



**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA**

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03 - 9/13

Sarajevo, ožujak 2014. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE.....	1
II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	4
1. Uvod	4
2. Predmet, cilj i obujam revizije.....	4
3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	5
4. Sustav unutarnjih kontrola i unutarnja revizija	6
5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	6
5.1 Realizacija Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u razdoblju 2012. i 2013. godine (Zadaci Federalnog ministarstva unutarnjih poslova).....	6
5.1.1 Nabava matičnih knjiga i obrazaca izvoda iz matičnih knjiga.....	6
5.1.2 Uspostava Jedinstvenog središnjeg matičnog registra FBiH	8
6. Izvršenje proračuna.....	12
6.1 Rashodi, izdaci i financiranje	12
6.1.1 Izdaci za bruto plaće i naknade	12
6.1.2 Izdaci za materijal i usluge.....	13
7. Imovina, obveze i izvori sredstava	16
7.1 Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)	16
7.1.1 Stalna sredstva.....	16
7.1.2 Kratkoročna potraživanja.....	16
7.2 Vanbilančna evidencija.....	17
III. REZIME DANIH PREPORUKA	19
IV. PRIVITAK: FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	1
Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu.....	1
Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine	1

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva unutarnjih poslova** za 2013. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) na dan 31. prosinac 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Federalnog ministarstva unutarnjih poslova odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prijave i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Federalnog ministarstva unutarnjih poslova je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa temeljem kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima usljed prijave i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne može se potvrditi da je izbor dobavljača i zaključivanje Ugovora o nabavi softvera i hardvera za sustav Matičnog registra Jedinog središnjeg 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 proračunska sredstva. Nabava je provedena bez primjene Zakona o javnim nabavama BiH, a nije prezentirana relevantna dokumentacija temeljem koje bi se moglo potvrditi da je izbor izvršen**

temeljem prethodnog izvršenog ispitivanja tržišta (potencijalni ponuđači i cijena) i utvrđenih kriterija. Odluku o određivanju posebne mjere sigurnosti u postupku nabave softvera za Matični registar i hardvera za serversku sobu Jedinog središnjeg matičnog registra FBiH i način nabave softvera i hardvera Središnjeg registra, na prijedlog Ministarstva, donijela je Vlada FBiH (V. broj 1035/2013 od 03.10.2013. godine), kojom je utvrđeno da će se postupak nabave hardvera za Središnji registar, kao i projektiranje i instaliranje elektronskog programa za kompletan sustav Matičnog registra (softver) u FBiH, zbog posebnih mjera sigurnosti, provesti sukladno odredbama članka 5. stavak (1) točka b) Zakona o javnim nabavama BiH. Ne može se potvrditi da su sukladno članku 5. stavak (1) točka b) Zakona o javnim nabavama BiH, ispunjeni uvjeti da se za nabavu softvera i hardvera za sustav Matičnog registra Jedinog središnjeg registra FBiH, ne primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, tj. da se u navedenom slučaju radi o ugovoru čije izvršenje mora biti praćeno posebnim mjerama sigurnosti sukladno relevantnim zakonima, drugim propisima i upravnim odredbama važećim u BiH (točka 5.1.2 Izvješća);

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 prijenos obavljanja navedenih poslova na JP „Službeni list BiH“ proizveo dodatna proračunska izdvajanja. Sukladno Ugovoru izvršena je uplata avansa u prosincu 2012. godine u iznosu od 300.000 KM, a isporuka je umjesto u siječnju izvršena u lipnju 2013. godine. Također, 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 (točka 5.1.1 Izvješća);
3. Ne može se potvrditi opravdanost utroška dijela sredstava za realizaciju projekta uspostave Jedinog registra FBiH u 2013. godini, koji je vršen temeljem izvršenih izmjena proračuna projekta od 14.11.2013. godine, obzirom da na isti nije dana suglasnost Vlade FBiH. Na Akcioni plan za provođenje Zakona o matičnim knjigama u razdoblju 2012. i 2013. godine (Zadaci Federalnog ministarstva unutarnjih 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 potrebitih za realizaciju pojedinih komponenti cijelog sustava Središnjeg elektronskog matičnog registra (točka 5.1.2 Izvješća);
4. U fiskalnoj 2013. godini sa spoljnim suradnicima su zaključena 143 ugovora o djelu, od kojih se veliki broj odnosi na duže razdoblje (tri i šest mjeseci). Izdaci temeljem 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 sistematizirani Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu (točka 6.1.2 Izvješća);
5. Izdaci za rad povjerenstava 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 (točka 6.1.2 Izvješća).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koji na finansijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća **Federalnog ministarstva unutarnjih poslova**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Federalnog ministarstva unutarnjih poslova tijekom 2013. godine, osim za napomene navedene u točkama 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. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

1. Uvod

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

Ministarstvo vrši upravne i druge stručne poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblasti unutarnjih poslova i to: zaštitu ustavnog poretka i spriječavanje nasilnog ugrožavanja tog poretka i sigurnosti Federacije; zaštitu života i osobne sigurnosti građana; boravak i kretanje stranaca sukladno Zakonu o kretanju i boravku stranaca i azilu; federalno državljanstvo; putne isprave; osobno ime; matične knjige; protivpožarnu zaštitu; promet; prijevoz i uskladištenje opasnih materija; sigurnost prometa na putevima; nabavljanje, držanje i nošenje oružja i municije; organiziranje; naoružanje; opremanje; osposobljavanje i usavršavanje policije; utvrđivanje i organiziranje funkcionalnih sustava veze ovog Ministarstva; školovanje, stručno osposobljavanje i usavršavanje kadrova za potrebe organa za unutarnje poslove; naučno – istraživačke poslove iz okvira djelatnosti policije; pružanje pomoći radi otklanjanja posljedica u slučaju opće 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 suradnju sa organima unutarnjih poslova županija i sa drugim policijskim strukturama BiH sukladno propisima BiH i Federacije.

