



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA SIGURNOSTI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-485/13

Sarajevo, srpanj 2013. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	6
5. Pregled rashoda proračuna	8
5.1. Tekući izdaci	8
5.2. Kapitalni izdaci	12
5.3. Tekući grantovi	13
6. Bilanca stanja	13
7. Javne nabave	14
8. Ostalo	15
9. Korespondencija	16
III. PRIVITAK	17
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	17
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2012. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Ministarstvu sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2012. godine i reviziju usuglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

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 koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako 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 temelji se na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni 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 efikasnosti 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, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako 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 31.12.2012. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Ministarstva u tijeku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 5.1. Izvješća u dijelu koji se odnosi na izdatke za putne troškove, usluge reprezentacije, uporabu vozila i ugovore o djelu.

Sarajevo, 01.07.2013. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) je utemeljeno Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine. Ministarstvo u okviru svojih ovlasti 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 mjerodavno 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.

Radom Ministarstva rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom Ministarstva.

Ministarstvo ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Ministarstva za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta vezano za slabosti sustava internih kontrola kod provođenja procedura izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu avio karata i usluga prevođenja.

U Izvješću o reviziji za 2011. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor o poduzetim aktivnostima na nadilaženju slabosti i nepravilnosti koji su identificirani u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Realizirana je preporuka vezano za isplatu stimulacija, time što nisu vršene isplate stimulacija uposlenim po različitim osnovama u istom mjesecu;
- Ministarstvo je realiziralo preporuku koja se odnosila na proces javnih nabava u dijelu poštivanja pravila utvrđenih tenderskom dokumentacijom i otvaranja ponuda neposredno nakon roka prijema.

Nerealizirane preporuke:

- Utvrđeno je da se i dalje uz naloge za službena putovanja ne prilaže prateća dokumentacija, koja je temelj za obračun troškova;

- Ponovno je konstatirano da odredbe internog akta vezano za uporabu vozila, u pojedinim slučajevima nisu dosljedno primjenjivane;
- Ministarstvo nije realiziralo danu preporuku vezano za angažiranje na temelju ugovora o djelu.
- Ministarstvo nije realiziralo preporuku vezano za korištenje troškova reprezentacije.

3. Sustav internih kontrola¹

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima.

U 2012. godini nakon razrješenja sa dužnosti ministra i zamjenika ministra, imenovani su novi. Zamjenik ministra imenovan je 14.02.2012. godine, a novi ministar 27.11.2012. godine. Smjenom ministra i zamjenika ministra u 2012. godini izvršena je smjena savjetnika ministra i zamjenika ministra, te šefova kabineta ministra i zamjenika ministra (ukupno 9 osoba). Unutarnje ustrojstvo Ministarstva utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi ministar, a odobrava ga Vijeće ministara BiH. Prema važećem Pravilniku za obavljanje poslova i zadataka iz mjerodavnosti Ministarstva sistematizirana su 235 radna mjesta.

U nedostatku jedinstvenih pravila kojim bi se na isti način riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Ministarstvo je internim aktima odredilo pravila za korištenje i ograničenja. U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola, Ministarstvo je u 2012. godini donijelo interne akte vezano za korištenje službenih mobilnih telefona i uporabu službenih vozila. Početkom 2013. godine donesena je Instrukcija u vezi sa zaključivanjem i provedbom ugovora o djelu u Ministarstvu.

Revizijom smo uočili određene slabosti postojećeg sustava internih kontrola koje u narednom razdoblju treba otkloniti, a koje se odnose na: izdatke za putne troškove, korištenje službenih vozila, usluge reprezentacije, ugovore o djelu i provođenje procedura javnih nabava.

Jedan od segmenata za učinkovitost sustava internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne interne revizije, odnosno organizacione jedinice sa odgovarajućim ovlastima i djelokrugom rada. Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji² i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³ Ministarstvo je obvezno uspostaviti jedinicu unutarnje revizije.

4. Proračun

Ukupan proračun Ministarstva zajedno sa sredstvima višegodišnjih kapitalnih ulaganja, sredstvima tekuće pričuve i donatorskim sredstvima iznosio je 11.014.161 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu⁴ Ministarstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od 8.260.000 KM, od čega 7.883.000 KM za tekuće izdatke, 177.000 KM za kapitalne izdatke i 200.000 KM za tekuće grantove.

Izvršen je prijenos nerealiziranih sredstava iz 2011. godine u 2012. godinu u iznosu 754.190 KM za projekt „Izgradnja azilantskog centra“ i 1.729.943 KM za projekt „Uspostava operativno

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.

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 42/12

komunikacijskog centra 112“. Odlukom Vijeća ministara BiH od 18.09.2012. godine, Ministarstvu su odobrena sredstva tekuće pričuve u iznosu od 150.000 KM, za troškove gašenja požara u BiH. U 2012. godini Ministarstvo je raspolagalo donatorskim sredstvima u iznosu od 120.028 KM.

