



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-506/14

Сарајево, јун 2014. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	2
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	4
1.	Увод	4
2.	Поступање по ранијим препорукама	4
3.	Систем интерних контрола.....	5
4.	Буџет	7
5.	Планирање и извјештај о раду.....	7
6.	Преглед расхода буџета.....	9
6.1	Текући издаци.....	9
6.2.	Капитални издаци.....	13
6.3.	Текући грантови.....	14
7.	Биланс стања	15
8.	Јавне набавке.....	16
9.	Остало	18
10.	Кореспонденција.....	19
III	ПРИЛОГ	20
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	20
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Министарству безбједности Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Министарства са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Министарства је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка заснива се на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед пријеваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у даним околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такођер оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 8. Извјештаја дио који описује недостатке система јавних набавки у дијелу планирања и реализације закључених уговора.

Сарајево, 30.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Министарство безбједности Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство) је основано Законом о министарствима и другим органима управе БиХ. Министарство у оквиру својих овлаштења ради у складу са Законом о Савјету министара БиХ и Законом о министарствима и другим органима управе БиХ. Управне организације у саставу Министарства су: Гранична полиција, Државна агенција за истраге и заштиту - SIPA, Служба за послове са странцима, Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ, Агенција за форензичка испитивања и вјештачења, Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова и Агенција за полицијску подршку.

Министарство је надлежно за: заштиту међународних граница, унутрашњих граничних пријелаза и регулисање промета на граничним пријелазима; спрјечавање и откривање починиоца казних дјела тероризма, трговине дрогом, кривотворења домаће и стране валуте и трговине људима и других казних дјела са међународним или међуентитетским елементом; међународну сарадњу у свим областима из надлежности министарства; заштиту лица и објеката; прикупљање и кориштење података од значаја за безбједност БиХ; организацију и усаглашавање активности ентитетских министарстава унутрашњих послова и Брчко дистрикта БиХ у остваривању сигурносних задатака у интересу БиХ; provedбу међународних обавеза и сарадњу у provedби цивилне заштите, координација дјеловања ентитетских служби цивилне заштите у БиХ и усаглашавање њихових планова за случај природне или друге несреће које захватају територију БиХ и доношење програма и планова заштите и спасавања; provedбу политике уселјавања и азила БиХ те уређује процедуре у вези са кретањем и боравком странаца у БиХ.

Министарство има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Министарства за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на издатке за путне трошкове, услуге репрезентације, употребу возила и уговоре о дјелу.

У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапријеђењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Министарство је размотрило исплативост и могућност надоградње постојећег AFIS система, будући да је појединим компонентама система већ истекла подршка произвођача те је израдило процјену укупне вриједности за набавку новог система. Путем пројекта IPA 2010, Министарство је покушало осигурати средства за набавку новог AFIS система.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Министарство је унаприједило систем интерних контрола у дијелу који се односи на контролу трошкова службених путовања, међутим и даље је уочено у појединим



случајевима, да недостаје потпуна документација за правдање трошкова. Трошкови службених путовања незнатно су смањени у односу на претходну годину.

У циљу постизања рационализације трошења буџетских средстава везано за употребу возила, Министарство је донијело нови Правилник о кориштењу, управљању, одржавању и регистрацији службених моторних возила. Примјеном новог Правилника, укупни издаци употребе возила, значајно су смањени. Међутим, потребно је предузети додатне активности на унапрјеђењу система одржавања возила и праћења намјенског кориштења.

У току 2013. године, новим правилницима у два наврата смањивани су утврђени мјесечни лимити за унутрашњу репрезентацију. Такођер, прописана је посебна процедура одобравања и кориштења екстерне репрезентације. Реализовани издаци остали су на нивоу претходне године.

Укупни издаци на основу уговора о дјелу мањи су у односу на претходну годину. У циљу рационализације трошкова смањени су износи нето накнада и број ангажованих вањских сарадника.

Уговори о дјелу закључивани су за обављање различитих послова од којих се поједини могу довести у везу са пословима систематизованих радних мјеста.

- **Нереализоване препоруке:**

Уочени су недостаци система јавних набавки везано за правовремено покретање појединих процедура и праћење реализације уговора.

