



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA SIGURNOSTI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-08-16-1-434/12

Sarajevo, juni 2012. 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.....	8
6.	Pregled rashoda budžeta	9
6.1.	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	13
7.	Bilansa stanja.....	13
8.	Javne nabavke	13
9.	Ostalo.....	14
10.	Korespondencija	15
III	PRIVITAK	16
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	16
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2011. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. 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 uslijed 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 uslijed 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 2011. 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 sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- 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 avio karata i usluga prevođenja.

Sarajevo, 13.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljnjem 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;
- provedbu međunarodnih obaveza i saradnju u provedbi civilne zaštite, koordinacija djelovanja entitetskih službi civilne zaštite u BiH i usaglašavanje njihovih planova za slučaj prirodne ili druge nesreće koje zahvaćaju teritoriju BiH i donošenje programa i planova zaštite i spašavanja;
- provedbu politike useljavanja i azila BiH i uređuje procedure 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 daljnjem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2010. godinu te izrazio mišljenje sa isticanjem predmeta na finansijske izvještaje Ministarstva i zakonitost poslovanja.

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

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu u skladu sa članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Ministarstvo je izvršilo popis i evidentiralo stalna sredstva u poslovne knjige koja mu je donirala Evropska unija za podršku u pripremi i implementaciji informacionog sistema o migracijama.
- Na prijedlog Ministarstva, Vijeće ministara BiH je usvojilo Odluku o izmjeni Odluke o utvrđivanju naknada za rad članova Odbora za žalbe policijskih službenika 18.07.2011. godine, kojom je utvrđena naknada po svakom riješenom predmetu Odbora za žalbe policijskih službenika i to: za predsjednika 40 KM, a za zamjenika predsjednika i članove po 30 KM.

Preporuke čija je realizacija u toku:

- Iako su izdaci za ugovore o djelu smanjeni, i dalje je prisutno angažovanje lica na osnovu ugovora o djelu za sistematizovana radna mjesta;
- Donošenjem novih i primjenom postojećih internih propisa, Ministarstvo kontinuirano radi na unaprjeđenju sistema internih kontrola.

Nerealizovane preporuke:

- I dalje je, na osnovu Pravilnika, 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;
- Ministarstvo i dalje uz putne naloge ne prilaže potpunu dokumentaciju na osnovu koje bi se mogla vršiti kontrola i obračun putnih troškova;
- Ponovo su uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabavki, tj. primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH.

3. Sistem internih kontrola¹

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 cijelosti razrađen i definisan na jasan i precizan način.

Revidiranjem poslovanja Ministarstva uočili smo da je Ministarstvo, u cilju unaprjeđenja sistema internih kontrola, pored već usvojenih internih akata, donijelo Odluku o korištenju službenih mobilnih telefona od 18.02.2011. godine i Pravilnik o upotrebi, održavanju i registraciji motornih vozila od 01.04.2011. godine.

Iako je Ministarstvo donijelo navedena interna akta, uočili smo da su potrebna dalja unaprjeđenja sistema internih kontrola kod tekućih izdataka (stimulacije, putni troškovi, upotreba vozila, usluge reprezentacije, ugovori o djelu) i javnih nabavki.

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

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.

Revizija sugeriše 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**

Ministarstvo je za 2011. godinu uputilo zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 10.968.000 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Ministarstva u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima², te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine³. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ zakonom odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka i tekućih grantova.

Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње budžeta po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je Ministarstvo tokom godine raspolagalo sa ukupno 7.565.791 KM budžeta za tekuće izdatke, dok je odlukama o privremenom finansiranju bio dozvoljen iznos od 7.763.000 KM.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁴ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom, Ministarstvu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu 9.732.082 KM, od čega za tekuće izdatke 7.565.791 KM, kapitalne izdatke 2.043.252 KM i sredstva iz donacija u iznosu 123.039 KM.