Izvršenje proračuna Ministarstva sa 31.12.2012. iznosilo je 8.085.569 KM što je manje od odobrenog proračuna za 2.928.592 KM, ili što predstavlja 73% realizacije proračuna. Razlika u izvršenju proračuna (2.928.592 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva za projekte višegodišnjih kapitalnih ulaganja.

Na temelju Odluka Ministarstva financija i trezora, dva puta je izvršeno prestrukturiranje rashoda u okviru iznosa odobrenog u Proračunu. Prvim prestrukturiranjem od 18.10.2012. povećane su pozicije: izdaci telefonskih i poštanskih usluga (28.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (4.500 KM), nabava materijala (30.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (37.000 KM), izdaci za osiguranje (5.500 KM) i grantovi neprofitnim organizacijama-smještaj žrtava trgovine ljudima (10.000 KM), a umanjena pozicija izdaci za tekuće održavanje (115.000 KM). Drugim prestrukturiranjem od 14.12.2012. godine povećane su pozicije: izdaci telefonskih i poštanskih usluga (5.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (5.000 KM) i troškovi zakupa (10.000 KM), a umanjena pozicija naknade troškova uposlenih (20.000 KM).

Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

- **Program rada i izvješće o radu**

Program rada pripremljen je na temelju Zakona o Vijeću ministara BiH i Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH i predstavlja temeljni dokument za izvršenje aktivnosti Ministarstva. Program rada Ministarstva za 2012. godinu predstavlja sastavni dio Programa rada Vijeća ministara BiH i usvojen je 21.12.2011. godine.

Programom rada za 2012. godinu obuhvaćene su zakonodavne aktivnosti (Zakon o prevenciji i borbi protiv terorizma u BiH, Prijedlog izmjena i dopuna Zakona o policijskim službenicima u BiH, Prijedlog izmjena i dopuna Zakona o zaštiti tajnih podataka i dr.), prijedlozi podzakonskih akata (Odluka Vijeća ministara BiH o unaprjeđenju dostave statističkih podataka policijskih agencija BiH, izrada podzakonskih propisa radi efikasne implementacije Zakona o međunarodnim restriktivnim mjerama, Pravilnik o pravima, dužnostima i odgovornostima policijskih službenika premještenih na rad van područja BiH, Pravilnik o mjerama i procedurama zaštite tajnih podataka u informacijsko - komunikacijskim sustavima i dr.), zaključivanje međunarodnih ugovora, europske integracije, te tematski dio.

Programom rada predviđeno je potpisivanje međunarodnih sporazuma te aktivnosti vezane za europske integracije: izrada Izvješća o implementaciji IPAP dokumenta, dostavljanje informacije o izgradnji i opremanju azilantskog centra Ministarstva, izrada Izvješća o provedbi Twining projekta „Potpora procesu integriranog upravljanja granicom u BiH“, izrada Migracionog profila BiH za 2011. godinu, analiza postojećeg stanja kako bi se pristupilo ažuriranju Akcionog plana za borbu protiv trgovine ljudima i dr.

Strategija za borbu protiv korupcije: Vijeće ministara je usvojilo 2009. godine Strategiju za borbu protiv korupcije 2009-2014 i Akcijski plan za provedbu Strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijevari i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprečavanju korupcije, jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca, utjecaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu korupcije i prijave dominantno je preventivnog karaktera, odnosno nema represivnu funkciju, u kom smislu Ured za reviziju provjerava jesu li uspostavljeni i funkcioniraju li dobro sustavi i procedure interne kontrole, koji će spriječiti prijevaru i korupciju ili umanjiti prostor za djelovanje.

Tijekom procesa revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako je Ministarstvo sukladno navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH usvojilo Plan integriteta/djelovanja protiv korupcije za razdoblje 2013.-2014. godine.

Strateško planiranje: Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvoja, koja bi podrazumijevala određena restrukturiranja postojećih kapaciteta i preusmjerenja na razvojne projekte i investicije, glavna je pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva - vizija, nužna za provedbu strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnici, vode poboljšanju učinkovitosti i kvalitete rada institucije.

Revidiranjem institucije, utvrđeno je kako Ministarstvo ima usvojen strateški dokument Strateški plan Ministarstva sigurnosti BiH za razdoblje 2013.-2015. godine.

Izvješće o radu Ministarstva usvojeno je 13.03.2013. godine u okviru Izvješća o radu Vijeća ministara BiH. U 2012. godini Ministarstvo je radilo na definiranju aktualnih sigurnosnih izazova u Bosni i Hercegovini i strategija za njihovo rješavanje, što se reflektiralo kroz: zakonodavne aktivnosti; implementaciju Konvencije o policijskoj suradnji zemalja jugoistočne Europe odnosno kroz izradu prijedloga međunarodnih protokola i sporazuma o suradnji u borbi protiv organiziranog kriminala, ilegalne trgovine drogom, trgovine ljudima, terorizma i drugih kriminalnih djela; zatim, kroz izradu prijedloga sporazuma o readmisiji osoba koje borave bez dozvole; izradu međunarodnih sporazuma o obostranoj zaštiti povjerljivih podataka; izradu informacije o stanju sigurnosti; te informacije o provedbi Akcijskog plana Vijeća ministara BiH za Rezoluciju UN 1325.