U sustavu 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 spriječavanje i otkrivanje kaznenih djela terorizma, međuzupanijskog kriminala, stavljanje u promet opojnih droga i organiziranog kriminala i pronalaženje i hvatanje počinitelja tih kaznenih djela i njihovo privođenje nadležnim organima; osiguranje određenih osoba 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; surađuje sa nadležnim tužiteljstvom u vezi sa obradom kaznenih slučajeva; obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti utvrđene Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH i drugim propisima.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva i Uprave utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva. Radom Ministarstva rukovodi ministar, koji ima ovlaštenja i odgovornosti utvrđene Ustavom, Zakonom i drugim propisima i općim aktom, a Upravom rukovodi ravnatelj koji ima ovlaštenja utvrđena Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH.

Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Proračunu FBiH. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu u Ministarstvu su sistematizirana radna mjesta za 252 izvršitelja, dok je proračun odobren za 178 zaposlenika. Na dan 31.12.2013. godine u Ministarstvu je bilo 177 uposlenih.

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

2. Predmet, cilj i obujam revizije

Predmet revizije su finacijska izvješća Ministarstva za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet ove revizije nije revizija finacijskih izvješća Federalne uprave policije, koja je u sustavu Ministarstva, a čija finacijska izvješća će biti predmet posebne revizije.

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2013. godine, izvršenje proračuna 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 finacijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno unutrašnjim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od studenog 2013. godine do travnja 2014. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Temeljem izvršene revizije finansijskih izvješća za 2013. godinu, a u okviru iste i provjere da li je postupljeno po preporukama danim u prethodnim revizijama, konstatirali smo da:

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

- Izvršen uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za zaključivanje Ugovora o pravima i obvezama – poslovnoj saradnji ugovornih strana o tiskanju i distribuciji obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova, primjenom članka 5. stavak (1) točka b) Zakona o javnim nabavama BiH i sukladno istim poduzimanje adekvatnih aktivnosti;
- Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redoviti poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovitih poslova vršiti prijemom u radni odnos sukladno procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH;
- Sačinjavanje Plana nabavi za tekuću godinu sukladno zakonskim propisima i unutranjim aktom sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabave;
- Nepoduzimanje aktivnosti na uspostavi unutarnje revizije sukladno zakonskim i ostalim propisima kao i unutranjim aktima.

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

- Pripreme i obračuna plaća i naknada troškova zaposlenih Federalnog ministarstva unutarnjih poslova, temeljem 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 unutarnjih poslova, utvrdila plaća i ostala primanja za nova radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o unutrašnjem ustrojstvu;
- Sačinjavanja i informiranja Vlade FBiH o aktivnostima predviđenim Akcionim planom za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti drumskog prometa FBiH 2008.-2013.“, za 2012. godinu.

Ministarstvo **je djelomično postupilo** po danim preporukama koje se odnose na:

- Obračun i isplatu naknada formiranih komisija sukladno odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe;
- Obvezu da se izvrši usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Riznice sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH;
- U suradnji 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 sukladno Zakonom o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- Dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sustava unutarnjih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola.

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

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

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o internim kontrolama - internim kontrolnim postupcima definirani su stupnjevi rizika (visok, srednji i nizak stupanj) po aktivnostima iz djelokruga rada Ministarstva sa načinom i mjerama za spriječavanje nezakonitog rada i grešaka u radu kao i osoba koja vrše neposredan uvid. Izvršena je procjena funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene unutarnje kontrole osiguravaju točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost financijskog izvješćivanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Provedenom revizijom konstatirano je da nije donesen propis o Jedinstvenoj strukturi elektronske baze podataka za Matični registar i načinu vođenja i korištenja registra, temeljem koje se uspostavlja Jedinstvena struktura elektronske baze podataka za registre, nije donesen akt kojim bi se utvrdile posebne mjere sigurnosti za nabavu hardvera i softvera za Središnji registar, a što je bila obveza sukladno Zakonu 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 uvjetima i načinu korištenja službenih vozila, Procedure postupka nabave robe, vršenja usluga i ustupanja radova, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, a navedeno je imalo za posljedicu da utrošak sredstava nije vršen sukladno navedenim aktima.** Na navedene propuste ukazano je ovim Izvješćem, a na dio manje značajnih propusta ukazano je u Pismu menadžmentu.

Interna revizija

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva utemeljeno 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. Također, 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 rukovoditelja Jedinice za internu reviziju, koji je odgovoran ravnatelju, 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 obvezno uspostaviti jednu Jedinicu za internu reviziju za Federalno ministarstvo unutarnjih poslova i Federalnu upravu policije, kao i uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, koji se odnosi na uspostavu interne revizije, sa istim.

