



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

H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2008. ГОДИНУ

Број: 01/03-08-16-1-449/09

Сарајево, март 2009. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Резиме	5
3.	Поступање по ранијим препорукама	6
4.	Систем интерних контрола	6
5.	Планирани и извршени буџет	7
6.	Текући издаци	8
7.	Попис средстава и извора средстава	9
8.	Јавне набавке	10
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	12
	Прилог:	13
	Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2008.годину	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства безбједности Босне и Херцеговине** (у даљњем тексту: Министарство) и усклађености пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године.

Одговорност руководства

Руководство Министарства је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ («Службени гласник БиХ» број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ број 01-Ст4-16-1810/05. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја која не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Министарства са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изражавање мишљења о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ» број 12/06), INTOSAI («Службени гласник БиХ» број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање у складу са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака с циљем прикупљања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка се заснива на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, с циљем осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не с циљем изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо како су прикупљени ревизиони докази довољни и одговарајући, те обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Квалификација:

- 1. Као што је наведено под тачком 7. овог извјештаја, попис средстава и извора средстава за 2008. годину није у потпуности извршен у складу са релевантним рачуноводственим прописима и упутством Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине.*
- 2. Као што је наведено под тачком 8.. овог извјештаја, процедуре јавних набавки нису у појединим случајевима биле проведене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине.*

Мишљење

Према нашем мишљењу финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обвеза на дан 31. децембра 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Министарства у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима у складу са важећом законском регулативом, осим за напомене наведене под тачком 1. и 2.

Сарајево, 26.03.2009. године

Замјеник генералног ревизора

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Министарство безбједности Босне и Херцеговине (У даљем тексту : Министарство) у оквиру својих овлаштења ради у складу са Законом о Савјету министара Босне и Херцеговине и Закону о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине, а као управне организације у његовом саставу налазе се Гранична полиција, Државна агенција за истраге и заштиту, Уред за односе с Интерполом и Служба за послове са странцима.

Министарство је основано ступањем на снагу Закона о министарствима 15.03.2003. године и у оквиру тога надлежно је за :

- заштиту међународних граница, унутрашњих граничних прелаза и регулисање промета на граничним прелазима;
- спречавање и откривање починилаца кривичних дјела тероризма, трговине дрогом, кривотворења домаће и стране валуте и трговине људима и других кривичних дјела са међународним или међуентитетским елементом;
- међународну сарадњу у свим подручјима из надлежности министарства;
- заштиту лица и објеката;
- прикупљање и кориштење података од значаја за безбједност БиХ;
- организацију и усаглашавање активности ентитетских министарстава унутрашњих послова и Брчко дистрикта БиХ у остваривању безбједносних задатака у интересу БиХ;
- провођење међународних обавеза и сарадњу у провођењу цивилне заштите, координација дјеловања ентитетских служби цивилне заштите у БиХ и усклађивање њихових планова за случај природне или друге несреће које захватају територију БиХ и доношење програма и планова заштите и спашавања;
- проводи политику усељавања и азила БиХ и уређује процедуре везано за кретање и боравак странаца у БиХ.

Министарство има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. Резиме

Ревидирањем пословања Министарства у 2008. години утврдили смо одређене недостатке и пропусте који се односе на:

- систем интерних контрола који прописује руководство Министарства, није у потпуности организован на задовољавајућем нивоу (видјети поглавље 4. овог Извјештаја);
- планирани и извршени буџет за 2008. годину (видјети поглавље 5. овог Извјештаја);
- текући издаци нису у свим случајевима у складу са интерним процедурама Министарства (видјети поглавље 6. овог Извјештаја);



- попис средстава и извора средстава није у потпуности урађен у складу са законском легислативом (видјети поглавље 7. овог Извјештаја)
- извршене набавке током 2008. године (видјети поглавље 8. овог Извјештаја);

3. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију пословања Министарства за 2007. годину о чему је састављен извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају о ревизији Министарства за 2007. годину и Министарству је сугерисано да их размотри, те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљем пословању.