Nakon usvojenog budžeta Ministarstvu je odobrena budžetska rezerva u iznosu 100.000 KM za finansiranje monitoringa nad klizištem Bogatići sa preduzimanjem hitnih mjera i izradu elaborata o sanaciji klizišta (idejnog projekta) - Faza I po odluci Vijeća ministara BiH broj 247/11 od 24. februara 2011. godine, tako da je Ministarstvu za 2011. godinu ukupno odobren budžet u iznosu 9.832.082 KM.

Ministarstvu je izvršen prijenos sredstava iz 2010. godine za višegodišnje kapitalne projekte u iznosu 4.527.385 KM, tako da je Ministarstvo za 2011. godinu imalo na raspolaganju 12.343.156 KM. Višegodišnji kapitalni izdaci izvršeni su u iznosu 2.043.252 KM, tako da je ostalo nerealizovano 2.484.133 KM. Od odobrenih 149.980 KM donatorskih sredstava, Ministarstvo je realizovalo 123.039 KM, odnosno ostalo je nerealizovanih 26.941 KM.

² Odluke Vijeća ministara BiH broj 316/10 od 28.12.2010.god., 43/11 od 31.03.2011.god, 94/11 od 29.06.2011.god i 169/11 od 10.10.2011.god.

³ Odluka Vijeća ministara broj 6/11 od 12.01.2011.god.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

Ukupno izvršenje budžeta Ministarstva za tekuće izdatke za 2011. godinu iznosi 7.660.210 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta za tekuće izdatke za 2010. godinu predstavlja smanjenje za 676.552 KM, odnosno 9%.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Ministarstva po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada-aktivnosti 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. Osnov rada Ministarstva u 2011. godini bio je Strateški plan Ministarstva sigurnosti BiH 2009.-2011. i Program rada Ministarstva za 2011. godinu.

U 2011. godini Ministarstvo je imalo obavezu da nastavi sa stvaranjem pretpostavki 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.

Najvažnije aktivnostima Ministarstva bile su usmjerene na: izradu zakona i podzakonskih akata, zaključivanje međunarodnih sporazuma, evropske integracije i operativni dio poslova Ministarstva.

Izvještaj o radu-aktivnostima

U Programu rada Vijeća ministara BiH za 2011. godinu, Ministarstvo je, imajući u vidu obaveze iz svog Strateškog plana 2009.-2011., od planiranih 63, realizovalo 55 programskih zadataka. Nerealizovani planirani zadaci zavisili su i od neusvajanja zakona u parlamentarnoj proceduri, zbog čega se odustalo od realizacije nekih podzakonskih akata koji su proizlazili iz tih neusvojenih zakona. Od zakona koji nisu usvojeni treba spomenuti: zakon o nabavki, držanju i nošenju oružja na nivou BiH; zakon o prevenciji i borbi protiv terorizma i zakon o detektivskim agencijama i službama.

Izvještaj o radu Ministarstva je dostavljen Vijeću ministara BiH 01.02.2012. godine na usvajanje.

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 2011. 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 05.03.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća iznose 4.924.689 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 2.878.864 KM, a na poreze i doprinose 2.045.825 KM. Prosječan broj zaposlenih u Ministarstvu tokom godine iznosio je 188. Na 31.12.2011. godine Ministarstvo je imalo 188 zaposlenih, od čega je 1 na određeno vrijeme (vozač ministra). Tokom 2011. godine u radni odnos su primljena 4 lica, unaprijeđena su 3, a 5 lica je napustilo Ministarstvo.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

- **Stimulacije**

U 2011. godini isplaćene su stimulacije u ukupnom neto iznosu od 31.915 KM za 49 zaposlenika. Za isplatu stimulacija kao razlozi se navode učestvovanje u komisijama, radnim grupama i za privremeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta, a isplaćivane su od 5. mjeseca nadalje u iznosima od 162 KM do 5.019 KM.

Ustanovljeno je da su retroaktivno isplaćene stimulacije koje se odnose na 2010. godinu i na prvi kvartal 2011. godine, iako je Odlukom o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine bio obustavljen obračun i isplata stimulacija i naknada za rad u komisijama i radnim tijelima. Također, pojedinim licima je isplaćena stimulacija u jednom mjesecu po više osnova.

