



**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](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

---



**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI  
MINISTARSTVA SIGURNOSTI BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2009. GODINU**

Broj: 01-03-08-16-1-827/10

Sarajevo, mart 2010. godine



## **S A D R Ź A J**

|                 |                                                            |           |
|-----------------|------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I</b>        | <b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>                                  | <b>3</b>  |
| <b>II</b>       | <b>NALAZI I PREPORUKE</b>                                  | <b>5</b>  |
| <b>1.</b>       | <b>Uvod</b>                                                | <b>5</b>  |
| <b>2.</b>       | <b>Rezime</b>                                              | <b>5</b>  |
| <b>3.</b>       | <b>Postupanje po ranijim preporukama</b>                   | <b>6</b>  |
| <b>4.</b>       | <b>Sistem internih kontrola</b>                            | <b>6</b>  |
| <b>5.</b>       | <b>Budžet</b>                                              | <b>7</b>  |
| <b>6.</b>       | <b>Tekući izdaci</b>                                       | <b>9</b>  |
| <b>7.</b>       | <b>Kapitalni izdaci</b>                                    | <b>11</b> |
| <b>8.</b>       | <b>Novčane donacije</b>                                    | <b>12</b> |
| <b>9.</b>       | <b>Stalna sredstva</b>                                     | <b>13</b> |
| <b>III</b>      | <b>KORESPONDENCIJA</b>                                     | <b>14</b> |
| <b>Prilozi:</b> |                                                            |           |
|                 | <b>Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2009.godinu</b> | <b>15</b> |



## **I MIŠLJENJE REVIZORA**

### **Osnova za reviziju**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo) i usklađenost poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

### **Odgovornost rukovodstva**

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu budžeta institucija BiH broj: 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, 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 danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećom zakonskom regulativom.

### **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 revizijskim standardima (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 omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te kako je poslovanje usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizionih dokaza o usaglašenosti 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 također 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 osnovu za mišljenje revizora.



**Osnova za mišljenje sa rezervom:**

***1. Kao što je navedeno u tačkama 6., 7. i 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 fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Ministarstva u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene pod tačkom 1.

Sarajevo, 24.03.2010. 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 - SIPA, Biro za saradnju 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;
- sprječavanje i otkrivanje učinilaca 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 osoba 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 2009. godini utvrdili smo određene nedostatke i propuste koji se odnose na:

- sistem internih kontrola koji propisuje rukovodstvo Ministarstva nije u potpunosti organizovan na zadovoljavajućem nivou (vidjeti poglavlje 4. ovog Izvještaja);
- planirani i izvršeni budžet za 2009. godinu (vidjeti poglavlje 5. ovog Izvještaja);
- tekući izdaci nisu u svim slučajevima u skladu sa internim procedurama Ministarstva (vidjeti poglavlje 6. ovog Izvještaja);
- izvršene nabavke tokom 2009. godine (vidjeti poglavlje 6., 7. i 8. ovog Izvještaja);
- sistem internih kontrola kod evidentiranja donatorske opreme nije zadovoljavajući (vidjeti poglavlje 9. ovog Izvještaja).

### 3. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Ministarstva za 2008. godinu o čemu je sastavljen izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju o reviziji Ministarstva za 2008. godinu i Ministarstvu je sugerisano da ih razmotri te da poduzme 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. stavom 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u izvještaju o reviziji za 2008. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

#### Preporuke koje su u toku

- Sistem internih kontrola nije u potpunosti izgrađen na zadovoljavajući način, jer su ponovno uočene određene slabosti i propusti, ali smo uočili i poduzimanje odgovarajućih aktivnosti na poboljšanju istih (dio pravilnika je donesen, a neki su u fazi usvajanja).
- Popis sredstava i izvora sredstava je urađen u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH, ali još uvijek postoje slabosti kod sistema evidentiranja donirane opreme.

#### Nerealizovane preporuke

- Planiranje budžeta nije u potpunosti izvršeno na zadovoljavajući način, a ni u potpunosti usklađeno sa planom i programom rada.
- Tekući izdaci nisu u svim slučajevima u skladu sa internim procedurama Ministarstva.
- Ponovo su uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabavki, tj. primjeni Zakona o javnim nabavkama.