Министарство је доставило одговор Канцеларији за ревизију у складу са чланом 16. ставом 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2007. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2007. годину (и препоруке дате у писму руководству за 2008. годину) те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Препоруке које су у току

- Систем интерних контрола није у потпуности изграђен на задовољавајући начин, јер су поново уочене одређене слабости и пропусти, али смо уочили и предузимање одговарајућих активности на побољшању истих (дио правилника је донијет, а неки су у фази усвајања).

Нереализоване препоруке

- Планирање буџета није у потпуности извршено на задовољавајући начин, а ни у потпуности усклађено са успоставом своје основне функције.
- Текући издаци нису у свим случајевима у складу са интерним процедурама Министарства.
- Попис средстава и извора средстава није у потпуности урађен у складу са Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ.
- Поново су уочени одређени пропусти у процедурама јавних набавки тј. примјени Закона о јавним набавкама.

4. Систем интерних контрола¹

Ревидирањем пословања Министарства уочили смо да цјелокупни систем интерних контрола који подразумијева скуп поступака и мјера које предузима руководство клијента у циљу обезбјеђења тачности и правилности евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима, те ефикасно

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју сљедећих категорија: 1) успешност пословања, 2) поузданост финансијског извјештавања и 3) усклађеност са примјењивим законима и прописима.

трошења јавног новца није у потпуности разрађен и дефинисан на јасан и прецизан начин. У циљу унапређења система интерних контрола Министарство је донијело нови Правилник о интерној контроли број: 04-02-1078/08 од 27.02.2008. године. И поред доношења наведеног правилника и нових интерних аката који дефинишу трошкове Министарства (Одлука о кориштењу мобилних телефона, Правилник о репрезентацији, Програм стручног образовања, специјализације и усавршавања запослених, Правилник за додјелу стимулације за запослене и Правилник о измјенама и допунама правилника за додјелу стимулација од 27.02.2009. године и Одлуке о накнадама за превоз на посао и са посла државних службеника и запослених у Министарству, а у припреми је и нови Правилник о употреби моторних возила као и Правилник о јавним набавкама) систем интерних контрола није унапријеђен код планирања и извршења буџета, пописа сталних средстава и извора средстава и јавних набавки.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недоследна примјена може негативно утицати на рационално управљање и пословање институцијом и ненамјенско трошење буџетских средстава.

Препорука: *Ревизија препоручује наставак доградње постојећег система интерних контрола и досљедну примјену постојећих правила и процедура. Потребно је успоставити такав систем интерних контрола који ће превентивно отклањати све могуће слабости и неправилности.*

5. Планирани и извршени буџет

Министарству је одобрен буџет за 2008. годину у износу 8.481.689 КМ и исти је остварен у износу 7.196.283 КМ што је мање за 1.285.396 КМ или са 85%, а што се види у приложеној табели Одобрени и извршени буџет за период од 01.01. до 31.12.2008. године (видјети прилог бр. 1.).

Испитујући ефикасност система интерних контрола у процесима планирања и располагања јавним средствима уочене су одређене слабости које нису значајније утицале на истинитост и вјеродостојност финансијских извјештаја и правилност пословања у 2008. години, али које могу имати утицаја на пословање у будућем периоду. С тим у вези утврдили смо сљедеће:

Одлуком СМ-број 143/08 од 3.7.2008. прераспоређена су средства са Министарства безбједности на Службу за послове са странцима у износу 160.000 КМ на путне трошкове за извршавање мјере удаљења странаца који илегално бораве у БиХ због преноса надлежности приликом извршења наведене мјере са Министарства на Службу и примјене Закона о кретању и боравку странаца и азилу и Закона о измјенама и допунама закона о Служби за послове са странцима. Одлуком Савјета министара број 89/08 од 29.5.2008. године Министарству су одобрена средства буџетске резерве у износу 50.000 КМ за Програм посебне намјене «Сузбијање злоупотребе опојних дрога код малолјетника у БиХ». Исто тако Министарству су одобрене донације у укупном износу 398.382 КМ.

Министарство је два пута извршило реструктурисање расхода у укупном износу од 545.000 КМ, (одлуком број 01-05-16-3146/08 од 1.7.2008. године 255.000 КМ, са земљишта на грађевине, и одлуком број 01-05-16-4713-1/08 од 16.10.2008. године на износ 290.000 КМ, са текућих издатака на капиталне издатке 15.000 КМ и остало реструктурисање са накнада, набавке материјала и грађевина на трошкове закупа, уговорне услуге и опрему).

