



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA SIGURNOSTI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-02-08-16-1- 520/11

Sarajevo, juni 2011. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet.....	7
5. Finansijski izvještaji.....	9
6. Pregled rashoda budžeta	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci.....	12
7. Bilans stanja.....	13
8. Javne nabavke	13
9. Ostalo.....	14
10. Korespondencija	15
III PRILOG.....	16
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	16
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Ministarstvu sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje 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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Izvještaja koja govori o izdacima za troškove mobilnih telefona, vozila i ugovorenih usluga sa aspekta postizanja veće racionalizacije trošenja budžetskih sredstava;
- kao što je navedeno pod tačkom 8. Izvještaja, uočeni su nedostaci vezano za slabosti sistema internih kontrola kod provođenja procedura izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku auto guma i za izvođenje radova na Azilanskom centru.

Sarajevo, 22.06.2011. 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, Služba za poslove sa strancima, Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH, Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja, Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova i Agencija za policijsku podršku. 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 počinioaca krivičnih djela terorizma, trgovine drogom, krivotvorenja domaće i strane valute i trgovine ljudima i drugih krivičnih djela sa međunarodnim ili međuentitetskim elementom;
- međunarodnu saradnju u svim oblastima iz nadležnosti ministarstva;
- zaštitu lica i objekata;
- prikupljanje i korištenje podataka od značaja za sigurnost BiH;
- organizaciju i usaglašavanje aktivnosti entitetskih ministarstava unutrašnjih poslova i Brčko distrikta BiH u ostvarivanju sigurnosnih zadataka u interesu BiH;
- provođenje međunarodnih obaveza i saradnju u provođenju civilne zaštite, koordinacija djelovanja entitetskih službi civilne zaštite u BiH i usaglašavanje njihovih planova za slučaj prirodne ili druge nesreće koje zahvataju teritoriju BiH i donošenje programa i planova zaštite i spašavanja;
- provođenje politike useljavanja i azila BiH i uređivanje procedura u vezi sa kretanjem i boravkom stranaca u BiH.

Ministarstvo ima svojstvo pravnog lica sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2009. godinu te izrazio mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje Ministarstva i zakonitost poslovanja.

Ministarstvu su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprijeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu, u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji, o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Naknada za smještaj imenovanim licima u tekućoj godini je isplaćivana u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Odlukom Vijeća

ministara o načinu i postupku ostvarivanja prava pojedinih izabranih i imenovanih lica u institucijama BiH za troškove smještaja;

- Ministarstvo je, nakon pribavljenog mišljenja Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH, Prijedlog odluke o izmjeni Odluke o utvrđivanju naknade za rad članova Odbora za žalbe policijskih službenika uz dopis 12.04.2011. godine dostavilo Vijeću ministara BiH na usvajanje;

Realizacija preporuka u toku:

- Sistem internih kontrola nije u potpunosti izgrađen na zadovoljavajući način, jer su ponovo uočene određene slabosti i propusti kod izvršenja budžeta, popisa stalnih sredstava i javnih nabavki (vidjeti poglavlje 3. Izvještaja);
- Iako su preduzete aktivnosti u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH, planiranje još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou (vidjeti poglavlje 4. Izvještaja);
- U cilju unaprjeđenja sistema internih kontrola, Ministarstvo je počelo s primjenom Pravilnika o upotrebi službenih vozila i evidentiranja troškova koji proizilaze iz upotrebe vozila;
- Na osnovu Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o formiranju Komisije za evidentiranje, popis i procjenu donirane opreme za projekat ISM u Ministarstvu od 09.03.2011. godine, izvršen je popis opreme koja je na korištenju u Ministarstvu i u proceduri je usvajanje Odluke o prihvatu donacije i procjeni vrijednosti opreme nakon čega će se izvršiti uknjižavanje u poslovne knjige.

Nerealizovane preporuke:

- Ponovo su uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabavki, tj. primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH.

3. Sistem internih kontrola ¹

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

Zbog navedenih slabosti, uočili smo da su potrebna dalja unaprjeđenja sistema internih kontrola kod procesa planiranja budžeta, tekućih izdataka, javnih nabavki i kod popisa stalnih sredstava.

Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH, na 64. sjednici održanoj 24. novembra, 2. i 7. decembra, donio je zaključak kojim se traži od Ministarstva finansija i trezora BiH i Vijeća ministara BiH da Ministarstvu za 2010. godinu umani budžet, tačnije da umani za 10% troškove goriva, a Ministarstvo finansija i trezora BiH da

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

nakon usvajanja budžeta za 2010. godinu, u okviru instrukcija za praćenje izvršenja Budžeta za 2010. godinu, osigura operativnu realizaciju istog zaključka.

Revizijom smo se uvjerali da je Ministarstvo finansija i trezora BiH postupilo po zaključku Parlamentarne skupštine BiH te da su izdaci za navedene troškove ostvareni u iznosima koji su odobreni Budžetom za 2010. godinu.

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

Revizija sugerše nastavak dogradnje postojećeg sistema internih kontrola koji bi preventivno otklonio sve moguće slabosti i nepravilnosti i osigurao efikasan sistem rukovođenja i nadzora nad izvršenjem budžeta.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Cirkularnim pismom Ministarstva finansija i trezora BiH Ministarstvu je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu izvedena iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 11.188.000 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, odobrena su budžetska sredstva Ministarstvu u iznosu od 11.663.000 KM za 215 zaposlenih, od čega je za tekuće izdatke planirano 8.503.000 KM, kapitalne izdatke 3.060.000 KM i za tekuće grantove 100.000 KM, a što je više za 475.000 KM od predviđene gornje granice rashoda.

U stavci kapitalnih izdataka, planirana je nabavka vozila u vrijednosti od 60.000 KM od prodaje starih vozila. Ministarstvo je objavilo Javni poziv za licitaciju – otkup polovnih vozila, ali nije bilo prijava na javni poziv tako da nije izvršena nabavka novih vozila od prodaje starih vozila.

Odlukom Vijeća ministara BiH od 29.04.2010. godine, preraspoređena su sredstva sa Ministarstva na Graničnu policiju BiH u iznosu 100.000 KM (za plaću oficira za vezu u SECI Centru u Bukureštu) i od 05.10.2010. godine na Službu za poslove sa strancima BiH u iznosu od 100.000 KM, u svrhu kupovine zemljišta za izgradnju Centra za smještaj stranaca žrtava trgovine ljudima.

Odlukom Vijeća ministara BiH od 06.07.2010. godine, Ministarstvu su odobrena sredstva budžetske rezerve u iznosu od 150.000 KM, u svrhu javnog informisanja građana BiH o njihovim pravima i obavezama nakon ukidanja viznog režima za putovanje u zemlje Šengenskog ugovora.

Odlukom Vijeća ministara BiH od 18.11.2010. godine, Ministarstvu su odobrena sredstva budžetske rezerve u iznosu od 35.000 KM u svrhu izdataka za usluge prijevoza i goriva.

Ministarstvu su prenesena neiskorištena sredstva za kapitalna ulaganja iz 2009. godine u iznosu 2.724.529 KM i to za izgradnju azilantskog centra od 1.002.043 KM i za nabavku opreme za uspostavu Operativno-komunikacionog centra BiH 112, u iznosu 1.722.486 KM.

Ministarstvu su odobrene donacije u iznosu od 323.895 KM tako da budžet za 2010. godinu ukupno iznosi 14.696.424 KM.

Ministarstvo je na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora BiH izvršilo tri promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 531.400 KM.

Izvršenje budžeta Ministarstva sa 31.12.2010. godine iznosilo je 9.445.934 KM što je manje od odobrenog budžeta za 5.250.490 KM ili što predstavlja 64% odobrenog budžeta. Od toga, na tekućim izdacima izvršenje je iznosilo 8.336.762 KM ili 95%, na kapitalnim izdacima 725.619 KM ili 13%, na tekućim grantovima 100.000 KM ili 100% i na donacijama 283.553 KM ili 88%.

Kapitalni izdaci su manje ostvareni za 4.757.510 KM jer nisu realizovana višegodišnja kapitalna ulaganja, a koja se odnose na izgradnju azilantskog centra i na uspostavu Operativno-komunikacionog centra BiH 112.

Ministarstvu finansija i trezora BiH je podnesen zahtjev za prijenos nerealizovanih sredstava iz 2010. u 2011. godinu za višegodišnje kapitalne projekte i to za izgradnju azilantskog centra u iznosu od 1.304.899 KM i nabavku opreme za uspostavu Operativno-komunikacionog centra BiH 112 u iznosu 3.222.486 KM.

