



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2009. ГОДИНУ

Број: 01-03-08-16-1-827/10

Сарајево, март 2010. 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.	Буџет	7
6.	Текући издаци	9
7.	Капитални издаци	11
8.	Новчане донације	13
9.	Стална средства	13
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	15
Прилози:		
	Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2009.годину	16



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства безбједности Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство) и усклађеност пословања са важећом законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Министарства је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилнику о рачуноводству буџета институција БиХ број: 01-Ст4-16-1810/05. Ова одговорност обухвата: успостављање, 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 даним околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Министарства са важећом законском регулативом.

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 ревизијским стандардима (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 омогућује да се, у разумној мјери, увјеримо како финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе те како је пословање усклађено са важећом законском регулативом.

Ревизија укључује провођење поступака с циљем прибављања ревизионих доказа о усаглашености 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. При процјени ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности 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 прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући те обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Основ за мишљење са резервом:

1. Као што је наведено у тачкама 6., 7. и 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 фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обвеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Министарства у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом, осим за напомене под тачком 1.

Сарајево, 24.03.2010. 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 Законом 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 - СИПА, Биро за сарадњу 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 учинилаца 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 областима из надлежности министарства;
- заштиту особа 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 спасавања;
- 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 2009. години утврдили смо одређене недостатке и пропусе 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 2009. годину (видјети поглавље 5. овог Извјештаја);
- Текући издаци нису у свим случајевима у складу са интерним процедурама Министарства (видјети поглавље 6. овог Извјештаја);
- Извршене набавке током 2009. године (видјети поглавље 6., 7. и 8. овог Извјештаја);
- Систем интерних контрола код евидентирања донаторске опреме није задовољавајући (видјети поглавље 9. овог Извјештаја).

3. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију пословања Министарства за 2008. годину о чему је састављен извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају о ревизији Министарства за 2008. годину и Министарству је сугерисано да их размотри те да подузме 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 подузетим активностима ради надилажења слабости и неправилности које су идентифициране у Извјештају о ревизији за 2008. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у извјештају о ревизији за 2008. годину те увидом у подузете активности, утврдили смо сљедеће:

Препоруке које су у току

- Систем интерних контрола није у потпуности изграђен на задовољавајући начин, јер су поновно уочене одређене слабости и пропусти, али смо уочили и подузимање одговарајућих активности на побољшању истих (дио правилника је донесен, а неки су у фази усвајања).
- Попис средстава и извора средстава је урађен у складу са Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ, али још увијек постоје слабости код система евидентирања дониране опреме.

Нереализоване препоруке

- Планирање буџета није у потпуности извршено на задовољавајући начин, а ни у потпуности усклађено са планом и програмом рада.
- Текући издаци нису у свим случајевима у складу са интерним процедурама Министарства.
- Поново су уочени одређени пропусти у процедурама јавних набавки, тј. примјени Закона о јавним набавкама.

4. Систем интерних контрола¹

Ревидирањем пословања Министарства уочили смо како цјелокупни систем интерних контрола који подразумијева скуп поступака и мјера које подузима руководство клијента у циљу обезбјеђења тачности и правилности евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима те ефикасног трошења јавног новца није у потпуности разрађен и дефинисан на јасан и прецизан начин.

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

У циљу унапређења система интерних контрола Министарство је, 9.4.2009. године, донијело нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. И поред доношења наведеног правилника и нових интерних аката који дефинишу трошкове Министарства (Одлука о трошковима и процедурама у вези са правом на употребу мобилних телефона у службене сврхе у Министарству од 1.11.2009. и Правилника о регулисању процедура у вези са употребом, одржавањем и регистрацијом службених моторних возила Министарства од 12.11.2009.), систем интерних контрола није унапријеђен код планирања, извршења буџета, евидентирања сталних средстава и јавних набавки.

Оба дома Парламентарне скупштине БиХ потврдила су Одлуку о смјени министра безбједности БиХ и замјеника предједавајућег Савјета министара БиХ (број одлуке 420/09 од 30.7.2009. године).

До именовања министра безбједности, којег је Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ именовао 24.11.2009. године одлуком 01-50-3-1340/09, дужност министра безбједности обнашао је замјеник министра.

Због горе наведеног постојао је ризик да одређене активности утврђене Програмом рада неће бити реализоване, а што је могло утицати и на ефикасно вршење законом предвиђених функција Министарства.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недовољна примјена може имати негативан утицај на рационално управљање и пословање институцијом и ненамјенско трошење буџетских средстава.

