



**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.net.ba



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

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

Sarajevo, ožujak 2010. godine



K A Z A L O

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Sažetak	5
3.	Postupanje po ranijim preporukama	6
4.	Sustav internih kontrola	6
5.	Proračun	7
6.	Tekući izdaci	9
7.	Kapitalni izdaci	11
8.	Novčane donacije	12
9.	Stalna sredstva	13
III.	KORESPONDENCIJA	14
	Privitak:	
	Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2009.godinu	15



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) i usuglašenost poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH broj: 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvaća: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća 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 sukladnost poslovanja Ministarstva sa važećom zakonskom regulativom.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te kako je poslovanje usuglašeno sa važećom zakonskom regulativom.

Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o sukladnosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim 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 izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Temelj za mišljenje sa rezervom:

1. Kao što je navedeno u točkama 6., 7. i 8. ovog izvješća, procedure javnih nabava nisu u pojedinim slučajevima bile provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine.

Mišljenje:

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, i u suglasnosti su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Ministarstva u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usuglašeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene pod točkom 1.

Sarajevo, 24.03.2010. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu : Ministarstvo) u okviru svojih ovlaštenja radi sukladno Zakonu o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine i Zakonu 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 suradnju s Interpolom i Služba za poslove sa strancima.

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

- zaštitu međunarodnih granica, unutarnjih graničnih prijelaza i reguliranje prometa na graničnim prijelazima;
- sprječavanje i otkrivanje počinitelja kaznenih djela terorizma, trgovine drogom, krivotvorenja domaće i strane valute i trgovine ljudima i drugih kaznenih djela sa međunarodnim ili međuentitetskim elementom;
- međunarodnu suradnju u svim oblastima iz nadležnosti ministarstva;
- zaštitu osoba i objekata;
- prikupljanje i korištenje podataka od značaja za sigurnost BiH;
- ustroj i usuglašavanje aktivnosti entitetskih ministarstava unutarnjih poslova i Brčko distrikta BiH u ostvarivanju sigurnosnih zadataka u interesu BiH;
- provedbu međunarodnih obveza i suradnju u provedbi civilne zaštite, koordinacija djelovanja entitetskih službi civilne zaštite u BiH i usuglašavanje njihovih planova za slučaj prirodne ili druge nesreće koje zahvaćaju teritorij BiH i donošenje programa i planova zaštite i spašavanja;
- provedbu politike useljavanja i azila BiH i uređuje procedure u svezi sa kretanjem i boravkom stranaca u BiH.

Ministarstvo ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Sažetak

Revidiranjem poslovanja Ministarstva u 2009. godini utvrdili smo određene nedostatke i propuste koji se odnose na:

- sustav internih kontrola koji propisuje rukovodstvo Ministarstva nije u cijelosti organiziran na zadovoljavajućoj razini (vidjeti poglavlje 4. ovog Izvješća);
- planirani i izvršeni proračun za 2009. godinu (vidjeti poglavlje 5. ovog Izvješća);
- tekući izdaci nisu u svim slučajevima sukladni internim procedurama Ministarstva (vidjeti poglavlje 6. ovog Izvješća);
- izvršene nabave tijekom 2009. godine (vidjeti poglavlje 6., 7. i 8. ovog Izvješća);
- sustav internih kontrola kod evidentiranja donatorske opreme nije zadovoljavajući (vidjeti poglavlje 9. ovog Izvješća).

3. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Ministarstva za 2008. godinu o čemu je sastavljeno izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću o reviziji Ministarstva za 2008. godinu i Ministarstvu je sugerirano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu.

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

Preporuke koje su u tijeku

- Sustav internih kontrola nije u cijelosti 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 sukladno Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH, ali još uvijek postoje slabosti kod sustava evidentiranja donirane opreme.

Nerealizirane preporuke

- Planiranje proračuna nije u cijelosti izvršeno na zadovoljavajući način, a ni u cijelosti usuglašeno sa planom i programom rada.
- Tekući izdaci nisu u svim slučajevima u sukladnosti s internim procedurama Ministarstva.
- Ponovno su uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabava, tj. primjeni Zakona o javnim nabavama.

4. Sustav internih kontrola¹

Revidiranjem poslovanja Ministarstva uočili smo kako cjelokupni sustav internih kontrola koji podrazumijeva skup postupaka i mjera koje poduzima rukovodstvo klijenta u cilju osiguranja točnosti i pravilnosti evidentiranja financijskih transakcija, njihovu punu usuglašenost sa zakonima te učinkovitog trošenja javnog novca nije u cijelosti razrađen i definiran na jasan i precizan način.