Budžet je planiran za 215 zaposlenih, a na 31.12.2010. godine bilo je 209 zaposlenih.

Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu datoj u prilogu Izvještaja.

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

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti je usvojen od strane Vijeća ministara BiH 18.02.2010. godine i pripremljen je na osnovu Zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine i Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine i predstavlja osnovni dokument za izvršenje aktivnosti Ministarstva.

Osnova rada Ministarstva u 2010. godini bio je Strateški plan Ministarstva sigurnosti BiH 2009.-2011. i Program rada Ministarstva za 2010. godinu.

U 2010. godini Ministarstvo je imalo obavezu da stvori pretpostavke kojima će se osigurati bolja koordinacija ključnih institucija BiH u sigurnosnom sektoru, kao i da unaprijedi efikasnost rada i profesionalizam u Ministarstvu, što bi rezultiralo boljom realizacijom programskih obaveza.

Među najvažnijim aktivnostima Ministarstva bila su ispunjenja preostalih obaveza koje su bile u Mapi puta za liberalizaciju viznog režima u BiH, a predstavljale su isključivu nadležnost Ministarstva. U vezi s tim, važno je istaći da je od ukupnog broja zahtjeva iz Mape puta (njih 174), 36% predstavljalo isključivu obavezu Ministarstva, dok je u dodatnih 35% zahtjeva Ministarstvo imalo podijeljenu obavezu sa ministarstvima i agencijama u Bosni i Hercegovini.

Izveštaj o radu - aktivnostima - Ministarstvo je izvršilo obaveze koje su proizašle iz aktivnosti na ispunjavanju obaveza iz Evropske komisije i NATO Individualnog partnerskog akcionog plana (IPAP) te na redovnom izvještavanju o provođenju aktivnosti prema Direkciji za evropske integracije i NATO koordinacionom timu Vijeća ministara BiH. Za Ministarstvo sigurnosti BiH, 2010. godina je bila važna s aspekta ispunjavanja obaveza za liberalizaciju viznog režima, što je uspješno završeno.

U Programu rada Vijeća ministara BiH za 2010.godinu, Ministarstvo je, imajući u vidu obaveze iz svog Strateškog plana 2009.-2011. godina, od planiranih 104 realizovalo 43 programska zadatka. Ministarstvo je realizovalo 20 dodatnih aktivnosti koje nisu bile predviđene planovima rada, a za čijom realizacijom se tokom 2010. godine ukazala potreba. U programu rada naveden je podatak da se od ukupnog broja neusvojenih obaveza Ministarstva (posebno u zakonodavnoj aktivnosti) čak 30% odnosi na nedostatak kompromisa i političke volje (u raznim fazama usvajanja u parlamentarnoj proceduri), 23% na prolongiranje rokova nekih planiranih aktivnosti, a 18% na nedostatak volje i inicijative stranog partnera.

Izvještaj o radu Ministarstva je usvojen na sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 10.03.2011. godine.

5. Finansijski izvještaji

Ministarstvo je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinilo godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koje sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 01.03.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 5.104.979 KM. Prosječan broj zaposlenih u Ministarstvu ostvaren tokom godine iznosi 202. Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 851.355 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (159.626 KM), smještaj funkcionera (41.402 KM), odvojeni život (45.269 KM), topli obrok (348.228 KM), regres (123.682 KM), naknade za rad u komisijama (31.019 KM), otpremnina za odlazak u penziju (10.854 KM), jubilarne nagrade (9.089 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (29.328 KM).

Osnova isplata naknada troškova zaposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2010. godini iznose 476.427 KM, od čega su putni troškovi u zemlji 44.092 KM i putni troškovi u inostranstvu 431.694 KM.

Službena putovanja u inostranstvo najvećim dijelom vezana su za određene sastanke, kurseve, seminare, odnosno uspostavljanje saradnje i razmjene iskustava u poslovima iz domena Ministarstva sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama.

Kontrolom putnih troškova uvjerali smo se da u pojedinim slučajevima na priloženim pozivima za službena putovanja nije navedeno ko snosi troškove službenog puta i u kojem obimu, u nekim slučajevima je navedeno da sve troškove snosi organizator, ali u izvještaju zaposleni navode da nisu osigurani troškovi ishrane, te je istima isplaćena dnevница u punom iznosu.

