



**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: saibih@bih.nef.ba



**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
MINISTARSTVA SIGURNOSTI
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2008. GODINU**

Broj: 01/03-18-16-1-449/09

Sarajevo, april 2009. godine

S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Rezime	5
3.	Postupanje po ranijim preporukama	6
4.	Sistem internih kontrola	6
5.	Planirani i izvršeni budžet	7
6.	Tekući izdaci	8
7.	Popis sredstava i izvora sredstava	9
8.	Javne nabavke	10
III	KORESPONDENCIJA	12
	Prilog:	
	Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008.godinu	13

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnov za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH («Službeni glasnik BiH» broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH» broj 12/06), INTOSAI («Službeni glasnik BiH» broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka se zasniva na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo kako su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući, te osiguravaju osnov za mišljenje revizora.

Kvalifikacija:

- 1. Kao što je navedeno pod tačkom 7. ovog izvještaja, popis sredstava i izvora sredstava za 2008. godinu nije u potpunosti izvršen u skladu sa relevantnim računovodstvenim propisima i uputstvom Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine.*
- 2. Kao što je navedeno pod tačkom 8. ovog izvještaja, procedure javnih nabavki nisu u pojedinim slučajevima bile provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.*

Mišljenje

Prema našem mišljenju finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembar 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Ministarstva u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene navedene pod tačkom 1. i 2.

Sarajevo, 26.03.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine (U daljem tekstu : Ministarstvo) u okviru svojih ovlaštenja radi u skladu sa Zakonom o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine i Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine, a kao upravne organizacije u njegovom sastavu nalaze se Granična policija, Državna agencija za istrage i zaštitu, Ured za odnose s Interpolom i Služba za poslove sa strancima.

Ministarstvo je osnovano stupanjem na snagu Zakona o ministarstvima 15.03.2003. godine i u okviru toga nadležno je za :

- zaštitu međunarodnih granica, unutrašnjih graničnih prijelaza i regulisanje prometa na graničnim prijelazima;
- sprečavanje i otkrivanje počinilaca krivičnih djela terorizma, trgovine drogom, krivotvorenja domaće i strane valute i trgovine ljudima i drugih krivičnih djela sa međunarodnim ili međuentitetskim elementom;
- međunarodnu saradnju u svim oblastima iz nadležnosti ministarstva;
- zaštitu lica i objekata;
- prikupljanje i korištenje podataka od značaja za sigurnost BiH;
- organizaciju i usaglašavanje aktivnosti entitetskih ministarstava unutrašnjih poslova i Brčko distrikta BiH u ostvarivanju sigurnosnih zadataka u interesu BiH;
- provođenje međunarodnih obaveza i saradnju u provođenju civilne zaštite, koordinacija djelovanja entitetskih službi civilne zaštite u BiH i usklađivanje njihovih planova za slučaj prirodne ili druge nesreće koje zahvataju teritoriju BiH i donošenje programa i planova zaštite i spašavanja;
- provodi politiku useljavanja i azila BiH i uređuje procedure vezano za kretanje i boravak stranaca u BiH.

Ministarstvo ima svojstvo pravnog lica sa sjedištem u Sarajevu.

2. Rezime

Revidiranjem poslovanja Ministarstva u 2008. godini utvrdili smo određene nedostatke i propuste koji se odnose na:

- sistem internih kontrola koji propisuje rukovodstvo Ministarstva, nije u potpunosti organiziran na zadovoljavajućem nivou (vidjeti poglavlje 4. ovog Izvještaja);
- planirani i izvršeni budžet za 2008. godinu (vidjeti poglavlje 5. ovog Izvještaja);
- tekući izdaci nisu u svim slučajevima u skladu s internim procedurama Ministarstva (vidjeti poglavlje 6. ovog Izvještaja);
- popis sredstava i izvora sredstava nije u potpunosti urađen u skladu sa zakonskom legislativom (vidjeti poglavlje 7. ovog Izvještaja)
- izvršene nabavke tokom 2008. godine (vidjeti poglavlje 8. ovog Izvještaja);

3. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Ministarstva za 2007. godinu o čemu je sastavljen izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju o reviziji Ministarstva za 2007. godinu i Ministarstvu je sugerisano da ih razmotri, te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu (i preporuke date u pismu rukovodstvu za 2008. godinu) te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Preporuke koje su u toku

- Sistem internih kontrola nije u potpunosti izgrađen na zadovoljavajući način, jer su ponovo uočene određene slabosti i propusti, ali smo uočili i preduzimanje odgovarajućih aktivnosti na poboljšanju istih (dio pravilnika je donesen a neki su u fazi usvajanja).