U cilju unapređenja sustava internih kontrola Ministarstvo je, 9.4.2009. godine, donijelo novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. I pored donošenja navedenog pravilnika i novih internih akata koji definiraju troškove Ministarstva (Odluka o troškovima i procedurama u svezi s pravom na uporabu mobilnih telefona u službene

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali djelatnici sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) učinkovitost poslovanja, 2) pouzdanost financijskog izvješćivanja i 3) usuglašenost s primjenjivim zakonima i propisima.



svrhe u Ministarstvu od 1.11.2009. i Pravilnika o reguliranju procedura u svezi sa uporabom, održavanjem i registracijom službenih motornih vozila Ministarstva od 12.11.2009.), sustav internih kontrola nije unaprijeđen kod planiranja, izvršenja proračuna, evidentiranja stalnih sredstava i javnih nabava.

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

Do imenovanja ministra sigurnosti, kojeg je Zastupnički 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 realizirane, a što je moglo utjecati i na učinkovito vršenje zakonom predviđenih funkcija Ministarstva.

Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i nenamjensko trošenje proračunskih sredstava.

Preporuka: revizija sugerira nastavak dogradnje postojećeg sustava internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Potrebno je kreirati takav sustav internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti.

5. Proračun

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu odobrena proračunska 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 tijeku 2009. godine je, na temelju mjera uštede u proračunu 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 proračuna za 339.200 KM, tako da je odobreni proračun Ministarstva iznosio 10.561.800 KM.

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

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

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

Izvršenje proračuna Ministarstva sa 31.12.2009. godine iznosilo je 7.658.042 KM što je manje od odobrenog proračuna za 3.208.047 KM ili što predstavlja 70% odobrenog proračuna. 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 proračuna Ministarstva prikazano je u Tablici 1. - *Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu* - u privitku ovog Izvješća.



Manji utrošak kapitalnih izdataka u iznosu od 2.779.711 KM ostvaren je zbog nerealiziranih 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 provedbi procedura za izbor dobavljača za građevinske radove na izgradnji azilantskog centra i zbog neprovedenog međunarodnog tendera za nabavu opreme za uspostavu Operativno-komunikacijskog centra BiH 112.

Ministarstvu financija i trezora je podnesen zahtjev za prijenos nerealiziranih 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 nabavu opreme za uspostavu Operativno-komunikacijskog centra BiH 112 u iznosu 1.722.486 KM.

Proračun je planiran za 185 uposlenih, a na dan 31.12.2009. godine bilo je 184 uposlenih djelatnika.

Plan rada-aktivnosti je usvojen od strane Vijeća ministara BiH 5.2.2009. godine i pripremljen je na temelju Zakona o Vijeću ministara BiH i Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH i predstavlja temeljni dokument za izvršenje aktivnosti Ministarstva. Temelj rada Ministarstva u 2009. godini bio je Strateški plan Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine 2009.-2011. i Program rada Ministarstva za 2009. godinu. Temeljni cilj Ministarstva je uspostava suradnje s drugim tijelima i institucijama u BiH, entitetskim tijelima vlasti, policijskim tijelima svih razina i sa međunarodnim organizacijama u BiH s ciljem ispunjavanja obveza BiH koje proizlaze iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju, europskog partnerstva, mape puta za liberalizaciju viznog režima i NATO programa Partnerstvo za mir (PfP). Program rada Ministarstva za 2009. godinu je usmjeren na stvaranje preduvjeta za ostvarenje ovog cilja.

Ključni planski ciljevi bili su:

- pripremanje i potpisivanje bilateralnih ugovora kojima Ministarstvo želi urediti suradnju s mjerodavnim tijelima i institucijama iz drugih država u oblasti readmisije, borbe protiv terorizma, ilegalne trgovinom drogom, organiziranog kriminala, međunarodne suradnje kao i drugih oblasti iz mjerodavnosti Ministarstva;
- ispunjavanje obveza 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 uvjete mape puta za pravilnu primjenu Sporazuma Europske zajednice o viznim olakšicama i readmisiji;
- razvoj središnje elektronske baze podataka o strancima; potrebno je izvršiti doradu navedene baze podataka, kao i njeno usuglašavanje 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.

Izvrješće 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 realizirano je 29, realizirane su sve tri programske aktivnosti vezane za europske integracije i od 19 jedinica iz tematskog dijela programa realizirano je 16.



Mada je Vijeće ministara BiH 18.2.2010. godine usvojilo Izvješće o radu Ministarstva za 2009. godinu, iz njega je vidljivo da svi zadaci nisu realizirani i da aktivnosti Ministarstva nisu u potpunosti izvršene sukladno planu i programu rada.

Preporuka: kako je kvalitetno planiranje proračuna strateški važan temelj za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima, preporučamo Ministarstvu da procesu planiranja posveti više pozornosti.

