



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-02-08-16-1- 520/11

Сарајево, јуни 2011. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	7
5. Финансијски извјештаји	9
6. Преглед расхода буџета	10
6.1. Текући издаци	10
6.2. Капитални издаци	13
7. Биланс стања	13
8. Јавне набавке	14
9. Остало	15
10. Кореспонденција	16
III ПРИЛОГ	17
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	17
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2010. годину	
Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања с одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Министарству безбједности Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство).

Одговорност руководства

Руководство Министарства је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење 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) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене 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 сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се



средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене с одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета:

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 6.1. Извјештаја која говори о издацима за трошкове мобилних телефона, возила и уговорених услуга са аспекта постизања веће рационализације трошења буџетских средстава;
- као што је наведено под тачком 8. Извјештаја, уочени су недостаци везано за слабости система интерних контрола код провођења процедура избора најповољнијег добављача за набавку ауто гума и за извођење радова на Азиланском центру.

Сарајево, 22.06.2011. 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 - SIPA, Служба за послове са странцима, Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ, Агенција за форензичка испитивања и вјештачења, Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова и Агенција за полицијску подршку.

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 транспорта на граничним прелима;
- спречавање и откривање починиоца 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 лица и објеката;
- прикупљање и кориштење података од значаја за безбједност БиХ;
- организацију и усаглашавање активности ентитетских министарстава унутрашњих послова и Брчко дистрикта БиХ у остваривању безбједносних задатака у интересу БиХ;
- провођење међународних обавеза и сарадњу у провођењу цивилне заштите, координација дјеловања ентитетских служби цивилне заштите у БиХ и усаглашавање њихових планова за случај природне или друге несреће које захватају територију БиХ и доношење програма и планова заштите и спасавања;
- провођење политике уселјавања и азила БиХ и уређивање процедура у вези са кретањем и боравком странаца у БиХ.

Министарство има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Министарства за 2009. годину те изразила мишљење са резервом на финансијске извјештаје Министарства и законитост пословања.

Министарству су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Министарство је доставило одговор Канцеларији, у складу са чланом 16. став 3. Закона о ревизији, о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Накнада за смјештај именованим лицима у текућој години је исплаћивана у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ и Одлуком Савјета министара о начину и поступку остваривања права појединих изабраних и именованих лица у институцијама БиХ за трошкове смјештаја;
- Министарство је, након прибављеног мишљења Уреда за законодавство БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ, Приједлог одлуке о измјени Одлуке о утврђивању накнаде за рад чланова Одбора за жалбе полицијских службеника уз допис 12.04.2011. године доставило Савјету министара БиХ на усвајање;

Реализација препорука у току:

- Систем интерних контрола није у потпуности изграђен на задовољавајући начин, јер су поново уочене одређене слабости и пропусти код извршења буџета, пописа сталних средстава и јавних набавки (видјети поглавље 3. Извјештаја);
- Иако су предузете активности у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ, планирање још увијек није на задовољавајућем нивоу (видјети поглавље 4. Извјештаја);
- У циљу унапређења система интерних контрола, Министарство је почело с примјеном Правилника о употреби службених возила и евидентирања трошкова који произилазе из употребе возила;
- На основу Одлуке о измјени и допуни Одлуке о формирању Комисије за евидентирање, попис и процјену дониране опреме за пројекат ISM у Министарству од 09.03.2011. године, извршен је попис опреме која је на кориштењу у Министарству и у процедури је усвајање Одлуке о прихвату донације и процјени вриједности опреме након чега ће се извршити укњижавање у пословне књиге.

Нереализоване препоруке:

- Поново су уочени одређени пропусти у процедурама јавних набавки, тј. примјени Закона о јавним набавкама БиХ.

3. Систем интерних контрола¹

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

¹ Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

Због наведених слабости, уочили смо да су потребна даља унапређења система интерних контрола код процеса планирања буџета, текућих издатака, јавних набавки и код пописа сталних средстава.

Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ, на 64. сједници одржаној 24. новембра, 2. и 7. децембра, донио је закључак којим се тражи од Министарства финансија и трезора БиХ и Савјета министара БиХ да Министарству за 2010. годину умањи буџет, тачније да умањи за 10% трошкове горива, а Министарство финансија и трезора БиХ да након усвајања буџета за 2010. годину, у оквиру инструкција за праћење извршења Буџета за 2010. годину, осигура оперативну реализацију истог закључка.

Ревизијом смо се увјерили да је Министарство финансија и трезора БиХ поступило по закључку Парламентарне скупштине БиХ те да су издаци за наведене трошкове остварени у износима који су одобрени Буџетом за 2010. годину.

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

Ревизија сугерише наставак доградње постојећег система интерних контрола који би превентивно отклонио све могуће слабости и неправилности и обезбиједио ефикасан систем руковођења и надзора над извршењем буџета.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Циркуларним писмом Министарства финансија и трезора БиХ Министарству је одређена горња граница расхода за 2010. годину изведена из Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине у износу од 11.188.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину, одобрена су буџетска средства Министарству у износу од 11.663.000 КМ за 215 запослених, од чега је за текуће издатке планирано 8.503.000 КМ, капиталне издатке 3.060.000 КМ и за текуће грантове 100.000 КМ, а што је више за 475.000 КМ од предвиђене горње границе расхода.

У ставци капиталних издатака, планирана је набавка возила у вриједности од 60.000 КМ од продаје старих возила. Министарство је објавило Јавни позив за лицитацију – откуп половних возила, али није било пријава на јавни позив тако да није извршена набавка нових возила од продаје старих возила.

Одлуком Савјета министара БиХ од 29.04.2010. године, прераспоређена су средства са Министарства на Граничну полицију БиХ у износу 100.000 КМ (за плату официра за везу у SECI Центру у Букурешту) и од 05.10.2010. године на Службу за послове са странцима БиХ у износу од 100.000 КМ, у сврху куповине земљишта за изградњу Центра за смјештај странаца жртава трговине људима.

Одлуком Савјета министара БиХ од 06.07.2010. године, Министарству су одобрена средства буџетске резерве у износу од 150.000 КМ, у сврху јавног информисања грађана БиХ о њиховим правима и обавезама након укидања визног режима за путовање у земље Шенгенског уговора.



Одлуком Савјета министара БиХ од 18.11.2010. године, Министарству су одобрена средства буџетске резерве у износу од 35.000 КМ у сврху издатака за услуге превоза и горива.

Министарству су пренесена неискориштена средства за капитална улагања из 2009. године у износу 2.724.529 КМ и то за изградњу азилантског центра од 1.002.043 КМ и за набавку опреме за успоставу Оперативно-комуникационог центра БиХ 112, у износу 1.722.486 КМ.

Министарству су одобрене донације у износу од 323.895 КМ тако да буџет за 2010. годину укупно износи 14.696.424 КМ.

Министарство је на основу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ извршило три промјене структуре расхода у укупном износу од 531.400 КМ.

Извршење буџета Министарства са 31.12.2010. године износило је 9.445.934 КМ што је мање од одобреног буџета за 5.250.490 КМ или што представља 64% одобреног буџета. Од тога, на текућим издацима извршење је износило 8.336.762 КМ или 95%, на капиталним издацима 725.619 КМ или 13%, на текућим грантовима 100.000 КМ или 100% и на донацијама 283.553 КМ или 88%.

Капитални издаци су мање остварени за 4.757.510 КМ јер нису реализована вишегодишња капитална улагања, а која се односе на изградњу азилантског центра и на успоставу Оперативно-комуникационог центра БиХ 112.

Министарству финансија и трезора БиХ је поднесен захтјев за пренос нереализованих средстава из 2010. у 2011. годину за вишегодишње капиталне пројекте и то за изградњу азилантског центра у износу од 1.304.899 КМ и набавку опреме за успоставу Оперативно-комуникационог центра БиХ 112 у износу 3.222.486 КМ.

Буџет је планиран за 215 запослених, а на 31.12.2010. године било је 209 запослених.

Извршење буџета по врсти расхода приказано је у Табели I – Преглед расхода из буџета за 2010. годину датој у прилогу Извјештаја.