Nerealizovane preporuke

- Planiranje budžeta nije u potpunosti izvršeno na zadovoljavajući način, a ni u potpunosti usklađeno sa uspostavom svoje osnovne funkcije.
- Tekući izdaci nisu u svim slučajevima u skladu s internim procedurama Ministarstva.
- Popis sredstava i izvora sredstava nije u potpunosti urađen u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH.
- Ponovo su uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabavki tj. primjeni Zakona o javnim nabavkama.

4. Sistem internih kontrola¹

Revidiranjem poslovanja Ministarstva uočili smo kako cjelokupan sistem internih kontrola koji podrazumijeva skup postupaka i mjera koje preduzima rukovodstvo klijenta u cilju osiguranja tačnosti i pravilnosti evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, te efikasno trošenje javnog novca nije u potpunosti razrađen i definisan na jasan i precizan način. U cilju unapređenja sistema internih kontrola Ministarstvo je donijelo novi Pravilnik o internoj kontroli broj: 04-02-1078/08 od 27.02.2008. godine. I pored donošenja navedenog pravilnika i novih internih akata koji definišu troškove Ministarstva (Odluka o korištenju mobilnih telefona, Pravilnik o reprezentaciji, Program stručnog obrazovanja, specijalizacije i usavršavanja zaposlenih, Pravilnik za dodjelu stimulacije za zaposlene i Pravilnik o

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali zaposlenici sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja radi postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) efikasnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskog izvještavanja i 3) usklađenost s primjenjivim zakonima i propisima.

izmjenama i dopunama pravilnika za dodjelu stimulacija od 27.02.2009. godine i Odluke o naknadama za prijevoz na posao i sa posla državnih službenika i zaposlenika u Ministarstvu, a u pripremi je i novi Pravilnik o upotrebi motornih vozila kao i Pravilnik o javnim nabavkama) sistem internih kontrola nije unaprijeđen kod planiranja i izvršenja budžeta, popisa stalnih sredstava i izvora sredstava i javnih nabavki.

Nedostatak kvalitetnog sistema internih kontrola ili njegova nedovoljna primjena može imati negativan uticaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i nenamjensko trošenje budžetskih sredstava.

Preporuka: *Revizija sugeriše nastavak dogradnje postojećeg sistema internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Potrebno je kreirati takav sistem internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti.*

5. Planirani i izvršeni budžet

Ministarstvu je odobren budžet za 2008. godinu u iznosu 8.481.689 KM i isti je ostvaren u iznosu 7.196.283 KM što je manje za 1.285.396 KM ili sa 85%, a što se vidi u priloženoj tabeli Odobreni i izvršeni budžet za razdoblje od 01.01. do 31.12.2008. godine (vidjeti prilog br. 1.).

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

Odlukom VM-broj 143/08 od 3.7.2008. preraspoređena su sredstva sa Ministarstva sigurnosti na Službu za poslove sa strancima u iznosu 160.000 KM na putne troškove za izvršavanje mjere udaljenja stranaca koji ilegalno borave u BiH zbog prijenosa nadležnosti prilikom izvršenja navedene mjere sa Ministarstva na Službu i primjene Zakona o kretanju i boravku stranaca i azilu i Zakona o izmjenama i dopunama zakona o Službi za poslove sa strancima. Odlukom Vijeća ministara broj 89/08 od 29.5.2008. godine Ministarstvu su odobrena sredstva budžetske rezerve u iznosu 50.000 KM za Program posebne namjene «Suzbijanje zloupotrebe opojnih droga kod maloljetnika u BiH». Isto tako Ministarstvu su odobrene donacije u ukupnom iznosu 398.382 KM.

Ministarstvo je dva puta izvršilo prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 545.000 KM, (odlukom broj 01-05-16-3146/08 od 1.7.2008. godine 255.000 KM, sa zemljišta na građevine, i odlukom broj 01-05-16-4713-1/08 od 16.10.2008. godine na iznos 290.000 KM, sa tekućih izdataka na kapitalne izdatke 15.000 KM i ostalo prestrukturiranje sa naknada, nabavke materijala i građevina na troškove zakupa, ugovorne usluge i opremu).