6. Tekući izdaci

Naknade troškova smještaja dužnosnika

Naknade za troškove smještaja u 2009. godini ostvarene su u iznosu od 34.380 KM. Testiranjem je utvrđeno da se plaća unajmljeni stan u iznosu od: 1.150 KM za period siječanj – travanj 2009. godine, 800 KM za period svibanj - listopad i 490 KM za period od studenog.

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 suglasnosti sa odredbama zakona i da ju je potrebno usuglasiti do konačnog donošenja podzakonskih akata kojima će se detaljnije urediti pitanje ove vrste naknade.

Visinu najma koji se plaća na temelju zaključenog ugovora je neophodno usuglasiti sa zakonskim odredbama a za više isplaćene naknade izvršiti povrat od osobe koja ostvaruje pravo na naknadu.

Nabava materijala: u 2009. godini izvršena je nabava 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 nabavu računarskog materijala, uredskog materijala i obrazaca i papira Ministarstvo je apliciralo Povjerenstvu za zajedničke nabave institucija BiH koja je pokrenula procedure nabave, ali u tijeku 2009. godine nije uspjela izvršiti izbor najpovoljnijeg dobavljača.

Ministarstvo nije neovisno pokretalo procedure za izbor dobavljača u 2009. godini, a nabava je vršena od tvrtke *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 nabavu lijekova i sanitetskog materijala te je temeljem 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 nabavu lijekova i sanitetskog materijala je pokrenuta kasno, odnosno tek 12.11.2009.

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

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

Izdaci za usluge prijevoza i goriva

Ministarstvo je u 2009. godini nabavilo goriva u iznosu 75.276 KM. Nabave 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 nabavu goriva za 2009. godinu provodilo je Povjerenstvo za zajedničke nabave 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 regulirano Pravilnikom o korištenju službenih vozila, broj 04-16-2006/05 od 12.07.2005. godine.

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

Revizijom je utvrđeno da sustav internih kontrola u dijelu namjenske uporabe vozila još uvijek nije na zadovoljavajućoj razini odnosno može postojati rizik da se vozila koriste u svrhe koje nisu odobrene proračunom.

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

- ne vrši se kontrola opravdanosti uporabe 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-financijske poslove (npr., vozila u uredu ministra) i ima putnih naloga koji nisu potpuno popunjeni sukladno članku 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 (članak 10.), niti je definirano tko je odgovoran da to kontrolira,
- evidencije o servisiranju i popravkama vozila još uvijek nisu unaprijeđene.

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

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. Nabave 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 rujan 2007. – rujan 2008. godine. Naknade su isplaćene sukladno Odluci Vijeća ministara BiH o izmjeni i dopuni odluke o osnivanju i imenovanju članova Policijskog odbora BiH, kojom je definirano da predsjedatelju i zamjeniku predsjedatelja pripada pravo na naknadu u iznosu od 50 KM po riješenom predmetu, a članovima odbora po 40 KM po riješenom predmetu. Na temelju toga predsjedatelj 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 predsjedatelja je produžen sa dvije na četiri godine.

Preporuka: *preporučamo Ministarstvu da preispita navedene odluke i sugerira 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 unutaršnjeg sadržaja postojećih paviljona

Provedena je procedura konkurentskog postupka bez objave i izabrana je tvrtka *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, izuzev izvoda iz sudskog registra, kojom se dokazuje tehnička i profesionalna sposobnost (članak 26. ZJN) za izvršenje predmeta ugovora. Kao dokaz tehničke sposobnosti od ponuđača je zahtijevano da samo, u formi izjave i potpisa nacrtu ugovora, garantira da je osposobljen za izvršenje konkretnih usluga i osiguranje kvalitete.

Također, otvaranje ponuda izvršeno je 13 dana nakon krajnjeg roka za dostavljanje ponuda, što nije suglasno odredbama Zakona o javnim nabavama (članak 33. ZJN) kojima je definirano da se otvaranje ponuda vrši izravno nakon roka prijema.

Nabava opreme

Opća zapažanja za nabavu računarske opreme i softvera:

Uočeno je da je nabava računarske opreme (koja podrazumijeva i softver) provedena putem konkurentskog postupka bez dodatne objave, da je većina postupaka pokrenuta u mjesecu listopadu i studenom i da su rokovi za prijem ponuda bili relativno kratki, (šest dana), što ukazuje na nezadovoljavajuću transparentnost postupaka. Prema izjavama odgovornih osoba, nabave su vršene i procedure provedene na način da su nabave podijeljene prema informacionim sustavima koji postoje u Ministarstvu (TETRA sustav, VOIP sustav, SDH mreža). Na ovaj način, kod nabave opreme i softvera za nadzor SPIN mreže u vrijednosti od 55.735,43 KM, nabave mrežne opreme za sigurnost aplikacija u vrijednosti od 49.912,09 KM i nabave računarske opreme u vrijednosti od 42.598,53 KM, po mišljenju revizije, izvršeno je dijeljenje nabave što je suprotno članku 6. stavak 8. Zakona o javnim nabavama kojim je definirano: "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 nabavi, koji je, sukladno odredbama ovog Zakona, odabran za taj cjelokupni ugovor".