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

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада - активности је усвојен од стране Савјета министара БиХ 18.02.2010. године и припремљен је на основу Закона о Савјету министара Босне и Херцеговине и Закона о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине и представља основни документ за извршење активности Министарства.

Основ рада Министарства у 2010. години био је Стратешки план Министарства безбједности БиХ 2009-2011. и Програм рада Министарства за 2010. годину.

У 2010. години Министарство је имало обавезу да створи претпоставке којима ће се обезбиједити боља координација кључних институција БиХ у безбједносном сектору, као и да унаприједи ефикасност рада и професионализам у Министарству, што би резултирало бољом реализацијом програмских обавеза.



Међу најважнијим активностима Министарства била су испуњења преосталих обавеза које су биле у Мапи пута за либерализацију визног режима у БиХ, а представљале су искључиву надлежност Министарства. У вези с тим, важно је истаћи да је од укупног броја захтјева из Мапе пута (њих 174), 36% представљало искључиву обавезу Министарства, док је у додатних 35% захтјева Министарство имало подијељену обавезу са министарствима и агенцијама у Босни и Херцеговини.

Извјештај о раду - активностима - Министарство је извршило обавезе које су произашле из активности на испуњавању обавеза из Европске комисије и НАТО Индивидуалног партнерског акционог плана (IPAP) те на редовном извјештавању о провођењу активности према Дирекцији за европске интеграције и НАТО координационом тиму Савјета министара БиХ. За Министарство безбједности БиХ, 2010. година је била важна с аспекта испуњавања обавеза за либерализацију визног режима, што је успјешно завршено.

У Програму рада Савјета министара БиХ за 2010. годину, Министарство је, имајући у виду обавезе из свог Стратешког плана 2009-2011. година, од планираних 104 реализовало 43 програмска задатка. Министарство је реализовало 20 додатних активности које нису биле предвиђене плановима рада, а за чијом реализацијом се током 2010. године указала потреба. У програму рада наведен је податак да се од укупног броја неусвојених обавеза Министарства (посебно у законодавној активности) чак 30% односи на недостатак компромиса и политичке воље (у разним фазама усвајања у парламентарној процедури), 23% на пролонгирање рокова неких планираних активности, а 18% на недостатак воље и иницијативе страног партнера.

Извјештај о раду Министарства је усвојен на сједници Савјета министара БиХ одржаној 10.03.2011. године.

5. Финансијски извјештаји

Министарство је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07), сачинило годишњи финансијски извјештај за 2010. годину које садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 01.03.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 5.104.979 КМ. Просјечан број запослених у Министарству остварен током године износи 202. Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 851.355 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (159.626 КМ), смјештај функционера (41.402 КМ), одвојени живот (45.269 КМ), топли оброк (348.228 КМ), регрес (123.682 КМ), накнаде за рад у комисијама (31.019 КМ), отпремнина за одлазак у пензију (10.854 КМ), јубиларне награде (9.089 КМ) и помоћ у случају смрти или теже инвалидности (29.328 КМ).

Основ исплата накнада трошкова запослених су подзаконски акти и одлуке Савјета министара БиХ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2010. години износе 476.427 КМ, од чега су путни трошкови у земљи 44.092 КМ и путни трошкови у иностранству 431.694 КМ. Службена путовања у иностранство највећим дијелом везана су за одређене састанке, курсеви, семинаре, односно успостављање сарадње и размјене искустава у пословима из домена Министарства са међународним и регионалним институцијама и организацијама.

Контролом путних трошкова увјерили смо се да у појединим случајевима на приложеним позивима за службена путовања није наведено ко сноси трошкове службеног пута и у којем обиму, у неким случајевима је наведено да све трошкове сноси организатор, али у извјештају запослени наводе да нису обезбијеђени трошкови исхране, те је истима исплаћена дневница у пуном износу.

Препоручујемо Министарству да се, у циљу ефикасније контроле и рационалнијег кориштења ових средстава, уз путне налоге прилаже документација из које је видљиво ко сноси трошкове службеног путовања.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2010. години износе 227.684 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (114.312 КМ), мобилне телефоне (66.619 КМ) и трошкове интернета (20.550 КМ).