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

Sukladno 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 razdoblju 2012. i 2013. godine (Zadaci Federalnog ministarstva unutarnjih poslova)

5.1.1 Nabava 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. Također, utvrđene su obveze Ministarstva u implementaciji navedenog zakona. Suglasnost na **Akcioni plan za provođenje Zakona o matičnim knjigama u razdoblju 2012. i 2013. godine** (zadaci Federalnog ministarstva unutarnjih poslova) (u daljem tekstu: Akcioni 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 Akcionog 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. **Povjerenstvo za praćenje realizacije zadataka iz Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u razdoblju 2012. i 2013. godine (zadaci Federalnog ministarstva unutarnjih poslova)** imenovao je ministar Rješenjem, 05.06.2012. godine (u daljem tekstu Povjerenstvo). Povjerenstvo je sastavljeno od 4 zaposlenika Ministarstva i 2 spoljna suradnika (jedan spoljni saradnik nije učestvovao u radu iste u 2013. godini), a njen zadatak je bio da prati realizaciju Akcionog plana i poduzima mjere za njegovo izvršenje na način predviđen u planu i druge zadatke vezane za potpunu implementaciju Zakona o matičnim knjigama. Također, Povjerenstvo je bilo dužno predložiti posebna stručna tijela za realizaciju zadataka iz Akcionog plana.

Vezano za realizaciju Akcionog plana u 2012. godini, u Izvješću o reviziji finansijskih izvješća Ministarstva za 2012. godinu konstatirano je da je na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH donijela Odluku o tiskanju 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 obvezama – poslovnoj suradnji ugovornih strana o tiskanju 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 nabave, s tim da će se isti utvrđivati godišnjim ugovorom sukladno 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 nabavu prvih primjeraka obrazaca za sve općine i gradove na području FBiH (čija je isporuka trebala biti u siječnju 2013. godine). JP „Službeni list BiH“ je sukladno zaključenim ugovorom, u suradnji sa Ministarstvom formiralo zajedničko povjerenstvo i temeljem međunarodnog otvorenog postupka, provelo proceduru odabira dobavljača za štampanje i isporuku matičnih knjiga i izvoda iz matičnih knjiga i zaključilo Ugovor sa firmom „Grafotisak“ doo Grude. Uvidom u dokumentaciju vezanu za postupak pregovaranja radi utvrđivanja cijene nabave matičnih knjiga i obrazaca za 2013. godinu, konstatovano je da je vrijednost ugovora firme Grafotisak doo 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“ tiskalo 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 Povjerenstva za provođenje postupka pregovaranja radi utvrđivanja cijene nabave matičnih knjiga i obrazaca za 2013. godinu, Ministarstvo je 05.06.2013. godine sa JP „Službeni list BiH“ zaključilo **Ugovor o nabavi – 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 lipnju 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 nabave materijala za implementaciju Zakona o matičnim knjigama u Proračunu 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 nabave, 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.

Temeljem 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 temeljem Odluke Vlade FBiH, obzirom da je najveći dio poslova iz zaključenog ugovora trebao biti obavljen od strane Ministarstva i da je prijenos obavljanja navedenih poslova na JP „Službeni list BiH“ proizveo dodatna proračunska izdvajanja. Sukladno Ugovoru izvršena je uplata avansa u prosincu 2012. godine u iznosu od 300.000 KM, a isporuka je umjesto u siječnju izvršena u lipnju 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 obvezama – poslovnoj suradnji ugovornih strana o tiskanju i distribuciji obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova i Ugovora o nabavi – 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 sukladno istim poduzeti adekvatne aktivnosti.

5.1.2 Uspostava Jedinstvenog središnjeg matičnog registra FBiH

Sukladno **Zakonu o matičnim knjigama** Ministarstvo je obvezno da osigura uvjete i uspostavi sustav **Jedinstvenog središnjeg registra** u roku od dvije godine od dana stupanja na snagu istog, tj. 11.05.2014. godine. Matični registar predstavlja posebnu bazu podataka o osobama 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 središnjim 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 suglasnost.** Također, prema podacima ovlaštene osobe u Ministarstvu, **osobe koje su trebale biti zadužena za realizaciju zadataka iz Idejnog projekta, kao i donošenje posebnog plana i programa o aktivnostima i vremenu izvršenja pojedinih zadataka,** trebale su biti dvije stručne osobe - informatičari, koje su trebale početi sa radom u travnju 2012. godine, a primljeni su u radni odnos i počeli sa radom u veljači 2014. godine. **Jedinstvena struktura elektronske baze podataka za registre uspostavlja se sukladno propisu o Jedinstvenoj strukturi elektronske baze podataka za Matični registar i načinu vođenja i korištenja registra, koje Ministarstvo sukladno članku 79. stavak (1) točka 3) Zakona o matičnim knjigama nije donijelo, a trebalo je u roku od 3 mjeseca od dana stupanja na snagu istog.** Neblagovremeno postavljenje zaduženih osoba za realizaciju zadataka iz Idejnog projekta, kao i nedonošenje navedenog propisa može imati utjecaja na efikasnost uspostave registra.

Proračunom FBiH za 2013. godinu, Ministarstvu je za implementaciju Zakona o matičnim knjigama, za nabavu opreme odobreno 3.162.000 KM, a za rekonstrukciju i investicijsko održavanje 715.000 KM, dok je operativnim proračunom (nakon preraspodjele i umanjenja od strane Federalnog ministarstva financija) za nabavu opreme odobreno 3.311.999 KM, a za rekonstrukciju i investicijsko održavanje 344.000 KM. Nabava opreme za implementaciju Zakona o matičnim knjigama iskazana je u iznosu od 3.277.009 KM, a rekonstrukcija i investicijsko održavanje u iznosu od 330.237 KM. Ministarstvo je sukladno Zakonu o javnim nabavama 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 unutarnjih 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 unutarnjih 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 unutarnjih 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 nabavi 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 nabavi 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 razdoblju 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 unutarnjih poslova do njenog isporučivanja sukladno rasporednim nalogima, a najkasnije do 31.01.2014. godine.

