



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA**

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03 - 9/13

Sarajevo, mart 2014. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	4
1.	Uvod	4
2.	Predmet, cilj i obim revizije	4
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	5
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	6
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva	6
5.1	Realizacija Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2013. godine (Zadaci Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova)	6
5.1.1	<i>Nabavka matičnih knjiga i obrazaca izvoda iz matičnih knjiga</i>	<i>6</i>
5.1.2	<i>Uspostava Jedinstvenog centralnog matičnog registra FBiH</i>	<i>8</i>
6.	Izvršenje budžeta	11
6.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	12
6.1.1	<i>Izdaci za bruto plaće i naknade</i>	<i>12</i>
6.1.2	<i>Izdaci za materijal i usluge</i>	<i>13</i>
7.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	16
7.1	Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)	16
7.1.1	<i>Stalna sredstva</i>	<i>16</i>
7.1.2	<i>Kratkoročna potraživanja</i>	<i>16</i>
7.2	Vanbilansna evidencija	17
8.	Komentar	18
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	19
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	1
	Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine	1

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova** za 2013. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

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 u FBiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizorski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne može se potvrditi da je izbor dobavljača i zaključivanje Ugovora o nabavci softvera i hardvera za sistem Matičnog registra Jedinственог centralnog registra FBiH sa Österreichische Staatsdruckerei GmbH, (OeSD) iz Beča, Republika Austrija, u vrijednosti 2.155.000 KM, provedeno na transparentan način, da je izabran najbolji i najpovoljniji ponuđač, odnosno da je postignuta najbolja vrijednost za uložena budžetska sredstva. Nabavka je provedena bez primjene Zakona o javnim nabavkama BiH, a nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi da je izbor izvršen na**

osnovu prethodnog izvršenog ispitivanja tržišta (potencijalni ponuđači i cijena) i utvrđenih kriterija. Odluku o određivanju posebne mjere sigurnosti u postupku nabavke softvera za Matični registar i hardvera za serversku sobu Jedinog centralnog matičnog registra FBiH i način nabavke softvera i hardvera Centralnog registra, na prijedlog Ministarstva, donijela je Vlada FBiH (V. broj 1035/2013 od 03.10.2013. godine), kojom je utvrđeno da će se postupak nabavke hardvera za Centralni registar, kao i projektovanje i instaliranje elektronskog programa za kompletan sistem Matičnog registra (softver) u FBiH, zbog posebnih mjera sigurnosti, provesti u skladu sa odredbama člana 5. stav (1) tačka b) Zakona o javnim nabavkama BiH. Ne može se potvrditi da su u skladu sa članom 5. stav (1) tačka b) Zakona o javnim nabavkama BiH, ispunjeni uslovi da se za nabavku softvera i hardvera za sistem Matičnog registra Jedinog centralnog registra FBiH, ne primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, tj. da se u navedenom slučaju radi o ugovoru čije izvršenje mora biti praćeno posebnim mjerama sigurnosti u skladu sa relevantnim zakonima, drugim propisima i upravnim odredbama važećim u BiH (tačka 5.1.2 Izvještaja);

2. Ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora sa JP „Službeni list BiH“ za štampanje i distribuciju matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova, obzirom da je najveći dio poslova iz zaključenih ugovora trebao biti obavljen od strane Ministarstva i da je prenos obavljanja navedenih poslova na JP „Službeni list BiH“ proizveo dodatna budžetska izdvajanja. U skladu sa Ugovorom izvršena je uplata avansa u decembru 2012. godine u iznosu od 300.000 KM, a isporuka je umjesto u januaru izvršena u junu 2013. godine. Takođe, ne može se u potpunosti potvrditi opravdanost priznate razlike u korist JP „Službeni list BiH“ između nabavne vrijednosti od dobavljača i prodajne vrijednosti Ministarstvu u iznosu od 224.340 KM sa PDV-om, obzirom da se iz prezentirane dokumentacije nije mogla u potpunosti potvrditi opravdanost priznavanja navedenog troška (tačka 5.1.1 Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi opravdanost utroška dijela sredstava za realizaciju projekta uspostave Jedinog centralnog registra FBiH u 2013. godini, koji je vršen na osnovu izvršenih izmjena budžeta projekta od 14.11.2013. godine, obzirom da na isti nije data saglasnost Vlade FBiH. Na Akcioni plan za provođenje Zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2013. godine (Zadaci Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova), Vlada FBiH je dala saglasnost Odlukom V. broj 186/2012 od 22. 02.2012. godine i V. broj 870/2012 od 30.05.2012. godine, a u okviru istog je i Pregled okvirnih troškova potrebnih za realizaciju pojedinih komponenti cijelog sistema Centralnog elektronskog matičnog registra (tačka 5.1.2 Izvještaja);
4. U fiskalnoj 2013. godini sa spoljnim saradnicima su zaključena 143 ugovora o djelu, od kojih se veliki broj odnosi na duži period (tri i šest mjeseci). Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 131.000 KM, a prethodne godine u iznosu od 130.583 KM. Ne možemo potvrditi da su poduzete adekvatne aktivnosti u cilju smanjenja izdataka po navedenom osnovu i preispitivanja opravdanosti zaključivanja ugovora o djelu, obzirom da su isti zaključivani i za poslove iz nadležnosti Ministarstva, odnosno poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (tačka 6.1.2 Izvještaja);
5. Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 116.462 KM, što je manje za 13.314 KM u odnosu na prethodnu godinu. Međutim, ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se preispitala opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu, u cilju smanjenja izdataka po navedenom osnovu, a posebno uzimajući u obzir što su navedeni poslovi iz nadležnosti Ministarstva i u koje su u najvećem broju slučajeva imenovani zaposlenici Ministarstva. Ne može se potvrditi da su prilikom utvrđivanja visine naknade za članove radnih tijela prethodno uspostavljeni adekvatni kriteriji za utvrđivanje iste (tačka 6.1.2 Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova u toku 2013. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1., 2., 3., 4. i 5. u prethodnom pasusu, bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 27.03.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor
Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, a unutrašnji poslovi iz nadležnosti FBiH, njihova organizacija, rukovođenje i nadležnost uređeni su Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH.

Ministarstvo vrši upravne i druge stručne poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblasti unutrašnjih poslova i to: zaštitu ustavnog poretka i sprečavanje nasilnog ugrožavanja tog poretka i sigurnosti Federacije; zaštitu života i lične sigurnosti građana; boravak i kretanje stranaca u skladu sa Zakonom o kretanju i boravku stranaca i azilu; federalno državljanstvo; putne isprave; lično ime; matične knjige; protivpožarnu zaštitu; promet; prevoz i uskladištenje opasnih materija; sigurnost saobraćaja na putevima; nabavljanje, držanje i nošenje oružja i municije; organizovanje; naoružanje; opremanje; osposobljavanje i usavršavanje policije; utvrđivanje i organizovanje funkcionalnih sistema veze ovog Ministarstva; školovanje, stručno osposobljavanje i usavršavanje kadrova za potrebe organa za unutrašnje poslove; naučno – istraživačke poslove iz okvira djelatnosti policije; pružanje pomoći radi otklanjanja posljedica u slučaju opšte opasnosti prouzrokovane elementarnim nepogodama i epidemijama; poslovi u vezi sa agencijom za zaštitu ljudi i imovine i vrši druge poslove utvrđene zakonom i ostvaruje odgovarajuću saradnju sa organima unutrašnjih poslova kantona i sa drugim policijskim strukturama BiH u skladu sa propisima BiH i Federacije.

U sastavu Ministarstva nalazi se **Federalna uprava policije** (u daljem tekstu Uprava) koja obavlja operativne poslove policije iz nadležnosti Ministarstva i to poslove koji se odnose na sprečavanje i otkrivanje krivičnih djela terorizma, međukantonalnog kriminala, stavljanje u promet opojnih droga i organizovanog kriminala i pronalaženje i hvatanje počinitelja tih krivičnih djela i njihovo privođenje nadležnim organima; osiguranje određenih lica i zgrada Federacije, vršenje kriminalističko – tehničkih vještačenja na traženje drugih nadležnih organa; raspisivanje i obavljanje INTERPOL – ove međunarodne, federalne i međukantonalne potrage, izdaje o tome odgovarajuća glasila i vodi registre; saraduje sa nadležnim tužilaštvom u vezi sa obradom krivičnih slučajeva; obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti utvrđene Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva i Uprave utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. Radom Ministarstva rukovodi ministar, koji ima ovlaštenja i odgovornosti utvrđene Ustavom, Zakonom i drugim propisima i opštim aktom, a Upravom rukovodi direktor koji ima ovlaštenja utvrđena Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH.

Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Ministarstvu su sistematizovana radna mjesta za 252 izvršioca, dok je budžet odobren za 178 zaposlenika. Na dan 31.12.2013. godine u Ministarstvu je bilo 177 zaposlenih.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Mehmeda Spahe broj 7.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet ove revizije nije revizija finansijskih izvještaja Federalne uprave policije, koja je u sastavu Ministarstva, a čiji finansijski izvještaji će biti predmet posebne revizije.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2013. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2013. godine do aprila 2014. godine.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, a u okviru iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

Ministarstvo **nije postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- Izvršen uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za zaključivanje Ugovora o pravima i obavezama – poslovnoj saradnji ugovornih strana o štampanju i distribuciji obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova, primjenom člana 5. stav (1) tačka b) Zakona o javnim nabavkama BiH i u skladu sa istim poduzimanje adekvatnih aktivnosti;
- Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH;
- Sačinjavanje Plana nabavki za tekuću godinu u skladu sa zakonskim propisima i internim aktom sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabavke;
- Nepoduzimanje aktivnosti na uspostavi interne revizije u skladu sa zakonskim i ostalim propisima kao i internim aktima.

Ministarstvo **je postupilo po datim preporukama** u dijelu:

- Pripreme i obračuna plaća i naknada troškova zaposlenih Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, na osnovu prethodno uspostavljene evidencije o prisustvu na poslu svih zaposlenih, ovjerenih od strane ovlaštene osobe;
- Poduzetih aktivnosti kako bi se Pravilnikom o plaćama i naknadama Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, utvrdila plaća i ostala primanja za nova radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;
- Sačinjavanja i informisanja Vlade FBiH o aktivnostima predviđenim Akcionim planom za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti drumskog saobraćaja FBiH 2008.-2013.“, za 2012. godinu.

Ministarstvo **je djelimično postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- Obračun i isplatu naknada formiranih komisija u skladu sa odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- Obavezu da se izvrši usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;
- U saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavak aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
- Aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- Dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Za ostvarenje programskih ciljeva rada, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava potrebno je uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova** uređeni su poslovi dati u nadležnost Ministarstvu i Upravi, kao i organizacija radnih mjesta sa opisom poslova i zadataka svakog radnog mjesta. U Ministarstvu su sistematizovana 252 radna mjesta, a na dan 31.12.2013. godine bilo je uposleno 177 izvršilaca (3 savjetnika, 3 policijska službenika, 61 državni službenik i 110 namještenika).

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o internim kontrolama - internim kontrolnim postupcima definisani su stepeni rizika (visok, srednji i nizak stepen) po aktivnostima iz djelokruga rada Ministarstva sa načinom i mjerama za sprečavanje nezakonitog rada i grešaka u radu kao i lica koja vrše neposredni uvid. Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Provedenom revizijom konstatovano je da nije donesen propis o Jedinствenoj strukturi elektronske baze podataka za Matični registar i načinu vođenja i korištenja registra, na osnovu koje se uspostavlja Jedinствena struktura elektronske baze podataka za registre, nije donesen akt kojim bi se utvrdile posebne mjere sigurnosti za nabavku hardvera i softvera za Centralni registar, a što je bila obaveza u skladu sa Zakonom o matičnim knjigama. Dio postojećih procedura nije se dosljedno primjenjivao kao što su: **Pravilnik o naknadama za putne troškove, Pravilnik o popisu imovine, Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila, Procedure postupka nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, a navedeno je imalo za posljedicu da utrošak sredstava nije vršen u skladu sa navedenim aktima.** Na navedene propuste ukazano je ovim Izvještajem, a na dio manje značajnih propusta ukazano je u Pismu menadžmentu.

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva obrazovano je osam osnovnih organizacijskih jedinica, a jedna od njih je i **Jedinica za internu reviziju**, sa predviđena četiri radna mjesta, od kojih ni jedno nije popunjeno. Takođe, istim Pravilnikom i u Federalnoj upravi policije je predviđena Jedinica za internu reviziju sa predviđena četiri radna mjesta, od kojih je od 01.10.2012. godine popunjeno radno mjesto rukovodioca Jedinice za internu reviziju, koji je odgovoran direktoru, a ne ministru. Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 82/13), predviđeno je da je Ministarstvo obavezno uspostaviti jednu Jedinicu za internu reviziju za Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova i Federalnu upravu policije, kao i uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, koji se odnosi na uspostavu interne revizije, sa istim.

Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i internih procedura i donijeti potrebne akte iz nadležnosti Ministarstva.

U skladu sa zakonskim i ostalim propisima, poduzeti aktivnosti na uspostavi interne revizije.

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

5.1 Realizacija Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2013. godine (Zadaci Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova)

5.1.1 Nabavka matičnih knjiga i obrazaca izvoda iz matičnih knjiga

Zakon o matičnim knjigama („Službene novine FBiH“, broj 37/12) stupio je na snagu 11.05.2012. godine. Ovim zakonom uređena je nadležnost vođenja matičnih knjiga, vrste i sadržaj, matični registar, upis podataka, vođenje i čuvanje, izdavanje izvoda i uvjerenja, uvid i korištenje podataka iz matičnih knjiga,

obnavljanje, upravni nadzor, rješavanje žalbi, prekršajna odgovornost i druga pitanja koja se odnose na matične knjige u FBiH. Takođe, utvrđene su obaveze Ministarstva u implementaciji navedenog zakona. Saglasnost na **Akcionni plan za provođenje Zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2013. godine** (zadaci Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova) (u daljem tekstu: Akcionni plan) dala je Vlada FBiH, Odlukom V. broj 186/2012 od 22. 02.2012. godine i V. broj 870/2012 od 30.05.2012. godine. Sastavni dio Akcionnog plana je i **Idejni projekat Matičnih registara FBiH**, koji je sačinjen radi uspostave registra, a istim su predviđeni svi pokazatelji neophodni za uspostavljanje Matičnog registra. **Komisiju za praćenje realizacije zadataka iz Akcionnog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2013. godine (zadaci Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova)** imenovao je ministar Rješenjem, 05.06.2012. godine (u daljem tekstu Komisija). Komisija je sastavljena od 4 zaposlenika Ministarstva i 2 spoljna saradnika (jedan spoljni saradnik nije učestvovao u radu iste u 2013. godini), a njen zadatak je bio da prati realizaciju Akcionnog plana i preduzima mjere za njegovo izvršenje na način predviđen u planu i druge zadatke vezane za potpunu implementaciju Zakona o matičnim knjigama. Takođe, Komisija je bila dužna predložiti posebna stručna tijela za realizaciju zadataka iz Akcionnog plana.

Vežano za realizaciju Akcionnog plana u 2012. godini, u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2012. godinu konstatovano je da je na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH donijela Odluku o štampanju i distribuciji matičnih knjiga i izvoda iz matičnih knjiga FBiH V broj 952/2012 od 22.06.2012. godine, kojom je ovlašteno Javno preduzeće Novinsko – izdavačka organizacija „Službeni list BiH“ Sarajevo (u daljem tekstu JP „Službeni list BiH“) da za potrebe svih općina i gradova u FBiH obavlja štampanje matičnih knjiga i obrazaca izvoda iz matičnih knjiga. Obzirom da JP „Službeni list BiH“, prema prezentiranoj dokumentaciji, nije imao kapacitete za štampanje i distribuciju matičnih knjiga i obrazaca, Ministarstvo je 18.10.2012. godine, sa navedenim Javnim preduzećem zaključilo **Ugovor o pravima i obavezama – poslovnoj saradnji ugovornih strana o štampanju i distribuciji obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova**. Ovaj Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme bez utvrđene vrijednosti nabavke, s tim da će se isti utvrđivati godišnjim ugovorom u skladu sa iskazanim količinama. Kako je utvrđeno naprijed navedenim Ugovorom, Ministarstvo je izvršilo uplatu od 300.000 KM JP „Službeni list BiH“, dana 05.12.2012. godine, kao akontaciju iznosa potrebnog za nabavku prvih primjeraka obrazaca za sve općine i gradove na području FBiH (čija je isporuka trebala biti u januaru 2013. godine). JP „Službeni list BiH“ je u skladu sa zaključenim ugovorom, u saradnji sa Ministarstvom formiralo zajedničku komisiju i na osnovu međunarodnog otvorenog postupka, provelo proceduru odabira dobavljača za štampanje i isporuku matičnih knjiga i izvoda iz matičnih knjiga i zaključilo Ugovor sa firmom „Grafotisak“ d.o.o. Grude. Uvidom u dokumentaciju vezanu za postupak pregovaranja radi utvrđivanja cijene nabavke matičnih knjiga i obrazaca za 2013. godinu, konstatovano je da je vrijednost ugovora firme Grafotisak d.o.o. Grude od 838.782 KM, uvećana za 25% (209.800 KM sa PDV-om) i od strane JP „Službeni list BiH“ ponuđena Ministarstvu u iznosu od 1.048.582 KM. Obzirom da je JP „Službeni list BiH“ štamvalo vjenčane listove, vrijednost ponude je uvećana i za vrijednost vjenčanih listova od 42.995 KM. **U Obrazloženju ponude navedeno je da se razlika između nabavne i prodajne vrijednosti od 209.800 KM sa PDV-om, sastoji od troškova i zarade**. Nakon što je prihvaćena ponuda od strane Komisije za provođenje postupka pregovaranja radi utvrđivanja cijene nabavke matičnih knjiga i obrazaca za 2013. godinu, Ministarstvo je 05.06.2013. godine sa JP „Službeni list BiH“ zaključilo **Ugovor o nabavci – isporuci obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova za potrebe općina i gradova u FBiH u 2013. godini** u vrijednosti 1.091.580 KM. Naknadno je, zbog potrebe za dodatnim količinama obrazaca zaključen 02.08.2013. godine, **Aneks navedenog Ugovora** u vrijednosti 81.305 KM. Isporuka prvih primjera matičnih knjiga i obrazaca izvršena je u junu 2013. godine. **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o pregovaranju, ne može se potvrditi da se za priznavanje dijela troškova na osnovu kojih je izvršeno uvećanje cijene prema Ministarstvu, raspolagalo relevantnim dokumentom, kojim se potvrđuje iznos priznatog troška**. Ministarstvu je na ime nabavke materijala za implementaciju Zakona o matičnim knjigama u Budžetu FBiH za 2013. godinu odobren iznos od 4.240.000 KM, međutim, na ime iskazanih potreba matičnih ureda i zaključenog ugovora, nabavljeno je matičnih knjiga i obrazaca u vrijednosti od 1.172.985 KM. Od izvršene nabavke, općinama je isporučeno matičnih knjiga i obrazaca u vrijednosti od 793.997 KM (87.046 KM su besplatni primjerci), a na dan 31.12.2013. godine na zalih je bilo iskazano 378.988 KM.

