



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2011. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Financijska izvješća	9
6. Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci.....	12
7. Bilanca stanja.....	13
8. Javne nabave.....	13
9. Ostalo.....	14
10. Korespondencija	15
III. PRIVITAK	16
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	16
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Ministarstvu sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

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

Sarajevo, 22.06.2011. 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, 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 potporu. Ministarstvo je utemeljeno stupanjem na snagu Zakona o ministarstvima 15.03.2003. godine i u okviru toga mjerodavno 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 mjerodavnosti 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 uređivanje procedura u svezi sa kretanjem i boravkom stranaca u BiH.

Ministarstvo ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2009. godinu te izrazio mišljenje sa rezervom na financijska izvješća Ministarstva i zakonitost poslovanja.

Ministarstvu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji, o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Naknada za smještaj imenovanim osobama u tekućoj godini je isplaćivana sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Odluci Vijeća ministara o načinu i postupku ostvarivanja prava pojedinih izabranih i imenovanih osoba u institucijama BiH za troškove smještaja;

- Ministarstvo je, nakon pribavljenog mišljenja Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva financija 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 tijeku:

- Sustav internih kontrola nije u cijelosti izgrađen na zadovoljavajući način, jer su ponovno uočene određene slabosti i propusti kod izvršenja proračuna, popisa stalnih sredstava i javnih nabava (vidjeti poglavlje 3. Izvješća);
- Iako su poduzete aktivnosti sukladno instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH, planiranje još uvijek nije na zadovoljavajućoj razini (vidjeti poglavlje 4. Izvješća);
- U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola, Ministarstvo je počelo s primjenom Pravilnika o uporabi službenih vozila i evidentiranja troškova koji proizlaze iz uporabe vozila;
- Na temelju Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o formiranju Povjerenstva za evidentiranje, popis i procjenu donirane opreme za projekt 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.

Nerealizirane preporuke:

- Ponovno su uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabava, tj. primjeni Zakona o javnim nabavama BiH.

3. Sustav internih kontrola ¹

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 učinkovito trošenje javnog novca, nije u cijelosti razrađen i definiran na jasan i precizan način.

Zbog navedenih slabosti, uočili smo da su potrebna daljnja unaprjeđenja sustava internih kontrola kod procesa planiranja proračuna, tekućih izdataka, javnih nabava i kod popisa stalnih sredstava.

Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH, na 64. sjednici održanoj 24. studenog, 2. i 7. prosinca, donio je zaključak kojim se traži od Ministarstva financija i trezora BiH i Vijeća ministara BiH da Ministarstvu za 2010. godinu umanju proračun, točnije da umanju za 10% troškove goriva, a Ministarstvo financija i trezora BiH da nakon usvajanja proračuna za 2010. godinu, u okviru instrukcija za praćenje izvršenja Proračuna za 2010. godinu, osigura operativnu realizaciju istog zaključka.

¹ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

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

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

Revizija sugerira nastavak dogradnje postojećeg sustava internih kontrola koji bi preventivno otklonio sve moguće slabosti i nepravilnosti i osigurao učinkovit sustav rukovođenja i nadzora nad izvršenjem proračuna.

4. Proračun

- Planiranje i izvršenje proračuna

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, odobrena su proračunska sredstva Ministarstvu u iznosu od 11.663.000 KM za 215 uposlenih, 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 nabava vozila u vrijednosti od 60.000 KM od prodaje starih vozila. Ministarstvo je objavilo Javni poziv za licitaciju – otkup rabljenih vozila, ali nije bilo prijava na javni poziv tako da nije izvršena nabava 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 časnika 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 proračunske pričuve u iznosu od 150.000 KM, u svrhu javnog informiranja građana BiH o njihovim pravima i obvezama nakon ukidanja viznog režima za putovanje u zemlje Šengenskog ugovora.

Odlukom Vijeća ministara BiH od 18.11.2010. godine, Ministarstvu su odobrena sredstva proračunske pričuve 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 nabavu opreme za uspostavu Operativno-komunikacijskog centra BiH 112, u iznosu 1.722.486 KM.

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

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

Izvršenje proračuna Ministarstva sa 31.12.2010. godine iznosilo je 9.445.934 KM što je manje od odobrenog proračuna za 5.250.490 KM ili što predstavlja 64% odobrenog proračuna. 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 realizirana višegodišnja kapitalna ulaganja, a koja se odnose na izgradnju azilantskog centra i na uspostavu Operativno-komunikacijskog centra BiH 112.

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

Proračun je planiran za 215 uposlenih, a na 31.12.2010. godine bilo je 209 uposlenih.

Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu danoj u prilogu Izvješća.

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

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

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

Temelj 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 obvezu da stvori pretpostavke kojima će se osigurati bolja koordinacija ključnih institucija BiH u sigurnosnom sektoru, kao i da unaprijedi učinkovitost rada i profesionalizam u Ministarstvu, što bi rezultiralo boljom realizacijom programskih obveza.