Preporučujemo Ministarstvu da se, u cilju efikasnije kontrole i racionalnijeg korištenja ovih sredstava, uz putne naloge prilaže dokumentacija iz koje je vidljivo ko snosi troškove službenog putovanja.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 227.684 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (114.312 KM), mobilne telefone (66.619 KM) i troškove interneta (20.550 KM).

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u 2010. godini u iznosu 66.619 KM, odnosno 5.551 KM posmatrano na mjesečnom nivou. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona, u skladu sa internim pravilnikom, koristi 41 zaposleni, a prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 852 KM za ministra do 26 KM za vozača.

Internim pravilnikom određeno je pravo na korištenje službenih mobilnih telefona i to u rasponu od 300 KM za sekretara Ministarstva, do 50 KM za vozača, s tim da nije ograničeno pravo na korištenje mobilnih telefona za ministra i zamjenika ministra. Ministarstvo je 31.12.2010. godine donijelo novu Odluku o korištenju službenih mobilnih telefona u Ministarstvu sigurnosti BiH kojom su određeni troškovi za ministra i zamjenika ministra (1.200 KM), a u drugom mjesecu 2011. godine donesena je nova Odluka o korištenju službenih mobilnih telefona u Ministarstvu sigurnosti BiH kojom su određeni troškovi za mobilne telefone u iznosu od 1000 KM za ministra i 800 KM za zamjenika ministra.

S obzirom na visinu izdataka za ove namjene, mišljenja smo da ove izdatke treba racionalizovati, dok Vijeće ministara ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u 2010. godini u iznosu 182.587 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (108.082 KM), održavanja vozila (63.261 KM) i registraciju vozila (7.767 KM).

Službena vozila: Ministarstvo raspolaže sa 54 službena vozila, od čega je 18 vozila namijenjeno za prodaju. Korištenje službenih vozila je utvrđeno Pravilnikom o regulisanju procedura u vezi sa korištenjem, održavanjem i registracijom službenih

motornih vozila Ministarstva od 12.11.2009. godine. Pravilnikom je zamjeniku ministra, savjetnicima ministra i zamjenika ministra, sekretaru i pomoćnicima ministra odobreno pravo na korištenje vozila u dane vikenda radi odlaska u mjesto prebivališta i dolaska iz mjesta prebivališta. Revizijom je uočeno da se ne vrši kontrola da li se vozila nakon službenog putovanja vraćaju u garažu, kako je propisano internim pravilnikom, niti je definisano ko je odgovoran da to kontroliše.

Preporučujemo da Ministarstvo preispita ova prava u cilju racionalizacije izdataka za službena vozila, dok Vijeće ministara ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge u 2010. godini ostvareni su u iznosu od 1.130.114 KM. Najznačajniji izdaci u okviru ugovorenih usluga su izdaci za: ugovore o djelu u iznosu od 175.439 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 174.650 KM, usluge medija u iznosu od 84.082 KM, usluge štampanja u iznosu od 66.870 KM, neto isplate komisijama drugih institucija u iznosu od 84.373 KM i ostale nepomenute usluge i dadžbine u iznosu od 284.964 KM.

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije u Ministarstvu regulisani su Pravilnikom o reprezentaciji od 08.06.2007. godine i Pravilnikom o izmjeni Pravilnika o reprezentaciji od 21.11.2008. godine. Reprezentacija je razdvojena na tzv. internu i eksternu reprezentaciju. U internu reprezentaciju spada korištenje ugostiteljskih usluga koje pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH, a eksternu reprezentaciju čine ugostiteljske usluge koje se koriste izvan institucija BiH. Ukupan mjesečni limit za korištenje interne reprezentacije kreće su u rasponu od 75 KM za šefove odsjeka do 1.600 KM za Kabinet ministra.

Ovlaštene osobe za korištenje interne i eksterne reprezentacije su ministar, zamjenik, sekretar ministarstva, pomoćnici ministra, direktor i zamjenici direktora Ureda za saradnju s Interpolom i šefovi odsjeka ministarstva.

Preporučujemo Ministarstvu da izvrši analizu i kontrolu troškova reprezentacije u cilju racionalizacije ovih troškova, te preispita stvarnu potrebu korištenja tzv. interne reprezentacije.