U Programu rada Vijeća ministara BiH za razdoblje 2012. godine, Ministarstvu je utvrđeno 70 programskih obveza. Realizirano je 50 planiranih obveza ili 71%. Istodobno, urađen je veliki broj (63) neplaniranih obveza prema Vijeću ministara BiH, što ukazuje na dvije aktualne tendencije u radu Ministarstva: s jedne strane, na praćenje složenih sigurnosnih trendova i izazova u Bosni i Hercegovini i s tim u vezi dinamičnu (ad hoc) aktivnost Ministarstva, a s druge strane na to da prioriteti Ministarstva u prethodnom razdoblju nisu bili u cijelosti odgovarajući, odnosno pored planiranih zadataka Ministarstvo je rješavalo i druge vanredne prioritete vezano za sigurnost.

5. Pregled rashoda proračuna

Ukupni rashodi Ministarstva u 2012. godini iznose 7.879.610 KM. Od toga, rashodi za tekuće izdatke iznose 7.493.476 KM, rashodi za kapitalne izdatke 176.134 KM i rashodi za tekuće grantove 210.000 KM.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 4.843.176 KM. Ukupan broj uposlenih sa 31.12.2012. godine iznosio je 185, od čega je 10 osoba uposleno na određeno radno vrijeme (devet imenovanih osoba i jedna osoba angažirana ugovorom o radu na određeno vrijeme).

U 2012. godini ukupno je primljeno 16 osoba (9 imenovanih osoba, 6 osoba na osnovu javnog natječaja i 1 osoba na određeno), a 15 osoba je napustilo Ministarstvo (od čega 9 imenovanih). Na osnovu internog oglasa unaprijedene su dvije osobe.

Obračun plaća izvršen je sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Sukladno Odluci Vijeća ministara o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za vrijeme produljenog ravnopravnog statusa izabranih osoba i imenovanih dužnosnika u institucijama BiH u 2012. godini isplaćivana je plaća bivšem ministru i zamjeniku ministra.

Stimulacije: Ministarstvo je izvršilo isplatu novčanih nagrada (stimulacija) u ukupnom iznosu od 25.416 KM za 71 uposlenika. Iznosi isplaćenih stimulacija kreću se u rasponu od 100 KM do 1.200 KM. Stimulacije su isplaćivane za sudjelovanje u povjerenstvima i radnim grupama, zbog povećanog obima poslovanja, te za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2012. godine iznose 594.427 KM. Značajne naknade odnose se na izdatke za prijevoz (155.515 KM), topli obrok (252.767 KM), regres (52.512 KM), smještaj (28.513 KM), odvojeni život (21.935 KM) te naknade za rad u povjerenstvu (18.284 KM). Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

Naknade za rad u povjerenstvu realizirane su u iznosu 18.284 KM. Značajniji iznos ostvarenih naknada odnosi se na iznos godišnje naknade uposleniku Ministarstva (8.260 KM) za rad u Odboru za žalbe policijskih službenika i članu Povjerenstva za plaće i naknade u institucijama BiH ispred Ministarstva (9.024 KM).

Mjesečni iznos naknade članu Povjerenstva za plaće i naknade u institucijama BiH iznosi 752 KM. Naknada je isplaćena na temelju Odluke o formiranju Povjerenstva za plaće i naknade u institucijama BiH i Odluke VM o imenovanju članova Povjerenstva za plaće i naknade.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2012. godini iznose 333.434 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 19.996 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 313.438 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima (113.520 KM), troškove smještaja (90.152 KM) i troškove dnevnica (109.767 KM).

Putovanja su uglavnom vezana za sudjelovanje na ministarskim konferencijama, obukama, radionicama, studijske posjete u cilju razmjene iskustava, pripremu sporazuma iz oblasti međunarodne suradnje, razmjenu tajnih podataka, te uspostavljanje suradnje i razmjenu iskustava sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama.

Utvrđeni su nedostaci sustava internih kontrola vezano za troškove putovanja, što je imalo za posljedicu da su u pojedinim slučajevima, nalozi za službeni put izdavani retroaktivno, odnosno izdavani su nakon završetka putovanja. Uvidom u naloge za službena putovanja uočeno je da se ne prilaže kompletna dokumentacija (poziv za službeno putovanje, avionska karta) koja je temelj za obračun troškova, te da u pojedinim slučajevima iz priložene dokumentacije nije moguće utvrditi tko snosi troškove. U manjem broju slučajeva utvrđeno je da su vršene isplate akontacija, a da prethodne nisu pravdane, kao i da pravdanje nije vršeno u propisanom roku. Utvrđeno je u pojedinim slučajevima, da prilikom odobravanja korištenja privatnog vozila u službene svrhe (u uvjetima kada su postoje alternativne mogućnosti prijevoza) Ministarstvo nije vodilo računa o racionalnosti trošenja proračunskih sredstava.