U vezi nabave softvera i hardvera za matični registar, Povjerenstvo za praćenje realizacije zadataka iz Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama je predložila da se ove nabave izuzmu iz Zakona o javnim nabavama BiH, obzirom da će se na serverima nalaziti osobni podaci građana FBiH. Ministarstvo je prijedlog prihvatilo, dostavilo Vladi FBiH, koja je donijela **Odluku o određivanju posebne mjere sigurnosti u postupku nabave softvera za Matični registar i hardvera za serversku sobu Jedinstvenog središnjeg matičnog registra FBiH i način nabave softvera i hardvera Središnjeg 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 temelj kojim se propisuju mjere sigurnosti, a kao osnov može poslužiti odluka Vlade FBiH donesena sukladno članku 19. stavak (2) Zakona o Vladi FBiH. Odlukom je utvrđeno da postupak nabave hardvera za Središnji registar, kao i projektiranja i instaliranja elektronskog programa za kompletan sustav Matičnog registra (softver) u FBiH (općine, županijska ministarstva unutarnjih poslova i FBiH), zbog posebnih mjera sigurnosti, treba provesti sukladno odredbama članka 5. stavak (1) točka b) Zakona o javnim nabavama BiH. Ovom Odlukom također je utvrđeno da će federalni ministar posebnim aktom utvrditi posebne mjere sigurnosti za projektiranje i nabavu softvera i hardvera Središnjeg registra. **Ne može se potvrditi da su sukladno članku 5. stavak (1) točka b) Zakona o javnim nabavama BiH, ispunjeni uvjeti da se za navedenu nabavu ne primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, tj. da se u navedenom slučaju radi o ugovoru čije izvršenje mora biti praćeno posebnim mjerama sigurnosti sukladno relevantnim zakonima, drugim propisima i upravnim odredbama važećim u BiH. Također, tijekom revizije je konstatirano da sukladno Odluci Vlade FBiH, akt kojim bi se utvrdile posebne mjere sigurnosti za navedeni proces još uvijek nije donesen i da se dokumentacija vezana za nabavu hardvera i softvera za Središnji registar ne čuva na posebnom zaštićenom mjestu, niti su određene osobe koje bi trebale imati pristup toj dokumentaciji.**

Odluku o pokretanju postupka nabave softvera za sustav Matičnog registra i hardvera za serversku sobu Jedinstvenog središnjeg matičnog registra FBiH donio je ministar **24.10.2013. godine**. Odlukom je utvrđena procijenjena ukupna vrijednost nabave 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 temeljem projektnog zadatka, definiranih količina i podataka o potencijalnim ponuđačima od strane Povjerenstva za praćenje realizacije zadataka iz Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u razdoblju 2012. i 2013. godinu, dok je za izradu projektnih zadataka, definiranje količina kao i dostavu podataka o potencijalnim ponuđačima temeljem prethodno izvedenih istraživanja također zaduženo navedeno Povjerenstvo. Odlukom je utvrđeno da će se za provođenje postupka pregovaranja imenovati posebno povjerenstvo.

U zapisnicima Povjerenstva za praćenje realizacije Akcionog plana, navedeno je da je Stručni tim, koji se sastoji od dva njena člana (jedan zaposlenik, a drugi spoljni suradnik), sačinio **Preporuku Povjerenstvu za praćenje realizacije zadataka iz Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama o izboru strateškog partnera za implementaciju Jedinstvenog središnjeg registra – OeSD Austrija**, koju je ista prihvatila i na koju je ministar 14.11.2013. godine, dao suglasnost. U danoj 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 identificirane kompanije: OeSD – Državna štamparija Austrije, Milbauer – Njemačka, Avalon Biometric – Španjolska, Thales – Francuska i Vision Box – Portugal. Navedeno je da se daljim istraživanjem, Stručni tim Povjerenstva opredijelio da ispitivanje referentnosti suzi na kompanije OeSD – Državna štamparija Austrije i Milbauer – Njemačka. Navedeno je da su kontaktirane obje kompanije, koje su izrazile zainteresiranost za dobijanje posla, te da je

realizirana posjeta istim. Nakon provedene detaljne analize, Stručni tim je Povjerenstvu predložio da se projektni zadatak za izradu softvera Jedinstvenog središnjeg 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 navedenog Povjerenstva, odnosno ministra, da izvrši odabir i predloži strateškog partnera, kao i dokumentacija (zapisnici, izvješća ...), kako i na koji način je izvršeno ispitivanje tržišta i temeljem kojih kriterija je 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 Povjerenstva od 14.11.2013. godine prihvaćen je **Prijedlog izmjene proračuna projekta Uspostave sustava Jedinstvenog središnjeg registra FBiH**, sa obrazloženjem, koji je parafiran od strane člana Povjerenstva, vanjskog suradnika – eksperta. Isti dan suglasnost na navedeni Zaključak je dao ministar. Prijedlogom je **korigirana - povećana visina sredstava za određene pozicije koje su bile predviđene proračunom, a izostavljena je pozicija pričuvne lokacije, koja je ostavljena za realizaciju u narednom razdoblju.** Značajna izmjena se odnosi na povećanje sredstava za Uspostavu sustava Jedinstvenog središnjeg registra u iznosu od 2,2 miliona KM (prethodno bilo 1.155.000 KM). Navedenim je Inicijalni proračun iz Idejnog projekta Matičnih registara FBiH, a koji je bio sustavni dio Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama, na koji je Vlada FBiH dala suglasnost 22.02.2012. godine, izmijenjen i prvobitni pregled okvirnih troškova potrebnih za realizaciju pojedinih komponenti cijelog sustava Središnjeg elektronskog matičnog registra od 2.779.000 KM, povećan na 3.687.000 KM. U zapisnicima o radu Povjerenstva, 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 informacijskog sustava, međutim nije prezentirana dokumentacija o formiranju navedenog Stručnog tima (rješenje o imenovanju), kao i zadatak koji su isti trebali da obave. Također nije prezentiran ni inovirani Idejni projekat matičnih registara FBiH. **Na izvršenu izmjenju proračuna Projekta uspostave Jedinstvenog registra FBiH, temeljem koje je vršena daljnja realizacija projekta, nije tražena suglasnost Vlade FBiH, koja je prethodno dala suglasnost na Akcioni plan za provođenje Zakona o matičnim knjigama.**