Препорука: ревизија сугерише наставак доградње постојећег система интерних контрола и досљедну примјену постојећих правила и процедура. Потребно је креирати такав систем интерних контрола који ће превентивно отклањати све могуће слабости и неправилности.

5. Буџет

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2009. годину одобрена буџетска средства Министарству за 2009. годину износила су 10.901.000 КМ за 185 упослених од чега је 7.618.000 КМ планирано за текуће издатке, 3.183.000 КМ за капиталне издатке и 100.000 КМ за текуће грантове.

У току 2009. године је, на основу мјера уштеде у буџету институција БиХ, дошло до умањења на ставкама бруто плата и накнада за 3,50%, накнада трошкова упослених за 8% и свих оперативно-материјалних трошкова за 5%, што је довело до умањења буџета за 339.200 КМ, тако да је одобрени буџет Министарства износио 10.561.800 КМ.

Одлуком СМ број 204/09 од 16.07.2009. године Министарству су одобрена средства буџетске резерве у износу 15.328 КМ у сврху плаћања трошкова Вишенамјенској теренској јединици Друштва Црвеног крста БиХ на регионалној теренској вјежби у Будви, тако да одобрени буџет износи 10.557.128 КМ.

Одобрене су донације у укупном износу 288.961 КМ тако да је буџет Министарства за 2009. годину укупно износи 10.866.089 КМ.

Министарство је на основу одлуке Министарства финансија и трезора извршило три промјене структуре расхода у укупном износу од 65.000 КМ.

Извршење буџета Министарства са 31.12.2009. године износило је 7.658.042 КМ што је мање од одобреног буџета за 3.208.047 КМ или што представља 70% одобреног буџета. Од тога, на текућим издацима извршење је износило 6.926.602

КМ или 94%, на капиталним издацима 338.289 КМ или 11%, на текућим грантовима 115.328 КМ или 100% и на донацијама 277.823 КМ или 96%.

Укупно извршење буџета Министарства приказано је у Табели 1. - *Одобрени и извршени буџет за 2009. годину* - у прилогу овог Извјештаја.

Мањи утрошак капиталних издатака у износу од 2.779.711 КМ остварен је због нереализованих вишегодишњих капиталних улагања која се односе на изградњу азилантског центра и на успоставу Оперативно-комуникацијског центра БиХ 112.

Средства су остала неутрошена због кашњења у провођењу процедура за избор добављача за грађевинске радове на изградњи азилантског центра и због непроведеног међународног тендера за набавку опреме за успоставу Оперативно-комуникацијског центра БиХ 112.

Министарству финансија и трезора је поднесен захтјев за пренос нереализованих средстава из 2009. у 2010. годину за вишегодишње капиталне пројекте и то за изградњу азилантског центра у износу од 1.002.042,90 КМ и набавку опреме за успоставу Оперативно-комуникацијског центра БиХ 112 у износу 1.722.486 КМ.

Буџет је планиран за 185 уопслених, а на дан 31.12.2009. године било је 184 уопслених радника.

План рада-активности је усвојен од стране Савјета министара БиХ 5.2.2009. године и припремљен је на основу Закона о Савјету министара БиХ и Закона о министарствима и другим органима управе БиХ и представља основни документ за извршење активности Министарства. Основ рада Министарства у 2009. години био је Стратешки план Министарства безбједности Босне и Херцеговине 2009.-2011. и Програм рада Министарства за 2009. годину. Основни циљ Министарства је успостава сарадње с другим тијелима и институцијама у БиХ, ентитетским тијелима власти, полицијским тијелима свих нивоа и са међународним организацијама у БиХ с циљем испуњавања обавеза БиХ које произилазе из Споразума о стабилизацији и придруживању, европског партнерства, мапе пута за либерализацију визног режима и НАТО програма Партнерство за мир (ПфП). Програм рада Министарства за 2009. годину је усмјерен на стварање предуслова за остварење овог циља.