Трошкови мобилних телефона остварени су у 2010. години у износу 66.619 КМ, односно 5.551 КМ посматрано на мјесечном нивоу. Право на кориштење службених мобилних телефона, у складу са интерним правилником, користи 41 запослени, а просјечна мјесечна потрошња креће се у износу од 852 КМ за министра до 26 КМ за возача.

Интерним правилником одређено је право на кориштење службених мобилних телефона и то у распону од 300 КМ за секретара Министарства, до 50 КМ за возача, с тим да није ограничено право на кориштење мобилних телефона за министра и замјеника министра. Министарство је 31.12.2010. године донијело нову Одлуку о кориштењу службених мобилних телефона у Министарству безбједности БиХ којом су одређени трошкови за министра и замјеника министра (1.200 КМ), а у другом мјесецу 2011. године донесена је нова Одлука о кориштењу службених мобилних телефона у Министарству безбједности БиХ којом су одређени трошкови за мобилне телефоне у износу од 1000 КМ за министра и 800 КМ за замјеника министра.

С обзиром на висину издатака за ове намјене, мишљења смо да ове издатке треба рационализовати, док Савјет министара не донесе подзаконске акте у овој области.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у 2010. години у износу 182.587 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за гориво (108.082 КМ), одржавања возила (63.261 КМ) и регистрацију возила (7.767 КМ).

Службена возила: Министарство располаже са 54 службена возила, од чега је 18 возила намијењено за продају. Кориштење службених возила је утврђено Правилником о регулисању процедура у вези са кориштењем, одржавањем и регистрацијом службених моторних возила Министарства од 12.11.2009. године. Правилником је замјенику министра, савјетницима министра и замјеника министра, секретару и помоћницима министра одобрено право на кориштење возила у дане викенда ради одласка у мјесто пребивалишта и доласка из мјеста пребивалишта. Ревизијом је уочено да се не врши контрола да ли се возила након службеног путовања враћају у гаражу, како је прописано интерним правилником, нити је дефинисано ко је одговоран да то контролише.

Препоручујемо да Министарство преиспита ова права у циљу рационализације издатака за службена возила, док Савјет министара не донесе подзаконске акте у овој области.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге у 2010. години остварени су у износу од 1.130.114 КМ. Најзначајнији издаци у оквиру уговорених услуга су издаци за: уговоре о дјелу у износу од 175.439 КМ, услуге репрезентације у износу од 174.650 КМ, услуге медија у износу од 84.082 КМ, услуге штампања у износу од 66.870 КМ, нето исплате комисијама других институција у износу од 84.373 КМ и остале непоменуте услуге и даџбине у износу од 284.964 КМ.



Услуге репрезентације: Издаци за услуге репрезентације у Министарству регулисани су Правилником о репрезентацији од 08.06.2007. године и Правилником о измјени Правилника о репрезентацији од 21.11.2008. године. Репрезентација је раздвојена на тзв. интерну и екстерну репрезентацију. У интерну репрезентацију спада кориштење угоститељских услуга које пружа Служба за заједничке послове институција БиХ, а екстерну репрезентацију чине угоститељске услуге које се користе изван институција БиХ. Укупан мјесечни лимит за кориштење интерне репрезентације креће су у распону од 75 КМ за шефове одсјека до 1.600 КМ за Кабинет министра.

Овлаштене особе за кориштење интерне и екстерне репрезентације су министар, замјеник, секретар министарства, помоћници министра, директор и замјеници директора Канцеларије за сарадњу с Интерполом и шефови одсјека министарства.

Препоручујемо Министарству да изврши анализу и контролу трошкова репрезентације у циљу рационализације ових трошкова, те преиспита стварну потребу кориштења тзв. интерне репрезентације.

Нето исплате комисијама других институција: На конту *нето комисије других институција* књижено је укупно 84.373 КМ, а односи се на накнаде за рад члановима Одбора за жалбе полицијских службеника. Накнаде су исплаћене у складу са одлуком Савјета министара БиХ о утврђивању накнаде за рад чланова Одбора за жалбе полицијских службеника којом је дефинисано да предсједнику припада право на накнаду у износу од 50 КМ по ријешеном предмету, а замјенику и члановима одбора по 40 КМ по ријешеном предмету. Укупно су, с 31.12.2010. године, ријешена 333 предмета, односно члановима Одбора је исплаћено по 13.320 КМ, а предсједнику 16.650 КМ.