Analizom procesa planiranja i izvršenja budžeta uočili smo da dinamika zapošljavanja nije realizovana u skladu sa planiranim aktivnostima na početku godine te da određene budžetske pozicije imaju nizak postotak realizacije u odnosu na planirani budžet (npr: naknade troškova zaposlenim 49%, izdaci za energiju i komunalne usluge 44%, nabavka materijala 58%, izdaci za usluge prijevoza i goriva 71%, izdaci za osiguranje 24% itd.). budžet je planiran za 170 zaposlenih, a na dan 31.12.2008. godine bilo je 159 zaposlenih.

Na nizak nivo ostvarenja budžeta najviše je uticalo slijedeće:

- nije formirano ni jedno tijelo za reformu policije za što je u budžetu Ministarstva za 2008. godinu na poziciji naknada troškova zaposlenih planirano a neutrošeno 400.000 KM,
- na poziciji sredstva za komunalne usluge i nabavku hrane i higijenskih sredstava za potrebe azilantskog centra ostalo je neutrošeno 117.460 KM,
- nisu iskorištena sredstva za nabavku uniformi za policajce koji se upućuju u mirovne misije u iznosu 80.000 KM, (sa ove pozicije je prestrukturirano 35.000 KM i ostalo je neiskorišteno 45.000 KM),
- isto tako planiranih 400.000 KM za bruto plaće policijskih službenika u mirovnim misijama preusmjerene su za bruto plaće zaposlenih u Ministarstvu.

Po našem mišljenju ovakav način planiranja nije zadovoljavajući, te bi trebalo uzimati u obzir realne planske zadatke koje Ministarstvo treba i može realizovati, i stvarno potrebne troškove za normalno i nesmetano ostvarivanje zakonite funkcije Ministarstva.

Slabosti sistema internih kontrola kod planiranja ogledaju se u nedovoljno efikasnom korištenju budžetskih sredstava jer se rezerviše više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Ministarstva, a s druge strane, postoji realna mogućnost da zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini ostanu nerealizovani određeni projekti u drugim institucijama.

Preporuka: Preporučujemo Ministarstvu da procesu planiranja posveti više pažnje, s obzirom da je kvalitetno planiranje budžeta strateški važna osnova za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima.

6. Tekući izdaci

Upotreba i održavanje službenih automobila: Kada je u pitanju upotreba vozila, smatramo da sistem internih kontrola još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou, odnosno nije organiziran na način da osigura racionalnu i namjensku upotrebu vozila. Ustanovljeno je da evidencije o potrošnji goriva i pređenim kilometrima nisu još uvijek potpune jer se putni nalozi za sva vozila Ministarstva ne dostavljaju u odjeljenje za finansijsko materijalne poslove (npr, vozila u kabinetu ministra i vozila koja se koriste za potrebe azilantskog centra). Pojedini putni nalozi ne sadrže relaciju kretanja vozila iako je to propisano odlukom o korištenju službenih vozila koja se u Ministarstvu donosi za svako vozilo (npr, na pojedinim putnim nalogima je samo navedeno ukupno loko za jedan mjesec 555 km). Takođe je uočeno da se ne vrši kontrola opravdanosti upotrebe vozila, popunjeni putni nalozi vozila nisu odobreni od strane odgovornih lica, niti je to internim pravilnikom propisano. Isto tako ne vrši se kontrola da li se vozila nakon službenog putovanja vraćaju u garažu kako je propisano internim pravilnikom (član 10.) niti je jasno navedeno ko je odgovoran da to kontroliše. Evidencije o servisiranju vozila su nepregledne i ne vode se mjesečno po vrsti servisa (redovan ili vanredan servis, ugradnja rezervnog dijela i sl.).

Mišljenja smo da su navedeni nedostaci i propusti posljedica nepostojanja jasnih pravila i procedura koje regulišu ovu oblast. Naime, u Ministarstvu je upotreba službenih vozila regulisana internim Pravilnikom o korištenju službenih vozila, broj 04-16-2006/05 od 12.07.2005. godine. Navedenim pravilnikom nije jasno precizirano za koje poslove se koristi službeno vozilo, odgovornost za praćenje korištenja vozila

u službene/neslužbene svrhe, korištenje vozila izvan radnog vremena i za vrijeme godišnjeg odmora, osiguranje vozila od krađe i oštećenja, odgovornost za štetu, servisiranje i parkiranje, mehanizmi kontrole, sankcije u slučaju eventualnih zloupotreba i odstupanja od uobičajene prosječne potrošnje goriva i druga pitanja čime bi se osigurao efikasniji sistem interne kontrole.

Nepostojanje jasnih pravila i procedura kao i njihova nedovoljna primjena može imati za posljedicu nenamjensko trošenje sredstava.