Preporučamo Ministarstvu da osigura efikasniju kontrolu troškova putovanja i racionalnije korištenje javnih sredstava. Prilikom pravdanja putnih troškova potrebno je osigurati prateću dokumentaciju kako bi se na vjerodostojan i pouzdan način mogla utvrditi osnovanost isplata naknada za službena putovanja.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2012. godini iznose 159.954 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 28.768 KM ili 15%. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (79.320 KM), mobilne telefone (48.348 KM) i izdatke za poštanske usluge (23.722 KM).

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 48.348 KM. Pravo na priznavanje troškova mobilnih telefona tijekom čitave godine ostvarivala su 32 uposlenika. Internim aktom koji se primjenjuje od 01.07.2012. smanjeni su utvrđeni limiti potrošnje za sve uposlenike izuzev za ministra i zamjenika ministra i to: za tajnika i šefove kabineta (sa 250 KM na 200 KM), pomoćnike i savjetnike ministra (sa 100 KM na 70 KM), šefove odsjeka (sa 70 KM na 50 KM), te vozače i referente (sa 50 KM na 30 KM). Mjesečni limit potrošnje za zamjenika ministra u iznosu 800 KM nije se mijenjao, dok je mjesečni limit potrošnje za ministra povećan sa 1.000 KM na 1.500 KM. Koncem 2012. godine novoimenovani ministar je donio Odluku o smanjenju mjesečnih limita potrošnje za ministra i zamjenika ministra na 400 KM i 300 KM. Navedena Odluka primjenjuje se od 01.01.2013. godine.

Realizirani izdaci manji su u odnosu na prethodnu godinu za 4.957 KM (9%). Revizijom je konstatirano da se za prekoračenja dozvoljenih iznosa kao i troškove koji nisu poslovne prirode, vrše obustave od plaća.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 220.038 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (130.553 KM) i izdatke za opravku i održavanje vozila (60.776 KM).

Službena vozila: U nedostatku jedinstvenih pravila i procedura na razini institucija BiH, uporaba službenih vozila u Ministarstvu uređena je internim aktima (Pravilnik o reguliranju procedura u vezi sa korištenjem, održavanjem i registracijom službenih motornih vozila iz 2012. godine). Ministarstvo je u 2012. godini raspolagalo sa voznim parkom od ukupno 34 vozila, od kojih su 2 vozila parkirana i namijenjena za prodaju. U dvanaestom mjesecu Ministarstvu je donirano 20 automobila koji do kraja godine nisu bili raspoređeni.

Pravo na 24 satnu uporabu vozila ostvaruju ministar i zamjenik ministra. Pravo na korištenje vozila u dane vikenda radi odlaska u mjesto prebivališta i dolaska iz mjesta prebivališta do 01.07.2012. godine ostvarivali su zamjenik ministra, savjetnici ministra i zamjenika ministra, tajnik, te pomoćnici ministra. Smjenom ministara (krajem listopada) uspostavljena su novija pravila tako što je za svako vozilo doneseno rješenje na osnovu kojih je više osoba (37 osoba) ostvarivalo pravo na 24 satnu uporabu vozila.

Odsjek za materijalno-financijske poslove vodi evidenciju o uporabi, servisima i održavanju vozila. Svi putni nalozi za vozila nisu dostavljani u odsjek za materijalno financijske poslove (smjenom ministra ova praksa je ukinuta). Revizijom je uočeno da pojedini putni nalozi ne sadrže podatke koji su predviđeni obrascem putnog naloga (ne popunjavaju se podaci o prijednom putu, vremenu polaska i dolaska, kao ni podaci o prosječnoj potrošnji), te da se u istim navode neprimjereno veliki iznosi prijednenih kilometara koji se opisuju kao „loko vožnja“, što otežava efikasno praćenje uporabe vozila.

S obzirom da pravo na neograničeno korištenje službenih vozila može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava, preporučamo da Ministarstvo preispita ova prava u cilju racionalizacije izdataka za ove namjene, dok Vijeće ministara BiH ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

Potrebno je unaprijediti sustav internih kontrola kod uporabe vozila, osigurati sveobuhvatne evidencije o troškovima korištenja vozila (vrijeme korištenja vozila,

relacija, pređeni kilometri, potrošnja goriva) i kontrolu evidencija, kako bi se na temelju istih mogle vršiti analize uporabe vozila, s ciljem osiguranja namjenske i racionalne uporabe javnih sredstava.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu 178.994 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada. Najznačajniji izdaci odnose se na zakup zemljišta za potrebe Azilantskog centra u Rakovici u mjesečnom iznosu od 4.935 KM, zakup prostora na antenskom stubu na lokaciji RTV dom Sarajevo, Hum, Ormanj i Karašnica u mjesečnom iznosu od 4.096 KM i zakup infrastrukture M: tela u radio relejnom objektu Trebević u mjesečnom iznosu od 2.062 KM

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 675.803 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (116.694 KM), ugovore o djelu (210.599 KM), ostale nespomenute usluge i dadžbine (166.296 KM) i neto povjerenstva drugih institucija (38.600 KM)