Na osnovu prezentiranog ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja Ugovora sa JP „Službeni list BiH“, za štampanje i distribuciju matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova, koji je zaključen na osnovu Odluke Vlade FBiH, obzirom da je najveći dio poslova iz zaključenog ugovora trebao biti obavljen od strane Ministarstva i da je prenos obavljanja navedenih poslova na JP „Službeni list BiH“ proizveo dodatna budžetska izdvajanja. U skladu sa Ugovorom izvršena je uplata avansa u decembru 2012. godine u iznosu od 300.000 KM, a isporuka je umjesto u januaru izvršena u junu 2013. godine. Takođe, ne može se u potpunosti potvrditi opravdanost priznate razlike u korist JP „Službeni list BiH“ između nabavne vrijednosti od dobavljača i prodajne vrijednosti Ministarstvu u iznosu od 224.340 KM sa PDV-om, obzirom da se uvidom u prezentiranu dokumentaciju nije moglo potvrditi opravdanost priznavanja navedenog troška.

Potrebno je izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za zaključivanje Ugovora o pravima i obavezama – poslovnoj saradnji ugovornih strana o štampanju i distribuciji obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova i Ugovora o nabavci – isporuci obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova za potrebe općina i gradova u FBiH u 2013. godini, posebno u dijelu opravdanost zaključivanja i u skladu sa istim poduzeti adekvatne aktivnosti.

5.1.2 Uspostava Jedinstvenog centralnog matičnog registra FBiH

U skladu sa **Zakonom o matičnim knjigama** Ministarstvo je obavezno da osigura uslove i uspostavi sistem **Jedinstvenog centralnog registra** u roku od dvije godine od dana stupanja na snagu istog, tj. 11.05.2014. godine. Matični registar predstavlja posebnu bazu podataka o licima upisanim u matične knjige koji se vodi u općini, odnosno gradu u koji su uvezani svi matični uredi sa područja općine i grada. Svi registri elektronski trebaju biti povezani sa Jedinstvenim centralnim registrom koji se nalazi u Ministarstvu. **Radi uspostavljanja registra sačinjen je Idejni projekat matičnih registara FBiH, koji čini sastavni dio Akcionog plana, na koji je Vlada FBiH, dala saglasnost.** Takođe, prema podacima ovlaštene osobe u Ministarstvu, **lica koja su trebala biti zadužena za realizaciju zadataka iz Idejnog projekta, kao i donošenje posebnog plana i programa o aktivnostima i vremenu izvršenja pojedinih zadataka,** trebala su biti dva stručna lica - informatičara, koja su trebala početi sa radom u aprilu 2012. godine, a primljeni su u radni odnos i počeli sa radom u februaru 2014. godine. **Jedinstvena struktura elektronske baze podataka za registre uspostavlja se u skladu sa propisom o Jedinstvenoj strukturi elektronske baze podataka za Matični registar i načinu vođenja i korištenja registra, koje Ministarstvo u skladu sa članom 79. stav (1) tačka 3) Zakona o matičnim knjigama nije donijelo, a trebalo je u roku od 3 mjeseca od dana stupanja na snagu istog.** Neblagovremeno postavljenje zaduženih lica za realizaciju zadataka iz Idejnog projekta, kao i nedonošenje navedenog propisa može imati uticaja na efikasnost uspostave registra.

Budžetom FBiH za 2013. godinu, Ministarstvu je za implementaciju Zakona o matičnim knjigama, za nabavku opreme odobreno 3.162.000 KM, a za rekonstrukciju i investiciono održavanje 715.000 KM, dok je operativnim budžetom (nakon preraspodjele i umanjenja od strane Federalnog ministarstva finansija) za nabavku opreme odobreno 3.311.999 KM, a za rekonstrukciju i investiciono održavanje 344.000 KM. Nabavka opreme za implementaciju Zakona o matičnim knjigama iskazana je u iznosu od 3.277.009 KM, a rekonstrukcija i investiciono održavanje u iznosu od 330.237 KM. Ministarstvo je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH provelo proceduru i odabralo dobavljače sa kojim je zaključilo ugovore:

1. Ugovor o izradi izvedbenog projekta rekonstrukcije prostorije za smještaj sigurne server sobe „IT“ KAVEZ u sjedištu za potrebe Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, dana 17.01.2013. godine u iznosu od 23.400 KM sa „IDEA“ doo Sarajevo;
2. Ugovor o vršenju stalnog stručnog nadzora nad izvođenjem radova na rekonstrukciji prostorije i ugradnji sigurne server sobe /„IT“ KAVEZ/ u sjedištu za potrebe Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, dana 20.09.2013. godine u iznosu od 8.190 KM sa „IDEA“ doo Sarajevo;
3. Ugovor o izvođenju radova na rekonstrukciji prostorije i ugradnji sigurne server sobe /„IT“ KAVEZ/ u sjedištu za potrebe Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, 20.09.2013. godine u iznosu od 561.002 KM sa Konzorcij „KING ICT“ doo Sarajevo, „KING ICT“ doo Zagreb i „NEIMARI“ doo Sarajevo;

4. Ugovor o nabavci i isporuci servera, desktop računara i mrežne opreme zaključen dana 22.11.2013. godine u iznosu od 862.716 KM sa „SK TRADEING “ doo Sarajevo. Aneks Ugovora o nabavci i isporuci servera, desktop računara i mrežne opreme sa „SK TRADEING “ doo Sarajevo, zaključen je 14.01.2014. godine, u kome je navedeno da će distribucija robe na lokacije biti izvršena sukcesivno u periodu od 05.01.2014. godine do 31.01.2014. godine, za što će dobavljač blagovremeno dobijati rasporedne naloge. Ova Kompanija će bez naknade ustupiti svoj skladišni prostor za čuvanje opreme Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova do njenog isporučivanja u skladu sa rasporednim nalogima, a najkasnije do 31.01.2014. godine.