Preporuka: Imajući u vidu da Ministarstvo raspolaže sa većim brojem vozila, složenost organizacije Ministarstva, te visinu troškova kao posljedice upotrebe vozila (gorivo, motorno ulje, osiguranje, registracija, servisi i popravke, pranje i parkiranje), Ministarstvo treba donijeti jasna pravila i procedure upotrebe vozila i evidentiranja troškova koji proizilaze iz upotrebe, sa jasnim odgovornostima i ovlaštenjima lica zaduženih za provođenje tih pravila, mehanizmima kontrole upotrebe istih, te sankcija u slučaju nepostupanja po istim i eventualnim zloupotrebama.

7. Popis sredstava i izvora sredstava

Revidirajući izvršeni popis sredstava i izvora sredstava za 2008. godinu utvrdili smo kako isti nije u potpunosti urađen u skladu sa računovodstvenim propisima, te su uočeni slijedeći propusti i nedostaci:

Nije izvršen popis novčanih sredstava na žiro računu Programa posebnih namjena Upravljanje/održavanje azilantskog centra u BiH u iznosu 18.303,44 KM i ostalih potraživanja u iznosu 7.318,06 KM, a koja se sastoje od akontacija za službeni put u iznosu 5.000,00 KM i potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 2.318,06 KM.

Popis obaveza prema dobavljačima nije izvršen po broju računa, datumu računa i iznosu računa po svakom dobavljaču.

Popis sredstava i izvora sredstava nije izvršen pravovremeno. Odluka o usvajanju izvještaja o popisu sredstava i izvora sredstava donijeta je 27.02.2009. godine što je dovelo do kašnjenja u sačinjavanju godišnjih finansijskih izvještaja koja su Ministarstvu finansija dostavljena 5.3.2009. godine.

Iako je Ministarstvo, institucijama kod kojih se nalazi oprema Ministarstva, pravovremeno poslalo zahtjev za dostavu popisnih listi pojedine institucije kod kojih se nalazi oprema nisu Ministarstvu pravovremeno dostavile popisne liste opreme, tako da je popis te opreme izvršen na osnovu usmene potvrde tih institucija o stanju.

Prilikom imenovanja članova popisnih komisija nije se imala u vidu nespojivost dužnosti i obaveza. Naime, predsjednik komisije za popis stalnih sredstava je ekonom, lice materijalno zaduženo za sredstva koja se popisuju i lice koja vodi evidenciju o opremi koja je data na revers, predsjednik komisije za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza je glavni knjigovođa, a član referent za unos obaveza u ISFU, predsjednik centralne popisne komisije je stručni savjetnik za javne nabavke, privremeni vršilac dužnosti šefa odsjeka za materijalno finansijske poslove i član komisije za procjenu vrijednosti doniranih sredstava. Na ovaj način postoji mogućnost prilagođavanja knjigovodstvenih podataka podacima utvrđenim popisom.

Ministarstvo je obvezno na kraju godine izvršiti kvalitetan popis sredstava u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH, vodeći računa da se isti počne i završi u predviđenim rokovima kako bi se finansijski izvještaji mogli sačiniti na vrijeme.

Neizvršavanjem ovih obaveza Ministarstvo se izlaže riziku lošeg upravljanja i raspolaganja javnim sredstvima.

Preporuka: Predlažemo nastavak započetih aktivnosti na popisu sredstava i izvora sredstava, s obzirom na to, kako popis nije urađen potpuno i sveobuhvatno, u skladu sa važećim propisima koji regulišu ovo područje.

8. Javne nabavke

Testiranjem izvršenih procedura javnih nabavki, na bazi uzorka, utvrdili smo određene nedostatke i propuste koji se ogledaju u slijedećem:

- nije donesen plan nabavki roba i usluga sa utvrđenim prioritetima, procijenjenim vrijednostima i označenim postupkom nabavke. Na vrijeme donesen plan nabavki je preduslov za pravilnu primjenu Zakona o javnim nabavkama;
- nepostoji jasna raspodjela odgovornosti i ovlaštenja između pripreme tenderske dokumentacije i izbora dobavljača. Rješenjem o imenovanju komisije za javne nabavke nije precizno naveden djelokrug rada i odgovornost komisije za javne nabavke.

Nabavka kancelarijskog materijala: U periodu od 1.1. do 31.12.2008. godine izvršena je nabavka kancelarijskog materijala u iznosu 60.464,97 KM.