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

Kod navedenih nabava je također uočeno da je otvaranje ponuda izvršeno 11 dana nakon krajnjeg roka za dostavljanje ponuda, što nije sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama (članak 33. ZJN) kojim je propisano da se otvaranje ponuda vrši neposredno nakon roka prijema ponuda.

Preporuka: Ministarstvu se preporuča da procedure nabava pokreće dosta ranije kako bi iste bile provedene pravovremeno i sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama. Također se preporuča Ministarstvu da vodi računa o transparentnosti postupaka nabava te da temeljni postupak nabava 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 tijekom revizije izvršenih nabava kao i konsultiranje Agencije za javne nabave za sve nejasnoće i dileme tokom provedbe procedura nabava.

8. Novčane donacije

Program UNHCR

Program UNHCR-a (Mali projekt) realizira se na temelju 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 sredstva UNHCR-a donator redovno kontrolira sukladno navedenom Sporazumu, a na kraju godine donator angažira neovisnu 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 sredstva iz proračuna Ministarstva za realizaciju ovog programa te nema točan podatak koliko je proračunskih sredstava potrošeno za realizaciju ovog programa.

Sukladno odobrenom proračunu u tijeku 2009. godine vršena je nabava hrane i sredstava za higijenu za potrebe Azilantskog centra u Rakovici u ukupnom iznosu od



70.312 KM. Ugovor za nabavu 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 sustava internih kontrola, Ministarstvo treba definirati programske aktivnosti te, sukladno istim, donijeti plan trošenja sredstava iz proračuna po svim proračunskim linijama za tekuću godinu.

Ministarstvu se preporuča da procedure nabava pokreće dosta ranije kako bi iste bile provedene pravovremeno i sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.

9. Stalna sredstva

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

Naime, navedenu opremu (IT oprema, pisači, skeneri, kamere, table za potpisivanje i biometrijske štampače) Europska 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 projekt.

Kako Ministarstvo sigurnosti nije imalo točne podatke o navedenoj opremi (spisak opreme po stavkama koja je isporučena i lokacijama gdje je ista instalirana) te nije bilo poznato tko je od navedenih potpisnika Memoranduma vlasnik opreme i u čijim poslovnim knjigama ista treba biti evidentirana (sukladno spomenutom Memorandumu, tehnički vlasnik je Ministarstvo civilnih poslova), Ministarstvo je 21.10.2009. godine od Europske komisije zatražilo informaciju o navedenoj opremi i vlasništvu iste. U odgovoru Delegacije Europske unije u BiH od 03.12.2009. godine navedeno je da je vlasnik navedenog sustava Ministarstvo sigurnosti te da je isto Ministarstvo, koje je preuzelo vlasništvo nas sustavom, zvanično pokrenulo informacioni sustav za migracije 15.10.2007. godine. Na temelju toga, Ministarstvo je 31.12.2009. godine od Agencije za identifikacijske isprave, 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 izvješća 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 izvješća o reviziji.

Temeljem toga, ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Vlatko Malbašić, viši revizor

Nataša Avdalović, revizor

Enes Alić, revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Tablica 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenje-mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Tekući izdaci	7,618,000	-339,200	65,000	0	7,343,800	6,926,602	417,198	94
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.	Nabava 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.	Unajmljivanje 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
II.	Kapitalni izdaci	3,183,000	0	-65,000	0	3,118,000	338,289	2,779,711	11
1.	Nabava građevina	1,000,000	0	0	0	1,000,000	26,676	973,324	3
2.	Nabava opreme	2,183,000	0	-65,000	0	2,118,000	311,613	1,806,387	15
III.	Tekući grantovi	100,000	0	0	15,328	115,328	115,328	0	100
1.	Smještaj žrtvama trgovine ljudima	100,000	0	0	0	100,000	100,000	0	100
2.	Crveni križ	0	0	0	15,328	15,328	15,328	0	100
IV.	Ukupan proračun	10,901,000	-339,200	0	15,328	10,577,128	7,380,219	3,196,909	70
V.	Donacije	288,961	0	0	0	288,961	277,823	11,138	96
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
	Ukupan proračun sa donacijama	11,189,961	-339,200	0	15,328	10,866,089	7,658,042	3,208,047	70
	Broj uposlenih	185				185	184	1	99