U vezi nabavke softvera i hardvera za matični registar, Komisija za praćenje realizacije zadataka iz Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama je predložila da se ove nabavke izuzmu iz Zakona o javnim nabavkama BiH, obzirom da će se na serverima nalaziti lični podaci građana FBiH. Ministarstvo je prijedlog prihvatilo, dostavilo Vladi FBiH, koja je donijela **Odluku o određivanju posebne mjere sigurnosti u postupku nabavke softvera za Matični registar i hardvera za serversku sobu Jedinštenog centralnog matičnog registra FBiH i način nabavke softvera i hardvera Centralnog registra**, V. broj 1035/2013 od 03.10.2013. godine. U obrazloženju Prijedloga odluke, Ministarstvo je navelo da za donošenje Odluke nije izričito naveden zakonski osnov kojim se propisuju mjere sigurnosti, a kao osnov može poslužiti odluka Vlade FBiH donesena u skladu sa članom 19. stav (2) Zakona o Vladi FBiH. Odlukom je utvrđeno da postupak nabavke hardvera za Centralni registar, kao i projektovanja i instaliranja elektronskog programa za kompletan sistem Matičnog registra (softver) u FBiH (općine, kantonalna ministarstva unutrašnjih poslova i FBiH), zbog posebnih mjera sigurnosti, treba provesti u skladu sa odredbama člana 5. stav (1) tačka b) Zakona o javnim nabavkama BiH. Ovom Odlukom takođe je utvrđeno da će federalni ministar posebnim aktom utvrditi posebne mjere sigurnosti za projektovanje i nabavku softvera i hardvera Centralnog registra. **Ne može se potvrditi da su u skladu sa članom 5. stav (1) tačka b) Zakona o javnim nabavkama BiH, ispunjeni uslovi da se za navedenu nabavku ne primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, tj. da se u navedenom slučaju radi o ugovoru čije izvršenje mora biti praćeno posebnim mjerama sigurnosti u skladu sa relevantnim zakonima, drugim propisima i upravnim odredbama važećim u BiH. Takođe, tokom revizije je konstatovano da u skladu sa Odlukom Vlade FBiH, akt kojim bi se utvrdile posebne mjere sigurnosti za navedeni proces još uvijek nije donesen i da se dokumentacija vezana za nabavku hardvera i softvera za Centralni registar ne čuva na posebnom zaštićenom mjestu, niti su određene osobe koje bi trebale imati pristup toj dokumentaciji.**

Odluku o pokretanju postupka nabavke softvera za sistem Matičnog registra i hardvera za serversku sobu Jedinštenog centralnog matičnog registra FBiH donio je ministar 24.10.2013. godine. Odlukom je utvrđena procijenjena ukupna vrijednost nabavke sa PDV-om od **1.155.000 KM** i da će se dobavljač izabrati putem pregovaranja sa više ponuđača. Za izradu zahtjeva za dostavljanje ponuda zadužen je Sektor za materijalno - finansijske poslove na osnovu projektnog zadatka, definisanih količina i podataka o potencijalnim ponuđačima od strane Komisije za praćenje realizacije zadataka iz Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2013. godinu, dok je za izradu projektnih zadataka, definisanje količina kao i dostavu podataka o potencijalnim ponuđačima na osnovu prethodno izvedenih istraživanja takođe zadužena navedena Komisija. Odlukom je utvrđeno da će se za provođenje postupka pregovaranja imenovati posebna komisija.

U zapisnicima Komisije za praćenje realizacije Akcionog plana, navedeno je da je Stručni tim, koji se sastoji od dva njena člana (jedan zaposlenik, a drugi spoljni saradnik), sačinio **Preporuku Komisiji za praćenje realizacije zadataka iz Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama o izboru strateškog partnera za implementaciju Jedinštenog centralnog registra – OeSD Austrija**, koju je ista prihvatila i na koju je ministar 14.11.2013. godine, dao saglasnost. U datoj Preporuci Stručnog tima navedeno je da su nakon provedenog istraživanja tržišta s ciljem identifikacije potencijalnih ponuđača za izradu softvera kao mogući referentni dobavljači kvalitetnog softvera identifikovane kompanije: OeSD – Državna štamparija Austrije, Milbauer – Njemačka, Avalon Biometric – Španija, Thales – Francuska i Vision Box – Portugal. Navedeno je da se daljim istraživanjem, Stručni tim Komisije opredijelio da ispitivanje referentnosti suzi na kompanije OeSD – Državna štamparija Austrije i Milbauer – Njemačka. Navedeno je da su kontaktirane obje kompanije, koje su izrazile zainteresovanost za dobijanje posla, te da je realizovana

posjeta istim. Nakon provedene detaljne analize, Stručni tim je Komisiji predložio da se projektni zadatak za izradu softvera Jedinstvenog centralnog registra i Hardware-a server sobe dostavi kompaniji OeSD – Austrija. **Obzirom da nije prezentirana dokumentacija na bazi koje bi se potvrdilo da je navedeni Stručni tim (od dva člana) imao ovlaštenje od strane navedene Komisije, odnosno ministra, da izvrši odabir i predloži strateškog partnera, kao i dokumentacija (zapisnici, izvještaji ...), kako i na koji način je izvršeno ispitivanje tržišta i na osnovu kojih kriterija izvršen odabir predložene kompanije – strateškog partnera, ne može se potvrditi da je u navedenom slučaju postupak odabira proveden na transparentan način, odnosno da je izabran najbolji i najpovoljniji dobavljač.**

Zaključkom Komisije od 14.11.2013. godine prihvaćen je **Prijedlog izmjene budžeta projekta Uspostave sistema Jedinstvenog centralnog registra FBiH**, sa obrazloženjem, koji je parafiran od strane člana Komisije, vanjskog saradnika – eksperta. Isti dan saglasnost na navedeni Zaključak je dao ministar. Prijedlogom je **korigovana - povećana visina sredstava za određene pozicije koje su bile predviđene budžetom, a izostavljena je pozicija rezervne lokacije, koja je ostavljena za realizaciju u narednom periodu.** Značajna izmjena se odnosi na povećanje sredstava za Uspostavu sistema Jedinstvenog centralnog registra u iznosu od 2,2 miliona KM (prethodno bilo 1.155.000 KM). Navedenim je Inicijalni budžet iz Idejnog projekta Matičnih registara FBiH, a koji je bio sastavni dio Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 22.02.2012. godine, izmijenjen i prvobitni pregled okvirnih troškova potrebnih za realizaciju pojedinih komponenti cijelog sistema Centralnog elektronskog matičnog registra od 2.779.000 KM, povećan na 3.687.000 KM. U zapisnicima o radu Komisije, navedeno je da su članovi Stručnog tima za IT, radili na inoviranju Idejnog projekta matičnih registara FBiH, kako bi se isti mogao koristiti za budući razvoj informacionog sistema, međutim nije prezentirana dokumentacija o formiranju navedenog Stručnog tima (rješenje o imenovanju), kao i zadatak koji su isti trebali da obave. Takođe nije prezentiran ni inovirani Idejni projekat matičnih registara FBiH. **Na izvršenu izmjenu budžeta Projekta uspostave Jedinstvenog registra FBiH, na osnovu koje je vršena dalja realizacija projekta, nije tražena saglasnost Vlade FBiH, koja je prethodno dala saglasnost na Akcioni plan za provođenje Zakona o matičnim knjigama.**

Novu **Odluku o pokretanju postupka nabavke softvera za sistem Matičnog registra i hardvera za serversku sobu Jedinstvenog centralnog matičnog registra FBiH**, donio je ministar 14.11.2013. godine, kojom je utvrđeno da će se dodjela ugovora izvršiti u postupku pregovaranja sa firmom OeSD – Austrija, da se procjenjuje ukupna vrijednost nabavke sa PDV-om 2.200.000 KM, kao i da se van snage stavlja prethodno donešena Odluka od 24.10.2013. godine. Odluka je donesena na osnovu prethodno donesenog Zaključka Komisije i usvojenog prijedloga revidiranog budžeta za projekat Uspostave sistema Jedinstvenog centralnog registra FBiH, na koje je ministar dao saglasnost, kojim se umjesto 1.155.000 KM, odobrava 2.200.000 KM. Za izradu tenderske dokumentacije zadužen je Sektor za materijalno - finansijske poslove i Komisija za praćenje realizacije zadataka iz Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2013. godine.

Komisija za provođenje postupka pregovaranja za nabavku softvera i hardvera za sistem Matičnog registra Jedinstvenog centralnog matičnog registra FBiH, formirana Rješenjem ministra od 04.12.2013. godine, provela je postupak pregovaranja sa firmom OeSD – Austrija i predložila dodjelu ugovora ovom ponuđaču sa ukupnom cijenom u iznosu od 2.418.933 KM i ponuđenim popustom od 10,91%, što iznosi 2.155.000 KM. **Ugovor o nabavci softvera i hardvera za sistem matičnog registra Jedinstvenog centralnog registra FBiH** zaključio je ministar 11.12.2013. godine sa Österreichische Staatsdruckerei GmbH, (OeSD) iz Beča, Republika Austrija, u vrijednosti **2.155.000 KM**. Predmet Ugovora je izrada, isporuka, implementacija, testiranje, obuka za rad i održavanje softvera, te isporuka hardvera Sistema Matičnog registra Jedinstvenog Centralnog Registra FBiH, a na osnovu funkcionalnih i tehničkih zahtjeva definisanih Tenderskom dokumentacijom i inicijalnom ponudom od 06.12.2013. godine i konačnom ponudom od 11.12.2013. godine. **Ugovorom je utvrđeno da će Izvršilac i Ugovorni organ u dobroj vjeri pristupiti pregovorima u vezi sa zaključenjem ugovora u vezi sa uslugama održavanja Sistema i podrške u radu Sistema, a sve u skladu sa cijenama i uslovima definisanim u Ponudi (održavanje softvera i podrška u periodu od 5 godina nakon isteka garantnog roka-opcionalno, 1.405.919 KM).** Ugovorom je predviđeno plaćanje: 50 % (1.077.500 KM) nakon potpisivanja Ugovora i dostavljanja avansne platežne garancije za ovaj iznos (garancija je važila do 15.02.2014. godine); 30 % (646.500 KM)

