



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-08-16-1-434/12

Сарајево, јун 2012. 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	9
6.1.	Текући издаци	9
6.2.	Капитални издаци	13
7.	Биланса стања.....	14
8.	Јавне набавке	14
9.	Остало.....	15
10.	Кореспонденција	16
III	ПРИВИТАК	17
	ФИНАНСИЈСКА ИЗВЈЕШЋА И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	17
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2011. годину	
	Биланс стања на 31.12.2011. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. 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 2011. 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 са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета:

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- 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 авио карата и услуга превозијења.

Сарајево, 13.06.2012. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Министарство безбједности Босне и Херцеговине (у даљњем 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 саобраћаја на граничним прелазима;
- 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;
- provedбу међународних обавеза и сарадњу у provedби цивилне заштите, координација дјеловања ентитетских служби цивилне заштите у БиХ и усаглашавање њихових планова за случај природне или друге несреће које захваћају територију БиХ и доношење програма и планова заштите и спашавања;
- provedбу политике усељавања и азила БиХ и уређује процедуре 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 даљњем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Министарства за 2010. годину те изразила мишљење са истицањем предмета 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 2010. годину.



Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Министарство је извршило попис и евидентирало стална средства у пословне књиге која му је донирала Европска унија за подршку у припреми и имплементацији информационог система о миграцијама.
- На приједлог Министарства, Савјет министара БиХ је усвојио Одлуку о измјени Одлуке о утврђивању накнада за рад чланова Одбора за жалбе полицијских службеника 18.07.2011. године, којом је утврђена накнада по сваком ријешеном предмету Одбора за жалбе полицијских службеника и то: за предсједника 40 КМ, а за замјеника предсједника и чланове по 30 КМ.

Препоруке чија је реализација у току:

- Иако су издаци за уговоре о дјелу смањени, и даље је присутно ангажовање лица на основу уговора о дјелу за систематизована радна мјеста;
- Доношењем нових и примјеном постојећих интерних прописа, Министарство континуирано ради на унапређењу система интерних контрола.

Нереализоване препоруке:

- И даље је, на основу Правилника, 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;
- Министарство и даље уз путне налоге не прилаже потпуну документацију на основу које би се могла вршити контрола и обрачун путних трошкова;
- Поново су уочени одређени пропусти у процедурама јавних набавки, тј. примјени Закона о јавним набавкама БиХ.

3. Систем интерних контрола¹

Ревидирањем пословања Министарства уочили 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 цијелости разрађен и дефинисан на јасан и прецизан начин.

Ревидирањем пословања Министарства уочили смо да је Министарство, у циљу унапређења система интерних контрола, поред већ усвојених интерних аката, донијело Одлуку о кориштењу службених мобилних телефона од 18.02.2011.

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.



године и Правилник о употреби, одржавању и регистрацији моторних возила од 01.04.2011. године.

Иако је Министарство донијело наведена интерна акта, уочили смо да су потребна даља унапређења система интерних контрола код текућих издатака (стимулације, путни трошкови, употреба возила, услуге репрезентације, уговори о дјелу) и јавних набавки.

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

Министарство је за 2011. годину упутило захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектован у висини од 10.968.000 КМ. Међутим, због неусаглашених ставова у вези доношења буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран и није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Министарства у 2011. години реализовано је у складу са одлукама Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ по кварталима², те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године³. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ законом одобреног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака и текућих грантова.

Међутим, Министарство финансија и трезора БиХ је дијелом вршило умањење буџета по одлукама о привременом финансирању због уштеда у буџету, тако да је Министарство током године располагало са укупно 7.565.791 КМ буџета за текуће издатке, док је одлукама о привременом финансирању био дозвољен износ од 7.763.000 КМ.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину⁴ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим законом, Министарству су одобрена средства из буџета у износу 9.732.082 КМ, од чега за текуће издатке 7.565.791 КМ, капиталне издатке 2.043.252 КМ и средства из донација у износу 123.039 КМ.

² Одлуке Савјета министара БиХ број 316/10 од 28.12.2010.год., 43/11 од 31.03.2011.год, 94/11 од 29.06.2011.год и 169/11 од 10.10.2011.год.

³ Одлука Савјета министара број 6/11 од 12.01.2011.год.

⁴ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године



Након усвојеног буџета Министарству је одобрена буџетска резерва у износу 100.000 КМ за финансирање мониторинга над клизиштем Богатићи са предузимањем хитних мјера и израду елабората о санацији клизишта (идејног пројекта) - Фаза I по одлуци Савјета министара БиХ број 247/11 од 24. фебруара 2011. године, тако да је Министарству за 2011. годину укупно одобрен буџет у износу 9.832.082 КМ.