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije realizirani su u iznosu 116.694 KM, od čega je za internu reprezentaciju utrošeno 68.026 KM, za eksternu reprezentaciju 31.434 KM, poklone 15.467 KM, te za dekoraciju prostora i cvijeće 1.500 KM. Troškovi reprezentacije manji su u odnosu na prethodnu godinu za 20.928 KM. Pravo na korištenje sredstava reprezentacije određeno je internim aktom iz 2008. godine, koji jasno i precizno ne definira u kojim uvjetima se može koristiti reprezentacija, način pravdanja i potrebna dokumentacija. Sukladno internom aktu pravo na troškove reprezentacije ostvaruju 34 uposlenika, sa ograničenjima od 75 KM za šefove Odsjeka, 180 za pomoćnike ministra, 450 KM za tajnika ministarstva, 900 KM za zamjenika ministra do 1600 KM za ministra.

Prilikom kontrole računa za internu reprezentaciju koje ispostavlja Služba za zajedničke poslove institucija BiH, Ministarstvo uspoređuje iznose samo za onaj dio računa koji se odnosi na realizaciju putem blokova (odnosi se uglavnom na konzumaciju napitaka u uredima Ministarstva, izuzev računa ministra koji uključuje i konzumaciju jela i pića), a iznose računa za konzumaciju jela i pića u restoranu ne tretira kao reprezentaciju u okviru uspostavljenih ograničenja. Za navedene troškove nije moguće u svim slučajevima potvrditi opravdanost trošenja, s obzirom da računi nisu potkrijepljeni adekvatnom dokumentacijom. Za račune reprezentacije donose se posebne Odluke i to nakon što su troškovi već realizirani.

Preporučamo Ministarstvu da izvrši analizu internog akta u cilju jasnijeg i preciznijeg definiranja prava na korištenje sredstava, racionalizacije troškova reprezentacije, načina dokumentiranja opravdanosti i namjenskog trošenja sredstava, te uspostavi efikasniju kontrolu trošenja proračunskih sredstava.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu realizirani su u neto iznosu 210.599 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 64.444 KM (44%). U tijeku 2012. godine na temelju ugovora o djelu angažirana je 21 osoba, od čega je 10 osoba angažirano tijekom čitave godine, pojedine osobe angažiraju se od 2006. godine.

Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje različitih poslova, od kojih se veliki broj može dovesti u vezu sa sistematiziranim radnim mjestima. Zaključenim ugovorima o djelu ne definira se opis posla koji će se obavljati, nego se navodi radno mjesto koje odgovara sistematiziranom radnom mjestu. Uočeno je da osobe angažirane na temelju ugovora o djelu ne sačinjavaju mjesečna izvješća o radu, koja bi trebala biti osnova za izvršenje plaćanja.

Isplaćene mjesečne neto naknade po ugovorima o djelu kreću se u rasponu od 800 KM do 3.689 KM. Pojedine osobe angažirane na temelju ugovora o djelu, pored ugovorene naknade ostvarivale su i druga prava iz radnog odnosa (naknade za službena putovanja). Tako je vozaču ministra na temelju zaključenih ugovora o djelu u 2012. godini, isplaćen neto iznos od 29.709 KM. Mjesečni iznos naknade kretao se u rasponu od 2.224 KM do 3.689 KM. (mjesečna naknada pored ugovorene naknade u iznosu 1.200 KM obuhvaća i naknade putnih troškova).

Ministarstvo je 12.03.2013. godine donijelo Procedure o uvjetima i kriterijima za angažiranje po osnovu ugovora o djelu, čije efekte primjene ćemo sagledati u narednoj godini.

Preporučamo Ministarstvu da izvrši detaljnu analizu angažiranja osoba po ugovoru o djelu u cilju racionalizacije i smanjenja troškova po navedenoj osnovi. Sukladno tome, nužno je poslove i zadatke vezati za sistematizirana radna mjesta koja su predviđena Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. U cilju osiguranja kontinuiteta svih aktivnosti koje prate osnovnu djelatnost institucije eventualno izvršiti preraspodjelu zadataka unutar institucije.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Ukupni izdaci za ove usluge u 2012. godini iznose 166.296 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za plaće i naknade uposlenika Ministarstva koji je angažiran na radu u DKP-u Ministarstva vanjskih poslova BiH (Misija NATO-a u Bruxellesu) i uposlenika Ministarstva angažiranog na radu Oficira za vezu u SECI/SELEC centru u Bukureštu.

Neto povjerenstva drugih institucija: Realizirani izdaci na kontu neto povjerenstva drugih institucija iznose 38.600 KM, a odnose se na naknade za rad članovima Odbora za žalbe policijskih službenika BiH.

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 40 KM po riješenom predmetu, a zamjeniku i članovima odbora po 30 KM po riješenom predmetu. Na temelju navedenog, članovima odbora je isplaćeno po 6.390 KM.

Ukupne naknade za rad u Odboru za žalbe policijskih službenika realizirane su u iznosu 46.860 KM. Naknada predsjedniku Odbora koji je uposlenik Ministarstva u iznosu 8.260 KM, knjižena je na kontu naknade za rad u komisiji.