Ministarstvo treba da preispita isplate stimulacija zaposlenima po raznim osnovama u istom mjesecu ili periodu u cilju racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava, posebno kada su u pitanju kontinuirane i retroaktivne isplate stimulacija za rad u komisijama i radnim grupama.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene u 2011. godini iznose 794.496 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (155.535 KM), smještaj funkcionera (41.089 KM), odvojeni život (43.607 KM), topli obrok (311.626 KM), regres (112.252 KM), naknade za rad u komisijama (17.195 KM), otpremnina za odlazak u penziju (12.731 KM), jubilarne nagrade (4.213 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (40.290 KM).

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

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 400.722 KM, od čega su putni troškovi u zemlji (64.509 KM) i putni troškovi u inostranstvu (336.146 KM).

Službena putovanja u inostranstvo najvećim dijelom vezana su za određene sastanke, obuke, seminare, (priprema sporazuma iz oblasti međunarodne saradnje, prisutnost na

vježbama iz oblasti zaštite i spašavanja, učestvovanje na obukama, konferencijama radionicama i studijske posjete) odnosno uspostavljanje saradnje i razmjene iskustava u poslovima iz domena Ministarstva sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama.

Kontrolom putnih naloga uvjerali smo se da se za pojedine putne naloge ne prilažu avio karte tako da se nismo mogli uvjeriti u ispravnost obračuna vremena trajanja i obračuna troškova službenog putovanja, a za pojedine putne naloge se ne navodi stvarni povod službenog putovanja i ne sačinjava se izvještaj nakon obavljenog službenog putovanja.

Utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima isplaćene dnevnice licima koja su bila angažovana na osnovu ugovora o djelu. Skrećemo pažnju da isplate dnevnica licima angažovanim na osnovu ugovora o djelu trebaju biti ugovorene i predstavljati sastavni dio ugovorenog iznosa za isplatu.

Preporučujemo Ministarstvu da uz putne naloge prilaže prateću dokumentaciju (avio karte, povod za službeno putovanje, izvještaj o službenom putovanju), a sve u cilju efikasnije kontrole i racionalnijeg korištenja ovih sredstava te radi pravilnog obračuna putnih troškova.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizovani su u iznosu od 188.722 KM što je manje u odnosu na prethodnu godinu za 38.962 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (101.328 KM), mobilne telefone (53.305 KM) i troškove interneta (10.815 KM).

Izdaci za mobilne telefone ostvareni su u 2011. godini u iznosu 53.305 KM, što je za 13.314 KM manje u odnosu na 2010. godinu ili za 20%.

Internom odlukom određeno je pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u rasponu od 1.000 KM za ministra, 800 KM za zamjenika ministra do 70 KM za šefove odsjeka i 50 KM za vozače i određene referente.

Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona, u skladu sa internim pravilnikom, koristi 56 zaposlenika, a prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 779 KM za ministra do 38 KM za vozača.

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

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u 2011. godini u iznosu 191.145 KM i veći su za 8.558 KM u odnosu na 2010. godinu. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (117.087 KM), registraciju vozila (6.886 KM), materijal i usluge održavanja vozila (52.484 KM) i osiguranje vozila (14.688 KM).

Službena vozila: Ministarstvo raspolaže sa 34 službena vozila. 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 i Pravilnikom o regulisanju procedura u vezi sa korištenjem, održavanjem i registracijom službenih motornih vozila od 01.04.2011. 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.

Testiranjem na bazi uzorka ponovo je konstatovano da, u pojedinim slučajevima, odredbe internog Pravilnika koje se odnose na popunjavanje relacije kretanja vozila, izdavanja i pravdanja putnih naloga te kontrola vraćanja vozila u garažu nakon upotrebe, nisu dosljedno poštivane.