Testiranjem procedura nabavki kancelarijskog materijala utvrdili smo da je tenderska dokumentacija sačinjena, i ugovor zaključen sa tvrtkom DEFTER d.o.o. na osnovu jediničnih cijena roba, a ne na osnovu ukupne vrijednosti ponude što je suprotno članu 13. stav 3. Zakona o javnim nabavkama. Isto tako obavještenje o dodjeli ugovora nije objavljeno u roku koji je definisan članom 40. Zakona o javnim nabavkama, tj. najkasnije u roku od 30 dana od zaključivanja ugovora, nego u roku od 60 dana.

Nabavka goriva: U 2008. godini Ministarstvo je nabavilo goriva u vrijednosti 99.719,51 KM. Izbor dobavljača za nabavku goriva proveden je putem otvorenog postupka iz drugog pokušaja.

Testiranjem procedura izbora dobavljača utvrdili smo da ocjena kvalifikovanosti kod svih ponuđača nije izvršena u skladu sa uslovima koji su postavljeni u tenderskoj dokumentaciji. Tako npr. ponuđač OMV BH d.o.o. Sarajevo je u Bilansi uspjeha za 2007. godinu iskazao gubitak a nije odbijen, iako je zbog iste situacije ponuđač Energopetrol d.o.o. Sarajevo odbijen.

Evaluacija ponuda (bodovanje) nije izvršena u skladu sa tenderskom dokumentacijom, kod pojedinih ponuđača kriterijum popust je dva puta bodovan (u okviru kriterijuma cijene i posebno).

Utvrđeno je, da je, izabrani dobavljač Hifa Petrol d.o.o. Sarajevo dobio maksimalan broj bodova kod kriterijuma rok plaćanja jer je ponudio rok plaćanja 61 dan od dana isporuke, što je definisano i ugovorom. Pregledom računa i kartice izvršenih plaćanja prema navedenom dobavljaču utvrđeno je da se nije vodilo računa da se plaćanje vrši u skladu sa navedenim rokom, nego je plaćanje vršeno i prije ugovorenog roka.

Usluge popravke, servisiranja vozila, isporuke i zamjene guma: Ukupni troškovi za ove usluge u 2008. godini iznosili su 63.280,96 KM. Za navedene usluge utvrđeno je da je procedura izbora dobavljača provedena putem više vrsta postupaka. Tako je za vozila marke Škoda dobavljač izabran putem otvorenog postupka, za vozila marke Hyundai, Ford i Audi putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i to za svaku od navedenih marki posebno, te za vozila marke Volkswagen i Nissan putem direktnog sporazuma. Na ovaj način izvršeno je dijeljenje predmeta ugovora, što nije u skladu sa odredbama člana 6. stav 8. Zakona o javnim nabavkama.

Utvdili smo da su ugovori sa izabranim dobavljačima zaključeni na osnovu jediničnih cijena norma sata i jediničnih cijena auto guma kao što je navedeno i u tenderskoj dokumentaciji (kod vozila Škoda, Audi i Hyundai), a ne na osnovu ukupne vrijednosti ponude što je suprotno članu 13. stav 3. Zakona o javnim nabavkama.

Kod vozila marke Škoda pripremljena specifikacija roba i usluga nije obuhvatila materijal koji je, prema dosadašnjem iskustvu, zastupljen sa većim procentom od same usluge servisiranja.

Nabavka licenci za baze podataka i antivirusnih licenci: Utvdili smo da su procedure za izbor dobavljača za navedene licence provedene kroz tri postupka, dva puta konkurentskim zahtjevom i jednom direktnim sporazumom, čime je izvršeno dijeljenje predmeta nabavke, a što je suprotno članu 6. stav 8. Zakona o javnim nabavkama. U 2008. godini za ove potrebe izvršene su nabavke u iznosu 41.570,86 KM.

Izrada glavnog izvedbenog projekta za Azilantski centar: Izbor dobavljača za izradu Glavnog izvedbenog projekta proveden je postupkom Konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, bez objave obavještenja o nabavci u Službenom glasniku, iz drugog pokušaja. Izbor dobavljača u prvom postupku poništen je zbog toga što je broj prihvatljivih ponuda bio manji od tri. Iako je broj primljenih prihvatljivih ponuda i kod ponovljenog postupka bio manji od tri, za najpovoljnijeg ponuđača izabrana je firma «Neimari» d.o.o. Sarajevo sa kojom je zaključen Ugovor o izradi glavnog izvedbenog projekta broj 04-16-4-2229-17/08 od 10.8.2008. godine ukupne vrijednosti 34.877,70 KM.