5.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2012. godine iznose 176.134 KM. Realizirani izdaci odnose se na nabavu opreme: kompjuterske opreme (75.612 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (6.938 KM), softvera (24.379 KM), motornih vozila - troškovi carine i PDV-a za donirana vozila (67.951 KM) i elektronske opreme (1.254 KM).

Višegodišnja kapitalna ulaganja: U okviru Ministarstva realiziraju se dva višegodišnja kapitalna projekta: projekt „Izgradnja azilantskog centra“ i projekt „Uspostava operativno komunikacijskog centra 112“.

Projekt „Izgradnja azilantskog centra“: Ministarstvo je izvršilo prijenos nerealiziranih sredstava iz 2011. godine u 2012. godinu u iznosu 754.190 KM za projekt „Izgradnja azilantskog centra“. Realizacija projekta započela je u 2008. godini. Ukupna vrijednost projekta iznosi 5.022.305 KM uz sufinanciranje kroz IPA projekt.

U proračunu Ministarstva za razdoblje od 2008. do 2010. godine osigurana su sredstva u iznosu od 2.088.560 KM, od kojih je sa 31.12.2012. godine ukupno potrošeno 1.337.790 KM.

Koncem 2011. godine, projekti sa neophodnim dozvolama predani su Europskoj komisiji radi raspisivanja tendera za izvođenje radova. Izabrani izvođač radova uveden je u posao 20.04.2012., a rok završetka radova je 20.04.2013. Preostale obveze Ministarstva su uspostava video nadzora, vatrodjave, priključak na vodovodnu mrežu i nabava opreme. Navedene aktivnosti nisu realizirane zbog ugovorene dinamike izvođenja radova. U tijeku 2012. godine utrošena su sredstva u iznosu 3.420 KM (izdaci za vodovodnu mrežu). Nerealizirana sredstva iz 2012. godine u iznosu 750.770 KM, prenesena su u 2013. godinu.

Projekt "Uspostava operativno-komunikacijskog centra 112": Ministarstvo je izvršilo prijenos nerealiziranih sredstava iz 2011. godine u 2012. godinu u iznosu 1.729.943 KM za projekt „Uspostava operativno komunikacijskog Centra 112“. Cjelokupan iznos sredstava planiran je za nabavu kompjutorske opreme za II fazu uspostave operativno-komunikacijskog centra 112. Procedura izbora ponuđača za nabavu opreme pokrenuta je 24.05.2012.godine. U tijeku 2012. godine Ministarstvo nije okončalo proceduru izbora dobavljača, te su nerealizirana sredstva u iznosu 1.729.943 KM, prenesena u 2013. godinu.

5.3. Tekući grantovi

U okviru proračunskih sredstava za 2012. godinu odobrena su sredstva za tekuće grantove u iznosu 200.000 KM. Ministarstvo je uz odobrenje Ministarstva financija i trezora BiH izvršilo prestrukturiranje odobrenih proračunskih sredstava, te povećalo sredstva za tekuće grantove sa 200.000 KM na 210.000 KM.

Realizacija na poziciji tekućih grantova iskazana je u iznosu 210.000 KM. Sredstva za tekuće grantove u iznosu 136.867 KM, dodijeljena su nevladinim organizacijama koje pružaju pomoć žrtvama trgovine ljudima. Ministarstvo sa nevladinim organizacijama potpisuje Protokole o suradnji i osiguranju adekvatnog i sigurnog smještaja i zbrinjavanja stranaca žrtava trgovine ljudima. Sredstva se raspoređuju na osnovu šestomjesečnih i godišnjih izvješća nevladinih organizacija, koje posjeduju kapacitete za smještaj žrtava trgovine ljudima prema broju osoba koje su bile smještene u navedenim objektima.

Za projekte „Jačanje kapaciteta glavnih aktera u pružanju adekvatne pravne, psihosocijalne i zdravstvene pomoći, potpore, zaštite i zbrinjavanja stranih žrtava trgovine ljudima u BiH“ i „Unaprjeđenje državnog referalnog mehanizma za asistenciju žrtvama trgovine ljudima-strancima kroz izgradnju kapaciteta nadležnih službenika Službe za poslove sa strancima BiH“ utrošena su sredstva u iznosu od 63.133 KM, a za financiranje obilježavanja Europskog dana borbe protiv trgovine ljudima 10.000 KM.

6. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Ministarstva na 31.12.2012. godine iznosi 4.414.303 KM i odnosi se na novčana sredstva (44.269 KM), kratkoročna potraživanja (16.374 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (4.353.633 KM). Ukupna pasiva Ministarstva na 31.12.2012. godine iznosi 4.940.842 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (447.722 KM), obveze prema uposlenima (9.010 KM), financijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama (130.477 KM) i izvore sredstava (4.353.633 KM). Kratkoročne tekuće obveze iznose 447.722 KM, a odnose se na obveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini. Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2012. godine.