nakon isporuke hardvera i isporuke avansne platežne garancije za ovaj iznos (garancija važi do 14.05.2014. godine); 20% po izdavanju Primopredajnog certifikata na dan 12.05.2015. godine i ispostavljanja fakture. **Aneks 1. Ugovora o nabavci softvera i hardvera za sistem matičnog registra Jedinstvenog centralnog registra FBiH** zaključen je 15.01.2014. godine, na zahtjev austrijske firme, zbog kako navode, štamparske greške, koja se odnosi na plaćanje 20% po izdavanju Primopredajnog certifikata, gdje umjesto 12.05.2015. godine, treba da stoji 12.05.2014. godine. Međutim, uvidom u Ponudu – 8. Komercijalne odredbe i uslovi, koja je ovjerena i potpisana od direktora ove austrijske firme, konstatovano je da je i u ponudi navedeno da će se plaćanje 20% od ukupne vrijednosti ugovora uključujući PDV, izvršiti nakon prijemnog ispitivanja na dan 12.05.2015. godine. **Bitno je napomenuti da je podgovarač OeSD – Austrija, firma Itineris doo Tuzla, koja u ponudi prihvata obavezu za isporuku licenci za DataNova aplikaciju za korištenje u 78 općina i gradu Mostaru, u skladu sa zahtjevom iz tenderske dokumentacije, a 51 općina već koristi ovu njihovu aplikaciju za vođenje matične evidencije.** Ugovorom je utvrđeno da usluge i robe koje su predmet ovog Ugovora moraju biti isporučene, montirane, instalirane, konfigurirane najkasnije do 28.04.2013. godine (u Ugovoru je naveden datum prije potpisivanja istog), a testirane i puštene u rad do 12.05.2014. godine. Izvršilac ima pravo na produženje vremena za izvršenje Ugovora, ukoliko se isto može objektivno iz bilo kojeg od navedenih razloga i bez obzira da li je do kašnjenja došlo prije ili poslije vremena za završetak implementacije Sistema. Izdaci za nabavku hardvera i softvera u iznosu od 2.155.000 KM su na osnovu zaključenog Ugovora evidentirana na razgraničenju rashoda, dana 31.12.2013. godine.

U skladu sa Odlukom Vlade FBiH o davanju saglasnosti na Akcioni plan, Ministarstvo je dana 27.02.2014. godine dostavilo Vladi FBiH **Informaciju o praćenju realizacije zadataka iz Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2013. godine (zadaci Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova) za 2013. godinu.** U Informaciji su ukratko navedene aktivnosti Ministarstva u 2013. godini na implementaciji Zakona o matičnim knjigama uz napomenu da određeni zadaci Ministarstva utvrđeni Akcionim planom nisu mogli biti realizovani, zbog nemogućnosti blagovremenog osiguranja finansijskih sredstava, kompleksnosti i dužine trajanja postupaka javne nabavke opreme, saradnjom na različitim nivoima vlasti i dr. Zbog toga je predloženo donošenje izmjene i dopune Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2013. godine (zadaci Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova), radi potpune realizacije svih aktivnosti, odnosno zadataka predviđenih Akcionim planom, po mogućnosti u 2014. godini, a koje nisu realizovane u navedene dvije godine. Vlada FBiH je Informaciju prihvatila Zaključkom V. broj 376/2014 od 06.03.2014. godine i zadužila Ministarstvo da prijedlog izmjena i dopuna Akcionog plana dostavi Vladi FBiH na saglasnost.

Vežano za uspostavu Jedinstvenog centralnog registra FBiH i zaključivanja ugovora o nabavci softvera i hardvera za sistem Matičnog registra Jedinstvenog centralnog registra FBiH, a uzimajući u obzir naprijed navedeno, da je nabavka provedena bez primjene Zakona o javnim nabavkama BiH, da za izbor strateškog partnera nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi da je izbor izvršen na osnovu prethodnog izvršenog ispitivanja tržišta (potencijalni ponuđači i cijena), i na osnovu utvrđenih kriterija, ne može se potvrditi da je u navedenom slučaju postupak odabira proveden na transparentan način, da je izabran najbolji i najpovoljniji ponuđač, odnosno da je postignuta najbolja vrijednost za uložena budžetska sredstva.

Takođe, ne može se opravdanost utroška dijela sredstava za realizaciju projekta uspostave Jedinstvenog registra FBiH u 2013. godini, koji je vršen na osnovu izvršenih izmjena budžeta projekta, obzirom da na isti nije data saglasnost Vlade FBiH.

Potrebno je da se nabavka roba i usluga vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za zaključivanje Ugovora o nabavci softvera i hardvera za sistem matičnog registra Jedinstvenog centralnog registra FBiH, u dijelu izbora dobavljača i visine cijene Ugovora i u skladu sa istim poduzeti adekvatne aktivnosti.

6. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Ministarstva za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 11.041.045 KM, što predstavlja 73,22 % od 15.078.374 KM, zakonski odobrenih sredstava za

fiskalnu 2013. godinu sa uključenim unutrašnjim preraspodjelama. Odobrena sredstva umanjena su za 3.848.505 KM od strane Federalnog ministarstva finansija, a za isto nije prezentiran adekvatan dokumentat i obrazloženje.

Analiza godišnjeg obračuna za 2013. godinu, nije sačinjena u potpunosti u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, obzirom da kod analize izvršenja budžeta nisu uključeni odgovarajući podaci prethodne godine, nije izvršena detaljna analiza troškova zaposlenih, potraživanja i analiza obaveza, niti je sačinjen Obrazac C, koji se odnosi na potencijalne obaveze Ministarstva.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 42,90%, kapitalni izdaci 33,38%, izdaci za materijal i usluge 23,45% i tekući transferi 0,27%.

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu IV - Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu.

U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH sačiniti Analizu godišnjeg obračuna sa svim predviđenim elementima, kao i izvještaj o potencijalnim obavezama Ministarstva (Obrazac C).

6.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

6.1.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u Policijskoj akademiji u Odsjeku za osnovnu obuku, na poziciji Viši samostalni referent – Komandir voda, sistematizovano je šest radnih mjesta, a popunjeno je samo jedno, te je ministar sa četiri osobe zaključio ugovor o djelu za poslove komandira – voditelja odjeljenja osnovne obuke za čin „policajac“ i za čin „mlađi inspektor“, poslove dežurstva te druge poslove koje mu odredi neposredni rukovodilac na Policijskoj akademiji. Ugovori su zaključeni u vremenskom periodu od 23.09.2013. godine do 23.03.2014. godine, uz isplatu neto naknade od 700 KM (827 KM sa porezima i doprinosima) po osobi za jedan mjesec. Obzirom da se radi o poslovima čija potreba je utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu, pogotovo, što se radi o vremenskom periodu od 6 mjeseci u kontinuitetu, kao i da u navedenom slučaju nije postupljeno u skladu sa članom 30. Zakona o namještenicima u organima državne službe FBiH.

Ministarstvo je 27.08.2013. godine donijelo **Pravilnik o plaćama i naknadama policijskih službenika Ministarstva**, uz prethodno pribavljenu saglasnost Federalnog ministarstva finansija, 08.04.2013. godine. Ovaj Pravilnik se odnosi na policijske službenike Ministarstva i Federalne uprave policije. Pravilnikom je za svih šest radnih mjesta policijskih službenika u Ministarstvu utvrđen maksimalan dodatak od 30% predviđen članom 10. stav (1) Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH. Uvidom u obračun minulog rada policijskih službenika, konstatovano je da se minuli rad obračunava na osnovni koeficijent i preračunatu osnovicu, a ne i na dodatak na plaću od 30%, kako je to utvrđeno članom 7. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i članom 9. Pravilnika o plaćama i naknadama policijskih službenika Ministarstva. S tim u vezi donesena rješenja o plaći policijskih službenika, nisu usklađena sa naprijed navedenim propisima, obzirom da je istim utvrđeno da se osnovna plaća policijskog službenika uvećava za 0,5% za svaku punu godinu radnog staža, a najviše do 20%. Takođe obračun minulog rada policijskih službenika se vršio za svaku započetu, a ne punu godinu radnog staža, što je suprotno naprijed navedenim propisima i donesenom rješenju o plaći, a za posljedicu je imalo da se iznos minulog rada za svaki mjesec u 2013. godini neosnovano uvećao za 0,5% za sve policijske službenike.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija da se obračun i isplata minulog rada policijskih službenika vrši u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima kojima je isto regulisano, kao i rješenja koja su donesena na osnovu tih propisa.

Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.