Neto isplate komisijama drugih institucija: Na kontu *neto komisije drugih institucija* knjiženo je ukupno 84.373 KM, a odnosi se na naknade za rad članovima Odbora za žalbe policijskih službenika. Naknade su isplaćene u skladu sa odlukom Vijeća ministara BiH o utvrđivanju naknade za rad članova Odbora za žalbe policijskih službenika kojom je definisano da predsjedniku pripada pravo na naknadu u iznosu od 50 KM po riješenom predmetu, a zamjeniku i članovima odbora po 40 KM po riješenom predmetu. Ukupno su, s 31.12.2010. godine, riješena 333 predmeta, odnosno članovima Odbora je isplaćeno po 13.320 KM, a predsjedniku 16.650 KM.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci za ugovore o djelu u 2010. godini iznose 175.439 KM. Revizijom smo se uvjerali da su ugovori o djelu zaključivani za poslove s VSS koji se odnose na sistematizovana radna mjesta: pravni poslovi; informatički poslovi; poslovi međunarodne saradnje i evropskih integracija i poslovi odnosa s javnošću.

Kako je od 10. juna 2009. godine stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH prema kojem se upražnjeno radno mjesto

državnog službenika, u skladu sa potrebama rada, može popuniti angažovanjem osoba na određeno vrijeme uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH, a najduže do devet mjeseci, Ministarstvo je trebalo postupiti u skladu sa navedenim izmjenama i dopunama Zakona.

Uočeno je da su određene osobe zaposlene po ugovoru o djelu, pored ugovorene naknade, ostvarivale i druga prava iz radnog odnosa (naknada putnih troškova i isplata dnevnica za službeni put, troškovi IT edukacije), a koja nisu definisana odredbama zaključenih ugovora o djelu.

Ugovori za privremene i povremene poslove: Ukupni izdaci za ugovore za privremene i povremene poslove u 2010. godini iznose 48.129 KM.

Ministarstvo je tokom cijele godine angažovalo određene osobe na osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (vanjski saradnik u IT sektoru, zaposlenik Službe za poslove sa strancima, u mjesečnom iznosu od 1.200 KM te vanjski saradnik u Interpolu, također u mjesečnom iznosu od 1.200 KM).

Preporučujemo Ministarstvu da preispita postojeće ugovore i da status zaposlenih riješi u okviru važećih zakonskih propisa.

Ostale nepomenute usluge i dadžbine: Ukupni izdaci za ove usluge u 2010. godini iznose 284.964 KM, a najznačajniji su:

- izdaci za zaposlenika Ministarstva koji je angažovan na radu u DKP-u Ministarstva vanjskih poslova BiH (Misija NATO-a u Briselu),
- izdaci nastali prilikom organizovanja svečanog koncerta ispred BBI centra dana 14.12.2010. godine povodom ukidanja viza za građane BiH,
- izdaci za organizovanje putovanja u zemlje Evropske unije povodom liberalizacije viznog režima BiH s Evropskom unijom.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 725.619 KM, a odnose se na nabavku građevina u iznosu od 497.144 KM i nabavku opreme u iznosu od 228.475 KM.

Nabavka građevina odnosi se na izgradnju azilantskog centra koja se vodi kao višegodišnje kapitalno ulaganje ukupne vrijednosti od 5.022.305 KM. Sredstva odobrena budžetom za 2010. godinu su iznosila 800.000 KM, dok je iz 2009. godine preneseno neutrošenih sredstava u iznosu od 1.002.043 KM, tako da je ukupan budžet za 2010. godinu iznosio 1.802.043 KM. Najznačajnije stavke u okviru nabavke opreme su nabavka računarske opreme u iznosu od 74.368 KM i nabavka elektroničke opreme u iznosu od 137.971 KM.

Kapitalni izdaci za uspostavu Operativno-komunikacionog centra 112, predviđeni budžetom za 2010. godinu u iznosu od 3.222.486 KM, nisu realizovani. Postupak nabavke je pokrenut 24.08.2009. godine i poništen jer nije bilo dovoljno kvalifikovanih ponuda.

Na odluku o izboru najpovoljnijeg dobavljača, koji je izabran 17.05.2010. godine, uložen je prigovor od strane jednog ponuđača i uložena je žalba Uredu za razmatranje žalbi BiH, tako da postupak nabavke nije okončan do kraja 2010. godine.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ministarstva odnosi se na novčana sredstva (67.812 KM), kratkoročna potraživanja (132.024 KM) i stalna sredstva (5.242.034 KM). Ukupnu pasivu Ministarstva čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (529.137 KM), obaveze prema zaposlenima (522.598 KM), finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (94.011 KM) i izvori sredstava (5.242.034 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su iskazane sa stanjem na 31.12.2010. godine i koje su izmirene u narednoj godini.