Testiranjem smo utvdili da je Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda oba puta upućen na tri iste adrese.

U skladu sa ugovorom rok za izradu glavnog izvedbenog projekta je 40 dana od dana prijema ponude. Prema izjavi odgovornih lica, zbog kašnjenja u primopredaji postojećih objekata između Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH i Ministarstva sigurnosti (Ugovor o korištenju objekata u kasarni "Delijaš" Općina Trnovo potpisan 19.01.2009. godine), došlo je do kašnjenja sa izradom glavnog izvedbenog projekta tako da je firma «Neimari» d.o.o. dostavila isti Ministarstvu krajem januara 2009. godine.

Ministarstvo sigurnosti nije tražilo mišljenje Pravobranilaštva BiH na navedeni ugovor (prema izjavi odgovornih lica to nije bilo potrebno jer ugovor nema svoju vrijednost). Mišljenja smo, kako Ministarstvo planira u ovaj projekat uložiti cca 4 mil. KM, da je trebalo pribaviti mišljenje Pravobranilaštva BiH.



Nabavke izvršena sa gore spomenutim nedostacima i slabostima mogu dovesti ugovorni organ u određene probleme u pogledu primjene zakonskih procedura, odabira odgovarajućeg postupka, kasnog započinjanja procedura nabavki i može imati za posljedicu nenamjensko trošenje sredstava.

Preporuka: Ured za reviziju sugeriše dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama, te analiziranje uočenih nedostataka kako se isti ne bi ponavljali.

III. KORESPONDENCIJA

Ministarstvu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Ministarstvo nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Na osnovu toga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizijski tim:

Vlatko Malbašić, viši revizor

Nataša Avdalović, revizor

Enes Alić, revizor

Davorka Gašanović, pomoćni revizor



Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Tabela 1.

MINISTARSTVO SIGURNOSTI BiH

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta *	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	7.433.297	-175.000	0	7.258.297	6.014.311	1.243.986	83
1.	Plaće zaposlenih	3.582.000	0	0	3.582.000	3.578.291	3.709	100
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.680.400	-130.000	0	1.550.400	751.950	798.450	49
3.	Putni troškovi	576.436	-160.000	0	416.436	370.172	46.264	89
4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	185.005	0	0	185.005	178.384	6.621	96
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	116.845	0	0	116.845	51.766	65.079	44
6.	Nabavka materijala	379.747	-35.000	0	344.747	199.090	145.657	58
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	144.083	0	0	144.083	102.522	41.561	71
8.	Iznajmljivanje imovine i opreme	155.794	20.000	0	175.794	158.736	17.058	90
9.	Izdaci za tekuće održavanje	202.045	0	0	202.045	156.028	46.017	77
10.	Izdaci za osiguranje	78.870	0	0	78.870	18.873	59.997	24
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	332.072	130.000	0	462.072	448.499	13.573	97
II	Kapitalni izdaci	560.000	15.000	0	575.000	543.978	31.022	95
1.	Nabavka zemljišta	400.000	-255.000	0	145.000	143.560	1.440	99
2.	Nabavka građevina	0	145.000	0	145.000	116.281	28.719	80
3.	Nabavka opreme	160.000	125.000	0	285.000	284.137	863	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i investicono održavanje	0	0	0	0	0	0	0
III	Grantovi neprofitnim organizacijama	200.000	0	0	200.000	200.000	0	100
1.	Grantovi neprofitnim organizacijama	200.000	0	0	200.000	200.000	0	100
IV	Programi posebne namjene	0	0	448.382	448.382	437.994	10.388	98
1.	UNHCR donacija	0	0	304.800	304.800	304.018	782	100
2.	Regionalni program suzbijanja trgovine djecom u BiH	0	0	33.733	33.733	33.277	456	99
3.	Državna strategija nadzora nad opojnim drogama	0	0	15.340	15.340	14.997	343	98
4.	Sveobuhvatan pristup rješavanju problema dječije pornografije	0	0	44.509	44.509	41.227	3.282	93
5.	Suzbijanje zloupotrebe opojnih droga kod maloljetnika u BiH	0	0	50.000	50.000	44.475	5.525	89
V	Ukupan budžet	8.193.297	-160.000	448.382	8.481.679	7.196.283	1.285.396	85
VI	Broj zaposlenih				170	159	11	94

(*) Programi posebne namjene: 1 do 4 novčane donacije, 5 iz rezerve budžeta institucija BiH za 2008. godinu (Odluka Vijeća ministara 89/08).