Novu **Odluku o pokretanju postupka nabave softvera za sustav Matičnog registra i hardvera za serversku sobu Jedinstvenog središnjeg 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 nabave sa PDV-om 2.200.000 KM, kao i da se van snage stavlja prethodno donesena Odluka od 24.10.2013. godine. Odluka je donesena na osnovu prethodno donesenog Zaključka Povjerenstva i usvojenog prijedloga revidiranog proračuna za projekat Uspostave sustava Jedinstvenog središnjeg registra FBiH, na koje je ministar dao suglasnost, kojim se umjesto 1.155.000 KM, odobrava 2.200.000 KM. Za izradu tenderske dokumentacije zadužen je Sektor za materijalno - financijske poslove i Povjerenstvo za praćenje realizacije zadataka iz Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u razdoblju 2012. i 2013. godine.

Povjerenstvo za provođenje postupka pregovaranja za nabavu softvera i hardvera za sustav Matičnog registra Jedinstvenog središnjeg 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 nabavi softvera i hardvera za sustav matičnog registra Jedinstvenog središnjeg 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 Sustava Matičnog registra Jedinstvenog Središnjeg Registra FBiH, a temeljem funkcionalnih i tehničkih zahtjeva definiranih Tenderskom dokumentacijom i inicijalnom ponudom od 06.12.2013. godine i konačnom ponudom od 11.12.2013. godine. **Ugovorom je utvrđeno da će Izvršitelj i Ugovorni organ u dobroj vjeri pristupiti pregovorima u vezi sa zaključenjem ugovora u vezi sa uslugama održavanja Sustava i podrške u radu Sustava, a sve sukladno cijenama i uvjetima definiranim u Ponudi (održavanje softvera i podrška u razdoblju 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 sustav matičnog registra Jedinštenog središnjeg 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 uvjeti, koja je ovjerena i potpisana od direktora ove austrijske firme, konstatirano 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 obvezu za isporuku licenci za DataNova aplikaciju za korištenje u 78 općina i gradu Mostaru, sukladno zahtjevu 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 nadnevak prije potpisivanja istog), a testirane i puštene u rad do 12.05.2014. godine. Izvršitelj 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 Sustava. Izdaci za nabavu hardvera i softvera u iznosu od 2.155.000 KM su temeljem 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 razdoblju 2012. i 2013. godine (zadaci Federalnog ministarstva unutarnjih 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 realizirani, zbog nemogućnosti blagovremenog osiguranja finansijskih sredstava, kompleksnosti i dužine trajanja postupaka javne nabave opreme, suradnjom na različitim razinama vlasti i dr. Zbog toga je predloženo donošenje izmjene i dopune Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u razdoblju 2012. i 2013. godine (zadaci Federalnog ministarstva unutarnjih poslova), radi potpune realizacije svih aktivnosti, odnosno zadataka predviđenih Akcionim planom, po mogućnosti u 2014. godini, a koje nisu realizirane 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 suglasnost.

Vežano za uspostavu Jedinštenog središnjeg registra FBiH i zaključivanja ugovora o nabavi softvera i hardvera za sustav Matičnog registra Jedinštenog središnjeg registra FBiH, a uzimajući u obzir naprijed navedeno, da je nabava provedena bez primjene Zakona o javnim nabavama BiH, da za izbor strateškog partnera nije prezentirana relevantna dokumentacija temeljem koje bi se moglo potvrditi da je izbor izvršen temeljem prethodnog izvršenog ispitivanja tržišta (potencijalni ponuđači i cijena), i temeljem 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 proračunska sredstva.

Također, ne može se opravdanost utroška dijela sredstava za realizaciju projekta uspostave Jedinštenog registra FBiH u 2013. godini, koji je vršen temeljem izvršenih izmjena proračuna projekta, obzirom da na isti nije data suglasnost Vlade FBiH.

Potrebno je da se nabava roba i usluga vrši sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Potrebno je izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za zaključivanje Ugovora o nabavi softvera i hardvera za sustav matičnog registra Jedinštenog središnjeg registra FBiH, u dijelu izbora dobavljača i visine cijene Ugovora i sukladno istom poduzeti adekvatne aktivnosti.

6. Izvršenje proračuna

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna 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 unutarnjim preraspodjelama. Odobrena sredstva umanjena su za 3.848.505 KM od strane Federalnog ministarstva financija, a za isto nije prezentiran adekvatan dokumentat i obrazloženje.