### 4. Sistem internih kontrola<sup>1</sup>

Revidiranjem poslovanja Ministarstva uočili smo kako cjelokupni sistem internih kontrola koji podrazumijeva skup postupaka i mjera koje poduzima rukovodstvo klijenta u cilju osiguranja tačnosti i pravilnosti evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima te efikasnog trošenja javnog novca nije u potpunosti razrađen i definisan na jasan i precizan način.

U cilju unapređenja sistema internih kontrola Ministarstvo je, 9.4.2009. godine, donijelo novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. I pored donošenja navedenog pravilnika i novih internih akata koji definišu troškove

---

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

Ministarstva (Odluka o troškovima i procedurama u vezi sa pravom na upotrebu mobilnih telefona u službene svrhe u Ministarstvu od 1.11.2009. i Pravilnika o regulisanju procedura u vezi sa upotrebom, održavanjem i registracijom službenih motornih vozila Ministarstva od 12.11.2009.), sistem internih kontrola nije unaprijeđen kod planiranja, izvršenja budžeta, evidentiranja stalnih sredstava i javnih nabavki.

Oba doma Parlamentarne skupštine BiH potvrdila su Odluku o smjeni ministra sigurnosti BiH i zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH (broj odluke 420/09 od 30.7.2009. godine).

Do imenovanja ministra sigurnosti, kojeg je Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH imenovao 24.11.2009. godine odlukom 01-50-3-1340/09, dužnost ministra sigurnosti obnašao je zamjenik ministra.

Zbog gore navedenog postojao je rizik da određene aktivnosti utvrđene Programom rada neće biti realizovane, a što je moglo uticati i na efikasno vršenje zakonom predviđenih funkcija Ministarstva.

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 sugerije 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. Budžet

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2009. godinu odobrena budžetska sredstva Ministarstvu za 2009. godinu iznosila su 10.901.000 KM za 185 uposlenih od čega je 7.618.000 KM planirano za tekuće izdatke, 3.183.000 KM za kapitalne izdatke i 100.000 KM za tekuće grantove.

U toku 2009. godine je, na osnovu mjera uštede u budžetu institucija BiH, došlo do umanjjenja na stavkama bruto plaća i naknada za 3,50%, naknada troškova uposlenih za 8% i svih operativno-materijalnih troškova za 5%, što je dovelo do umanjjenja budžeta za 339.200 KM, tako da je odobreni budžet Ministarstva iznosio 10.561.800 KM.

Odlukom VM broj 204/09 od 16.07.2009. godine Ministarstvu su odobrena sredstva budžetske rezerve u iznosu 15.328 KM u svrhu plaćanja troškova Višenamjenskoj terenskoj jedinici Društva Crvenog krsta BiH na regionalnoj terenskoj vježbi u Budvi, tako da odobreni budžet iznosi 10.557.128 KM.

Odobrene su donacije u ukupnom iznosu 288.961 KM tako da je budžet Ministarstva za 2009. godinu ukupno iznosi 10.866.089 KM.

Ministarstvo je na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora izvršilo tri promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 65.000 KM.

Izvršenje budžeta Ministarstva sa 31.12.2009. godine iznosilo je 7.658.042 KM što je manje od odobrenog budžeta za 3.208.047 KM ili što predstavlja 70% odobrenog budžeta. Od toga, na tekućim izdacima izvršenje je iznosilo 6.926.602 KM ili 94%, na kapitalnim izdacima 338.289 KM ili 11%, na tekućim grantovima 115.328 KM ili 100% i na donacijama 277.823 KM ili 96%.

Ukupno izvršenje budžeta Ministarstva prikazano je u Tabeli 1. - *Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu* - u prilogu ovog Izvještaja.

Manji utrošak kapitalnih izdataka u iznosu od 2.779.711 KM ostvaren je zbog nerealizovanih višegodišnjih kapitalnih ulaganja koja se odnose na izgradnju azilantskog centra i na uspostavu Operativno-komunikacijskog centra BiH 112.

Sredstva su ostala neutrošena zbog kašnjenja u provođenju procedura za izbor dobavljača za građevinske radove na izgradnji azilantskog centra i zbog neprovedenog međunarodnog tendera za nabavku opreme za uspostavu Operativno-komunikacijskog centra BiH 112.