Preporučamo Ministarstvu da do donošenja jedinstvenih pravila o upotrebi službenih vozila na nivou institucija BiH osigura dosljednu primjenu internih akata s ciljem osiguranja namjenske, racionalne i transparentne upotrebe javnih sredstava.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za ove namjene realizovani su u iznosu od 164.041 KM, a najznačajniji se odnose na unajmljivanje zemljišta u Rakovici u mjesečnom iznosu od 4.935,06 KM (za potrebe Azilantskog centra), na antenskom stupu na lokaciji RTV dom Sarajevo, Hum, Ormanj i Karašnica u mjesečnom iznosu od 5.443,31 KM i infrastrukture M:tel-a u radio relejnom objektu Trebević u mjesečnom iznosu od 2.062,13 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge u 2011. godini ostvareni su u iznosu od 715.945 KM, što je manje u odnosu na prethodnu godinu za 414.169 KM. Najznačajniji izdaci u okviru ugovorenih usluga su izdaci za: usluge reprezentacije u iznosu od 137.622 KM, neto komisije drugih institucija u iznosu od 27.330 KM, ugovore o djelu u iznosu od 146.155 KM, usluge prevođenja u iznosu od 33.556 KM i ostale nespomenute usluge i dadžbine u iznosu od 247.657 KM.

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije ostvareni su u 2011. godini u iznosu 137.622 KM i manji su za 37.028 KM u odnosu na 2010. godinu.

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.

U skladu sa Pravilnikom o reprezentaciji, ovlaštena lica za korištenje interne i eksterne reprezentacije su ministar, zamjenik, sekretar ministarstva, pomoćnici ministra, direktor i zamjenici direktora Biroa za saradnju sa Interpolom i šefovi odsjeka ministarstva.

Pregledom faktura za reprezentaciju (interna i eksterna) uočili smo da pojedine fakture ne sadrže obrazloženja o povodu i svrsi nastanka troška, te se ne može utvrditi da je reprezentacija nastala u svrhu obavljanja poslovne aktivnosti.

Sugerišemo Ministarstvu da na računima reprezentacije obrazloži povod i svrhu nastanka troška, a u cilju racionalizacije ovih troškova, te preispita stvarnu potrebu korištenja tzv. „interne reprezentacije“.

Neto komisije drugih institucija: Na kontu neto komisije drugih institucija knjiženo je ukupno 27.330 KM, iznos koji se odnosi 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. Na osnovu navedenog, članovima odbora je isplaćeno po 4.340 KM, a predsjedniku 5.750 KM.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci za ugovore o djelu u 2011. godini iznose 146.155 KM i manji su za 29.284 KM u odnosu na 2010. godinu. Ministarstvo je tokom 2011. godine angažovalo 18 lica za obavljanje poslova na osnovu ugovora o djelu uz mjesečne naknade u iznosu od 800 do 2.400 KM, od čega je devet lica angažovano svih 12 mjeseci uz ukupnu naknadu u iznosu od 9.600 do 17.180 KM.

Revizijom smo se uvjerali da su na osnovu ugovora o djelu angažovana lica za obavljanje poslova i zadataka koji su bliski ili slični opisima poslova sistematizovanih radnih mjesta, odnosno ugovorom nije definisan opis posla koji će obavljati, nego je navedeno radno mjesto koje odgovara sistematizovanom radnom mjestu.

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 lica 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.

Preporučujemo Ministarstvu da angažovanje lica za obavljanje poslova koji su definisani sistematizacijom radnih mjesta, vrši u skladu sa važećim zakonskim propisima, odnosno u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH i Zakonom o državnoj službi BiH.

Ugovori za privremene i povremene poslove: Ukupni izdaci za ugovore za privremene i povremene poslove u 2011. godini iznose 10.550 KM.