Analiza godišnjeg obračuna za 2013. godinu, nije sačinjena u potpunosti sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, obzirom da kod analize izvršenja proračuna nisu uključeni odgovarajući podaci prethodne godine, nije izvršena detaljna analiza troškova zaposlenih, potraživanja i analiza obveza, niti je sačinjen Obrazac C, koji se odnosi na potencijalne obveze 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 proračuna dan je u Privitku IV - Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu.

Sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH sačiniti Analizu godišnjeg obračuna sa svim predviđenim elementima, kao i izvješće o potencijalnim obvezama Ministarstva (Obrazac C).

6.1 Rashodi, izdaci i financiranje

6.1.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva u Policijskoj akademiji u Odsjeku za osnovnu obuku, na poziciji Viši samostalni referent – Komandir voda, sistematizirano 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 rukovoditelj na Policijskoj akademiji. Ugovori su zaključeni u vremenskom razdoblju 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 unutarnjem ustrojstvu, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu, pogotovo, što se radi o vremenskom razdoblju od 6 mjeseci u kontinuitetu, kao i da u navedenom slučaju nije postupljeno sukladno članku 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 suglasnost Federalnog ministarstva financija, 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 člankom 10. stavak (1) Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH. Uvidom u obračun minulog rada policijskih službenika, konstatirano 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 člankom 7. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i člankom 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%. Također, 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 suradnji sa Federalnim ministarstvom financija da se obračun i isplata minulog rada policijskih službenika vrši sukladno zakonskim, podzakonskim i unutarnjim propisima kojima je isto regulirano, kao i rješenja koja su donesena temeljem tih propisa.

Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redoviti poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovitih poslova vršiti prijemom u radni odnos sukladno 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 **Ugovorne i druge posebne usluge** iskazane su u iznosu od 375.840 KM, od čega su najznačajniji izdaci na poziciji **Izdataka za rad povjerenstava** 116.462 KM i na poziciji **Izdataka za ugovore o djelu** 131.000 KM.

Iskazani **Izdaci za rad povjerenstava** od 116.462 KM manji su za 13.314 KM ili 10,26% u odnosu na prethodnu godinu. U okviru svojih nadležnosti, a sukladno Zakonu o agencijama i unutarnjim službama za zaštitu ljudi i imovine („Službene novine FBiH“, broj 78/08, 67/13) i provedbenih propisa donesenih temeljem ovog zakona, Ministarstvo vrši obuku i organizovanje polaganja ispita, a od dijela uplate od strane kandidata, vrši se isplata formiranim povjerenstvima. Tako je članovima **Povjerenstva za polaganje ispita za obavljanje poslova odgovorne osobe** u 2013. godini isplaćeno neto 28.402 KM (bruto 34.622 KM) i članovima **Povjerenstva za stjecanje certifikata za obavljanje poslova zaštite ljudi i imovine**, neto 37.936 KM (bruto 46.730 KM). Ostala povjerenstva su financirana iz sredstava Proračuna FBiH za 2013. godinu.

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

R. br	Naziv povjerenstva	Ukup. iznos naknade za zaposlenike	Ukup. iznos naknade za sp. suradnike	Broj član.+ teh.os	Broj isplata u 2013.	Ukupna neto isplata	Ukupna bruto isplata
1	2	3	4		5	6	7
1.	Povjerenstva za polaganje ispita za obavljanje poslova odgovorne osobe	21.255	7.147	15+1	6	28.402	34.622
2.	Povjerenstva 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.	Povjerenstvo 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 nabavi, 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.	Povjerenstva za provođenje postupaka nabavi (11 raznih povjerenstava)	16.862	800	-	11	17.662	21.716
10	Povjerenstva 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	Povjerenstva za provođenje postupka pregovaranja za nabavu softvera i hardvera za sustav matičnog registra Jedinstvenog središnjeg matičnog registra FBiH	2.221	500	5+1	1	2.721	3.326
12	Povjerenstvo 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 povjerenstava 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 suradnika, tako da je ukupan iznos neto naknada isplaćen zaposlenicima 113.517 KM, a za navedeni iznos se uvećavaju naknade za spoljne suradnike temeljem ugovora o djelu, koje iznose neto 17.424 KM.

Iznos od **132.941 KM** isplaćen je članovima navedenih povjerenstava, s tim da se iznos od **116.462 KM** odnosi na isplate naknada zaposlenicima Ministarstva i evidentiran je na poziciji Izdaci za rad povjerenstava, a dio od **16.479 KM**, koji se odnosi na članove povjerenstva, spoljne suradnike, 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. Temeljem uvida u dokumentaciju, konstatirano 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 povjerenstava angažirani samo zaposlenici Ministarstva, kao i visine ukupne isplaćene naknade članovima povjerenstva koji su zaposlenici Ministarstva.