Ministarstvu finansija i trezora je podnesen zahtjev za prijenos nerealizovanih sredstava iz 2009. u 2010. godinu za višegodišnje kapitalne projekte i to za izgradnju azilantskog centra u iznosu od 1.002.042,90 KM i nabavku opreme za uspostavu Operativno-komunikacijskog centra BiH 112 u iznosu 1.722.486 KM.

Budžet je planiran za 185 uposlenih, a na dan 31.12.2009. godine bilo je 184 uposlenih radnika.

**Plan rada-aktivnosti** je usvojen od strane Vijeća ministara BiH 5.2.2009. godine i pripremljen je na osnovu Zakona o Vijeću ministara BiH i Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH i predstavlja osnovni dokument za izvršenje aktivnosti Ministarstva. Osnova rada Ministarstva u 2009. godini bio je Strateški plan Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine 2009.-2011. i Program rada Ministarstva za 2009. godinu. Osnovni cilj Ministarstva je uspostava saradnje s drugim tijelima i institucijama u BiH, entitetskim tijelima vlasti, policijskim tijelima svih nivoa i sa međunarodnim organizacijama u BiH s ciljem ispunjavanja obaveza BiH koje proizilaze iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju, evropskog partnerstva, mape puta za liberalizaciju viznog režima i NATO programa Partnerstvo za mir (PfP). Program rada Ministarstva za 2009. godinu je usmjeren na stvaranje preduslova za ostvarenje ovog cilja.

Ključni planski ciljevi bili su:

- pripremanje i potpisivanje bilateralnih ugovora kojima Ministarstvo želi urediti saradnju s mjerodavnim tijelima i institucijama iz drugih država u oblasti readmisije, borbe protiv terorizma, ilegalne trgovinom drogom, organiziranog kriminala, međunarodne saradnje kao i drugih oblasti iz nadležnosti Ministarstva;
- ispunjavanje obaveza koje su utvrđene Akcionim planom za ispunjavanje zahtjeva mape puta za liberalizaciju viznog režima za građane BiH u EU, u dijelu koji se odnosi na uslove mape puta za pravilnu primjenu Sporazuma Evropske zajednice o viznim olakšicama i readmisiji;
- razvoj centralne elektronske baze podataka o strancima; potrebno je izvršiti doradu navedene baze podataka, kao i njeno usaglašavanje s novim zakonskim rješenjima;
- nadzor nad radom Imigracionog centra i Centra za smještaj žrtava trgovine ljudima;
- upravljanje privremenim prihvatnim azilantskim centrom i izgradnja novog azilantskog centra.

**Izveštaj o radu-aktivnostima** - Ministarstvo je, programom rada, utvrdilo 76 zadataka od kojih je 59 urađeno i to: od sedam prijedloga zakona, Vijeće ministara je usvojilo četiri, od 14 podzakonskih i drugih normativnih akata usvojeno je sedam, od 33 pripremljena međunarodna ugovora realizovano je 29, realizovane su sve tri programske aktivnosti vezane za evropske integracije i od 19 jedinica iz tematskog dijela programa realizovano je 16.

Mada je Vijeće ministara BiH 18.2.2010. godine usvojilo Izvještaje o radu Ministarstva za 2009. godinu, iz njega je vidljivo da svi zadaci nisu realizovani i da aktivnosti Ministarstva nisu u potpunosti izvršene u skladu sa planom i programom rada.

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

## 6. Tekući izdaci

### Naknade troškova smještaja zvaničnika

Naknade za troškove smještaja u 2009. godini ostvarene su u iznosu od 34.380 KM. Testiranjem je utvrđeno da se plaća zakupljeni stan u iznosu od: 1.150 KM za period januar – april 2009. godine, 800 KM za period maj - oktobar i 490 KM za period od novembra.

U Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine navedeno je da visina naknade za smještaj može iznositi maksimalno do visine osnovice za obračun plaća, a da će se do donošenja podzakonskih akata primjenjivati postojeći zakoni i podzakonski akti kojima su uređena pitanja obračuna plaća i naknada u institucijama BiH, ukoliko nisu u suprotnosti s ovim Zakonom. Kako je osnovica za obračun plaća u 2009. godini iznosila 535 KM, a zatim 498 KM, mišljenja smo da visina isplaćenih naknada nije u skladu sa odredbama zakona i da ju je potrebno uskladiti do konačnog donošenja podzakonskih akata kojima će se detaljnije urediti pitanje ove vrste naknade.

***Visinu zakupa koji se plaća na osnovu zaključenog ugovora je neophodno uskladiti sa zakonskim odredbama a za više isplaćene naknade izvršiti povrat od osobe koja ostvaruje pravo na naknadu.***

**Nabavka materijala:** u 2009. godini izvršena je nabavka materijala u iznosu 103.832 KM.

### Izdaci za računarski materijal, uredski materijal i obrasce i papir

Navedeni troškovi sa 31.12.2009. godine iznosili su 74.393 KM. Za nabavku računarskog materijala, uredskog materijala i obrazaca i papira Ministarstvo je apliciralo Komisiji za zajedničke nabavke institucija BiH koja je pokrenula procedure nabavke, ali u toku 2009. godine nije uspjela izvršiti izbor najpovoljnijeg dobavljača. Ministarstvo nije samostalno pokretalo procedure za izbor dobavljača u 2009. godini, a nabavka je vršena od firme *Defter d.o.o.*, odnosno dobavljača sa kojim je Ministarstvo imalo zaključen ugovor do 31.03.2009. godine.

### Lijekovi

Ministarstvo je u 2008. godini provelo proceduru za nabavku lijekova i sanitetskog materijala te je na osnovu provedene procedure s najpovoljnijim ponuđačem *JU Apoteke Sarajevo* sklopljen ugovor koji je važio do 30.06.2009. godine. Nakon isteka ugovora lijekovi i sanitetski materijal su nabavljani od istog dobavljača, a procedura za nabavku lijekova i sanitetskog materijala je pokrenuta kasno, odnosno tek 12.11.2009.

godine i nije završena do kraja budžetske godine. Ukupna nabavka lijekova u 2009. godini iznosila je 12.474 KM.

**Preporuka:** *Ministarstvo treba da poboljša proces planiranja nabavke roba i usluga, analizira uočene nedostatke u cilju osiguranja dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama i neponavljanja istih propusta u budućnosti.*

#### **Izdaci za usluge prijevoza i goriva**

Ministarstvo je u 2009. godini nabavilo goriva u iznosu 75.276 KM. Nabavke su vršene od dobavljača *Hifa Petrol* sa kojim je zaključen ugovor u 2008. godini sa važenjem do 30.06.2009. godine. Proceduru izbora dobavljača za nabavku goriva za 2009. godinu provodila je Komisija za zajedničke nabavke institucija BiH koja, do kraja godine, nije uspjela provesti proceduru (ista je nakon tri pokušaja poništena).

#### **Korištenje službenih vozila**

Korištenje službenih vozila do 12.11.2009. godine bilo je regulisano Pravilnikom o korištenju službenih vozila, broj 04-16-2006/05 od 12.07.2005. godine.

Ministarstvo je donijelo novi Pravilnik o regulisanju procedura u vezi sa korištenjem, održavanjem i registracijom službenih motornih vozila broj 04-02-2-6463/09 od 12.11.2009. godine.

Revizijom je utvrđeno da sistem internih kontrola u dijelu namjenske upotrebe vozila još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou odnosno može postojati rizik da se vozila koriste u svrhe koje nisu odobrene budžetom.

Uočene su slabosti kod upotrebe vozila koje se ogledaju u sljedećem:

- ne vrši se kontrola opravdanosti upotrebe vozila, jer popunjeni putni nalozi za vozila nisu odobreni od strane odgovornih osoba i ne vrše se analize evidencija o pređenim kilometrima i potrošnji goriva za svako vozilo, izvršenim servisima i popravkama,
- još uvijek se za sva vozila ne dostavljaju putni nalozi u odsjek za materijalno-finansijske poslove (npr., vozila u kabinetu ministra) i ima putnih naloga koji nisu potpuno popunjeni u skladu sa članom 4. novog Pravilnika (ne upisuje se početna i krajnja kilometraža za svaki dan i ne upisuje se korisnik vozila),
- i dalje se ne vrši kontrola da li se vozila nakon službenog putovanja vraćaju u garažu, kako je propisano internim pravilnikom (član 10.), niti je definisano ko je odgovoran da to kontroliše,
- evidencije o servisiranju i popravkama vozila još uvijek nisu unaprijeđene.