Анализом процеса планирања и извршења буџета уочили смо да динамика запошљавања није реализована у складу са планираним активностима на почетку године те да одређене буџетске позиције имају низак проценат реализације у односу на планирани буџет (нпр: накнаде трошкова запослених 49%, издаци за енергију и комуналне услуге 44%, набавка материјала 58%, издаци за услуге превоза и горива 71%, издаци за осигурање 24% итд.). Буџет је планиран за 170 запослених, а на дан 31.12.2008. године било је 159 запослених.

На низак ниво остварења буџета највише је утицало сљедеће:

- није формирано ни једно тијело за реформу полиције за што је у буџету Министарства за 2008. годину на позицији накнада трошкова запослених планирано а неутрошено 400.000 КМ,
- на позицији средства за комуналне услуге и набавку хране и хигијенских средстава за потребе азилантског центра остало је неутрошено 117.460 КМ,
- нису искориштена средства за набавку униформи за полицајце који се упућују у мировне мисије у износу 80.000 КМ, (са ове позиције је реструктурирано 35.000 КМ и остало је неискориштено 45.000 КМ),
- исто тако планираних 400.000 КМ за бруто плате полицијских службеника у мировним мисијама преусмјерене су за бруто плате запослених у Министарству.

Према нашем мишљењу овакав начин планирања није задовољавајући, те би требало узимати у обзир реалне планске задатке које Министарство треба и може реализовати, и стварно потребне трошкове за нормално и несметано остваривање законите функције Министарства.

Слабости система интерних контрола код планирања огледају се у недовољно ефикасном кориштењу буџетских средстава јер се резервише више средстава него што је потребно за нормално функционисање и остваривање законом прописаних функција Министарства, а с друге стране, постоји реална могућност да због недостатка средстава у текућој години остану нереализовани одређени пројекти у другим институцијама.

Препорука: *Препоручујемо Министарству да процесу планирања посвети више пажње, с обзиром да је квалитетно планирање буџета стратешки важна основа за обезбјеђење материјалних и људских ресурса те значајно за економично и транспарентно управљање средствима.*

6. Текући издаци

Употреба и одржавање службених аутомобила: Када је у питању употреба возила, сматрамо да систем интерних контрола још увијек није на задовољавајућем нивоу, односно није организован на начин да обезбједи рационалну и намјенску употребу возила.

Установљено је да евиденције о потрошњи горива и пређеним километрима нису још увијек потпуне јер се путни налози за сва возила Министарства не достављају у одјељење за финансијско материјалне послове (нпр. возила у кабинету министра и возила која се користе за потребе азилантског центра). Поједини путни налози не садрже релацију кретања возила иако је то прописано одлуком о кориштењу службених возила која се у Министарству доноси за свако возило (нпр. на појединим путним налозима је само наведено укупно локо за један мјесец 555 км). Такође је уочено да се не врши контрола оправданости

употребе возила, попуњени путни налози возила нису одобрени од стране одговорних лица, нити је то интерним правилником прописано. Исто тако не врши се контрола да ли се возила након службеног путовања враћају у гаражу како је прописано интерним правилником (члан 10.) нити је јасно назначено ко је одговоран да то контролише. Евиденције о сервисирању возила су непрегледне и не воде се мјесечно по врсти сервиса (редован или ванредан сервис, уградња резервног дијела и сл.).

Мишљења смо да су наведени недостаци и пропусти посљедица не постојања јасних правила и процедура која регулишу ово подручје. Наиме, у Министарству је употреба службених возила регулисана интерним Правилником о кориштењу службених возила, број 04-16-2006/05 од 12.07.2005. године. Наведеним правилником није јасно прецизирано за које послове се користи службено возило, одговорност за праћење кориштења возила у службене/неслужбене сврхе, кориштење возила изван радног времена и за вријеме годишњег одмора, осигурање возила од крађе и оштећења, одговорност за штету, сервисирање и паркирање, механизми контроле, санкције у случају евентуалних злоупотреба и одступања од уобичајене просјечне потрошње горива и друга питања чиме би се обезбједио ефикаснији систем интерне контроле.