3. Систем интерних контрола

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. Контролно окружење чини основу система интерних контрола и подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Министарство је интерним актима одредило правила за кориштење и ограничења одређених категорија трошкова. У циљу унапрјеђења система интерних контрола, у 2013. години донијета су нова интерна акта која се односе на трошкове репрезентације, кориштење мобилних телефона те кориштење службених возила. Уочени су недостаци система интерних контрола везано за путне трошкове, издатке за употребу возила, јавне набавке те праћење реализације уговора.

Један од сегмената ефикасности система интерних контрола је успостављање функционално независне интерне ревизије. У складу са Одлуком о критеријумима за успоставу Јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹ Министарство испуњава критеријуме за успоставу јединице за интерну ревизију. Министарство још увијек није извршило измјену Правилника о унутрашњој организацији у дијелу који се односи на успостављање јединице за интерну ревизију.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Радам Министарства руководи министар у сарадњи са замјеником министра и секретаром Министарства. У току обављања завршне ревизије, министар је разријешен дужности.

¹ Службени гласник БиХ, број 49/12



Организациона структура успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2009. године, којим је предвиђено 235 радних мјеста, а са 31.12.2013. уписано је 189 лица.

Послови и задаци из надлежности Министарства обављају се у оквиру организационих јединица: кабинет министра, кабинет замјеника министра, канцеларија секретара, сектор за правне, кадровске, опште и финансијско материјалне послове, сектор за међународну сарадњу и европске интеграције, сектор за имиграцију, сектор за азил, сектор за борбу против тероризма, организованог криминала, корупције, ратних злочина и злоупотребе наркотика, сектор за заштиту и спасавање, сектор за информатику и телекомуникационе системе, сектор за заштиту тајних података, сектор за граничну и општу безбједност и инспекторат.

У 2013. години, покренуте су активности на изради новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. До периода обављања ревизије, приједлог новог правилника није достављен у процедуру усвајања. С обзиром на наведено, Министарство још увијек није упутило захтјев за добивање сагласности Министарству правде БиХ везано за прилагођавање организационе структуре одредбама Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ².

У 2013. години, седам лица је примљено у радни однос, шест лица је прекинуло радни однос док је седам лица унапријеђено на основу интерног огласа. У складу са потребама службе, интерно је премјештено осам лица. За обављање појединих послова, Министарство је ангажовало вањске сараднике на основу уговора о дјелу. Овакав вид ангажмана значајно је смањен у односу на претходне године.

У процесу ревизије сагледано је и управљање људским ресурсима у Министарству. Под управљањем људским ресурсима подразумевају се међусобно повезане активности и процеси од којих су најважнији: планирање броја радних мјеста, анализа послова тј. радних мјеста, дефинисање компетенција и вјештина за свако радно мјесто, процес селекције, професионална обука и развој запослених, унапријеђење знања и вјештина запослених, мотивација запослених и међуљудски односи те комуникација са запосленима.

Министарство не посједује властите политике управљања људским ресурсима. Премјештаји запослених и евентуална унапријеђења, врше се у складу са релевантним законским и подзаконским прописима у оквиру постојеће организационе структуре. Систем награђивања одређеног броја запослених у 2013. години, остварен је путем исплата стимулација, према критеријумима утврђеним интерним актом. Министарство нема усвојен план обука и стручног усавршавања који би се заснивао на детаљној анализи потреба за обукама и усавршавањем. Стручно образовање и усавршавање кроз присуствовања запослених семинарима, обукама и конференцијама које организују разне организације и институције омогућено је у оквиру одобрених буџетских средстава. Оцјењивање рада државних службеника у Министарству, врши се у складу са важећим законским прописима.

Политика управљања људским ресурсима представља основни предуслов за остваривање стратешких циљева институције. На њу се такођер треба гледати као на основну идеју која говори о томе како постићи и држати се мисије, визије и вриједности институције, привући и задржати компетентне људе на свим нивоима, понудити развојне могућности које су усаглашене са потребама организације и њиховим властитим могућностима, осигурати радне услове, организациону структуру која подржава такве циљеве и потребе екстерног окружења.

Препоручујемо руководству да више пажње посвети организацији и управљању људским ресурсима у свим аспектима, усвајањем политика и планова

² Службени гласник БиХ, број 30/13



управљања људским ресурсима који требају бити засновани на системској анализи стања и потреба и у вези са стратешким циљевима и плановима развоја институције.