Уговори о дјелу: Укупни издаци за уговоре о дјелу у 2010. години износе 175.439 КМ. Ревизијом смо се увјерили да су уговори о дјелу закључивани за послове с ВСС који се односе на систематизована радна мјеста: правни послови; информатички послови; послови међународне сарадње и европских интеграција и послови односа с јавношћу.

Како је од 10. јуна 2009. године ступио на снагу Закон о измјенама и допунама Закона о државној служби у институцијама БиХ према којем се упражњено радно мјесто државног службеника, у складу са потребама рада, може попунити ангажовањем особа на одређено вријеме уз сагласност Агенције за државну службу БиХ, а најдуже до девет мјесеци, Министарство је требало поступити у складу са наведеним измјенама и допунама Закона.

Уочено је да су одређене особе запослене по уговору о дјелу, поред уговорене накнаде, остваривале и друга права из радног односа (накнада путних трошкова и исплата дневница за службени пут, трошкови ИТ едукације), а која нису дефинисана одредбама закључених уговора о дјелу.

Уговори за привремене и повремене послове: Укупни издаци за уговоре за привремене и повремене послове у 2010. години износе 48.129 КМ.

Министарство је током цијеле године ангажовало одређене особе на основу уговора о привременим и повременим пословима (спољни сарадник у ИТ сектору, запосленик Службе за послове са странцима, у мјесечном износу од 1.200 КМ те спољни сарадник у Интерполу, такође у мјесечном износу од 1.200 КМ).



Препоручујемо Министарству да преиспита постојеће уговоре и да статус запослених ријеши у оквиру важећих законских прописа.

Остале непоменуте услуге и даџбине: Укупни издаци за ове услуге у 2010. години износе 284.964 КМ, а најзначајнији су:

- издаци за запосленика Министарства који је ангажован на раду у ДКП-у Министарства иностраних послова БиХ (Мисија НАТО-а у Бриселу),
- издаци настали приликом организовања свечаног концерта испред ББИ центра дана 14.12.2010. године поводом укидања виза за грађане БиХ,
- издаци за организовање путовања у земље Европске уније поводом либерализације визног режима БиХ с Европском унијом.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 725.619 КМ, а односе се на набавку грађевина у износу од 497.144 КМ и набавку опреме у износу од 228.475 КМ.

Набавка грађевина односи се на изградњу азилантског центра која се води као вишегодишње капитално улагање укупне вриједности од 5.022.305 КМ. Средства одобрена буџетом за 2010. годину су износила 800.000 КМ, док је из 2009. године пренесено неутрошених средстава у износу од 1.002.043 КМ, тако да је укупан буџет за 2010. годину износио 1.802.043 КМ. Најзначајније ставке у оквиру набавке опреме су набавка рачунарске опреме у износу од 74.368 КМ и набавка електроничке опреме у износу од 137.971 КМ.

Капитални издаци за успоставу Оперативно–комуникационог центра 112, предвиђени буџетом за 2010. годину у износу од 3.222.486 КМ, нису реализовани. Поступак набавке је покренут 24.08.2009. године и поништен јер није било довољно квалификованих понуда.

На одлуку о избору најповољнијег добављача, који је изабран 17.05.2010. године, уложен је приговор од стране једног понуђача и уложена је жалба Канцеларији за разматрање жалби БиХ, тако да поступак набавке није окончан до краја 2010. године.

7. Биланс стања

Укупна актива Министарства односи се на новчана средства (67.812 КМ), краткорочна потраживања (132.024 КМ) и стална средства (5.242.034 КМ). Укупну пасиву Министарства чине краткорочне текуће обавезе према добављачима (529.137 КМ), обавезе према запосленима (522.598 КМ), финансијски и обрачунски односи с другим повезаним јединицама (94.011 КМ) и извори средстава (5.242.034 КМ).

Краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима које су исказане са стањем на 31.12.2010. године и које су измирене у наредној години.

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2010. године.