Кључни плански циљеви били су:

- припремање и потписивање билатералних уговора којима Министарство жели уредити сарадњу с мјеродавним тијелима и институцијама из других држава у области реадмисије, борбе против тероризма, илегалне трговином дрогом, организираног криминала, међународне сарадње као и других области из надлежности Министарства;
- испуњавање обавеза које су утврђене Акционим планом за испуњавање захтјева мапе пута за либерализацију визног режима за грађане БиХ у ЕУ, у дијелу који се односи на услове мапе пута за правилну примјену Споразума Европске заједнице о визним олакшицама и реадмисији;
- развој централне електронске базе података о странцима; потребно је извршити дораду наведене базе података, као и њено усаглашавање с новим законским рјешењима;
- надзор над радом Имиграционог центра и Центра за смјештај жртава трговине људима;
- управљање привременим прихватним азилантским центром и изградња новог азилантског центра.

Извјештај о раду-активностима - Министарство је, програмом рада, утврдило 76 задатака од којих је 59 урађено и то: од седам приједлога закона, Савјет министара је усвојио четири, од 14 подзаконских и других нормативних аката усвојено је седам, од 33 припремљена међународна уговора реализовано је 29, реализоване су све три програмске активности везане за европске интеграције и од 19 јединица из тематског дијела програма реализовано је 16.

Мада је Савјет министара БиХ 18.2.2010. године усвојило Извјештаје о раду Министарства за 2009. годину, из њега је видљиво да сви задаци нису реализовани и да активности Министарства нису у потпуности извршене у складу са планом и програмом рада.

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

6. Текући издаци

Накнаде трошкова смјештаја званичника

Накнаде за трошкове смјештаја у 2009. години остварене су у износу од 34.380 КМ. Тестирањем је утврђено да се плаћа закупљени стан у износу од: 1.150 КМ за период јануар – април 2009. године., 800 КМ за период мај - октобар и 490 КМ за период од новембра.

У Закону о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине наведено је да висина накнаде за смјештај може износити максимално до висине основице за обрачун плата, а да ће се до доношења подзаконских аката примјењивати постојећи закони и подзаконски акти којима су уређена питања обрачуна плата и накнада у институцијама БиХ, уколико нису у супротности с овим Законом. Како је основица за обрачун плата у 2009. години износила 535 КМ, а затим 498 КМ, мишљења смо да висина исплаћених накнада није у складу са одредбама закона и да ју је потребно ускладити до коначног доношења подзаконских аката којима ће се детаљније уредити питање ове врсте накнаде.

Висину закупа који се плаћа на основу закљученог уговора је неопходно ускладити са законским одредбама а за више исплаћене накнаде извршити поврат од особе која остварује право на накнаду.

Набавка материјала: у 2009. години извршена је набавка материјала у износу 103.832 КМ.

Издаци за рачунарски материјал, канцеларијски материјал и обрасце и папир

Наведени трошкови са 31.12.2009. године износили су 74.393 КМ. За набавку рачунарског материјала, канцеларијског материјала и образаца и папира Министарство је аплицирало Комисији за заједничке набавке институција БиХ која је покренула процедуре набавке, али у току 2009. године није успјела извршити избор најповољнијег добављача.



Министарство није самостално покретало процедуре за избор добављача у 2009. години, а набавка је вршена од фирме *Дефтер д.о.о.*, односно добављача са којим је Министарство имало закључен уговор до 31.03.2009. године.

Лијекови

Министарство је у 2008. години провело процедуру за набавку лијекова и санитетског материјала те је на основу проведене процедуре с најповољнијим понуђачем *ЈУ Апотеке Сарајево* склопљен уговор који је важио до 30.06.2009. године. Након истека уговора лијекови и санитетски материјал су набављани од истог добављача, а процедура за набавку лијекова и санитетског материјала је покренута касно, односно тек 12.11.2009. године и није завршена до краја буџетске године. Укупна набавка лијекова у 2009. години износила је 12.474 КМ.

Препорука: Министарство треба да побољша процес планирања набавке роба и услуга, анализира уочене недостатке у циљу обезбјеђења досљедне примјене Закона о јавним набавкама и непонављања истих пропуста у будућности.

Издаци за услуге превоза и горива

Министарство је у 2009. години набавило горива у износу 75.276 КМ. Набавке су вршене од добављача *Хифа Петрол* са којим је закључен уговор у 2008. години са важењем до 30.06.2009. године. Процедuru избора добављача за набавку горива за 2009. годину проводила је Комисија за заједничке набавке институција БиХ која, до краја године, није успјела провести процедуру (иста је након три покушаја поништена).

Кориштење службених возила

Кориштење службених возила до 12.11.2009. године било је регулисано Правилником о кориштењу службених возила, број 04-16-2006/05 од 12.07.2005. године.