4. Буџет

Расположива средства Министарства у 2013. години износила су **11.413.724 KM**. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину³, Министарству су одобрена средства из буџета у укупном износу од **8.707.000 KM**, од чега 8.257.000 KM за текуће издатке, 350.000 KM за капиталне издатке и 100.000 KM за текуће грантове. Министарство је у току 2013. године располагало са пренесеним средствима за реализацију вишегодишњих капиталних пројеката у укупном износу од 2.480.713 KM и средствима донација у износу од 226.011 KM.

У току године, Министарство је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршило једно преструктурисање расхода. Преструктурисањем расхода повећане су позиције: издаци за енергију и комуналне услуге (20.000 KM), трошкови закупа (6.000 KM) и уговорене и друге посебне услуге (159.000 KM), а умањене позиције: накнаде трошкова запослених (60.000 KM) и издаци за текуће одржавање (125.000 KM). Извршење буџета Министарства са 31.12.2013. износило је **9.737.298 KM** што је мање од одобреног буџета за 1.676.426 KM или што представља 85% реализације буџета. Разлика у извршењу буџета (1.676.426 KM) највећим дијелом се односи на нереализована средства за капиталне издатке (1.349.671 KM).

5. Планирање и извјештај о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Стратешки план: Министарство је у марту 2013. године усвојило Стратешки план за период од 2013. до 2015. године. Стратешким планом утврђена је мисија Министарства („Наставити изградњу одговорног, ефикасног и учинковитог безбједносног сектора у БиХ у који грађани имају повјерење и који осигурава услове за приступ Европској унији“), те четири основна стратешка циља и преглед активности по стратешким циљевима. Стратешки циљеви Министарства су: 1. успоставити и одржавати модеран законодавни оквир, у складу са потребама БиХ на путу ка евроатланским интеграцијама; 2. унаприједити међународну сарадњу и перспективу БиХ у области ЕУ и НАТО интеграција; 3. проводити и унаприједити активности у областима заштите граница, имиграција и азила, заштите тајних података, заштите и спашавања, опште безбједности и борбе против свих облика криминала; 4. ојачати институционалне капацитете Министарства безбједности БиХ.

Документом оквирног буџета обухваћено је шест буџетских програма: 1. стратешко управљање, међународна сарадња и администрација, укључујући трговину људима; 2. борба против тероризма, организованог криминала и злоупотребе наркотика; 3. заштита тајних података; 4. азил и имиграције; 5. заштита граница; 6. заштита и спашавање људи и имовине.

Програм рада: Програмом рада за 2013. годину планиране су активности, носиоци активности, рокови и образложења предложених аката из подручја законодавних активности, међународних уговора и европских интеграција. У тематском дијелу Програма рада за 2013. годину, поред осталог, побројани су извјештаји, програми рада,

³ Службени гласник БиХ, број 100/12



информације и анализе из различитих области које је Министарство планирало упутити Савјету министара БиХ.

Законодавне активности, обухваћају израду приједлога закона и измјена закона те израду подзаконских и нормативних аката. У дијелу међународни уговори планирано је закључење међународних споразума и протокола из области безбједности, а у области европских интеграција израда два извјештаја која су предвиђена стратешким планом Министарства. Програм рада за 2013. годину, достављен је 20.12.2012. године Савјету министара БиХ.

Извјештај о раду: Извјештај о раду обухвата најзначајније реализоване активности и стање у областима из дјелокруга Министарства и самосталних управних организација. Такођер, у Извјештају су презентирани подаци о оствареним програмским задацима из подручја законодавних активности, међународне сарадње, европских интеграција и тематског дијела.

У извјештајном периоду Министарство је израдило низ приједлога закона (Приједлог закона о програму заштите свједока, Приједлог закона о спречавању прања новца и финансирања терористичких активности и др.), подзаконских и других нормативних аката. У току 2013. године, Министарство је радило на припремању и закључивању 16 међународних уговора, споразума и протокола из области безбједности. У области европских интеграција, сачињен је Извјештај о имплементацији препорука Групе земаља Савјета Европе против корупције (GRECO) из III круга евалуације за БиХ као и Извјештај о учешћу у процесу ревизије имплементације УН Конвенције против корупције (UNCAC). У тематском дијелу (информације, анализе, годишњи и други извјештаји, стратегије, акциони планови), Министарство је сачинило и доставило Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ значајан број писаних материјала.