Ministarstvo je na tri mjeseca angažovalo dva lica na osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u mjesečnom iznosu od 1.200 KM (konsultant baze podataka i konsultant za informacione tehnologije) i jednokratno za člana komisije 1.000 KM (angažovanje vanjskog eksperta za provođenje Ugovora o nabavci, isporuci i implementaciji sistema za podršku odlučivanju Operativno komunikacionog centra BiH-112) i za projektanta 2.000 KM na izradi tehničkog rješenja priključenja i napajanja potrošača sa UPS – postrojenja instalisanog u Operativno-komunikacionom centru BiH 112, na postojeće električne instalacije, te vođenje nadzora Operativno komunikacionog centra BiH 112.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Ukupni izdaci za ove usluge u 2011. godini iznose 247.657 KM, a najznačajnije čine:

- Izdaci za zaposlenika Ministarstva koji je angažovan na radu u DKP-u Ministarstva vanjskih poslova BiH (Misija NATO-a u Briselu),
- Izdaci nastali prilikom evakuacije BiH državljana iz Egipta (30.135 KM),

- Izdaci koji se odnose na sanaciju klizišta Bogatići prema Memorandumu o zajedničkim aktivnostima na rješavanju problema klizišta Bogatići - faza I (100.000 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Ministarstvu je izvršen prijenos sredstava iz 2010. godine za višegodišnje kapitalne projekte u iznosu 4.527.385 KM (izgradnja azilantskog centra 1.304.899 KM i nabavka opreme za uspostavu operativno-komunikacionog centra BiH 112 u iznosu 3.222.486 KM). Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2011. godine iznose 2.043.252 KM, a odnose se na nabavku građevina u iznosu od 550.709 KM i nabavku opreme u iznosu od 1.492.534 KM. Ministarstvo nije realizovalo 2.484.133 KM sredstava za kapitalne izdatke od čega na izgradnju azilantskog centra se odnosi 754.190 KM, a na nabavku opremu za uspostavu operativno-komunikacijskog centra BiH 112 iznos od 1.729.943 KM.

7. Bilansa stanja

Ukupna aktiva Ministarstva odnosi se na novčana sredstva (64.267 KM), kratkoročna potraživanja (14.275 KM) i stalna sredstva (5.400.204 KM). Ukupnu pasivu Ministarstva čine kratkoročne tekuće obaveze (333.101 KM), obaveze prema zaposlenima (472.647 KM), finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama (124.946 KM) i izvori sredstava (5.400.204 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su iskazane sa stanjem na 31.12.2011. godine i koje su izmirene u narednoj godini.

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2011. godine.

8. Javne nabavke

Ministarstvo je donijelo plan nabavki roba i usluga za 2011. godinu u procijenjenom iznosu od 3.630.664 KM, od čega se na tekuće izdatke odnosi 974.664 KM, a na kapitalne izdatke 2.656.000 KM. Izvršeni su postupci javnih nabavki u iznosu od 2.613.864 KM, od čega se na tekuće izdatke odnosi 570.612 KM, a na kapitalne izdatke 2.043.252 KM. Provedeno je sedam otvorenih postupaka, jedan pregovarački postupak i dvanaest konkurentskih postupaka, dok su ostale nabavke realizovane putem direktnog sporazuma.

Uočeni su sljedeći nedostaci u procesima javnih nabavki:

Avio karte: Ministarstvo je, nakon ponovljenog postupka objavljenog u Službenom glasniku BiH od 06.12.2010. godine izabralo najpovoljnijeg dobavljača za nabavku avio karata. Za najpovoljnijeg dobavljača na osnovu kriterija najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude izabrana je firma Kompas d.o.o Sarajevo sa kojom je zaključen ugovor 23.03.2011. godine u iznosu 190.000 KM bez PDV-a.

Revizijom smo se uvjerali da je Ministarstvo u tenderskoj dokumentaciji tražilo da se, uz zahtjev za dostavu ponuda, dostave bilansi uspjeha za posljednje dvije godine i da se ponude sa negativnim finansijskim rezultatom neće uzeti u razmatranje. Kako je

Kompas d.o.o Sarajevo dostavio bilans uspjeha sa negativno iskazanim finansijskim rezultatom za obje godine, ponudu je trebalo odbaciti i postupak za nabavku avio karata poništiti.