Министарство није, до завршетка ревизије, у својим пословним књигама евидентирало стална средства која му је донирала Делегација Европске уније, у складу са Меморандумом о разумијевању и Подршком у припреми и имплементацији Информационог система о миграцијама. Министарство је упутило допис Европској комисији (23.04.2010. године) да иста достави податке о врсти опреме која је донирана за наведени систем и цијенама по којима је иста набављена. Европска комисија ни након ургенције од 05.10.2010. године није доставила одговор Министарству.

Сугеришемо Министарству да убрза започете активности и да у наредној години укњижи наведена стална средства у своје пословне књиге.

8. Јавне набавке

Министарство је, у складу са одобреним буџетом, донијело план набавки роба и услуга за 2010. годину у процијењеном износу од 3.250.500 КМ, од чега се на текуће издатке односи 1.539.500 КМ, а на капиталне издатке 1.711.000 КМ. Извршени су поступци јавних набавки у износу од 1.206.544 КМ. Проведено је седам отворених поступака и дванаест конкурентских поступака, док су остале набавке реализоване путем директног споразума.

Уочени су сљедећи недостаци у процесима јавних набавки:

Ауто гуме: Проведен је конкурентски поступак за набавку и уградњу ауто гума, а као најповољнији понуђач изабрана је твртка Лаки Лине д.о.о. Источно Сарајево с којом је закључен уговор у вриједности од 19.972 КМ.

Увидом у документацију уочено је да ни једна од четири примљене понуде није садржавала изјаву да понуђач испуњава услове у смислу одредби Закона о јавним набавкама те да понуђачи нису доставили референтну листу с вриједностима, датумима и примаоцима, како је тражено тендерском документацијом.

Услуге смјештаја: Издаци за услуге смјештаја остварени су у износу од 33.055 КМ. Министарство је провело отворени поступак за избор најповољнијег добављача за пружање услуга смјештаја у Сарајеву за 2010. годину. Комисија за јавне набавке је извршила избор најповољнијег понуђача и дала приједлог за закључење уговора, на основу којег је донесена одлука о избору најповољнијег понуђача за услуге смјештаја.

До закључења уговора није дошло из разлога што је поступак отказан након чега Министарство више није користило услуге смјештаја (до отказивања поступка кориштене су услуге раније изабраног добављача).

Азилантски центар: Поступак набавке за избор добављача за извођење радова на Азилантском центру је садржавао два лота и то: ЛОТ 1 – Изградња ограде и уређење спољног простора и ЛОТ 2 – Адаптација и уређење постојећих објеката. Укупно је примљено 28 понуда (за оба лота), а Комисија за јавне набавке је прегледом понуда установила да су само три понуде комплетне и то понуда Еуроасфалт д.о.о., Лимопродукт д.о.о. и Сета инжењеринг д.о.о.



Даљим оцјењивањем понуда Комисија је извршила бодовање и као најповољнији понуђач за ЛОТ 1 изабран је Лимопродукт д.о.о. с понудом у вриједности од 162.275 КМ, а за ЛОТ 2 Еуроасфалт д.о.о. у вриједности од 426.642 КМ.

Поступком ревизије утврђено је да понуде добављача Лимопродукт д.о.о. и Сета инжењеринг д.о.о. нису комплетне с обзиром да не садржавају све изјаве и документе који су тражени тендерском документацијом.

Потребно је унаприједити систем интерних контрола у дијелу јавних набавки те анализирати уочене недостатке како се исти не би понављали.

9. Остало

- **Донације**

За програме посебне намјене у 2010. години Министарству су обезбијеђена средства у износу од 323.895 КМ, а исти су реализовани у износу 283.553 КМ или са 88%. У 2010. години остало је неутрошених донаторских средстава 40.342 КМ, која су пренесена у 2011. годину.

UNHCR (Азилантски центар)

Програм UNHCR-а (*Мали* пројекат) реализује се на основу Споразума између UNHCR -а и Министарства. Предвиђена средства за реализацију овог програма за 2010. годину износе 567.590 КМ, од чега UNHCR учествује са 217.590 КМ, а Министарство безбједности са 350.000 КМ. Трошење средстава донатора се евидентира у оквиру главне књиге под посебном шифром.