Извјештај о раду за 2013. годину, достављен је 29.01.2014. године Савјету министара БиХ.

У Изјави о одговорностима за остваривање циљева институције⁴, Министарство је навело главне циљеве утврђене Програмом рада за 2013. годину са процентом извршења и то: законодавне активности (55%), подзаконски и други нормативни акти (80%), међународни уговори (100%), европске интеграције (100%) и тематски дио (79%).

• **Превенција корупције**

Министарство је у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009.-2014. Савјета министара БиХ и Акционом плану за provedбу Стратегије, усвојило План интегритета/дјеловања против корупције за период 2013.-2014. године. Ревизијом је констатовано да се усвојени документ односи на план борбе против корупције у Министарству.

Акционим планом за provedбу Стратегије, дефинисано је да институције власти на свим нивоима БиХ донесу и План интегритета с циљем утврђивања позиција које су најподложније корупцији и успостављање одговарајућих мјера како би се ризици од корупције умањили/елиминисали.

Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције је у 2014. години обавијестила Министарство да су сачињени и објављени акти (методологија, смјернице, модел плана интегритета) везани за израду и провођење плана интегритета.

Препоручујемо Министарству да предузме активности на превенцији корупције и стварању предуслова за ефикасну борбу против корупције те успостави систем управљања ризицима од корупције.

⁴ Члан 22а. став (1) Закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број: 61/4, 49/09 и 41/12)

6. Преглед расхода буџета⁵

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 4.844.932 КМ. Укупан број запослених са 31.12.2013. године износио је 189, од чега је 181 лице у радном односу на неодређено вријеме, а осам на одређено радно вријеме. У 2013. години, седам лица је примљено у радни однос, шест лица је прекинуло радни однос, док је седам лица унапријеђено на основу интерног огласа. Обрачун плата врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

У складу са потребама службе, интерно је премјештено осам запослених, у оквиру истог платног разреда. Због интерног премјештаја државног службеника на друго радно мјесто у периоду пробног рада, Агенција за државну службу БиХ је у складу са чланом 29. став (5) Закона о државној служби у институцијама БиХ, поставила слиједећег успјешног кандидата с листе успјешних на упражњено радно мјесто.

У случајевима када околности то захтијевају, интерно премјештање запослених (интерна прерасподјела) треба вршити уз претходну анализу правних посљедица таквих поступака.

Стимулације: Током године исплаћене су стимулације запосленим у укупном нето износу од 21.398 КМ. Стимулације су исплаћиване за обављање послова у комисијама (јавне набавке, попис, запошљавање), радним групама, стручним тијелима те за повећан обим послова и обављање послова другог радног мјеста. Мјесечни износи исплаћених стимулација крећу се у распону од 133 КМ до 1.199 КМ, а годишњи од 200 КМ до 2.397 КМ. Стимулације су исплаћене за 31 лице.

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупно остварене накнаде трошкова запослених с 31.12.2013. године износе 544.957 КМ. Значајне накнаде односе се на топли оброк током рада (228.126 КМ), превоз са посла и на посао (149.715 КМ), регрес (53.614 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (31.338 КМ) и смјештај функционера (20.100 КМ). Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Укупни издаци за путне трошкове са 31.12.2013. године износе 316.651 КМ. Од тога, издаци остварени на путним трошковима у земљи износе 26.473 КМ, а издаци на путним трошковима у иностранству 290.178 КМ. Остварени трошкови мањи су у односу на претходну годину за 16.114 КМ или 5%.

Значајнији издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове дневница (98.006 КМ), трошкове смјештаја (92.300 КМ) и трошкове превоза јавним средствима (99.872 КМ). Значајнији издаци на путним трошковима у земљи односе се на трошкове дневница (9.688 КМ) и трошкове смјештаја (14.700 КМ).