Usluge prevođenja: Ukupni izdaci za ove usluge u 2011. godini iznose 33.556 KM. Ugovor je zaključen 17.08.2010. godine sa prevodilačkom agencijom Barbados u vrijednosti od 16.704 KM. Iako je ugovor istekao 30.06.2011. godine, nabavke ovih usluga vršene su sve do kraja 2011. godine, odnosno do izbora novog dobavljača u drugom mjesecu 2012. godine (procedura je pokrenuta 25.05.2011. godine).

Također smo se uvjerali da je Ministarstvo, prilikom provođenja procedura za izbor najpovoljnijeg dobavljača za autogume i poklone, otvaranje ponuda vršilo 15., odnosno 21. dan nakon krajnjeg roka za otvaranje ponuda, a ne direktno nakon roka prijema kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Preporučujemo Ministarstvu da se dosljedno pridržava pravila utvrđenih tenderskom dokumentacijom i da otvaranje ponuda vrši neposredno nakon roka prijema.

9. Ostalo

- Donacije

Za programe posebne namjene u 2011. godini Ministarstvu su osigurana sredstva u iznosu od 149.980 KM, a isti su realizovani u iznosu 123.036 KM ili sa 82%. U 2011. godini ostalo je neutrošenih donatorskih sredstava 26.924 KM, koja su vraćena donatoru.

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 2011. godinu iznose 503.030 KM, od čega UNHCR učestvuje sa 159.030 KM, a Ministarstvo sigurnosti sa 344.000 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 31.12.2011. godine utrošeno je 122.348 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 26.924 KM su vraćena donatoru.

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



10. Korespondencija

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 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 2011. 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 finansija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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, 12.04.2012. godine.

Ministar

Sadik Ahmetović

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

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	7.565.791	100.000	7.665.791	7.660.210	100
Bruto plaće i naknade	4.925.005	0	4.925.005	4.924.689	100
Naknade troškova zaposlenih	794.497	0	794.497	794.496	100
Putni troškovi	400.723	0	400.723	400.722	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	192.962	0	192.962	188.722	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	9.039	0	9.039	9.038	100
Nabavka materijala	116.891	0	116.891	116.889	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	130.230	0	130.230	130.228	100
Unajmljivanje imovine i opreme	164.041	0	164.041	164.041	100
Izdaci za tekuće održavanje	198.409	0	198.409	198.409	100
Izdaci za osiguranje	17.031	0	17.031	17.031	100
Ugovorene usluge i druge usluge	616.963	100.000	716.963	715.945	100
2. Kapitalni izdaci	2.043.252	0	2.043.252	2.043.252	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	550.709	0	550.709	550.709	100
Nabavka opreme	1.492.543	0	1.492.543	1.492.543	100
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
4. Novčane donacije	123.039	0	123.039	123.036	100
UNHCR donacija	122.351	0	122.351	122.348	100
SCN	688	0	688	688	100
I Ukupno (1+2+3+4)	9.732.082	100.000	9.832.082	9.826.498	100
II Prosječan broj zaposlenih	191			188	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02.2012. godine.

Ministar:
mr.Sadik Ahmetović

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	199.836	78.542	39
Novčana sredstva	67.812	64.267	95
Kratkoročna potraživanja	132.024	14.275	11
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	5.242.034	5.400.204	103
Stalna sredstva	14.738.457	16.195.560	110
Ispravka vrijednosti	9.496.423	10.795.356	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	0	0	0
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5.441.870	5.478.746	101

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.145.746	930.694	81
Kratkoročne tekuće obaveze	529.137	333.101	63
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	522.598	472.647	90
Interni finansijski odnosi	94.011	124.946	133
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	5.242.034	5.400.204	103
Izvori sredstava	5.242.034	5.400.204	103
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	6.387.780	6.330.898	99
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02. 2012. godine

Ministar:
mr.Sadik Ahmetović