Тестирањем смо се увјерили да су средства трошена у складу са одобреним буџетом пројекта, а закључно са 31.12.2010. године утрошено је 178.200 КМ. Неутрошена средства у износу од 39.390 КМ су у 2011. враћена донатору.

Министарство је редовно извјештавало донатора о утрошку средстава као што је и предвиђено уговором. У току је ревизија пројекта од стране ревизора којег је ангажовао UNHCR.

Структура утрошених средстава:

Редни број	Врста расхода	Извршење у 2010.
1.	Текући издаци	178.200
1.1.	Накнаде трошкова запослених	29.726
1.2.	Издаци за енергију и ком. услуге	47.062
1.3.	Набавка материјала	73.075
1.4.	Издаци за усл. превоза и горива	6.117
1.5.	Издаци за текуће одржавање	593
1.6.	Издаци за осигурање	136
1.7.	Уговорене услуге	21.491



10. Кореспонденција

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2010. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и исказан став руководства о намјери реализације датих препорука у наредном периоду.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Влатко Малбашић, виши
ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши
ревизор

У ревизији учествовали:

Енес Алић, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Министарства безбједности Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ, број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 14.04.2011.г.

Министар:

Садик Ахметовић



Преглед расхода из буџета за 2010. годину

Назив институције: Министарство безбједности БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	8.503.000	286.400	8.789.400	8.336.762	95
Бруто плате и накнаде	5.405.000	0	5.405.000	5.104.979	94
Накнаде трошкова запослених	1.029.000	-120.000	909.000	851.355	94
Путни трошкови	297.000	206.400	503.400	476.427	95
Издаци телефонских и пошт.услуга	175.000	65.000	240.000	227.684	95
Издаци за енергију и ком. услуге	45.000	-30.000	15.000	13.226	88
Набавка материјала	162.000	0	162.000	161.900	100
Издаци за усл. превоза и горива	92.000	35.000	127.000	119.326	94
Унајмљивање имовине и опреме	162.000	0	162.000	155.430	96
Издаци за текуће одржавање	279.000	-180.000	99.000	77.145	78
Издаци за осигурање	20.000	0	20.000	19.178	96
Уговорене услуге и друге услуге	837.000	310.000	1.147.000	1.130.114	99
2. Капитални издаци	3.060.000,00	2.423.129	5.483.129	725.619	13
Набавка земљишта	100.000	-100.000	0		0
Набавка грађевина	800.000	1.002.043	1.802.043	497.144	28
Набавка опреме	2.160.000	1.521.086	3.681.086	228.475	6
Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0
3. Текући грантови	100.000	0	100.000	100.000	100
Смјештај жртава трговине људима	100.000	0	100.000	100.000	100
	0	0	0	0	0
I Укупно (1+2+3)	11.663.000	2.709.529	14.372.529	9.162.382	64
II Просјечан број запослених	215		215	209	97
4. Новчане донације			323.895	283.553	88
UNHCR			217.590	178.200	82
Свеобухватан приступ рјешавању дјечије порнографије			106.305	105.353	99
III Укупно (1+2+3+4)	11.663.000	2.709.529	14.696.424	9.445.934	64

Ови извјештаји одобрени су од стране руководства Министарства.

Министар:

Садик Ахметовић



Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: Министарство безбједности БиХ

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	65.282	199.835	306
Новчана средства	52.715	67.812	129
Краткорочна потраживања	12.567	132.024	1.051
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	6.719.507	5.242.034	78
Стална средства	13.768.890	14.738.457	107
Исправка вриједности	7.049.383	9.496.423	135
Неотписана вриједност сталних средстава	6.719.507	5.242.034	78
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	6.784.790	5.441.869	80

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.173.954	1.145.745	98
Краткорочне текуће обавезе	628.883	529.137	84
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	545.072	522.598	96
Интерни финансијски односи	0	94.011	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	0
Остале дугорочне обавезе	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
5. Извори средстава	6.719.507	5.242.034	78
Извори средстава	6.719.507	5.242.034	78
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	7.893.461	6.387.779	81
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Ови извјештаји одобрени су од стране руководства Министарства.

Министар:
Садик Ахметовић