Путовања се односе на учешће на конференцијама, обукама, радионицама, припрему споразума из области међународне сарадње, студијске посјете и сл. Министарство није усвојило план путовања у 2013. години. Увидом у налоге за службена путовања, констатовано је унапријеђење система интерних контрола везано за путне трошкове у

⁵ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

односу на претходну годину. Међутим и даље је у појединим случајевима уочено да недостаје потпуна документација на основу које се врши обрачун трошкова.

Препоручујемо Министарству да настави активности на унапрјеђењу система интерних контрола везано за путне трошкове.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени су у износу 120.188 КМ и односе се на: фиксне телефоне (54.748 КМ), мобилне телефоне (34.383 КМ), интернет (6.792 КМ), поштанске услуге (22.581 КМ) и бихпак (1.685 КМ). Укупни издаци, мањи су у односу на претходну годину за 39.766 КМ или 25%.

Трошкови мобилних телефона: Остварени трошкови мањи су у односу на претходну годину за 13.965 КМ. У току 2013. године, укупно 54 лица су остваривала право на накнаду за кориштење мобилног телефона у службене сврхе. Министарство је 14.10.2013. године донијело Одлуку о кориштењу службених мобилних телефона којом су за већину радних мјеста смањени мјесечни лимити потрошње, а за поједина радна мјеста укинута право накнаде трошкова. У складу са интерном одлуком право на накнаду трошкова остварују: министар (200 КМ), замјеник министра (200 КМ), секретар (400 КМ), шефови кабинета (100 КМ), помоћници министра (50 КМ) и референт – курир за достављање тајних података (30 КМ).

Ревизијом је констатовано да Министарство прати потрошњу трошкова мобилних телефона те да корисници права сnose трошкове прекорачења одобрених лимита и трошкове који нису пословне природе. У оправданим случајевима, прекорачења лимита потрошње, признају се на основу одлуке министра.

- **Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала остварени су у износу 96.107 КМ. Значајнији издаци односе се на: компјутерски материјал (37.072 КМ), канцеларијски материјал (16.135 КМ), трошкове ситног инвентара (13.618 КМ), издатке за обрасце и папир (9.566 КМ) и издатке за одјећу, униформе и платно (7.757 КМ).

Поново је уочено како се везано за набавку материјала (канцеларијски, компјутерски материјал, лијекови), врше набавке роба које нису предвиђене закљученим уговорима. Такођер, ревизијом је констатовано да је Министарство прекорачило уговорену вриједност оквирних споразума за канцеларијски и компјутерски материјал.

Препоручујемо да се набавке реализују према уговореној спецификацији те да се приликом састављања спецификације за закључење новог уговора, узму у обзир стварне потребе и захтјеви. Набавке артикала који нису уговорени могу се правдати само у изванредним околностима. Потребно је успоставити евиденције потрошње материјала, које ће омогућити праћење реализације уговора.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 151.973 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 68.064 КМ или 31%. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (83.941 КМ) и издатке за оправку и одржавање возила (47.374 КМ).

Употреба службених возила у Министарству уређена је интерним Правилником о кориштењу, управљању, одржавању и регистрацији службених моторних возила. Министарство располаже са 36 возила од којих се 25 користи за потребе Министарства, седам возила је уступљено на кориштење за потребе IPA пројекта, а четири возила су

намијењена продаји. Право на 24 сатну употребу возила остварују министар, замјеник министра и секретар.

Одсјек за материјално-финансијске послове води евиденцију о употреби, сервисима и одржавању возила. Ревизијом је уочено да су евиденције везане за кориштење возила значајно унапријеђене у односу на претходну годину. Међутим, исте још увијек не садрже свеобухватне податке који су предвиђени обрасцем путног налога. Такођер, констатовано је да још увијек није успостављен задовољавајући систем праћења трошкова одржавања и осигурања возила у складу са закљученим уговорима те праћење реализације уговора везаних за набавку и испоруку горива.

Потребно је осигурати свеобухватне евиденције о кориштењу возила те унаприједити интерне контроле везано за праћење трошкова одржавања возила.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Укупни издаци за унајмљивање имовине и опреме износе 144.809 КМ, од чега се на унајмљивање простора и зграда односи 141.027 КМ, а на унајмљивање опреме 3.782 КМ. Укупни издаци за унајмљивање имовине и опреме мањи су у односу на претходну годину за 34.185 КМ или 19%.