**Preporuka:** *potrebno je nastaviti sa kontinuiranim unapređenjem sistema internih kontrola kod upotrebe vozila te, u cilju smanjenja rizika neracionalne i nenamjenske upotrebe javnih sredstava, što prije početi sa primjenom donesenog Pravilnika i evidentiranja troškova koji proizilaze iz upotrebe.*

#### **Izdaci za tekuće održavanje**

Ukupni izdaci za tekuće održavanje u 2009. godini iznosili su 98.389 KM, a usluge popravki i održavanja vozila ostvareni su u iznosu od 41.941 KM. Nabavke su vršene od dobavljača sa kojima su zaključeni ugovori u 2008. godini koji su važili do 30.06.2009. godine.

Proceduru za usluge popravki i održavanja vozila za 2009. godinu Ministarstvo je dva puta u toku godine poništavalo i do kraja godine nije uspjelo provesti.

**Ugovorene usluge:** u 2009. godini ugovorene usluge su ostvarene u iznosu od 711.470 KM.

### **Neto komisije drugih institucija**

Na kontu neto komisije drugih institucija knjiženo je ukupno 126.471 KM, a odnosi se na naknade za rad članovima Policijskog odbora BiH za period septembar 2007. – septembar 2008. godine. Naknade su isplaćene u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o izmjeni i dopuni odluke o osnivanju i imenovanju članova Policijskog odbora BiH, kojom je definisano da predsjedavajućem i zamjeniku predsjedavajućeg pripada pravo na naknadu u iznosu od 50 KM po riješenom predmetu, a članovima odbora po 40 KM po riješenom predmetu. Na osnovu toga predsjedavajući i zamjenik su za navedeni period dobili po 26.450 KM, a članovi odbora po 21.160 KM.

Odlukom VM br: 188/08 od 07.10.2008. godine Policijski odbor je preimenovan u Odbor za žalbe policijskih službenika, a mandat novih članova i predsjedavajućeg je produžen sa dvije na četiri godine.

***Preporuka: preporučujemo Ministarstvu da preispita navedene odluke i sugeriše Vijeću ministara BiH donošenje Odluke koja će osigurati realnije iznose za članove Odbora za žalbe policijskih službenika.***

## **7. Kapitalni izdaci**

### **Izgradnja azilantskog centra**

Testirane su procedure izbora dobavljača i utvrđeno je sljedeće:

#### **Usluge nadzora nad izvođenjem radova na sanaciji krovnog pokrivača, izrade ograde parcele i adaptacije unutrašnjeg sadržaja postojećih paviljona**

Provedena je procedura konkurentskog postupka bez objave i izabrana je firma *Fale d.o.o. Ilidža* sa kojom je 24.12.2009. godine zaključen ugovor u vrijednosti od 34.398 KM.

Zapaženo je da je rok za dostavu ponuda bio 8 dana, što je relativno kratak rok, po našem mišljenju, za ovakvu vrstu usluga. Od dobavljača nije tražena posebna dokumentacija, osim izvoda iz sudskog registra, kojom se dokazuje tehnička i profesionalna sposobnost (član 26. ZJN) za izvršenje predmeta ugovora. Kao dokaz tehničke sposobnosti od ponuđača je zahtijevano da samo, u formi izjave i potpisa nacrtu ugovora, garantuje da je osposobljen za izvršenje konkretnih usluga i osiguranje kvaliteta.

Također, otvaranje ponuda izvršeno je 13 dana nakon krajnjeg roka za dostavljanje ponuda, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama (član 33. ZJN) kojima je definisano da se otvaranje ponuda vrši neposredno nakon roka prijema.