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

Izvješće o radu - aktivnostima - Ministarstvo je izvršilo obveze koje su proizašle iz aktivnosti na ispunjavanju obveza iz Europskog partnerstva i NATO Individualnog partnerskog akcijskog plana (IPAP) te na redovnom izvješćivanju o provedbi aktivnosti prema Direkciji za europske integracije i NATO koordinacijskom timu Vijeća ministara BiH. Za Ministarstvo sigurnosti BiH, 2010. godina je bila važna s aspekta ispunjavanja obveza za liberalizaciju viznog režima, što je uspješno završeno.

U Programu rada Vijeća ministara BiH za 2010. godinu, Ministarstvo je, imajući u vidu obveze iz svog Strateškog plana 2009.-2011. godina, od planiranih 104 realiziralo 43

programska zadatka. Ministarstvo je realiziralo 20 dodatnih aktivnosti koje nisu bile predviđene planovima rada, a za čijom realizacijom se tijekom 2010. godine ukazala potreba. U programu rada naveden je podatak da se od ukupnog broja neusvojenih obveza 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.

Izvješće o radu Ministarstva je usvojeno na sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 10.03.2011. godine.

5. Financijska izvješća

Ministarstvo je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koje sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 01.03.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

- **Naknade troškova uposlenih**

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

Temelj isplata naknada troškova uposlenih 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 inozemstvu 431.694 KM.

Službena putovanja u inozemstvo najvećim dijelom vezana su za određene sastanke, tečajeve, seminare, odnosno uspostavljanje suradnje 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 tko snosi troškove službenog puta i u kojem opsegu, u nekim slučajevima je navedeno da sve troškove snosi organizator, ali u izvješću uposleni navode da nisu osigurani troškovi ishrane, te je istima isplaćena dnevnicu u punom iznosu.

Preporučamo Ministarstvu da se, u cilju efikasnije kontrole i racionalnijeg korištenja ovih sredstava, uz putne naloge prilaže dokumentacija iz koje je vidljivo tko 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 promatrano na mjesečnoj razini. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona, sukladno internom pravilniku, koristi 41 uposleni, 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 tajnika 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 racionalizirati, dok Vijeće ministara ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

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

Izdaci vezani za uporabu 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 reguliranju procedura u svezi sa korištenjem, održavanjem i registracijom službenih motornih vozila Ministarstva od 12.11.2009. godine. Pravilnikom je zamjeniku ministra,

savjetnicima ministra i zamjenika ministra, tajniku 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 definirano tko je odgovoran da to kontrolira.

Preporučamo 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 tiskanja u iznosu od 66.870 KM, neto isplate povjerenstvima drugih institucija u iznosu od 84.373 KM i ostale nespomenute usluge i dadžbine u iznosu od 284.964 KM.

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije u Ministarstvu regulirani 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. unutarnju i vanjsku reprezentaciju. U unutarnju reprezentaciju spada korištenje ugostiteljskih usluga koje pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH, a vanjsku reprezentaciju čine ugostiteljske usluge koje se koriste izvan institucija BiH. Ukupan mjesečni limit za korištenje unutarnje reprezentacije kreće su u rasponu od 75 KM za šefove odsjeka do 1.600 KM za Ured ministra.

Ovlaštene osobe za korištenje unutarnje i vanjske reprezentacije su ministar, zamjenik, tajnik ministarstva, pomoćnici ministra, ravnatelj i zamjenici ravnatelja Ureda za suradnju s Interpolom i šefovi odsjeka ministarstva.

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

Neto isplate povjerenstvima 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 sukladno odluci Vijeća ministara BiH o utvrđivanju naknade za rad članova Odbora za žalbe policijskih službenika kojom je definirano 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 sistematizirana radna mjesta: pravni poslovi; informatički poslovi; poslovi međunarodne suradnje i europskih integracija i poslovi odnosa s javnošću.

Kako je od 10. lipnja 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, sukladno potrebama rada, može popuniti angažiranjem osoba na

određeno vrijeme uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH, a najduže do devet mjeseci, Ministarstvo je trebalo postupiti sukladno navedenim izmjenama i dopunama Zakona.

Uočeno je da su određene osobe uposlene 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 definirana 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 tijekom cijele godine angažiralo određene osobe temeljem ugovora o privremenim i povremenim poslovima (vanjski suradnik u IT sektoru, uposlenik Službe za poslove sa strancima, u mjesečnom iznosu od 1.200 KM te vanjski suradnik u Interpolu, također u mjesečnom iznosu od 1.200 KM).

Preporučamo Ministarstvu da preispita postojeće ugovore i da status uposlenih riješi u okviru važećih zakonskih propisa.