Министарство је донијело нови Правилник о регулисању процедура у вези са кориштењем, одржавањем и регистрацијом службених моторних возила број 04-02-2-6463/09 од 12.11.2009. године.

Ревизијом је утврђено да систем интерних контрола у дијелу намјенске употребе возила још увијек није на задовољавајућем нивоу односно може постојати ризик да се возила користе у сврхе које нису одобрене буџетом.

Уочене су слабости код употребе возила које се огледају у сљедећем:

- не врши се контрола оправданости употребе возила, јер попуњени путни налози за возила нису одобрени од стране одговорних особа и не врше се анализе евиденција о пређеним километрима и потрошњи горива за свако возило, извршеним сервисима и поправкама,
- још увијек се за сва возила не достављају путни налози у одсјек за материјално-финансијске послове (нпр., возила у кабинету министра) и има путних налога који нису потпуно попуњени у складу са чланом 4. новог Правилника (не уписује се почетна и крајња километража за сваки дан и не уписује се корисник возила),



- и даље се не врши контрола да ли се возила након службеног путовања враћају у гаражу, како је прописано интерним правилником (члан 10.), нити је дефинисано ко је одговоран да то контролише,
- евиденције о сервисирању и поправкама возила још увијек нису унапријеђене.

Препорука: *потребно је наставити са континуираним унапређењем система интерних контрола код употребе возила те, у циљу смањења ризика нерационалне и ненамјенске употребе јавних средстава, што прије почети са примјеном донесеног Правилника и евидентирања трошкова који произилазе из употребе.*

Издаци за текуће одржавање

Укупни издаци за текуће одржавање у 2009. години износили су 98.389 КМ, а услуге поправки и одржавања возила остварени су у износу од 41.941 КМ. Набавке су вршене од добављача са којима су закључени уговори у 2008. години који су важили до 30.06.2009. године.

Процедуру за услуге поправки и одржавања возила за 2009. годину Министарство је два пута у току године поништавало и до краја године није успјело провести.

Уговорене услуге: у 2009. години уговорене услуге су остварене у износу од 711.470 КМ.

Нето комисије других институција

На конту нето комисије других институција књижено је укупно 126.471 КМ, а односи се на накнаде за рад члановима Полицијског одбора БиХ за период септембар 2007. – септембар 2008. године. Накнаде су исплаћене у складу са Одлуком Савјета министара БиХ о измјени и допуни одлуке о оснивању и именовању чланова Полицијског одбора БиХ, којом је дефинисано да предсједавајућем и замјенику предсједавајућег припада право на накнаду у износу од 50 КМ по ријешеном предмету, а члановима одбора по 40 КМ по ријешеном предмету. На основу тога предсједавајући и замјеник су за наведени период добили по 26.450 КМ, а чланови одбора по 21.160 КМ.

Одлуком СМ бр: 188/08 од 07.10.2008. године Полицијски одбор је преименован у Одбор за жалбе полицијских службеника, а мандат нових чланова и предсједавајућег је продужен са двије на четири године.

Препорука: *препоручујемо Министарству да преиспита наведене одлуке и сугерише Савјету министара БиХ доношење Одлуке која ће обезбједити реалније износе за чланове Одбора за жалбе полицијских службеника.*

7. Капитални издаци

Изградња азилантског центра

Тестиране су процедуре избора добављача и утврђено је сљедеће:

Услуге надзора над извођењем радова на санацији кровног покривача, израде ограде парцеле и адаптације унутрашњег садржаја постојећих павиљона



Проведена је процедура конкурентског поступка без објаве и изабрана је фирма *Фале д.о.о. Илиџа* са којом је 24.12.2009. године закључен уговор у вриједности од 34.398 КМ.

Запажено је да је рок за доставу понуда био 8 дана, што је релативно кратак рок, по нашем мишљењу, за овакву врсту услуга. Од добављача није тражена посебна документација, осим извода из судског регистра, којом се доказује техничка и професионална способност (члан 26. ЗЈН) за извршење предмета уговора. Као доказ техничке способности од понуђача је захтијevano да само, у форми изјаве и потписа нацрта уговора, гарантује да је оспособљен за извршење конкретних услуга и обезбјеђење квалитета.

Такође, отварање понуда извршено је 13 дана након крајњег рока за достављање понуда, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (члан 33. ЗЈН) којима је дефинисано да се отварање понуда врши непосредно након рока пријема.