### **Nabavka opreme**

Generalna zapažanja za nabavku računarske opreme i softvera:

Uočeno je da je nabavka računarske opreme (koja podrazumijeva i softver) provedena putem konkurentskog postupka bez dodatne objave, da je većina postupaka pokrenuta u mjesecu oktobru i novembru i da su rokovi za prijem ponuda bili relativno kratki, (šest dana), što ukazuje na nezadovoljavajuću transparentnost postupaka. Prema izjavama odgovornih osoba, nabavke su vršene i procedure provedene na način da su nabavke podijeljene prema informacionim sistemima koji postoje u Ministarstvu (TETRA sistem, VOIP sistem, SDH mreža). Na ovaj način, kod nabavke opreme i softvera za nadzor SPIN mreže u vrijednosti od 55.735,43 KM, nabavke mrežne opreme za sigurnost aplikacija u vrijednosti od 49.912,09 KM i nabavke računarske opreme u vrijednosti od 42.598,53 KM, po mišljenju revizije, izvršeno je dijeljenje nabavke što je suprotno članu 6. stav 8. Zakona o javnim nabavkama kojim je definisano: "Ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih ovim Zakonom. Ugovor se može dijeliti samo ako su svi dijelovi tako podijeljenog ugovora predmet istog postupka o javnoj nabavci, koji je, u skladu sa odredbama ovog Zakona, odabran za taj cjelokupni ugovor".

Kako se radi o istom tipu nabavke (računarska i mrežna oprema), smatramo da je trebalo provesti otvoreni postupak.

Kod navedenih nabavki je također uočeno da je otvaranje ponuda izvršeno 11 dana nakon krajnjeg roka za dostavljanje ponuda, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama (član 33. ZJN) kojim je propisano da se otvaranje ponuda vrši neposredno nakon roka prijema ponuda.

***Preporuka: Ministarstvu se preporučuje da procedure nabavki pokreće dosta ranije kako bi iste bile provedene pravovremeno i u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama. Također se preporučuje Ministarstvu da vodi računa o transparentnosti postupaka nabavki te da osnovni postupak nabavki treba da bude otvoreni postupak, a sve u cilju osiguranja najpovoljnije ponude, transparentnog trošenja javnih sredstava i jednakog tretmana ponuđača.***

***Sugeriramo analiziranje svih nedostataka i propusta koje smo uočili tokom revizije izvršenih nabavki kao i konsultovanje Agencije za javne nabavke za sve nejasnoće i dileme tokom provođenja procedura nabavki.***

## 8. Novčane donacije

### Program UNHCR

Program UNHCR-a (Mali projekat) realizuje se na osnovu Sporazuma između UNHCR-a i Ministarstva sigurnosti. Predviđena sredstva za realizaciju ovog programa, za 2009. godinu iznose 320.000 KM, od čega UNHCR sudjeluje sa 220.000 KM, a Ministarstvo sigurnosti sa 100.000 KM. Potrošena sredstava UNHCR-a donator redovno kontroliše u skladu sa navedenim Sporazumom, a na kraju godine donator angažuje nezavisnu revizorsku kuću. Trošenje sredstava donatora se evidentira u okviru glavne knjige pod posebnom šifrom.

Utvrđeno je da Ministarstvo nije napravilo plan potrošnje i posebno evidentiralo potrošena sredstava iz budžeta Ministarstva za realizaciju ovog programa te nema tačan podatak koliko je budžetskih sredstava potrošeno za realizaciju ovog programa.

U skladu sa odobrenim budžetom u toku 2009. godine vršena je nabavka hrane i sredstava za higijenu za potrebe Azilantskog centra u Rakovici u ukupnom iznosu od 70.312 KM. Ugovor za nabavku hrane i sredstava za higijenu zaključen sa *Gold Mignon d.o.o.* je važio do 30.06.2009. godine. Nova procedura za izbor dobavljača je

pokrenuta 05.05.2009. godine, ponovljena jedanput i nije okončana do kraja 2009. godine.

**Preporuka: u cilju poboljšanja sistema internih kontrola, Ministarstvo treba definisati programske aktivnosti te, u skladu sa istim, donijeti plan trošenja sredstava iz budžeta po svim budžetnim linijama za tekuću godinu.**

**Ministarstvu se preporučuje da procedure nabavki pokreće dosta ranije kako bi iste bile provedene pravovremeno i u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.**

## 9. Stalna sredstva

Ministarstvo nije u svojim poslovnim knjigama evidentiralo stalna sredstva koja mu je donirala Delegacija Evropske unije u skladu sa Memorandumom o razumijevanju o podršci u pripremi i implementaciji informacionog sistema o migracijama koji je potpisan 12. maja 2004. godine između Ministarstva sigurnosti, Ministarstva vanjskih poslova i Ministarstva civilnih poslova (Glavni centar za obradu podataka).