Министарству је извршен пренос средстава из 2010. године за вишегодишње капиталне пројекте у износу 4.527.385 КМ, тако да је Министарство за 2011. годину имало на располагању 12.343.156 КМ. Вишегодишњи капитални издаци извршени су у износу 2.043.252 КМ, тако да је остало нереализовано 2.484.133 КМ. Од одобрених 149.980 КМ донаторских средстава, Министарство је реализовало 123.039 КМ, односно остало је нереализованих 26.941 КМ.

Укупно извршење буџета Министарства за текуће издатке за 2011. годину износи 7.660.210 КМ, што у односу на извршење буџета за текуће издатке за 2010. годину представља смањење за 676.552 КМ, односно 9%.

Структура одобреног и извршеног буџета Министарства по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада-активности 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 2011. години био је Стратешки план Министарства безбједности БиХ 2009-2011. и Програм рада Министарства за 2011. годину.

У 2011. години Министарство је имало обавезу да настави са стварањем претпоставки 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.

Најважније активностима Министарства биле су усмјерене на: израду закона и подзаконских аката, закључивање међународних споразума, европске интеграције и оперативни дио послова Министарства.

Извјештај о раду-активностима

У Програму рада Савјета министара БиХ за 2011. годину, Министарство је, имајући у виду обавезе из свог Стратешког плана 2009-2011., од планираних 63, реализовало 55 програмских задатака. Нереализовани планирани задаци зависили су и од неусвајања закона у парламентарној процедури, због чега се одустало од реализације неких подзаконских аката који су произлазили из тих неусвојених закона. Од закона који нису усвојени треба споменути: закон о набавки, држању и



ношењу оружја на нивоу БиХ; закон о превенцији и борби против тероризма и закон о детективским агенцијама и службама.

Извјештај о раду Министарства је достављен Савјету министара БиХ 01.02.2012. године на усвајање.

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 2011. 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 05.03.2012. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде плата износе 4.924.689 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 2.878.864 КМ, а на порезе и доприносе 2.045.825 КМ.

Просјечан број запослених у Министарству током године износио је 188. На 31.12.2011. године Министарство је имало 188 запослених, од чега је 1 на одређено вријеме (возач министра). Током 2011. године у радни однос су примљена 4 лица, унапријеђена су 3, а 5 лица је напустило Министарство.

Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине.

- **Стимулације**

У 2011. години исплаћене су стимулације у укупном нето износу од 31.915 КМ за 49 запосленика. За исплату стимулација као разлози се наводе учествовање у комисијама, радним групама и за привремено обављање послова другог радног мјеста, а исплаћиване су од 5. мјесеца надаље у износима од 162 КМ до 5.019 КМ.

Установљено је да су ретроактивно исплаћене стимулације које се односе на 2010. годину и на први квартал 2011. године, иако је Одлуком о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године био обустављен обрачун и исплата стимулација и накнада за рад у комисијама и

радним тијелима. Такође, појединим лицима је исплаћена стимулација у једном мјесецу по више основа.

Министарство треба да преиспита исплате стимулација запосленима по разним основима у истом мјесецу или периоду у циљу рационалнијег трошења буџетских средстава, посебно када су у питању континуиране и ретроактивне исплате стимулација за рад у комисијама и радним групама.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене у 2011. години износе 794.496 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (155.535 КМ), смјештај функционера (41.089 КМ), одвојени живот (43.607 КМ), топли оброк (311.626 КМ), регрес (112.252 КМ), накнаде за рад у комисијама (17.195 КМ), отпремнина за одлазак у пензију (12.731 КМ), јубиларне награде (4.213 КМ) и помоћ у случају смрти или теже болести (40.290 КМ).

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

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2011. години износе 400.722 КМ, од чега су путни трошкови у земљи (64.509 КМ) и путни трошкови у иностранству (336.146 КМ).

Службена путовања у иностранство највећим дијелом везана су за одређене састанке, обуке, семинаре, (припрема споразума из области међународне сарадње, присутност на вјежбама из области заштите и спашавања, учествовање на обукама, конференцијама радионицама и студијске посјете) односно успостављање сарадње и размјене искустава у пословима из домена Министарства са међународним и регионалним институцијама и организацијама. Контролом путних налога увјерили смо се да се за поједине путне налоге не прилажу авио карте тако да се нисмо могли увјерити у исправност обрачуна времена трајања и обрачуна трошкова службеног путовања, а за поједине путне налоге се не наводи стварни повод службеног путовања и не сачињава се извјештај након обављеног службеног путовања.