Издаци за унајмљивање простора и зграда односе се на унајмљивање објеката и антенских стубова за инсталирање уређаја за успостављање телекомуникационог система (104.022 КМ), унајмљивање земљишта и пословног простора (37.005 КМ). Значајнији издаци односе се на унајмљивање простора на антенском стубу на локацији РТВ дом Сарајево, Хум, Ормањ и Карашница (мјесечни износ 4.302 КМ), унајмљивање инфраструктуре M:tel-а у радио релејном објекту Требевић (мјесечни износ 2.355 КМ) и унајмљивање земљишта за Азилантски центар (мјесечни износ 4.935 КМ).

Издатке за унајмљивање објеката и антенских стубова потребно је књижити на конто Унајмљивање торњева, релеја и антенских стубова.

- **Издаци за текуће одржавање опреме и зграда**

Укупни издаци за текуће одржавање опреме и зграда у 2013. години, остварени су у износу од 823.429 КМ од чега за услуге оправке и одржавања опреме 750.730 КМ.

Услуге оправке и одржавања опреме: Значајнији трошкови на овој позицији везани су за одржавање система за законито пресретање и мониторинг телекомуникација (312.144 КМ), одржавање AFIS система (306.666 КМ), услуге дијагностицирања система и провјера мрежних елемената SELEX tetra те довођење система у оперативно и функционално стање кроз редовне годишње активности (112.165 КМ). Услуге су фактурисане у складу са закљученим уговорима са изабраним добављачима.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 908.084 КМ. Значајни трошкови односе се на остале споменуте услуге и дацбине (369.883 КМ), издатке на основу уговора о дјелу (130.055 КМ), услуге репрезентације (116.288 КМ) и нето комисије других институција (57.010 КМ).

Остале споменуте услуге и дацбине: Укупни издаци на позицији остале споменуте услуге и дацбине износе 369.883 КМ. Значајнији трошкови односе се на издатке за плате и накнаде запосленика Министарства ангажованих на раду у ДКП-у Министарства иностраних послова БиХ (Мисија НАТО-а у Брухеллесу, Регионални



центар Marri – Скопље) и запосленика Министарства ангажованог на раду Официра за везу у SECI/SELEC центру у Букурешту.

Уговори о дјелу: Издаци за уговоре о дјелу реализовани су у нето износу од 130.055 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 80.544 КМ (38%) због смањења нето накнада на основу уговора о дјелу и броја ангажованих лица. У току 2013. године на основу уговора о дјелу ангажовано је 16 лица, од чега је осам лица ангажовано током читаве године (били су ангажовани и претходне године).

Уговори о дјелу закључивани су за обављање различитих послова, од којих се поједини могу довести у везу са систематизованим радним мјестима, али не у свим дијеловима предвиђених систематизацијом. Закљученим уговорима дефинише се опис посла који ће се обављати. Исплаћене мјесечне нето накнаде по уговорима о дјелу крећу се у распону од 700 КМ до 1.500 КМ. Поједина лица које су ангажована на основу уговора о дјелу, поред уговорене накнаде остваривала су и друга права из радног односа (накнаде за службена путовања).

Вишегодишње понављање обављања послова путем уговора о дјелу говори како такви послови нису привременог карактера те се не би требали обављати на овакав начин. Надаље, сматрамо како уговори о дјелу представљају нетранспарентан начин запошљавања - ангажовања, што је неприхватљива пракса када је у питању јавни сектор.

Уговори за привремене и повремене послове: Укупни издаци књижени на конту уговори за привремене и повремене послове са 31.12.2013. године износе 18.850 КМ, а односе се на издатке за ангажовање вањских сарадника за услуге превоза, консултантске услуге и сл. Ради се о ангажманима на основу уговора о дјелу, међутим с обзиром да вањски сарадници не раде пуно радно вријеме евидентирани су одвојено на овај konto.

Укупни издаци на позицији уговори о дјелу и уговори за привремене и повремене послове износе 148.905 КМ, и мањи су у односу на претходну годину за 61.694 КМ или 29%.