Naime, navedenu opremu (IT oprema, štampači, skeneri, kamere, table za potpisivanje i biometrijske štampače) Evropska komisija je isporučila 2005. godine CIPS-u, u okviru Ministarstva civilnih poslova BiH, koji je pružao tehničku i administrativnu podršku i programiranje u ime Ministarstva sigurnosti koje, u to vrijeme, nije imalo tehničke kapacitete da razvije taj projekat.

Kako Ministarstvo sigurnosti nije imalo tačne podatke o navedenoj opremi (spisak opreme po stavkama koja je isporučena i lokacijama gdje je ista instalirana) te nije bilo poznato ko je od navedenih potpisnika Memoranduma vlasnik opreme i u čijim poslovnim knjigama ista treba biti evidentirana (u skladu sa spomenutim Memorandumom tehnički vlasnik je Ministarstvo civilnih poslova), Ministarstvo je 21.10.2009. godine od Evropske komisije zatražilo informaciju o navedenoj opremi i vlasništvu iste. U odgovoru Delegacije Evropske unije u BiH od 03.12.2009. godine navedeno je da je vlasnik navedenog sistema Ministarstvo sigurnosti te da je isto Ministarstvo, koje je preuzelo vlasništvo nas sistemom, zvanično pokrenulo informacioni sistem za migracije 15.10.2007. godine. Na osnovu toga, Ministarstvo je 31.12.2009. godine od Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH (bivši CIPS) zatražilo spisak preuzete opreme sa reversima i lokacijama na kojima je oprema instalirana te informaciju da li je ista evidentirana u poslovnim knjigama Agencije. Agencija je 25.01.2010. godine dostavila spisak opreme sa količinama bez vrijednosti i institucijama kojima je izdana.

Prema izjavama odgovornih osoba u Ministarstvu, s obzirom da je spisak od Agencije stigao relativno kasno i da Ministarstvo nema dokumentaciju o vrijednosti opreme prema specifikaciji, nije izvršeno evidentiranje te opreme na dan 31.12.2009. godine. Prema Memorandumu, vrijednost opreme je iznosila 920.000 EUR.

**Preporuka: predlažemo Ministarstvu da u 2010. godini izvrši popis navedene opreme i istu evidentira u svojim poslovnim knjigama.**



### III KORESPONDENCIJA

Ministarstvu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja 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.

#### **Revizioni tim:**

Vlatko Malbašić, viši revizor

---

Nataša Avdalović, revizor

---

Enes Alić, revizor

---



**Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu**

Tabela 1.