Набавка опреме

Генерална запажања за набавку рачунарске опреме и софтвера:

Уочено је да је набавка рачунарске опреме (која подразумијева и софтвер) проведена путем конкурентског поступка без додатне објаве, да је већина поступака покренута у мјесецу октобру и новембру и да су рокови за пријем понуда били релативно кратки, (шест дана), што указује на незадовољавајућу транспарентност поступака. Према изјавама одговорних особа, набавке су вршене и процедуре проведене на начин да су набавке подијељене према информационим системима који постоје у Министарству (TETRA систем, VOIP систем, SDH мрежа). На овај начин, код набавке опреме и софтвера за надзор SPIN мреже у вриједности од 55.735,43 КМ, набавке мрежне опреме за безбједност апликација у вриједности од 49.912,09 КМ и набавке рачунарске опреме у вриједности од 42.598,53 КМ, по мишљењу ревизије, извршено је дијељење набавке што је супротно члану 6. став 8. Закона о јавним набавкама којим је дефинисано: "Уговорним органима није дозвољено дијељење предмета уговора с намјером избегавања примјене набавних поступака утврђених овим Законом. Уговор се може дијелити само ако су сви дијелови тако подијељеног уговора предмет истог поступка о јавној набавци, који је, у складу са одредбама овог Закона, одабран за тај цјелокупни уговор".

Како се ради о истом типу набавке (рачунарска и мрежна опрема), сматрамо да је требало провести отворени поступак.

Код наведених набавки је такође уочено да је отварање понуда извршено 11 дана након крајњег рока за достављање понуда, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (члан 33. ЗЈН) којим је прописано да се отварање понуда врши непосредно након рока пријема понуда.

Препорука: Министарству се препоручује да процедуре набавки покрене доста раније како би исте биле проведене правовремено и у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Такође се препоручује Министарству да води рачуна о транспарентности поступака набавки те да основни поступак набавки треба да буде отворени поступак, а све у циљу обезбјеђења најповољније понуде, транспарентног трошења јавних средстава и једнаког третмана понуђача.

Сугеришемо анализирање свих недостатака и пропуста које смо уочили током ревизије извршених набавки као и консултовање Агенције за јавне набавке за све нејасноће и дилеме током провођења процедура набавки.

8. Новчане донације

Програм UNHCR

Програм UNHCR-а (*Mali* пројекат) реализује се на основу Споразума између UNHCR-а и Министарства безбједности. Предвиђена средства за реализацију овог програма, за 2009. годину износе 320.000 KM, од чега UNHCR судјелује са 220.000 KM, а Министарство безбједности са 100.000 KM. Потрошена средстава UNHCR-а донатор редовно контролише у складу са наведеним Споразумом, а на крају године донатор ангажује независну ревизорску кућу. Трошење средстава донатора се евидентира у оквиру главне књиге под посебном шифром.

Утврђено је да Министарство није направило план потрошње и посебно евидентирало потрошена средстава из буџета Министарства за реализацију овог програма те нема тачан податак колико је буџетских средстава потрошено за реализацију овог програма.

У складу са одобреним буџетом у току 2009. године вршена је набавка хране и средстава за хигијену за потребе Азилантског центра у Раковици у укупном износу од 70.312 KM. Уговор за набавку хране и средстава за хигијену закључен са *Голд Мигнон д.о.о.* је важио до 30.06.2009. године. Нова процедура за избор добављача је покренута 05.05.2009. године, поновљена једанпут и није окончана до краја 2009. године.

Препорука: у циљу побољшања система интерних контрола, Министарство треба дефинисати програмске активности те, у складу са истим, донијети план трошења средстава из буџета по свим буџетним линијама за текућу годину.

Министарству се препоручује да процедуре набавки покреће доста раније како би исте биле проведене правовремено и у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

9. Стална средства

Министарство није у својим пословним књигама евидентирало стална средства која му је донирала Делегација Европске уније у складу са Меморандумом о разумијевању о подршци у припреми и имплементацији информационог система о миграцијама који је потписан 12. маја 2004. године између Министарства безбједности, Министарства спољних послова и Министарства цивилних послова (Главни центар за обраду података).

