



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2012. 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	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci	13
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 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. 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 2011. 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:

- 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 avio karata i usluga prevođenja.

Sarajevo, 13.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

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 nadležno 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 nadležnosti 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 uređuje procedure 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 2010. godinu te izrazio mišljenje sa isticanjem predmeta 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 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Ministarstvo je izvršilo popis i evidentiralo stalna sredstva u poslovne knjige koja mu je donirala Europska unija za podršku u pripremi i implementaciji informacijskog sustava 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 tijeku:

- Iako su izdaci za ugovore o djelu smanjeni, i dalje je prisutno angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu na sistematizirana radna mjesta;
- Donošenjem novih i primjenom postojećih internih propisa, Ministarstvo kontinuirano radi na unaprjeđenju sustava internih kontrola.

Nerealizirane preporuke:

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

3. Sustav internih kontrola¹

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.

Revidiranjem poslovanja Ministarstva uočili smo da je Ministarstvo, u cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola, pored već usvojenih internih akata, donijelo Odluku o korištenju službenih mobilnih telefona od 18.02.2011. godine i Pravilnik o uporabi, održavanju i registraciji motornih vozila od 1.4.2011. godine.

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

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

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.

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**

Ministarstvo je za 2011. godinu uputilo zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projektiran u visini od 10.968.000 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi donošenja proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Financiranje Ministarstva u 2011. godini vršeno je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo financija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjenje proračuna po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je Ministarstvo tijekom godine raspolagalo sa ukupno 7.565.791 KM proračuna za tekuće izdatke, dok je odlukama o privremenom financiranju bio dozvoljen iznos od 7.763.000 KM.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu² usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom Zakonu, Ministarstvu su odobrena sredstva iz proračuna 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 proračuna Ministarstvu je odobrena proračunska pričuva u iznosu 100.000 KM za financiranje monitoringa nad klizištem Bogatići sa poduzimanjem žurnih mjera i izradu elaborata o sanaciji klizišta (idejnog projekta) - Faza I po odluci Vijeća ministara BiH broj 247/11 od 24. veljače 2011. godine, tako da je Ministarstvu za 2011. godinu ukupno odobren proračun 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 nerealizirano 2.484.133 KM. Od odobrenih 149.980 KM donatorskih sredstava, Ministarstvo je realiziralo 123.039 KM, odnosno ostalo je nerealiziranih 26.941 KM.

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

² Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Ministarstva po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

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

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

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

Izvješće o radu-aktivnostima,

U Programu rada Vijeća ministara BiH za 2011. godinu, Ministarstvo je, imajući u vidu obveze iz svog Strateškog plana 2009.-2011., od planiranih 63, realiziralo 55 programskih zadataka. Nerealizirani planirani zadaci ovisili 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 nabavi, držanju i nošenju oružja na razini BiH; zakon o prevenciji i borbi protiv terorizma i zakon o detektivskim agencijama i službama.

Izvješće o radu Ministarstva je dostavljeno Vijeću ministara BiH 01.02.2012. godine na usvajanje.

5. Financijska izvješća

Ministarstvo je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2011. 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 05.03.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

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 uposlenih u Ministarstvu tijekom godine iznosio je 188. Na 31.12.2011. godine Ministarstvo je imalo 188 uposlenih, od čega je 1 na određeno vrijeme (vozač ministra). Tijekom 2011. godine u radni odnos su primljene 4 osobe, unaprijeđena su 3, a 5 osoba je napustilo Ministarstvo.

Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno 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 uposlenika. Za isplatu stimulacija kao razlozi se navode učestvovanje u povjerenstvima, 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 financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine bio obustavljen obračun i isplata stimulacija i naknada za rad u povjerenstvima i radnim tijelima. Također, pojedinim osobama je isplaćena stimulacija u jednom mjesecu po više osnova.

Ministarstvo treba da preispita isplate stimulacija uposlenima po raznim osnovama u istom mjesecu ili razdoblju u cilju racionalnijeg trošenja proračunskih sredstava, posebno kada su u pitanju kontinuirane i retroaktivne isplate stimulacija za rad u povjerenstvima i radnim grupama.

- **Naknade troškova uposlenih**

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

Temelj isplata naknada troškova uposlenih 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 inozemstvu (336.146 KM).

Službena putovanja u inozemstvo najvećim dijelom vezana su za određene sastanke, obuke, seminare, (priprema sporazuma iz oblasti međunarodne suradnje, nazočnost

na vježbama iz oblasti zaštite i spašavanja, sudjelovanje na obukama, konferencijama radionicama i studijske posjete) odnosno uspostavljanje suradnje 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 izvješće nakon obavljenog službenog putovanja.

Utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima isplaćene dnevnice osobama koje su bile angažirane temeljem ugovora o djelu. Skrećemo pažnju da isplate dnevnica osobama angažiranim po ugovoru o djelu trebaju biti ugovorene i predstavljati sastavni dio ugovorenog iznosa za isplatu.