6.1.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 2.588.946 KM, što predstavlja 23,45% ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. U okviru navedenih izdataka **Ugovorene i druge posebne usluge** iskazane su u iznosu od 375.840 KM, od čega su najznačajniji izdaci na poziciji **Izdataka za rad komisija** 116.462 KM i na poziciji **Izdataka za ugovore o djelu** 131.000 KM.

Iskazani **Izdaci za rad komisija** od 116.462 KM manji su za 13.314 KM ili 10,26% u odnosu na prethodnu godinu. U okviru svojih nadležnosti, a u skladu sa Zakonom o agencijama i unutrašnjim službama za zaštitu ljudi i imovine („Službene novine FBiH“, broj 78/08, 67/13) i provedbenih propisa donesenih na osnovu ovog zakona, Ministarstvo vrši obuku i organizovanje polaganja ispita, a od dijela uplate od strane kandidata, vrši se isplata formiranim komisijama. Tako je članovima **Komisije za polaganje ispita za obavljanje poslova odgovornog lica** u 2013. godini isplaćeno neto 28.402 KM (bruto 34.622 KM) i članovima **Komisije za stjecanje certifikata za obavljanje poslova zaštite ljudi i imovine**, neto 37.936 KM (bruto 46.730 KM). Ostale komisije su finansirane iz sredstava Budžeta FBiH za 2013. godinu.

U slijedećem pregledu iskazani su podaci vezani za izdatke za rad komisija u 2013. godini: u KM

R. br	Naziv komisije	Ukup. iznos naknade za zaposlenike	Ukup. iznos naknade za sp. saradnike	Broj član.+ teh.lic	Broj isplata u 2013.	Ukupna neto isplata	Ukupna bruto isplata
1	2	3	4		5	6	7
1.	Komisije za polaganje ispita za obavljanje poslova odgovornog lica	21.255	7.147	15+1	6	28.402	34.622
2.	Komisije za stjecanje certifikata za obavljanje poslova zaštite ljudi i imovine	37.935	-	9+1	11	37.935	46.730
3.	Policijski odbor za policijske službenike	16.254	-	3+1	11	16.254	20.022
4.	Komisija za provođenje redovnog godišnjeg popisa u 2012. godini	7.500	-	36	1	7.500	9.239
5.	Ured za pritužbe javnosti	2.835	5.670	3	6	8.505	10.188
6.	Radna grupa za izradu Nacrta zakona o amnestiji za nedozvoljeno držanje minsko - eksplozivnih sredstava i oružja u FBiH	1.276	945	5+1	1	2.221	2.687
7.	Radna grupa za izradu Nacrta zakona o nabavci, nošenju i držanju oružja	1.323	1.417	5+1	1	2.740	3.304
8.	Komisija za praćenje realizacije zadataka iz Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2013. godine	5.387		5+1	2	5.387	6.635
9.	Komisije za provođenje postupaka nabavki (11 raznih komisija)	16.862	800	-	11	17.662	21.716
10	Komisija za distribuciju obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova općinama u FBiH	2.614	-	7	1	2.614	3.220
11	Komisija za provođenje postupka pregovaranja za nabavku softvera i hardvera za sistem matičnog registra Jedinstvenog centralnog matičnog registra FBiH	2.221	500	5+1	1	2.721	3.326
12	Komisija za izbor drž. službenika	1.000	-	5	1	1.000	1.232
UKUPNO:		116.462	16.479	98+7	53	132.941	162.921

Napomena: U ukupnom iznosu naknada za članove komisija koji su zaposlenici Ministarstva, koji je u evidencijama iskazan u iznosu od 116.462 KM, evidentirana je i naknada od 945 KM, koja se odnosi na spoljnog saradnika, tako da je ukupan iznos neto naknada isplaćen zaposlenicima 113.517 KM, a za navedeni iznos se uvećavaju naknade za spoljne saradnike po osnovu ugovora o djelu, koje iznose neto 17.424 KM.

Iznos od **132.941 KM** isplaćen je članovima navedenih komisija, s tim da se iznos od **116.462 KM** odnosi na isplate naknada zaposlenicima Ministarstva i evidentiran je na poziciji Izdaci za rad komisija, a dio od **16.479 KM**, koji se odnosi na članove komisije, spoljne saradnike, sa kojima su zaključeni ugovori o djelu, evidentiran na poziciji Izdataka za ugovore o djelu, osim naknade od 945 KM, koja je iskazana u napomeni. Na osnovu uvida u dokumentaciju, konstatovano je da iako je Ministarstvo nastojalo da smanji izdatke po naprijed navedenom osnovu, isto se ne može potvrditi u potpunosti, posebno uzimajući u obzir da se radi o poslovima koji su iz nadležnosti Ministarstva, da su u radu pojedinih komisija angažovani samo zaposlenici Ministarstva, kao i visine ukupne isplaćene naknade članovima komisija koji su zaposlenici Ministarstva.

Ne možemo potvrditi da je uspostavljen efikasan sistem internih kontrola kod odobravanja isplata pojednim komisijama, odnosno da su utvrđeni adekvatni kriteriji (složenost poslova, obim poslova i zadataka, broj završenih predmeta), kako bi se utvrdila realna visina naknade, što je konstatovano i u izvještajima o reviziji Ministarstva u prethodnom periodu. Najvećem broju komisija odobran je maksimalan iznos mjesečne naknade od 1,5 osnovice za obračun plaće, a tehničkom licu, 70 % od tog iznosa, uz obračun pripadajućih poreza i doprinosa. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je obaveza za rad Policijskog odbora za policijske službenike FBiH za decembar 2012. godine u iznosu od 1.748 KM (bruto 2.154 KM), na osnovu Rješenja o isplati od 08.01.2013. godine, evidentirana u 2013. godini, što nije u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da obaveze po osnovu navedenih izdataka nisu evidentirane u periodu na koji se odnose. Iz kvartalnih izvještaja koji su dostavljani Federalnom ministarstvu finansija u prvom kvartalu po osnovu naknada komisijama isplaćeno 22.805 KM, u drugom 18.387 KM, u trećem 27.538 KM, međutim u četvrtom kvartalu isplaćeno je 64.211 KM. U zadnjem kvartalu isplaćene su i sve komisije za provedene postupke nabavki, od stalnih komisija za provođenje konkurentskih i otvorenih postupaka, do postupaka za pojedine vrste nabavki. **Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne aktivnosti na provođenju mjera Vlade FBiH, kako bi se preispitala opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu, u cilju smanjenja izdataka po navedenom osnovu, a posebno uzimajući u obzir što su navedeni poslovi iz nadležnosti Ministarstva i u koje su najvećem broju slučajeva imenovani zaposlenici Ministarstva. Ne može se potvrditi da su prilikom utvrđivanja visine naknade za članove radnih tijela prethodno uspostavljeni adekvatni kriteriji za utvrđivanje iste.**

Preispitati opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a pogotovo za poslove iz nadležnosti Ministarstva.

Potrebno je da se visina naknade za članove radnih tijela utvrđuje u skladu sa tačkom IV Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 131.000 KM (bruto 154.704 KM), a u prethodnoj godini u iznosu od 130.583 KM. Prema datom Pregledu u toku 2013. godine sa spoljnim saradnicima zaključena su 143 ugovora o djelu, od kojih se najveći broj odnosi na duži period (tri do šest mjeseci). Uvidom u zaključene ugovore, konstatovali smo kao i u izvještaju prethodne godine da su ugovori o djelu zaključivani i za obavljanje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, kao što su: poslovi komandira – voditelja odjeljenja osnovne policijske obuke za čin „policajac“ i za čin „mlađi inspektor“, zatim poslovi dežurstva na Policijskoj akademiji, poslovi predavača, poslovi osiguranja IT podrške, poslovi lektorisanja, poslovi vođenja nastavne dokumentacije, vođenja evidencije o izdatim certifikatima, uvjerenjima, potvrdama i dr. Zaključivani su ugovori o djelu za poslove predavača sa tri zaposlenika Federalne uprave policije, iako su predavanja obavljena u toku radnog vremena, za koje vrijeme isti primaju plaću u Federalnoj upravi policije (za koje nam nije prezentirano odobrenje direktora Federalne uprave policije), što nije u skladu sa članom 19. stav (1) tačka a) Zakona o

državnoj službi u FBiH. Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa datim preporukama poduzimalo aktivnosti na preispitivanju opravdanosti svih zaključenih ugovora o djelu, kao i visinu i način isplate predmetnog ugovora, a posebno osnovanost zaključenih ugovora o djelu jer isti ne mogu biti zaključeni za poslove i zadatke koji su propisani sistematizacijom radnih mjesta. **Obzirom da su ugovori o djelu zaključivani za izvršenje poslova koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, ne možemo potvrditi opravdanost troška po osnovu ugovorenih usluga za te poslove. Navedeno je konstatovano i u revizijama prethodnog perioda.**