Наиме, наведену опрему (ИТ опрема, штампачи, скенери, камере, табле за потписивање и биометријске штампаче) Европска комисија је испоручила 2005. године ЦИПС-у, у оквиру Министарства цивилних послова БиХ, који је пружао техничку и административну подршку и програмирање у име Министарства



безбједности које, у то вријеме, није имало техничке капацитете да развије тај пројекат.

Како Министарство безбједности није имало тачне податке о наведеној опреми (списак опреме по ставкама која је испоручена и локацијама гдје је иста инсталирана) те није било упознато ко је од наведених потписника Меморандума власник опреме и у чијим пословним књигама иста треба бити евидентирана (у складу са споменутиМ Меморандумом технички власник је Министарство цивилних послова), Министарство је 21.10.2009. године од Европске комисије затражило информацију о наведеној опреми и власништву исте. У одговору Делегације Европске уније у БиХ од 03.12.2009. године наведено је да је власник наведеног система Министарство безбједности те да је исто Министарство, које је преузело власништво нас системом, званично покренуло информациони систем за миграције 15.10.2007. године. На основу тога, Министарство је 31.12.2009.године од Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ (бивши ЦИПС) затражило списак преузете опреме са реверсима и локацијама на којима је опрема инсталирана те информацију да ли је иста евидентирана у пословним књигама Агенције. Агенција је 25.01.2010. године доставила списак опреме са количинама без вриједности и институцијама којима је издана.

Према изјавама одговорних особа у Министарству, с обзиром да је списак од Агенције стигао релативно касно и да Министарство нема документацију о вриједности опреме према спецификацији, није извршено евидентирање те опреме на дан 31.12.2009. године.

Према Меморандуму, вриједност опреме је износила 920.000 ЕУР.

Препорука: предлагемо Министарству да у 2010. години изврши попис наведене опреме и исту евидентира у својим пословним књигама.



III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Министарству је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања 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



Одобрени и извршени буџет за 2009. годину

Табела 1.

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет по закону	Смањење-мјере уштеде (по захтј. ММФ)	Реструктурисање буџета	Текуће резерве	Укупно буџет (3+4+5+6)	Извршење буџета	Разлика (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	7,618,000	-339,200	65,000	0	7,343,800	6,926,602	417,198	94
1.	Плате упослених	4,888,000	-171,080	0	0	4,716,920	4,453,073	263,847	94
2.	Накнаде трошкова упослених	1,054,000	-84,320	-175,000	0	794,680	758,156	36,524	95
3.	Путни трошкови	312,000	0	85,000	0	397,000	362,340	34,660	91
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	166,000	0	37,500	0	203,500	199,251	4,249	98
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	48,000	-2,000	-30,000	0	16,000	10,046	5,954	63
6.	Набавка материјала	132,000	-8,500	10,000	0	133,500	103,832	29,668	78
7.	Издаци за усл. превоза и горива	120,000	-23,000	0	0	97,000	85,306	11,694	88
8.	Закуп имовине и опреме	99,000	0	31,580	0	130,580	130,531	49	100
9.	Издаци за текуће одржавање	164,000	-14,000	-41,580	0	108,420	98,389	10,031	91
10.	Издаци за осигурање	28,000	-4,000	-2,500	0	21,500	14,208	7,292	66
11.	Уговорене услуге и друге услуге	607,000	-32,300	150,000	0	724,700	711,470	13,230	98
II	Капитални издаци	3,183,000	0	-65,000	0	3,118,000	338,289	2,779,711	11
1.	Набавка грађевина	1,000,000	0	0	0	1,000,000	26,676	973,324	3
2.	Набавка опреме	2,183,000	0	-65,000	0	2,118,000	311,613	1,806,387	15
III	Текући грантови	100,000	0	0	15,328	115,328	115,328	0	100
1.	Смјештај жртвама трговине људима	100,000	0	0	0	100,000	100,000	0	100
2.	Црвени крст	0	0	0	15,328	15,328	15,328	0	100
IV	Укупан буџет	10,901,000	-339,200	0	15,328	10,577,128	7,380,219	3,196,909	70
V	Донације	288,961	0	0	0	288,961	277,823	11,138	96
1.	UNHCR донација	220,000	0	0	0	220,000	209,044	10,956	95
2.	Свеобухватан приступ рјешавању проблема дјечје порнографије	68,961	0	0	0	68,961	68,779	182	100
	Укупан буџет са донацијама	11,189,961	-339,200	0	15,328	10,866,089	7,658,042	3,208,047	70
	Број упослених	185				185	184	1	99