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

- izdaci za uposlenika Ministarstva koji je angažiran na radu u DKP-u Ministarstva vanjskih poslova BiH (Misija NATO-a u Briselu),
- izdaci nastali prigodom organiziranja svečanog koncerta ispred BBI centra dana 14.12.2010. godine povodom ukidanja viza za građane BiH,
- izdaci za organiziranje putovanja u zemlje Europske unije povodom liberalizacije viznog režima BiH s Europskom unijom.

6.2. Kapitalni izdaci

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

Nabava građevina odnosi se na izgradnju azilantskog centra koja se vodi kao višegodišnje kapitalno ulaganje ukupne vrijednosti od 5.022.305 KM. Sredstva odobrena proračunom 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 proračun za 2010. godinu iznosio 1.802.043 KM. Najznačajnije stavke u okviru nabave opreme su nabava računarske opreme u iznosu od 74.368 KM i nabava elektroničke opreme u iznosu od 137.971 KM.

Kapitalni izdaci za uspostavu Operativno-komunikacijskog centra 112, predviđeni proračunom za 2010. godinu u iznosu od 3.222.486 KM, nisu realizirani. Postupak nabave je pokrenut 24.08.2009. godine i poništen jer nije bilo dovoljno kvalificiranih ponuda.

Na odluku o izboru najpovoljnijeg dobavljača, koji je izabran 17.05.2010. godine, uložena je žalba Uredu za razmatranje žalbi BiH, tako da postupak nabave nije okončan do kraja 2010. godine.

7. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima (529.137 KM), obveze prema djelatnicima (522.598 KM), financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (94.011 KM) i izvori sredstava (5.242.034 KM).

Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze 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 obveza na 31.12.2010. godine.

Ministarstvo nije, do završetka revizije, u svojim poslovnim knjigama evidentiralo stalna sredstva koja mu je donirala Delegacija Europske unije, sukladno Memorandumu o razumijevanju i Podršci u pripremi i implementaciji Informacijskog sustava o migracijama. Ministarstvo je uputilo dopis Europskom povjerenstvu (23.04.2010. godine) da ista dostavi podatke o vrsti opreme koja je donirana za navedeni sustav i cijenama po kojima je ista nabavljena. Europsko povjerenstvo ni nakon urgencije od 05.10.2010. godine nije dostavilo odgovor Ministarstvu.

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

8. Javne nabave

Ministarstvo je, sukladno odobrenom proračunu, donijelo plan nabava 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 nabava u iznosu od 1.206.544 KM. Provedeno je sedam otvorenih postupaka i dvanaest konkurentskih postupaka, dok su ostale nabave realizirane putem izravnog sporazuma.

Uočeni su sljedeći nedostaci u procesima javnih nabava:

Auto gume: Proveden je konkurentski postupak za nabavu 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 uvjete u smislu odredbi Zakona o javnim nabavama te da ponuđači nisu dostavili referentnu listu s vrijednostima, datumima i primateljima, 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. Povjerenstvo za javne nabave je izvršilo izbor najpovoljnijeg ponuđača i dalo prijedlog za zaključenje ugovora, na temelju 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 nabave 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 Povjerenstvo za javne nabave je pregledom ponuda ustanovilo da su samo tri ponude kompletne i to ponuda Euroasfalt d.o.o., Limoprodukt d.o.o. i Seta inženjering d.o.o.

Daljnijim ocjenjivanjem ponuda Povjerenstvo je izvršilo 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 sustav internih kontrola u dijelu javnih nabava 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 realizirani 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* projekt) realizira se na temelju Sporazuma između UNHCR-a i Ministarstva. Predviđena sredstva za realizaciju ovog programa za 2010. godinu iznose 567.590 KM, od čega UNHCR sudjeluje 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 sukladno odobrenom proračunu 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 redovito izvješćivalo donatora o utrošku sredstava kao što je i predviđeno ugovorom. U tijeku je revizija projekta od strane revizora kojeg je angažirao UNHCR.

Struktura utrošenih sredstva:

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje u 2010.
1.	Tekući izdaci	178.200
1.1.	Naknade troškova uposlenih	29.726
1.2.	Izdaci za energiju i kom. usluge	47.062
1.3.	Nabava 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 izvješća o finansijskoj reviziji za 2010. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri realizacije danih preporuka u narednom razdoblju.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Vlatko Malbašić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Enes Alić, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 14.04.2011.g.

Ministar:

Sadik Ahmetović



Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	100.000	-100.000	0		0
Nabava građevina	800.000	1.002.043	1.802.043	497.144	28
Nabava opreme	2.160.000	1.521.086	3.681.086	228.475	6
Nabava 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 uposlenih	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

Ova izvješća odobrena su od strane rukovodstva Ministarstva.

Ministar:

Sadik Ahmetović



Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	1.173.954	1.145.745	98
Kratkoročne tekuće obveze	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 obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Ova izvješća odobrena su od strane rukovodstva Ministarstva.

Ministar:
Sadik Ahmetović