Непостојање јасних правила и процедура као и њихова недоследна примјена може имати за посљедицу ненамјенско трошење средстава.

Препорука: Имајући у виду да Министарство располаже са већим бројем возила, сложеност организације Министарства, те висину трошкова као посљедице употребе возила (гориво, моторно уље, осигурање, регистрација, сервиси и поправке, прање и паркирање), Министарство треба донијети јасна правила и процедуре употребе возила и евидентирања трошкова који произилазе из употребе, са јасним одговорностима и овлаштењима лица задужених за провођење тих правила, механизмима контроле употребе истих, те санкције у случају непоступања по истим и евентуалним злоупотребама.

7. Попис средстава и извора средстава

Ревидирајући извршени попис средстава и извора средстава за 2008. годину утврдили смо да исти није урађен потпуно у складу са рачуноводственим прописима, те су уочени сљедећи пропусти и недостаци:

Није извршен попис новчаних средстава на жиро рачуну Програма посебних намјена Управљање/одржавање азилантског центра у БиХ у износу 18.303,44 КМ и осталих потраживања у износу 7.318,06 КМ, а која се састоје од аконтација за службени пут у износу 5.000,00 КМ и потраживања за више плаћене порезе и доприносе у износу 2.318,06 КМ.

Попис обвеза према добављачима није извршен по броју рачуна, датуму рачуна и износу рачуна по сваком добављачу.

Попис средстава и извора средстава није извршен правовремено. Одлука о усвајању извјештаја о попису средстава и извора средстава донијета је 27.02.2009. године што је довело до кашњења у сачињавању годишњих финансијских извјештаја која су Министарству финансија достављена 5.3.2009. године.

Иако је Министарство, институцијама код којих се налази опрема Министарства, правовремено послало захтјев за доставу пописних листи поједине институције код којих се налази опрема нису Министарству правовремено доставиле пописне листе опреме, тако да је попис те опреме извршен на основу усмене потврде тих институција о стању.

Приликом именовања чланова пописних комисија није се имала у виду неспојивост дужности и обавеза. Наиме, предсједник комисије за попис сталних средстава је економ, лице материјално задужено за средства која се пописују и лице које води евиденцију о опреми која је дата на реверс, предсједник комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза је главни књиговођа, а члан референт за унос обавеза у ИСФУ, предсједник централне пописне комисије је стручни савјетник за јавне набавке, привремени вршилац дужности шефа одсјека за материјално финансијске послове и члан комисије за процјену вриједности донираних средстава. На овај начин постоји могућност прилагођавања књиговодствених података подацима утврђеним пописом.

Министарство је обавезно на крају године извршити квалитетан попис средстава у складу са Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ, водећи рачуна да исти почне и заврши у предвиђеним роковима како би се финансијски извјештаји могли сачинити на вријеме.

Неизвршавањем ових обавеза Министарство се излаже ризику лошег управљања и располагања јавним средствима.

Препорука: Предлажемо наставак започетих активности на попису средстава и извора средстава, с обзиром на то, како попис није урађен потпуно и свеобухватно, у складу са важећим прописима који регулишу ово подручје.

8. Јавне набавке

Тестирањем извршених процедура јавних набавки, на бази узорка, утврдили смо одређене недостатке и пропусте који се огледају у сљедећем:

- није донесен план набавки роба и услуга са утврђеним приоритетима, процијењеним вриједностима и назначеним поступком набавке. На вријеме донесен план набавки је предуслов за правилну примјену Закона о јавним набавкама;
- не постоји јасна расподјела одговорности и овлаштења између припреме тендерске документације и избора добављача. Рјешењем о именовању комисије за јавне набавке није прецизно наведен дјелокруг рада и одговорност комисије за јавне набавке.

Набавка канцеларијског материјала: У периоду од 1.1. до 31.12.2008. године извршена је набавка канцеларијског материјала у износу 60.464,97 КМ.