U ukupnom iznosu iskazanih izdataka po osnovu ugovora o djelu na **Ekspertni tim za analizu i koordinaciju provođenja mjera iz Akcionog plana za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti drumskog saobraćaja FBiH 2008.-2013.“**, koji je radio u prvoj polovini 2013. godine, odnosi se 25.740 KM (bruto 30.397 KM). Zadatak Ekspertnog tima bio je provođenje aktivnosti iz Akcionog plana za provedbu mjera: „Polazne osnove strategije sigurnosti drumskog saobraćaja FBiH 2008.-2013.“, poslove sačinjavanja i vršenja analize uzroka i posljedica saobraćajnih nesreća u FBiH. Takođe, iako je isplata za 13 članova Ekspertnog tima vršena svaki mjesec za prvu polovinu godine (neto 330 KM po svakom članu mjesečno), nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su aktivnosti obavljane svaki mjesec. Takođe, na osnovu ugovora o djelu sa spoljnim saradnikom za poslove obezbijeđenja generalne podrške za poslove u vezi uspostave i funkcionisanja Baze podataka o saobraćajnim nezgodama, ažuriranje podataka na istoj, te pružanje stručne i tehničke podrške Ekspertnom timu za analizu i koordinaciju provođenja aktivnosti Akcionog plana, izvršena je isplata neto iznosa od 700 KM. Za poslove izrade i izlaganja pisanog autorizovanog rada povodom održavanja Okruglog stola na temu: „Značaj brzog zbrinjavanja ozlijeđenih u saobraćajnim nezgodama u cilju smanjenja broja poginulih u BiH i ostvarivanje ciljeva UN Dekade sigurnosti 2010 – 2020“ u organizaciji Ekspertnog tima i poslove moderatora, sa 10 osoba su zaključeni ugovori u kupnom iznosu od 2.550 KM (bruto 3.011 KM). **Završni izvještaj Ekspertnog tima Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova za period juni 2008. - juni 2013. godine**, dostavljen je 08.07.2013. godine na ruke ministra, međutim, nije nam prezentirano da je od strane Ministarstva, izvršen uvid u isti i da je u skladu sa Akcionim planom i Zaključkom Vlade FBiH V. broj: 963/2013 od 03.09.2013. godine, podnesen Vladi FBiH Izvještaj o radu Ekspertnog tima za analizu i koordinaciju provođenja sigurnosti prometa FBiH 2008.- 2013., postignutim rezultatima i ocjenom stanja u oblasti sigurnosti prometa za ovo razdoblje. Takođe, ne možemo potvrditi ni da je ispunjen osnovni cilj Polaznih osnova strategije sigurnosti drumskog saobraćaja, a to je smanjenje broja saobraćajnih nezgoda, poginulih i teško povrijeđenih za 5% godišnje, obzirom da je u **Informaciji o stanju sigurnosti za 2013. godinu**, koju sačinjava Federalna uprava policije, na osnovu informacija kantonalnih ministarstava unutrašnjih poslova, da stanje sigurnosti u saobraćaju u 2013. godini, u odnosu na 2012. godinu, karakteriše **povećanje ukupnog broja saobraćajnih nesreća kao i broja poginulih lica**. Prema navedenoj Informaciji, u navedenom periodu dogodilo se 26.655 saobraćajnih nesreća, više za 697 (2,7%) nego u istom periodu prethodne godine. **Obzirom na naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je postignut očekivani efekat u radu Ekspertnog tima, niti opravdanost utroška sredstava, obzirom da je za naknade članovima u posljednje tri godine utrošeno preko 100.000 KM.**

Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.

Potrebno je ugovore o djelu u skladu sa zakonskim propisima zaključivati na određeno vrijeme sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi.

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa aktivnostima predviđenim Akcionim planom za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti drumskog saobraćaja FBiH 2008.-2013.“ i Zaključkom V. broj: 963/2013 od 03.09.2013. godine, dostavi Vladi FBiH Izvještaj o radu Ekspertnog tima za analizu i koordinaciju provođenja sigurnosti prometa FBiH 2008.-2013., postignutim rezultatima i ocjenom stanja u oblasti sigurnosti prometa za navedeno razdoblje.

7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2013. godine iskazana su stalna sredstva neotpisane vrijednosti 7.998.513 KM, a izvori sredstava u iznosu od 7.984.414 KM. Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 2.134 KM, a kratkoročna potraživanja u iznosu 2.644.235 KM. Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 1.729.160 KM, obaveze prema zaposlenicima 397.225 KM, kratkoročna razgraničenja 4.799.939 KM.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2013. godine dat je u Prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine.

7.1 Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)

7.1.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti **14.176.075 KM**, ispravke vrijednosti **6.177.562 KM** i neotpisane vrijednosti **7.998.513 KM**. Takođe, u istim je neotpisana vrijednost stalnih sredstava iskazana u iznosu od **7.998.513 KM**, a izvori sredstava u iznosu od **7.984.414 KM**. Ova neusaglašenost od **14.099 KM**, ukazuje na postojanje određenih greški u evidentiranju stalnih sredstava.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je oprema u Glavnoj knjizi Ministarstva iskazana u vrijednosti od 8.137.620 KM, a u Pomoćnoj knjizi stalnih sredstava od 7.015.610 KM, što se razlikuje za 1.122.009 KM. Prema izjavi odgovorne osobe, riječ je o opremi koja je nabavljena u implementaciji Zakona o matičnim knjigama, koja je u skladištu, a stavljena je u upotrebu. Uvidom u dokumentaciju vezanu za isporuku robe po Ugovoru o nabavci i isporuci servera, desktop računara i mrežne opreme zaključen sa „SK TRADEING“ doo Sarajevo, dana 22.11.2013. godine u iznosu od 862.716 KM, konstatovano je da je Komisija za prijem robe, formirana Rješenjem ministra, sačinila Zapisnik o kvantitativnom prijemu robe, dana 27.12.2013. godine, prema Otpremnici od 27.12.2013. godine, a takođe, sačinjen je i Ulaz robe u magacin. Međutim, uvidom u Aneks Ugovora o nabavci i isporuci servera, desktop računara i mrežne opreme od 14.01.2014. godine, konstatovano je da je istim rok isporuke utvrđen Ugovorom od 16.12.2013. godine, pomjeren na period od 05.01.2014. godine do 31.01.2014. godine, a da će dobavljač bez naknade ustupiti svoj skladišni prostor za čuvanje opreme Ministarstva do isporuke u skladu sa rasporednim nalogima, najkasnije do 31.01.2014. godine. Račun je ispostavljen 31.12.2013. godine. Obzirom da nisu usklađeni podaci iz Pomoćne knjige stalnih sredstava sa podacima Glavne knjige, jer je popisana oprema koja se nalazila kod dobavljača, **ne možemo potvrditi da je usklađivanje glavne knjige sa pomoćnim knjigama Ministarstva izvršeno u potpunosti u skladu sa članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.**

Potrebno je usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Trezora vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, a nakon toga izvršiti zaključivanje i arhiviranje pomoćnih knjiga sa stanjem na kraju godine.

7.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja u finansijskim izvještajima za 2013. godinu iskazana su u iznosu od **2.644.235 KM**, što je u odnosu na prethodnu godinu više za **1.426.804 KM ili 217,20%**. U okviru istih, potraživanja od pravnih lica iznose 2.188.336 KM, a ostala potraživanja 455.899 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju potraživanja od pravnih lica utvrđeno je da se iznos od 1.110.836 KM odnosi na potraživanja od kantonalnih ministarstava unutrašnjih poslova i drugih državnih institucija po osnovu pružanja usluga obuke kadeta na Policijskoj akademiji. Zaključenim ugovorima o međusobnim pravima i obavezama povodom pružanja usluga obuke kadeta između Ministarstva i institucija za čije se potrebe vrši obuka kadeta, uređena je obaveza da troškove obuke snose korisnici usluga. Najznačajnija potraživanja su od Ministarstva unutrašnjih poslova Kantona Sarajevo od 775.774 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova Tuzlanskog kantona od 291.985 KM. Iznos od 1.077.500 KM odnosi se na dati avans firmi OeSD – Austrija u iznosu od 50 % vrijednosti Ugovora o nabavci softvera i hardvera za sistem matičnog registra Jedininstvenog centralnog registra FBiH.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Ministarstvo unutrašnjih poslova Kantona Sarajevo nije potvrdilo Izvod otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.12.2013. godine, na račun od 18.11.2013. godine u iznosu od 762.952 KM i račun od 19.11.2013. godine na iznos od 12.822 KM (ukupno 775.774 KM), a u dopisu je navedeno da se isti vraća, a da su ranije vratili i fakture, kako bi im iste ispostavili za plaćanje u narednoj godini, odnosno po završetku obuke kadeta na Policijskoj akademiji. Uvidom u Ugovor o međusobnim pravima i obavezama Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova i Ministarstva unutrašnjih poslova Kantona Sarajevo o obuci kadeta osnovne policijske obuke za čin „policajac“ na Policijskoj akademiji, istim je utvrđeno da će se obuka na Policijskoj akademiji provoditi u 2013. godini, da će odmah po prijemu fakture, a najkasnije u roku od 15 dana uplatiti navedeni iznos. Napominjemo da je obuka kadeta počela 23.09.2013. godine, a Ministarstvo fakturu ispostavlja na osnovu zaključenog Ugovora, a ne na osnovu podataka iz Policijske akademije. **Zaključenim Ugovorom o međusobnim pravima i obavezama Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova i Ministarstva unutrašnjih poslova Kantona Sarajevo o obuci kadeta na Policijskoj akademiji ne možemo potvrditi da su jasno i decidno utvrđena prava i obaveze jedne i druge strane.**

Prilikom zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obavezama sa kantonalnim ministarstvima unutrašnjih poslova i ostalim korisnicima o obuci kadeta na Policijskoj akademiji, jasno utvrditi način plaćanja pruženih usluga.