Bilanca stanja na 31.12.2012. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

7. Javne nabave

Ministarstvo je sačinilo plan nabava za 2012. godinu. Postupke javnih nabava provodilo je stalno povjerenstvo za javne nabave. Prema prezentiranim podacima Ministarstva, tijekom 2012. godine izvršeno je 15 postupaka javnih nabava, od toga 2 otvorena postupka, 3 pregovaračka i 10 konkurentskih postupaka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 878.870 KM, a ukupna vrijednost revidiranih postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 830.175 KM.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo kasnilo u pokretanju pojedinih procedura nabava, te da za pojedine nabave nisu realno procijenjene vrijednosti nabave i potrebne količine.

Za nabavu kompjuterskog materijala proveden je postupak javne nabave i 08.12.2011. godine zaključen okvirni sporazum sa izabranim ponuđačem u vrijednosti od 34.636 KM. Okvirni sporazum zaključen je za razdoblje od 12 mjeseci. Ukupne obveze Ministarstva za kompjuterski materijal za 2012. godinu iznose 57.351 KM, što je za 22.714 KM više od ugovorene vrijednosti.

Vrijednost zaključenog ugovora za usluge prevođenja iznosi 20.686 KM. Ugovor je zaključen 08.02.2012. u drugom mjesecu 2012. godine. Realizirani izdaci za usluge prevođenja u 2012. godini iznose 25.790 KM.

Za nabavu IT opreme i DMS sustava Ministarstvo je provelo dvije procedure konkurentskog zahtjeva sa dodatnom objavom obavijesti. Utvrđeno je da je dio nabavljene hardverske opreme iz procedure nabave IT opreme, specificiran kao i oprema koja je nabavljana za DMS sustav.

Preporučamo Ministarstvu da posveti više pozornosti planiranju javnih nabava i pravodobnom pokretanju procedura. Također je potrebno unaprijediti sustav internih kontrola vezanih za proces planiranja nabava u pogledu procjene vrijednosti i određivanja stvarno potrebnih količina.

Nabava softverskih licenci: Provedena je procedura konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda sa dodatnom objavom obavještenja. Specificirane licence koje su predmet nabave su različite namjene, od licenci za razvojna okruženja do softverskih licenci specifične namjene. Do predviđenog roka za dostavljanje ponuda pristigla je samo jedna ponuda koja je ocjenjena tehnički zadovoljavajuća, pa je sa ponuđačem sklopljen ugovor u vrijednosti 38.482 KM.

Također smatramo da bi pri nabavi softvera različite namjene, podjela na lotove osigurala veću konkurentnost. Time bi se osigurao efikasniji proces nabave sa mogućnošću postizanja povoljnije cijene, gdje nabava softverskih licenci specifične namjene ne bi uvjetovala nabavu ostalih licenci i obrnuto.

Nabava usluga održavanja AFIS sustava i Sustava za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija: Europska komisija je Ministarstvu sigurnosti donirala AFIS sustav i Sustav za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija za potrebe policijskih organa u BiH u vrijednosti preko 5 miliona KM. Prema pravilima Europske komisije, institucije kojima se doniraju ovakvi sustavi dužne su nakon isteka garantnog razdoblja osigurati sredstva za održavanje istih i ona se kreću u visini od 10% do 15% od ukupne vrijednosti sustava na godišnjoj razini. Budući da su u pitanju visoko sofisticirane tehnologije i sustavi, proizvođači ih isporučuju kao zatvorene sustave koje je nemoguće održavati iz vlastitih kapaciteta. Kako je spomenutim sustavima garancija istekla još 2010. godine, a isti nisu održavani zbog problema sa proračunom, oni su se do 2012. godine nalazili u zapuštenom stanju pa je Ministarstvo pokrenulo nabavu usluga održavanja AFIS sustava i Sustava za zakonito presretanje i

monitoring telekomunikacija putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti. Prvobitna cijena od 365.040 KM je nakon pregovaranja smanjena na iznos od 320.000 KM na koji je i zaključen ugovor uz obvezu Ministarstva da preuzme održavanje radnih stanica uz asistenciju dobavljača ako bude potrebno i da po potrebi omogući VPN pristup dobavljaču radi rješavanja potencijalnih problema na sustavu. Ugovorene usluge se plaćaju u jednakim mjesečnim anuitetima od 22.792 KM.

Ministarstvo treba razmotriti mogućnost nadogradnje postojećeg sustava, budući da je nekim komponentama već neko vrijeme istekla podrška proizvođača, kako bi se osigurala stabilnost i sigurnost sustava. Budući da se radi o visoko sofisticiranim sustavima ukoliko Ministarstvo ocijeni da je spomenuta nadogradnja tehnički neizvodiva, potrebno je razmotriti mogućnost završetka cijelog sustava.

8. Ostalo

- Programi posebnih namjena

U okviru programa posebne namjene Ministarstva evidentirana su sredstva tekuće pričuve i novčana donacija.