Тестирањем процедуре набавке канцеларијског материјала утврдили смо да је тендерска документација сачињена, и уговор закључен са фирмом ДЕФТЕР д.о.о. на основу јединичних цијена роба, а не на основу укупне вриједности понуде што је супротно члану 13. став 3. Закона о јавним набавкама. Исто тако обавјештење о додјели уговора није објављено у року који је дефинисан чланом 40. Закона о јавним набавкама, тј. најкасније у року од 30 дана од закључења уговора, него у року од 60 дана.

Набавка горива: У 2008. години Министарство је набавило горива у вриједности 99.719,51 КМ. Избор добављача за набавку горива проведен је путем отвореног поступка из другог покушаја.

Тестирањем процедура избора добављача утврдили смо да оцјена квалификованости код свих понуђача није извршена у складу са условима који су постављени у тендерској документацији. Тако нпр. понуђач OMV BH д.о.о. Сарајево је у Билансу успјеха за 2007. годину исказао губитак а није одбијен, иако је због исте ситуације понуђач Енергопетрол д.о.о. Сарајево одбијен.

Евалуација понуда (бодовање) није извршена у складу са тендерском документацијом, код појединих понуђача критеријум попуст је два пута бодован (у оквиру критеријума цијене и посебно).

Утврђено је, да је, изабрани добављач Хифа Петрол д.о.о. Сарајево добио максималан број бодова код критеријума рок плаћања јер је понудио рок плаћања 61 дан од дана испоруке, што је дефинисано и уговором. Прегледом рачуна и картице извршених плаћања према наведеном добављачу утврђено је да се није водило рачуна да се плаћање врши у складу са наведеним роком, него је плаћање вршено и прије уговореног рока.

Услуге поправке, сервисирања возила, испоруке и замјене гума: Укупни трошкови за ове услуге у 2008. години износили су 63.280,96 КМ. За наведене услуге утврђено је да је процедура избора добављача проведена путем више врста поступака. Тако је за возила марке Шкода добављач изабран путем отвореног поступка, за возила марке Хјундаи, Форд и Ауди путем конкурентског захтјева за доставу понуда и то за сваку од наведених марки посебно, те за возила марке Фолксваген и Нисан путем директног споразума. На овај начин извршено је дијелење предмета уговора, што није у складу са одредбама члана 6. става 8. Закона о јавним набавкама.

Утврдили смо да су уговори са изабраним добављачима закључени на основу јединичних цијена норма сата и јединичних цијена ауто гума као што је наведено и у тендерској документацији (код возила Шкода, Ауди и Хјундаи), а не на основу укупне вриједности понуде што је супротно члану 13. ставу 3. Закона о јавним набавкама.

Код возила марке Шкода припремљена спецификација роба и услуга није обухватила материјал који је, према досадашњем искуству, заступљен са већим процентом од саме услуге сервисирања.

Набавка лиценци за базе података и антивирусних лиценци: Утврдили смо да су процедуре за избор добављача за наведене лиценце проведене кроз три поступка, два пута конкурентским захтјевом и једном директним споразумом, чиме је извршено дијелење предмета набавке, а што је супротно члану 6. став 8. Закона о јавним набавкама. У 2008. години за ове потребе извршене су набавке у износу 41.570,86 КМ.

Израда главног изведбеног пројекта за Азилантски центар: Избор добављача за израду Главног изведбеног пројекта проведен је поступком Конкурентског захтјева за доставу понуда, без објаве обавјештења о набавци у Службеном гласнику, из другог покушаја. Избор добављача у првом поступку поништен је због тога што је број прихватљивих понуда био мањи од три. Иако је број примљених прихватљивих понуда и код обновљеног поступка био мањи од три, за најповољнијег понуђача изабрана је фирма «Неимари» д.о.о. Сарајево са којом је закључен Уговор о изради главног изведбеног пројекта број 04-16-4-2229-17/08 од 10.8.2008. године укупне вриједности 34.877,70 КМ.



Тестирањем смо утврдили да је Конкурентски захтјев за доставу понуда оба пута упућен на три исте адресе.