Preporučamo Ministarstvu da uz putne naloge prilaže prateću dokumentaciju (avio karte, povod za službeno putovanje, izvješće 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 realizirani 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, sukladno internom pravilniku, koriste 56 djelatnika, 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 uporabu 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 reguliranju procedura u svezi s korištenjem, održavanjem i registracijom službenih motornih vozila Ministarstva od 12.11.2009. godine i Pravilnikom o reguliranju procedura u svezi s korištenjem, održavanjem i registracijom službenih motornih vozila od 01.04.2011. 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.

Testiranjem na bazi uzorka ponovno je konstatirano 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 uporabe, nisu dosljedno poštivane.

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

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za ove namjene realizirani 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 povjerenstva 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. "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.

Sukladno Pravilniku o reprezentaciji, 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.

Pregledom faktura za reprezentaciju (unutarnja i vanjska) 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.

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

Neto povjerenstva drugih institucija: Na kontu neto povjerenstava 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 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.

Na temelju 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 tijekom 2011. godine angažiralo 18 osoba za obavljanje poslova temeljem ugovora o djelu uz mjesečne naknade u iznosu od 800 do 2.400 KM, od čega je devet osoba angažirano svih 12 mjeseci uz ukupnu naknadu u iznosu od 9.600 do 17.180 KM.

Revizijom smo se uvjerali da su temeljem ugovora o djelu angažirane osobe za obavljanje poslova i zadataka koji su bliski ili slični opisima poslova sistematiziranih radnih mjesta, odnosno ugovorom nije definiran opis posla koji će obavljati, nego je navedeno radno mjesto koje odgovara sistematiziranom radnom mjestu.

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.

Preporučamo Ministarstvu da angažiranje osoba za obavljanje poslova koji su definirani sistematizacijom radnih mjesta, vrši sukladno važećim zakonskim propisima, odnosno sukladno Zakonu o radu u institucijama BiH i Zakonu 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 angažiralo dvije osobe temeljem ugovora o privremenim i povremenim poslovima u mjesečnom iznosu od 1.200 KM (konzultant baze podataka i konsultant za informacijske tehnologije) i jednokratno za člana povjerenstva 1.000 KM (angažiranje vanjskog eksperta za provedbu Ugovora o nabavi, isporuci i implementaciji sustava za podršku odlučivanju Operativno komunikacijskog centra BiH-112) i za projektanta 2.000 KM na izradi tehničkog rješenja priključenja i napajanja potrošača sa UPS – postrojenja instaliranog u Operativno-komunikacijskom centru BiH 112, na postojeće električne instalacije, te vođenje nadzora Operativno komunikacijskog 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 uposlenika Ministarstva koji je angažiran 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 nabava opreme za uspostavu operativno-komunikacijskog centra BiH 112 u iznosu 3.222.486 KM). Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2011. godine iznose 2.043.252 KM, a odnose se na nabavu građevina u iznosu od 550.709 KM i nabavu opreme u iznosu od 1.492.534 KM. Ministarstvo nije realiziralo 2.484.133 KM sredstava za kapitalne izdatke od čega na izgradnju azilantskog centra se odnosi 754.190 KM, a na nabavu opremu za uspostavu operativno-komunikacijskog centra BiH 112 iznos od 1.729.943 KM.

7. Bilanca 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 obveze (333.101 KM), obveze prema djelatnicima (472.647 KM), finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (124.946 KM) i izvori sredstava (5.400.204 KM).

Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze 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 sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2011. godine.

8. Javne nabave

Ministarstvo je donijelo plan nabava 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 nabava 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 nabave realizirane putem izravnog sporazuma.

Uočeni su sljedeći nedostaci u procesima javnih nabava:

Avio karte: Ministarstvo je, nakon ponovljenog postupka objavljenog u Službenom glasniku BiH od 06.12.2010. godine izabralo najpovoljnijeg dobavljača za nabavu avio karata. Za najpovoljnijeg dobavljača na temelju kriterija najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude izabrana je tvrtka 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 bilance 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 bilancu uspjeha sa negativno iskazanim finansijskim rezultatom za obje godine, ponudu je trebalo odbaciti i postupak za nabavu 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 prevoditeljskom agencijom Barbados u vrijednosti od 16.704 KM. Iako je ugovor istekao 30.06.2011. godine, nabave ovih usluga vršene su sve do kraja 2011. godine, odnosno do izbora novog dobavljača u drugom mjesecu 2012. godine (procedura pokrenuta je 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 izravno nakon roka prijema kako je propisano Zakonom o javnim nabavama BiH.

Preporučamo 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 realizirani 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 projekt*) realizira se na temelju sporazuma između UNHCR-a i Ministarstva. Predviđena sredstva za realizaciju ovog programa za 2011. godinu iznose 503.030 KM, od čega UNHCR sudjeluje 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 sukladno odobrenom proračunu 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 redovito izvješćivalo donatora o utrošku sredstava kao što je i predviđeno ugovorom. U tijeku je revizija projekta od strane revizorske kuće koju je angažirao UNHCR.



10. Korespondencija

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Vlatko Malbašić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**Rukovoditelj 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