Tekuća pričuva: Sredstva tekuće pričuve koja su odobrena Ministarstvu u 2012. godini evidentirana su kao program posebne namjene u okviru izvršenja proračuna Ministarstva. Naime, Vijeće ministara BiH je 18.09.2012. donijelo Odluku o odobravanju sredstava iz tekuće pričuve Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH u iznosu 150.000 KM, za financiranje izdataka koji proisteknu od međunarodne pomoći za pružanje usluge djelovanja helikoptera za gašenje požara u Bosni i Hercegovini. Razlog za donošenje ove Odluke je alarmantna situacija s požarima u Bosni i Hercegovini, koja je nastala i pored angažiranja svih raspoloživih resursa. Planirano je da se sredstva koriste za nabavu goriva u iznosu 130.000 KM i plaćanje aerodromskih taksi u iznosu 20.000 KM. Sredstva tekuće pričuve realizirana su u iznosu 91.195 KM (61%) za nabavu goriva.

Donacija UNHCR-a: U okviru programa posebne namjene vode se novčane donacije. U 2012. godini Ministarstvo je raspolagalo donatorskim sredstvima UNHCR (podrška radu azilantskog centra) u iznosu od 120.028 KM, koja su utrošena u iznosu 111.343 KM. Realizirani izdaci odnose se na tekuće izdatke. Značajniji izdaci odnose se na: ugovorene usluge (52.528 KM), nabavu materijala (24.015 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (15.017 KM) i izdatke za usluge prijevoza i goriva (11.411 KM).

Sredstva su utrošena sukladno planu i odobrenju donatora. Ministarstvo je redovito izvještivalo donatora o utrošku sredstava kao što je i predviđeno ugovorom.

9. Korespondencija

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2012. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2012. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Mirela Bošnjak

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić

Članovi tima:

Nevena Bugarin, revizor

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Nerman Velić, pomoćni IT revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete**

Dragoljub Kovinčić



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2012. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07, 16/10) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) i pratećim uputama, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 20.03.2013. godine

Ministar:

Fahrudin Radončić

Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7.883.000	140.000	8.023.000	7.584.671	95
Bruto plaće i naknade	4.919.000	0	4.919.000	4.843.176	98
Naknade troškova uposlenih	693.000	-20.000	673.000	594.427	88
Putni troškovi	348.000	0	348.000	333.434	96
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	147.000	33.000	180.000	159.954	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	8.000	9.500	17.500	15.787	90
Nabava materijala	90.000	30.000	120.000	117.169	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	106.000	167.000	273.000	233.834	86
Unajmljivanje imovine i opreme	169.000	10.000	179.000	178.994	100
Izdaci za tekuće održavanje	572.000	-115.000	457.000	413.850	91
Izdaci za osiguranje	16.000	5.500	21.500	18.243	85
Ugovorene usluge i druge usluge	815.000	20.000	835.000	675.803	81

2. Kapitalni izdaci	177000	2.484.133	2.661.133	179.555	7
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	754.190	754.190	3420	0
Nabava opreme	177.000	1.729.943	1.906.943	176.135	9
Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0

3. Tekući grantovi	200.000	10.000	210.000	210.000	100
Grantovi neprofitnim organizacijama	200.000	10000	210.000	210.000	100
	0	0	0	0	0

I. Ukupno (1+2+3)	8.260.000	2.634.133	10.894.133	7.974.226	73
---------------------------	------------------	------------------	-------------------	------------------	-----------

4. Novčane donacije	0	120.028	120.028	111.343	93
UNHCR donacija	0	120.028	120.028	111.343	93
	0	0	0	0	0

II. Ukupno (1+2+3+4)	8.260.000	2.754.161	11.014.161	8.085.569	73
------------------------------	------------------	------------------	-------------------	------------------	-----------

Napomena: stupac 2 u zbroju treba odgovarati odobrenom proračunu po zakonu tako što: novčane donacije odobrene u proračunu treba prikazati u okviru novčanih donacija (red.br. 4) u stupcu 2., novčane donacije odobrene izvan proračuna treba prikazati u okviru novčanih donacija (red.br. 4) u stupcu 3., višegodišnje kapitalne izdatke treba prikazati u okviru pripadajućih kapitalnih izdataka (red.br. 2) u stupcu 3.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 20.03.2013. godine.

Ministar:
Fahrudin Radončić

Bilanca stanja na 31.12.2012. godine

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti BiH

Tablica II

Opis	31.12.2011	31.12.2012.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	78.542	60.670	77
Novčana sredstva	64.267	44.296	69
Kratkoročna potraživanja	14.275	16.374	115
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	5.400.204	4.353.633	81
Stalna sredstva	16.195.560	16.691.961	103
Ispravka vrijednosti	10.795.356	12.338.328	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5.400.204	4.353.633	81
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5.478.746	4.414.303	81

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	930.694	587.209	63
Kratkoročne tekuće obveze	333.101	447.722	134
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	472.647	9.010	2
Interni finansijski odnosi	124.946	130.477	104
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	5.400.204	4.353.633	81
Izvori sredstava	5.400.204	4.353.633	81
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	6.330.898	4.940.842	78
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 20.03. 2013. godine

Ministar:
Fahrudin Radončić