У складу са уговором рок за израду главног изведбеног пројекта је 40 дана од дана пријема понуде. Према изјави одговорних лица, због кашњења у примопредаји постојећих објеката између Службе за заједничке послове органа и тијела Федерације БиХ и Министарства безбједности (Уговор о кориштењу објеката у касарни “Делијаш” Општина Трново потписан 19.01.2009. године), дошло је до кашњења са израдом главног изведбеног пројекта тако да је фирма «Неимари» д.о.о. доставила исти Министарству крајем јануара 2009. године.

Министарство безбједности није тражило мишљење Правобранилаштва БиХ на наведени уговор (према изјави одговорних лица то није било потребно јер уговор нема своју вриједност). Мишљења смо, пошто Министарство планира у овај пројекат уложити цца 4 мил. КМ, да је требало прибавити мишљење Правобранилаштва БиХ.

Набавке извршена са горе споменутим недостацима и слабостима могу довести уговорни орган у одређене проблеме у погледу примјене законских процедура, одабира одговарајућег поступка, касног започињања процедура набавки и може имати за посљедицу ненамјенско трошење средстава.

Препорука: Канцеларија за ревизију сугерише досљедну примјену Закона о јавним набавкама, те анализирање уочених недостатака како се исти не би понављали.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Министарству је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од 15 дана, Министарство није доставило коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

На основу тога овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Влатко Малбашић, виши ревизор _____

Наташа Авдаловић, ревизор _____

Енес Алић, ревизор _____

Даворка Гашановић, помоћни ревизор _____



Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

Табела 1.

МИНИСТАРСТВО БЕЗБЈЕДНОСТИ БИХ

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет	Промијена структуре буџета	Остала повећања буџета *	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	7.433.297	-175.000	0	7.258.297	6.014.311	1.243.986	83
1.	Плате запослених	3.582.000	0	0	3.582.000	3.578.291	3.709	100
2.	Накнаде трошкова запослених	1.680.400	-130.000	0	1.550.400	751.950	798.450	49
3.	Путни трошкови	576.436	-160.000	0	416.436	370.172	46.264	89
4.	Издаци телефонских и поштанских услуга	185.005	0	0	185.005	178.384	6.621	96
5.	Издаци за енергију и комуналне услуге	116.845	0	0	116.845	51.766	65.079	44
6.	Набавка материјала	379.747	-35.000	0	344.747	199.090	145.657	58
7.	Издаци за услуге превоза и горива	144.083	0	0	144.083	102.522	41.561	71
8.	Унајмљивање имовине и опреме	155.794	20.000	0	175.794	158.736	17.058	90
9.	Издаци за текуће одржавање	202.045	0	0	202.045	156.028	46.017	77
10.	Издаци за осигурање	78.870	0	0	78.870	18.873	59.997	24
11.	Уговорене услуге и друге услуге	332.072	130.000	0	462.072	448.499	13.573	97
II	Капитални издаци	560.000	15.000	0	575.000	543.978	31.022	95
1.	Набавка земљишта	400.000	-255.000	0	145.000	143.560	1.440	99
2.	Набавка грађевина	0	145.000	0	145.000	116.281	28.719	80
3.	Набавка опреме	160.000	125.000	0	285.000	284.137	863	100
4.	Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	0	0	0
III	Грантови непрофитним организацијама	200.000	0	0	200.000	200.000	0	100
1.	Грантови непрофитним организацијама	200.000	0	0	200.000	200.000	0	100
IV	Програми посебне намјене	0	0	448.382	448.382	437.994	10.388	98
1.	UNHCR донација	0	0	304.800	304.800	304.018	782	100
2.	Регионални програм сузбијања трговине дјецом у БиХ	0	0	33.733	33.733	33.277	456	99
3.	Државна стратегија надзора над опојним дрогама	0	0	15.340	15.340	14.997	343	98
4.	Свеобухватан приступ рјешавању проблема дјечије порнографије	0	0	44.509	44.509	41.227	3.282	93
5.	Сузбијање злоупотребе опојних дрога код малолјетника у БиХ	0	0	50.000	50.000	44.475	5.525	89
V	Укупан буџет	8.193.297	-160.000	448.382	8.481.679	7.196.283	1.285.396	85
	Број запослених				170	159	11	94

(*) Програми посебне намјене: 1 до 4 новчане донације, 5 из резерве Буџета институција БиХ за 2008. годину (Одлука Савјета министара 89/08).