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obaveza na 31.12.2010. godine.

Ministarstvo nije, do završetka revizije, u svojim poslovnim knjigama evidentiralo stalna sredstva koja mu je donirala Delegacija Evropske unije, u skladu sa Memorandumom o razumijevanju i Podrškom u pripremi i implementaciji Informacionog sistema o migracijama. Ministarstvo je uputilo dopis Evropskoj komisiji (23.04.2010. godine) da ista dostavi podatke o vrsti opreme koja je donirana za navedeni sistem i cijenama po kojima je ista nabavljena. Evropska komisija ni nakon urgencije od 05.10.2010. godine nije dostavila odgovor Ministarstvu.

Sugerišemo Ministarstvu da ubrza započete aktivnosti i da u narednoj godini uknjiži navedena stalna sredstva u svoje poslovne knjige.

8. Javne nabavke

Ministarstvo je, u skladu sa odobrenim budžetom, donijelo plan nabavki roba i usluga za 2010. godinu u procijenjenom iznosu od 3.250.500 KM, od čega se na tekuće izdatke odnosi 1.539.500 KM, a na kapitalne izdatke 1.711.000 KM. Izvršeni su postupci javnih nabavki u iznosu od 1.206.544 KM. Provedeno je sedam otvorenih postupaka i dvanaest konkurentskih postupaka, dok su ostale nabavke realizovane putem direktnog sporazuma.

Uočeni su sljedeći nedostaci u procesima javnih nabavki:

Auto gume: Proveden je konkurentski postupak za nabavku i ugradnju auto guma, a kao najpovoljniji ponuđač izabrana je tvrtka Laki Line d.o.o. Istočno Sarajevo s kojim je zaključen ugovor u vrijednosti od 19.972 KM.

Uvidom u dokumentaciju uočeno je da ni jedna od četiri primljene ponude nije sadržavala izjavu da ponuđač ispunjava uslove u smislu odredbi Zakona o javnim nabavkama te da ponuđači nisu dostavili referentnu listu s vrijednostima, datumima i primaocima, kako je traženo tenderskom dokumentacijom.

Usluge smještaja: Izdaci za usluge smještaja ostvareni su u iznosu od 33.055 KM. Ministarstvo je provelo otvoreni postupak za izbor najpovoljnijeg dobavljača za pružanje usluga smještaja u Sarajevu za 2010. godinu. Komisija za javne nabavke je izvršila izbor najpovoljnijeg ponuđača i dala prijedlog za zaključenje ugovora, na osnovu kojeg je donesena odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača za usluge smještaja.

Do zaključenja ugovora nije došlo iz razloga što je postupak otkazan nakon čega Ministarstvo više nije koristilo usluge smještaja (do otkazivanja postupka korištene su usluge ranije izabranog dobavljača).

Azilantski centar: Postupak nabavke za izbor dobavljača za izvođenje radova na Azilantskom centru je sadržavao dva lota i to: LOT 1 – Izgradnja ograde i uređenje vanjskog prostora i LOT 2 – Adaptacija i uređenje postojećih objekata.

Ukupno je primljeno 28 ponuda (za oba lota), a Komisija za javne nabavke je pregledom ponuda ustanovila da su samo tri ponude kompletne i to ponuda Euroasfalt d.o.o., Limoprodukt d.o.o. i Seta inženjering d.o.o.

Daljim ocjenjivanjem ponuda Komisija je izvršila bodovanje i kao najpovoljniji ponuđač za LOT 1 izabran je Limoprodukt d.o.o. s ponudom u vrijednosti od 162.275 KM, a za LOT 2 Euroasfalt d.o.o. u vrijednosti od 426.642 KM.

Postupkom revizije utvrđeno je da ponude dobavljača Limoprodukt d.o.o. i Seta inženjering d.o.o. nisu kompletne s obzirom da ne sadržavaju sve izjave i dokumente koji su traženi tenderskom dokumentacijom.

Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu javnih nabavki te analizirati uočene nedostatke kako se isti ne bi ponavljali.

9. Ostalo

- **Donacije**

Za programe posebne namjene u 2010. godini Ministarstvu su osigurana sredstva u iznosu od 323.895 KM, a isti su realizovani u iznosu 283.553 KM ili sa 88%. U 2010. godini ostalo je neutrošenih donatorskih sredstava 40.342 KM, koja su prenesena u 2011. godinu.