7.2 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od **900.578 KM**, koji se odnosi na obaveze Ministarstva po **pravosnažnim sudskim presudama i rješenja o izvršenju** po osnovu umanjenja plaća i drugih naknada i drugih potraživanja iz radnih sporova i ostalih sporova sa 31.12.2013. godine, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova. Takođe, izvršen je popis navedenih obaveza vezanih za presude i izvršna rješenja po osnovu 26 radnih i ostalih sporova. Međutim na osnovu prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da je tačno iskazano stanje obaveza po ovom osnovu, obzirom da navedeni iznos nije umanjen za dio obaveze isplaćen u 2013. godini po osnovu zaključenih vansudskih nagodbi. Uvidom u prezentirani Pregled tužbi, sudskih presuda i rješenja o izvršenju konstatovano je da je vrijednost iskazanih tužbi po osnovu umanjenja plaća i drugih naknada i drugih potraživanja iz radnih sporova i ostalih sporova sa 31.12.2013. godine iskazana u iznosu od 4.171.313 KM. Takođe, sudska izvršna rješenja nisu knjigovodstveno evidentirana kao neizmirene obaveze sa 31.12.2013. godine u Glavnoj knjizi Trezora, a u tekstualnom obrazloženju uz finansijske izvještaje podnesene tužbe nisu iskazane kao potencijalne obaveze.

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.

Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

8. Komentar

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova očitovale se dopisom broj 01-06-06/1-14-1-1158, na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu. U navedenom očitovanju data su obrazloženja, a za manji dio nalaza dostavljena dokumentacija, koja je prezentirana i tokom revizije, a koja nisu uticala na izmjenu datih mišljenja i nalaza. Detaljna pojašnjenja na Komentar na Nacrt izvještaja, data su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz Konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2013. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. Potrebno je izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za zaključivanje Ugovora o pravima i obavezama – poslovnoj saradnji ugovornih strana o štampanju i distribuciji obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova i Ugovora o nabavci – isporuci obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova za potrebe općina i gradova u FBiH u 2013. godini, posebno u dijelu opravdanost zaključivanja i u skladu sa istim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 2. Potrebno je da se nabavka roba i usluga vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- 3. Potrebno je izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za zaključivanje Ugovora o nabavci softvera i hardvera za sistem matičnog registra Jedinstvenog centralnog registra FBiH, u dijelu izbora dobavljača i visine cijene Ugovora i u skladu sa istim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 4. Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.*
- 5. Potrebno je ugovore o djelu u skladu sa zakonskim propisima zaključivati na određeno vrijeme sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi.*
- 6. Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa aktivnostima predviđenim Akcionim planom za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti drumskog saobraćaja FBiH 2008.-2013.“ i Zaključkom V. broj: 963/2013 od 03.09.2013. godine, dostavi Vladi FBiH Izvještaj o radu Ekspertnog tima za analizu i koordinaciju provođenja sigurnosti prometa FBiH 2008.-2013., postignutim rezultatima i ocjenom stanja u oblasti sigurnosti prometa za navedeno razdoblje.*
- 7. Preispitati opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a pogotovo za poslove iz nadležnosti Ministarstva.*
- 8. Potrebno je da se visina naknade za članove radnih tijela utvrđuje u skladu sa tačkom IV Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.*
- 9. Potrebno je poduzeti aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija da se obračun i isplata minulog rada policijskih službenika vrši u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima kojima je isto regulisano, kao i rješenja koja su donesena na osnovu tih propisa.*
- 10. Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.*
- 11. Potrebno je usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Trezora vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, a nakon toga izvršiti zaključivanje i arhiviranje pomoćnih knjiga sa stanjem na kraju godine.*

12. *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga.*
13. *Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
14. *Prilikom zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obavezama sa kantonalnim ministarstvima unutrašnjih poslova i ostalim korisnicima o obuci kadeta na Policijskoj akademiji, jasno utvrditi način plaćanja pruženih usluga.*
15. *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i internih procedura i donijeti potrebne akte iz nadležnosti Ministarstva.*
16. *U skladu sa zakonskim i ostalim propisima, poduzeti aktivnosti na uspostavi interne revizije.*
17. *U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH sačiniti Analizu godišnjeg obračuna sa svim predviđenim elementima, kao i izvještaj o potencijalnim obavezama Ministarstva (Obrazac C).*

IV. PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu
Naziv institucije: FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH POSLOVA

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	10.951.374	6.095.278	7.355.588	-3.595.786	67,17
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	4.524.758	4.259.317	4.330.744	-194.014	95,71
Bruto plaće i naknade	3.779.429	3.688.238	3.699.929	-79.500	97,90
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	745.329	571.079	630.815	-114.514	84,64
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	406.931	395.807	405.965	-966	99,76
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	5.973.825	1.424.918	2.588.946	-3.384.879	43,34
Putni troškovi	35.000	26.309	34.990	-10	99,97
Izdaci za energiju	445.000	541.447	386.413	-58.587	86,83
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	162.000	128.214	151.461	-10.539	93,49
Nabavka materijala i sitnog inventara	4.731.200	135.386	1.484.367	-3.246.833	31,37
Izdaci za usluge prevoza i goriva	37.500	35.347	35.124	-2.376	93,66
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	2.125	790	0	-2.125	0,00
Izdaci za tekuće održavanje	115.000	76.529	99.342	-15.658	86,38
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	26.000	18.498	21.409	-4.591	82,34
Ugovorene i druge posebne usluge	420.000	462.371	375.840	-44.160	89,49
4. Tekući transferi	45.860	15.236	29.933	-15.927	65,27
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima	5.000	5.000	5.000	0	100,00
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	13.800	10.236	12.300	-1.500	89,13
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi	27.060	0	12.633	-14.427	46,69
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	0	0	0	0	0
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	4.127.000	258.620	3.685.457	-441.543	89,30
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	4.127.000	258.620	3.685.457	-441.543	89,30
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	3.462.000	191.311	3.355.220	-106.780	96,92
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	665.000	67.309	330.237	-334.763	49,66
7. Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
C. Ostale isplate (8)	0	0	0	0	0
8. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					

D. Tekuća rezerva	0	0	0	0	0
RASHODI (A+B+C+D):	15.078.374	6.353.898	11.041.045	-4.037.329	73,22

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 21.02.2014. godine.

**Ministar
Predrag Kurteš**

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine			
Naziv institucije: FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH POSLOVA			
Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2X100)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	1.803.633	6.912.225	383,24
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.519	2.134	84,72
2.Vrijednosni papiri	0	0	0
3.Kratkoročna potraživanja	1.217.431	2.644.235	217,20
4.Kratkoročni plasmani	0	0	0
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	583.683	4.265.856	730,85
6.Zalihe materijala i robe	0	0	0
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8.Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	7.205.654	7.998.513	111,00
9.Stalna sredstva	12.654.250	14.176.075	112,03
10.Ispravka vrijednosti	5.448.596	6.177.562	113,38
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.205.654	7.998.513	111,00
12.Dugoročni plasmani	0	0	0
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15.Vrijednosni papiri	0	0	0
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA:	9.009.287	14.910.738	165,50
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.817.732	6.926.324	381,04
19.Kratkoročne tekuće obaveze	521.494	1.729.160	331,58
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22.Obaveze prema djelatnicima	381.862	397.225	104,02
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24.Kratkoročna razgraničenja	914.376	4.799.939	524,94
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E) Izvori sredstava (28+29+30+31-32)	7.191.555	7.984.414	111,02
28.Izvori stalnih sredstava	7.447.287	8.240.146	110,65
29.Ostali izvori sredstava	0	0	0
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	255.732	255.732	100,00
UKUPNO PASIVA:	9.009.287	14.910.738	165,50

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine odobrilo dana 21.02.2014. godine.

**Ministar
Predrag Kurteš**