Утврђено је да су у појединим случајевима исплаћене дневнице лицима која су била ангажована на основу уговора о дјелу. Скрећемо пажњу да исплате дневница лицима ангажованим на основу уговора о дјелу требају бити уговорене и представљати саставни дио уговореног износа за исплату.

Препоручујемо Министарству да уз путне налоге прилаже пратећу документацију (авио карте, повод за службено путовање, извјештај о службеном путовању), а све у циљу ефикасније контроле и рационалнијег кориштења ових средстава те ради правилног обрачуна путних трошкова.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга реализовани су у износу од 188.722 КМ што је мање у односу на претходну годину за 38.962 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (101.328 КМ), мобилне телефоне (53.305 КМ) и трошкове интернета (10.815 КМ).

Издаци за мобилне телефоне остварени су у 2011. години у износу 53.305 КМ, што је за 13.314 КМ мање у односу на 2010. годину или за 20%.

Интерном одлуком одређено је право на кориштење службених мобилних телефона у распону од 1.000 КМ за министра, 800 КМ за замјеника министра до 70 КМ за шефове одсјека и 50 КМ за возаче и одређене референте.

Право на кориштење службених мобилних телефона, у складу са интерним правилником, користи 56 запосленика, а просјечна мјесечна потрошња креће се у износу од 779 КМ за министра до 38 КМ за возача.

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

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у 2011. години у износу 191.145 КМ и већи су за 8.558 КМ у односу на 2010. годину. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за гориво (117.087 КМ), регистрацију возила (6.886 КМ), материјал и услуге одржавања возила (52.484 КМ) и осигурање возила (14.688 КМ).

Службена возила: Министарство располаже са 34 службена возила. 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 и Правилником о регулисању процедура у вези са кориштењем, одржавањем и регистрацијом службених моторних возила од 01.04.2011. 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.

Тестирањем на бази узорка поново је констатовано да, у појединим случајевима, одредбе интерног Правилника које се односе на попуњавање релације кретања возила, издавања и правдања путних налога те контрола враћања возила у гаражу након употребе, нису досљедно поштиване.

Препоручамо Министарству да до доношења јединствених правила о употреби службених возила на нивоу институција БиХ обезбиједи досљедну примјену интерних аката с циљем обезбјеђења намјенске, рационалне и транспарентне употребе јавних средстава.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за ове намјене реализовани су у износу од 164.041 КМ, а најзначајнији се односе на унајмљивање земљишта у Раковици у мјесечном износу од 4.935,06 КМ (за потребе Азилантског центра), на антенском ступу на локацији РТВ дом Сарајево, Хум, Ормањ и Карашница у мјесечном износу од 5.443,31 КМ и

инфраструктуре М:тел-а у радио релејном објекту Требевић у мјесечном износу од 2.062,13 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге у 2011. години остварени су у износу од 715.945 КМ, што је мање у односу на претходну годину за 414.169 КМ. Најзначајнији издаци у оквиру уговорених услуга су издаци за: услуге репрезентације у износу од 137.622 КМ, нето комисије других институција у износу од 27.330 КМ, уговоре о дјелу у износу од 146.155 КМ, услуге превоза у износу од 33.556 КМ и остале неспоменуте услуге и даџбине у износу од 247.657 КМ.

Услуге репрезентације: Издаци за услуге репрезентације остварени су у 2011. години у износу 137.622 КМ и мањи су за 37.028 КМ у односу на 2010. годину.

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.

У складу са Правилником о репрезентацији, овлаштена лица за кориштење интерне и екстерне репрезентације су министар, замјеник, секретар министарства, помоћници министра, директор и замјеници директора Бироа за сарадњу са Интерполом и шефови одсјека министарства.

Прегледом фактура за репрезентацију (интерна и екстерна) уочили смо да поједине фактуре не садрже образложења о поводу и сврси настанка трошка, те се не може утврдити да је репрезентација настала у сврху обављања пословне активности.

Сугеришемо Министарству да на рачунима репрезентације образложи повод и сврху настанка трошка, а у циљу рационализације ових трошкова, те преиспита стварну потребу кориштења тзв. „интерне репрезентације“.

Нето комисије других институција: На конту нето комисије других институција књижено је укупно 27.330 КМ, износ који се односи 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.

На основу наведеног, члановима одбора је исплаћено по 4.340 КМ, а предсједнику 5.750 КМ.