Ne možemo potvrditi da je uspostavljen efikasan sustav unutarnjih kontrola kod odobravanja isplata pojedinim povjerenstvima, odnosno da su utvrđeni adekvatni kriteriji (složenost poslova, obim poslova i zadataka, broj završenih predmeta), kako bi se utvrdila realna visina naknade, što je konstatirano i u izvješćima o reviziji Ministarstva u prethodnom razdoblju. Najvećem broju povjerenstava 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 konstatirano je da je obveza za rad Policijskog odbora za policijske službenike FBiH za prosinac 2012. godine u iznosu od 1.748 KM (bruto 2.154 KM), temeljem Rješenja o isplati od 08.01.2013. godine, evidentirana u 2013. godini, što nije sukladno članku 59. i 74. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, obzirom da obveze temeljem navedenih izdataka nisu evidentirane u razdoblju na koji se odnose. Iz kvartalnih izvješća koji su dostavljani Federalnom ministarstvu financija u prvom kvartalu temeljem naknada povjerenstvima 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 isplaćena su i sva povjerenstva za provedene postupke nabavi, od stalnih povjerenstava za provođenje konkurentskih i otvorenih postupaka, do postupaka za pojedine vrste nabavi. **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 sukladno točki IV Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela utemelejnih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Izdaci temeljem 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 suradnicima zaključena su 143 ugovora o djelu, od kojih se najveći broj odnosi na duže razdoblje (tri do

šest mjeseci). Uvidom u zaključene ugovore, konstatirali smo kao i u izvješću prethodne godine da su ugovori o djelu zaključivani i za obavljanje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu 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 lektoriranja, poslovi vođenja nastavne dokumentacije, vođenja evidencije o izdanim 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 ravnatelja Federalne uprave policije), što nije sukladno članku 19. stavak (1) točka a) Zakona o državnoj službi u FBiH. Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo sukladno danim 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 unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, ne možemo potvrditi opravdanost troška temeljem ugovornih usluga za te poslove. Navedeno je konstatirano i u revizijama prethodnog razdoblja.**

U ukupnom iznosu iskazanih izdataka temeljem 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 prometa 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 cestovnog prometa FBiH 2008.-2013.“, poslove sačinjavanja i vršenja analize uzroka i posljedica prometnih nesreća u FBiH. Također, 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. Također, temeljem ugovora o djelu sa spoljnim suradnikom za poslove osiguranja generalne podrške za poslove u vezi uspostave i funkcioniranja Baze podataka o prometnim 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 autoriziranog rada povodom održavanja Okruglog stola na temu: „Značaj brzog zbrinjavanja ozlijeđenih u prometnim 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). **Završno izvješće Ekspertnog tima Federalnog ministarstva unutarnjih poslova za razdoblje lipanj 2008. - lipanj 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 sukladno Akcionom planu i Zaključkom Vlade FBiH V. broj: 963/2013 od 03.09.2013. godine, podneseno Vladi FBiH Izvješće 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 cestovnog prometa, a to je smanjenje broja prometnih nezgoda, poginulih i teško povrijeđenih za 5% godišnje, obzirom da je u **Informaciji o stanju sigurnosti za 2013. godinu**, koju sačinjava Federalna uprava policije, temeljem informacija županijskih ministarstava unutarnjih poslova, da stanje sigurnosti u prometu u 2013. godini, u odnosu na 2012. godinu, karakterizira **povećanje ukupnog broja prometnih nesreća kao i broja poginulih osoba**. Prema navedenoj Informaciji, u navedenom razdoblju dogodilo se 26.655 prometnih nesreća, više za 697 (2,7%) nego u istom razdoblju 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 sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redoviti poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovitih poslova vršiti prijemom u radni odnos sukladno procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.

Potrebno je ugovore o djelu sukladno zakonskim propisima zaključivati na određeno vrijeme sa točno definiranim poslovima koje treba uraditi.

Potrebno je da Ministarstvo sukladno aktivnostima predviđenim Akcionim planom za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti cestovnog prometa 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, obveze i izvori sredstava

U financijskim izvješćima 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 obveze iskazane su u iznosu od 1.729.160 KM, obveze prema uposlenim 397.225 KM, kratkoročna razgraničenja 4.799.939 KM.

Pregled stanja imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2013. godine dan je u Privitku IV – Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine.

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

7.1.1 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima 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**. Također, 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 pogreški 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, konsatirano je da je Povjerenstvo za prijem robe, formirano Rješenjem ministra, sačinilo 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 nabavi i isporuci servera, desktop računara i mrežne opreme od 14.01.2014. godine, konstatirano je da je istim rok isporuke utvrđen Ugovorom od 16.12.2013. godine, pomjeren na razdoblje od 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 sukladno 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 člankom 14. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.**

Potrebno je usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Riznice vršiti sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, a nakon toga izvršiti zaključivanje i arhiviranje pomoćnih knjiga sa stanjem na kraju godine.

7.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja u financijskim izvješćima 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 osoba iznose 2.188.336 KM, a ostala potraživanja 455.899 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju potraživanja od pravnih osoba utvrđeno je da se iznos od 1.110.836 KM odnosi na

potraživanja od županijskih ministarstava unutarnjih poslova i drugih državnih institucija temeljem pružanja usluga obuke kadeta na Policijskoj akademiji. Zaključenim ugovorima o međusobnim pravima i obvezama povodom pružanja usluga obuke kadeta između Ministarstva i institucija za čije se potrebe vrši obuka kadeta, uređena je obveza da troškove obuke snose korisnici usluga. Najznačajnija potraživanja su od Ministarstva unutarnjih poslova Županije Sarajevo od 775.774 KM, Ministarstva unutarnjih poslova Tuzlanske županije od 291.985 KM. Iznos od 1.077.500 KM odnosi se na dani avans firmi OeSD – Austrija u iznosu od 50 % vrijednosti Ugovora o nabavi softvera i hardvera za sustav matičnog registra Jedinственог središnjeg registra FBiH.

Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da Ministarstvo unutarnjih poslova Županije 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 obvezama Federalnog ministarstva unutarnjih poslova i Ministarstva unutarnjih poslova Županije 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 obvezama Federalnog ministarstva unutarnjih poslova i Ministarstva unutarnjih poslova Županije Sarajevo o obuci kadeta na Policijskoj akademiji ne možemo potvrditi da su jasno i decidno utvrđena prava i obveze jedne i druge strane.**

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

7.2 Vanbilančna evidencija

U vanbilančnoj evidenciji iskazan je iznos od **900.578 KM**, koji se odnosi na obveze Ministarstva po **pravosnažnim sudskim presudama i rješenja o izvršenju** temeljem 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 unutarnjih poslova. Također, izvršen je popis navedenih obveza vezanih za presude i izvršna rješenja po osnovu 26 radnih i ostalih sporova. Međutim, temeljem prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da je točno iskazano stanje obveza po ovom osnovu, obzirom da navedeni iznos nije umanjen za dio obveze isplaćen u 2013. godini temeljem zaključenih vansudskih nagodbi. Uvidom u prezentirani Pregled tužbi, sudskih presuda i rješenja o izvršenju konstatirano je da je vrijednost iskazanih tužbi temeljem 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. Također, sudska izvršna rješenja nisu knjigovodstveno evidentirana kao neizmirene obveze sa 31.12.2013. godine u Glavnoj knjizi Riznice, a u tekstualnom obrazloženju uz financijska izvješća podnesene tužbe nisu iskazane kao potencijalne obveze.

Potrebno je da Ministarstvo u suradnji 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 sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

8. Komentar

Federalno ministarstvo unutarnjih poslova očitovale se dopisom broj 01-06-06/1-14-1-1158, na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2013. godinu. U navedenom očitovanju dana su obrazloženja, a za manji dio nalaza dostavljena dokumentacija, koja je prezentirana i tijekom revizije, a koja nisu utjecala na izmjenu danih mišljenja i nalaza. Detaljna pojašnjenja na Komentar na Nacrt izvješća, dana su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz Konačno Izvješće o reviziji finansijskih izvješća za 2013. godinu.

Rukovoditelj Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2013. godinu konstatirali 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 obvezama – poslovnoj suradnji ugovornih strana o tiskanju i distribuciji obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova i Ugovora o nabavi – 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 sukladno istim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 2. Potrebno je da se nabava roba i usluga vrši sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.*
- 3. Potrebno je izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za zaključivanje Ugovora o nabavi softvera i hardvera za sustav matičnog registra Jedinstvenog središnjeg registra FBiH, u dijelu izbora dobavljača i visine cijene Ugovora i sukladno istim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 4. Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redoviti poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovitih poslova vršiti prijemom u radni odnos sukladno procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.*
- 5. Potrebno je ugovore o djelu sukladno zakonskim propisima zaključivati na određeno vrijeme sa točno definiranim poslovima koje treba uraditi.*
- 6. Potrebno je da Ministarstvo sukladno aktivnostima predviđenim Akcionim planom za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti cestovnog prometa FBiH 2008.-2013.“ i Zaključkom V. broj: 963/2013 od 03.09.2013. godine, dostavi Vladi FBiH Izvješće 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 sukladno točki IV Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.*
- 9. Potrebno je poduzeti aktivnosti u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija da se obračun i isplata minulog rada policijskih službenika vrši sukladno zakonskim, podzakonskim i unutarnjim propisima kojima je isto regulirano, kao i rješenja koja su donesena temeljem tih propisa.*
- 10. Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redoviti poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovitih poslova vršiti prijemom u radni odnos sukladno 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 sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, a nakon toga izvršiti zaključivanje i arhiviranje pomoćnih knjiga sa stanjem na kraju godine.*
- 12. Potrebno je da Ministarstvo u suradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*

13. *Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
14. *Prilikom zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama sa županijskim ministarstvima unutarnjih poslova i ostalim korisnicima o obuci kadeta na Policijskoj akademiji, jasno utvrditi način plaćanja pruženih usluga.*
15. *Poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i internih procedura i donijeti potrebne akte iz nadležnosti Ministarstva.*
16. *Sukladno zakonskim i ostalim propisima, poduzeti aktivnosti na uspostavi interne revizije.*
17. *Sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH sačiniti Analizu godišnjeg obračuna sa svim predviđenim elementima, kao i izvješće o potencijalnim obvezama Ministarstva (Obrazac C).*

IV. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu
Naziv institucije: FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTARNJIH 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
Nabava materijala i sitnog inventara	4.731.200	135.386	1.484.367	-3.246.833	31,37
Izdaci za usluge prijevoza 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
Ugovorne 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 razinama 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 inozemstvo					
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 inozemne 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 nabavu stalnih sredstava	4.127.000	258.620	3.685.457	-441.543	89,30
Nabava šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabava građevina					
Nabava opreme	3.462.000	191.311	3.355.220	-106.780	96,92
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Nabava stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	665.000	67.309	330.237	-334.763	49,66
7. Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
Kapitalni transferi drugim razinama vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pod. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inozemstvo					
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 poduzećima					
Pozajmljivanje javnim poduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim poduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim poduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					

D. Tekuća pričuva	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 proračuna za 2013. godinu odobrilo dana 21.02.2014. godine.

**Ministar
Predrag Kurteš**

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine			
Naziv institucije: FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTARNJIH 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 obveze i razgraničenja (19+...+24)	1.817.732	6.926.324	381,04
19. Kratkoročne tekuće obveze	521.494	1.729.160	331,58
20. Obveze 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 obveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obveze	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 Bilancu stanja na dan 31.12.2013.godine odobrilo dana 21.02.2014. godine.

**Ministar
Predrag Kurteš**