| Red. broj  | Vrsta rashoda                                                | Odobreni budžet po zakonu | Smanjenje-mjere uštede (po zahtj. MMF) | Restrukturisanje budžeta | Tekuće rezerve | Ukupno budžet (3+4+5+6) | Izvršenje budžeta | Razlika (7-8)    | % (8/7)    |
|------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------|-------------------|------------------|------------|
| 1          | 2                                                            | 3                         | 4                                      | 5                        | 6              | 7                       | 8                 | 9                | 10         |
| <b>I</b>   | <b>Tekući izdaci</b>                                         | <b>7,618,000</b>          | <b>-339,200</b>                        | <b>65,000</b>            | <b>0</b>       | <b>7,343,800</b>        | <b>6,926,602</b>  | <b>417,198</b>   | <b>94</b>  |
| 1.         | Plaće uposlenih                                              | 4,888,000                 | -171,080                               | 0                        | 0              | 4,716,920               | 4,453,073         | 263,847          | 94         |
| 2.         | Naknade troškova uposlenih                                   | 1,054,000                 | -84,320                                | -175,000                 | 0              | 794,680                 | 758,156           | 36,524           | 95         |
| 3.         | Putni troškovi                                               | 312,000                   | 0                                      | 85,000                   | 0              | 397,000                 | 362,340           | 34,660           | 91         |
| 4.         | Izdaci telefonskih i pošt. usluga                            | 166,000                   | 0                                      | 37,500                   | 0              | 203,500                 | 199,251           | 4,249            | 98         |
| 5.         | Izdaci za energiju i kom. usluge                             | 48,000                    | -2,000                                 | -30,000                  | 0              | 16,000                  | 10,046            | 5,954            | 63         |
| 6.         | Nabavka materijala                                           | 132,000                   | -8,500                                 | 10,000                   | 0              | 133,500                 | 103,832           | 29,668           | 78         |
| 7.         | Izdaci za usl. prijevoza i goriva                            | 120,000                   | -23,000                                | 0                        | 0              | 97,000                  | 85,306            | 11,694           | 88         |
| 8.         | Zakup imovine i opreme                                       | 99,000                    | 0                                      | 31,580                   | 0              | 130,580                 | 130,531           | 49               | 100        |
| 9.         | Izdaci za tekuće održavanje                                  | 164,000                   | -14,000                                | -41,580                  | 0              | 108,420                 | 98,389            | 10,031           | 91         |
| 10.        | Izdaci za osiguranje                                         | 28,000                    | -4,000                                 | -2,500                   | 0              | 21,500                  | 14,208            | 7,292            | 66         |
| 11.        | Ugovorene usluge i druge usluge                              | 607,000                   | -32,300                                | 150,000                  | 0              | 724,700                 | 711,470           | 13,230           | 98         |
| <b>II</b>  | <b>Kapitalni izdaci</b>                                      | <b>3,183,000</b>          | <b>0</b>                               | <b>-65,000</b>           | <b>0</b>       | <b>3,118,000</b>        | <b>338,289</b>    | <b>2,779,711</b> | <b>11</b>  |
| 1.         | Nabavka građevina                                            | 1,000,000                 | 0                                      | 0                        | 0              | 1,000,000               | 26,676            | 973,324          | 3          |
| 2.         | Nabavka opreme                                               | 2,183,000                 | 0                                      | -65,000                  | 0              | 2,118,000               | 311,613           | 1,806,387        | 15         |
| <b>III</b> | <b>Tekući grantovi</b>                                       | <b>100,000</b>            | <b>0</b>                               | <b>0</b>                 | <b>15,328</b>  | <b>115,328</b>          | <b>115,328</b>    | <b>0</b>         | <b>100</b> |
| 1.         | Smještaj žrtvama trgovine ljudima                            | 100,000                   | 0                                      | 0                        | 0              | 100,000                 | 100,000           | 0                | 100        |
| 2.         | Crveni krst                                                  | 0                         | 0                                      | 0                        | 15,328         | 15,328                  | 15,328            | 0                | 100        |
| <b>IV</b>  | <b>Ukupan budžet</b>                                         | <b>10,901,000</b>         | <b>-339,200</b>                        | <b>0</b>                 | <b>15,328</b>  | <b>10,577,128</b>       | <b>7,380,219</b>  | <b>3,196,909</b> | <b>70</b>  |
| <b>V</b>   | <b>Donacije</b>                                              | <b>288,961</b>            | <b>0</b>                               | <b>0</b>                 | <b>0</b>       | <b>288,961</b>          | <b>277,823</b>    | <b>11,138</b>    | <b>96</b>  |
| 1.         | UNHCR donacija                                               | 220,000                   | 0                                      | 0                        | 0              | 220,000                 | 209,044           | 10,956           | 95         |
| 2.         | Sveobuhvatan pristup rješavanju problema dječje pornografije | 68,961                    | 0                                      | 0                        | 0              | 68,961                  | 68,779            | 182              | 100        |
|            | <b>Ukupan budžet sa donacijama</b>                           | <b>11,189,961</b>         | <b>-339,200</b>                        | <b>0</b>                 | <b>15,328</b>  | <b>10,866,089</b>       | <b>7,658,042</b>  | <b>3,208,047</b> | <b>70</b>  |
|            | <b>Broj uposlenih</b>                                        | <b>185</b>                |                                        |                          |                | <b>185</b>              | <b>184</b>        | <b>1</b>         | <b>99</b>  |