Уговори о дјелу: Укупни издаци за уговоре о дјелу у 2011. години износе 146.155 КМ и мањи су за 29.284 КМ у односу на 2010. годину. Министарство је током 2011. године ангажовало 18 лица за обављање послова на основу уговора о дјелу уз мјесечне накнаде у износу од 800 до 2.400 КМ, од чега је девет лица ангажовано свих 12 мјесеци уз укупну накнаду у износу од 9.600 до 17.180 КМ.

Ревизијом смо се увјерили да су на основу уговора о дјелу ангажована лица за обављање послова и задатака који су блиски или слични описима послова систематизованих радних мјеста, односно уговором није дефинисан опис посла који ће обављати, него је наведено радно мјесто које одговара систематизованом радном мјесту.

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 лица 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.

Препоручујемо Министарству да ангажовање лица за обављање послова који су дефинисани систематизацијом радних мјеста, врши у складу са важећим законским прописима, односно у складу са Законом о раду у институцијама БиХ и Законом о државној служби БиХ.

Уговори за привремене и повремене послове: Укупни издаци за уговоре за привремене и повремене послове у 2011. години износе 10.550 КМ.

Министарство је на три мјесеца ангажовало два лица на основу уговора о привременим и повременим пословима у мјесечном износу од 1.200 КМ (консултант базе података и консултант за информационе технологије) и једнократно за члана комисије 1.000 КМ (ангажовање спољног експерта за провођење Уговора о набавци, испоруци и имплементацији система за подршку одлучивању Оперативно комуникационог центра БиХ-112) и за пројектанта 2.000 КМ на изради техничког рјешења прикључења и напајања потрошача са УПС – постројења инсталисаног у Оперативно-комуникационом центру БиХ 112, на постојеће електричне инсталације, те вођење надзора Оперативно комуникационог центра БиХ 112.

Остале неспоменуте услуге и дацбине: Укупни издаци за ове услуге у 2011. години износе 247.657 КМ, а најзначајније чине:

- Издаци за запосленика Министарства који је ангажован на раду у ДКП-у Министарства спољних послова БиХ (Мисија НАТО-а у Бриселу),
- Издаци настали приликом евакуације БиХ држављана из Египта (30.135 КМ),
- Издаци који се односе на санацију клизишта Богатићи према Меморандуму о заједничким активностима на рјешавању проблема клизишта Богатићи - фаза I (100.000 КМ).

6.2. Капитални издаци

Министарству је извршен пренос средстава из 2010. године за вишегодишње капиталне пројекте у износу 4.527.385 КМ (изградња азилантског центра 1.304.899 КМ и набавка опреме за успоставу оперативно-комуникационог центра БиХ 112 у износу 3.222.486 КМ). Укупни капитални издаци остварени током 2011. године износе 2.043.252 КМ, а односе се на набавку грађевина у износу од 550.709 КМ и набавку опреме у износу од 1.492.534 КМ. Министарство није

реализовало 2.484.133 КМ средстава за капиталне издатке од чега на изградњу азилантског центра се односи 754.190 КМ, а на набавку опрему за успоставу оперативно–комуникацијског центра БиХ 112 износ од 1.729.943 КМ.

7. Биланса стања

Укупна актива Министарства односи се на новчана средства (64.267 КМ), краткорочна потраживања (14.275 КМ) и стална средства (5.400.204 КМ). Укупну пасиву Министарства чине краткорочне текуће обавезе (333.101 КМ), обавезе према запосленима (472.647 КМ), финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама (124.946 КМ) и извори средстава (5.400.204 КМ).

Краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима које су исказане са стањем на 31.12.2011. године и које су измирене у наредној години.

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2011. године.

8. Јавне набавке

Министарство је донијело план набавки роба и услуга за 2011. годину у процијењеном износу од 3.630.664 КМ, од чега се на текуће издатке односи 974.664 КМ, а на капиталне издатке 2.656.000 КМ. Извршени су поступци јавних набавки у износу од 2.613.864 КМ, од чега се на текуће издатке односи 570.612 КМ, а на капиталне издатке 2.043.252 КМ. Проведено је седам отворених поступака, један преговарачки поступак и дванаест конкурентских поступака, док су остале набавке реализоване путем директног споразума.

Уочени су сљедећи недостаци у процесима јавних набавки:

Авио карте: Министарство је, након поновљеног поступка објављеног у Службеном гласнику БиХ од 06.12.2010. године изабрало најповољнијег добављача за набавку авио карата. За најповољнијег добављача на основу критеријума најниже цијене технички задовољавајуће понуде изабрана је фирма Компас д.о.о Сарајево са којом је закључен уговор 23.03.2011. године у износу 190.000 КМ без ПДВ-а.