UNHCR (Azilantski centar)

Program UNHCR-a (*Mali* projekat) realizuje se na osnovu Sporazuma između UNHCR-a i Ministarstva. Predviđena sredstva za realizaciju ovog programa za 2010. godinu iznose 567.590 KM, od čega UNHCR učestvuje sa 217.590 KM, a Ministarstvo sigurnosti sa 350.000 KM. Trošenje sredstava donatora se evidentira u okviru glavne knjige pod posebnom šifrom.

Testiranjem smo se uvjerali da su sredstva trošena u skladu sa odobrenim budžetom projekta, a zaključno sa 31.12.2010. godine utrošeno je 178.200 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 39.390 KM su u 2011. vraćena donatoru.

Ministarstvo je redovno izvještavalo donatora o utrošku sredstava kao što je i predviđeno ugovorom. U toku je revizija projekta od strane revizora kojeg je angažovao UNHCR.



Struktura utrošenih sredstva:

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje u 2010.
1.	Tekući izdaci	178.200
1.1.	Naknade troškova zaposlenih	29.726
1.2.	Izdaci za energiju i kom. usluge	47.062
1.3.	Nabavka materijala	73.075
1.4.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.117
1.5.	Izdaci za tekuće održavanje	593
1.6.	Izdaci za osiguranje	136
1.7.	Ugovorene usluge	21.491

10. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2010. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri realizacije datih preporuka u narednom periodu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Vlatko Malbašić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Enes Alić, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 14.04.2011.g.

Ministar:

Sadik Ahmetović



Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	8.503.000	286.400	8.789.400	8.336.762	95
Bruto plaće i naknade	5.405.000	0	5.405.000	5.104.979	94
Naknade troškova zaposlenih	1.029.000	-120.000	909.000	851.355	94
Putni troškovi	297.000	206.400	503.400	476.427	95
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	175.000	65.000	240.000	227.684	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	45.000	-30.000	15.000	13.226	88
Nabavka materijala	162.000	0	162.000	161.900	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	92.000	35.000	127.000	119.326	94
Unajmljivanje imovine i opreme	162.000	0	162.000	155.430	96
Izdaci za tekuće održavanje	279.000	-180.000	99.000	77.145	78
Izdaci za osiguranje	20.000	0	20.000	19.178	96
Ugovorene usluge i druge usluge	837.000	310.000	1.147.000	1.130.114	99
2. Kapitalni izdaci	3.060.000,00	2.423.129	5.483.129	725.619	13
Nabavka zemljišta	100.000	-100.000	0		0
Nabavka građevina	800.000	1.002.043	1.802.043	497.144	28
Nabavka opreme	2.160.000	1.521.086	3.681.086	228.475	6
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	100.000	0	100.000	100.000	100
Smještaj žrtava trgovine ljudima	100.000	0	100.000	100.000	100
	0	0	0	0	0
I Ukupno (1+2+3)	11.663.000	2.709.529	14.372.529	9.162.382	64
II Prosječan broj zaposlenih	215		215	209	97
4. Novčane donacije			323.895	283.553	88
UNHCR			217.590	178.200	82
Sveobuhvatan pristup rješavanju dječije pornografije			106.305	105.353	99
III Ukupno (1+2+3+4)	11.663.000	2.709.529	14.696.424	9.445.934	64

Ovi izvještaji odobreni su od strane rukovodstva Ministarstva.

Ministar:

Sadik Ahmetović



Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti BiH

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	65.282	199.835	306
Novčana sredstva	52.715	67.812	129
Kratkoročna potraživanja	12.567	132.024	1.051
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	6.719.507	5.242.034	78
Stalna sredstva	13.768.890	14.738.457	107
Ispravka vrijednosti	7.049.383	9.496.423	135
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	6.719.507	5.242.034	78
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	6.784.790	5.441.869	80

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.173.954	1.145.745	98
Kratkoročne tekuće obaveze	628.883	529.137	84
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	545.072	522.598	96
Interni finansijski odnosi	0	94.011	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	6.719.507	5.242.034	78
Izvori sredstava	6.719.507	5.242.034	78
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	7.893.461	6.387.779	81
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Ovi izvještaji odobreni su od strane rukovodstva Ministarstva.

Ministar:
Sadik Ahmetović