Ревизијом смо се увјерили да је Министарство у тендерској документацији тражило да се, уз захтјев за доставу понуда, доставе биланси успјеха за посљедње двије године и да се понуде са негативним финансијским резултатом неће узети у разматрање. Како је Компас д.о.о Сарајево доставио биланс успјеха са негативно исказаним финансијским резултатом за обје године, понуду је требало одбацити и поступак за набавку авио карата поништити.

Услуге превозија: Укупни издаци за ове услуге у 2011. години износе 33.556 КМ. Уговор је закључен 17.08.2010. године са превозилачком агенцијом Барбадос у вриједности од 16.704 КМ. Иако је уговор истекао 30.06.2011. године, набавке ових услуга вршене су све до краја 2011. године, односно до избора новог добављача у другом мјесецу 2012. године (процедура је покренута 25.05.2011. године).

Такође смо се увјерили да је Министарство, приликом провођења процедура за избор најповољнијег добављача за аутогуме и поклоне, отварање понуда вршило 15., односно 21. дан након крајњег рока за отварање понуда, а не директно након рока пријема како је прописано Законом о јавним набавкама БиХ.

Препоручујемо Министарству да се досљедно придржава правила утврђених тендерском документацијом и да отварање понуда врши непосредно након рока пријема.

9. Остало

- **Донације**

За програме посебне намјене у 2011. години Министарству су обезбјеђена средства у износу од 149.980 КМ, а исти су реализовани у износу 123.036 КМ или са 82%. У 2011. години остало је неутрошених донаторских средстава 26.924 КМ, која су враћена донатору.

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 2011. годину износе 503.030 КМ, од чега UNHCR учествује са 159.030 КМ, а Министарство безбједности са 344.000 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 31.12.2011. године утрошено је 122.348 КМ. Неутрошена средства у износу од 26.924 КМ су враћена донатору.

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



10. Кореспонденција

Министарство није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Влатко Малбашић, виши
ревизор

У ревизији учествовали:

Невена Бугарин, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши
ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИВИТАК

ФИНАНСИЈСКА ИЗВЈЕШЋА 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 обезбиједи да финансијски извјештаји за 2011. 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 финансија и трезора БиХ 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 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 12.04.2012. године.

Министар

Садик Ахметовић

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: Министарство безбједности Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	7.565.791	100.000	7.665.791	7.660.210	100
Бруто плате и накнаде	4.925.005	0	4.925.005	4.924.689	100
Накнаде трошкова запослених	794.497	0	794.497	794.496	100
Путни трошкови	400.723	0	400.723	400.722	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	192.962	0	192.962	188.722	98
Издаци за енергију и ком. услуге	9.039	0	9.039	9.038	100
Набавка материјала	116.891	0	116.891	116.889	100
Издаци за усл. превоза и горива	130.230	0	130.230	130.228	100
Унајмљивање имовине и опреме	164.041	0	164.041	164.041	100
Издаци за текуће одржавање	198.409	0	198.409	198.409	100
Издаци за осигурање	17.031	0	17.031	17.031	100
Уговорене услуге и друге услуге	616.963	100.000	716.963	715.945	100
2. Капитални издаци	2.043.252	0	2.043.252	2.043.252	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	550.709	0	550.709	550.709	100
Набавка опреме	1.492.543	0	1.492.543	1.492.543	100
Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0
3. Текући грантови	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
4. Новчане донације	123.039	0	123.039	123.036	100
UNHCR донација	122.351	0	122.351	122.348	100
SCN	688	0	688	688	100
I Укупно (1+2+3+4)	9.732.082	100.000	9.832.082	9.826.498	100
II Просјечан број запослених	191			188	

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02.2012. године.

Министар:
мр.Садик Ахметовић

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: Министарство безбједности Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	199.836	78.542	39
Новчана средства	67.812	64.267	95
Краткорочна потраживања	132.024	14.275	11
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	5.242.034	5.400.204	103
Стална средства	14.738.457	16.195.560	110
Исправка вриједности	9.496.423	10.795.356	114
Неотписана вриједност сталних средстава	0	0	0
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	5.441.870	5.478.746	101

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.145.746	930.694	81
Краткорочне текуће обавезе	529.137	333.101	63
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	522.598	472.647	90
Интерни финансијски односи	94.011	124.946	133
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	5.242.034	5.400.204	103
Извори средстава	5.242.034	5.400.204	103
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	6.387.780	6.330.898	99
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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.

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02. 2012. године

Министар:
мр.Садик Ахметовић