Услуге репрезентације: Издаци за услуге репрезентације остварени су у износу 116.288 КМ, од чега за интерну репрезентацију 34.425 КМ, екстерну репрезентацију 60.653 КМ, а за поклоне и цвијеће 21.210 КМ.

У току 2013. године, новим интерним правилницима, два пута су смањивани мјесечни лимити потрошње за интерну репрезентацију, а појединим корисницима укинута права на кориштење ових услуга. Обзиром да је задња измјена интерног акта донесена крајем године, значајнији ефекти рационализације трошкова, могу се очекивати у наредном периоду. У складу са интерним Правилником од 19.09.2013. године, право на кориштење услуга интерне репрезентације остварују: канцеларија министра (500 КМ), канцеларија замјеника министра (400 КМ), секретар министарства (250 КМ) и помоћници министра (100 КМ). Ревизијом је констатовано да се уредно води евиденција насталих трошкова, а у случајевима прекорачења трошкове сnose корисници услуга. Осим смањивања лимита потрошње за интерну репрезентацију, Министарство је усвојило интерне процедуре за правдање трошкова екстерне репрезентације.

Препоручујемо Министарству да настави са даљњом рационализацијом услуга репрезентације.

Нето комисије других институција: Реализовани издаци на конту нето комисије других институција износе 57.010 КМ, од чега се 37.810 КМ односи на накнаде за рад члановима Одбора за жалбе полицијских службеника БиХ, а 19.200 КМ на накнаде за рад

члановима Ударне групе за борбу против тероризма и јачања способности за борбу против тероризма.

Накнаде за рад члановима Одбора за жалбе полицијских службеника БиХ, исплаћене су у складу са одлуком Савјета министара БиХ о утврђивању накнаде за рад чланова Одбора за жалбе полицијских службеника, којом је дефинисано да предсједнику припада право на накнаду у износу од 40 КМ по ријешеном предмету, а замјенику и члановима одбора по 30 КМ по ријешеном предмету. На основу наведеног, члановима одбора укупно је исплаћено 35.820 КМ, а предсједнику 7.960 КМ. Укупне накнаде за рад у Одбору за жалбе полицијских службеника реализоване су у износу 43.780 КМ. Накнада члану Одбора који је запосленик Министарства у износу 5.970 КМ, књижена је на konto накнаде за рад у комисији.

Накнаде за рад члановима Ударне групе за борбу против тероризма и јачања способности за борбу против тероризма, исплаћене су у складу са Одлуком о измјенама одлуке о успостављању групе за борбу против тероризма и јачања способности за борбу против тероризма⁶, којом је дефинисано да чланови групе имају право на накнаду за рад у висини од 600 КМ која ће се исплаћивати тромјесечно. На основу наведеног, члановима групе је исплаћено по 1.200 КМ, с тим да су се два члана одрекла накнаде.

6.2. Капитални издаци

Укупно расположива средства за капиталне издатке у 2013. години износила су 2.920.713 КМ. Законом о буџету, Министарству су одобрена средства за капиталне издатке у укупном износу од 350.000 КМ, од чега 200.000 КМ за непосредну потрошњу, а 150.000 КМ за реализацију вишегодишњег капиталног пројекта „Успостава оперативно комуникационог центра 112“. У 2013. годину, пренесена су неутрошена средства за реализацију вишегодишњих капиталних пројеката у износу од 2.480.713 КМ. Министарству су у оквиру пројекта „Запречавање споредних путева погодних за илегални прелазак државне границе између БиХ и Црне Горе“ одобрена донаторска средства за капиталне издатке у износу од 90.000 КМ.

Реализација капиталних издатака остварена је у укупном износу од 1.565.314 КМ или 54%, од чега се на непосредну потрошњу односи 117.855 КМ, за вишегодишње капиталне пројекте 1.363.187 КМ, а за донаторски пројект „Запречавање споредних путева погодних за илегални прелазак државне границе између БиХ и Црне Горе“, 84.272 КМ. Капитални издаци односе се на набавку опреме (1.346.093 КМ) и набавку грађевина (219.221 КМ).

- **Непосредна потрошња**

Капитални издаци који се односе на непосредну потрошњу планирани су у износу од 200.000 КМ, а реализовани су у износу од 117.855 КМ. Реализовани издаци највећим дијелом се односе на набавку компјутерске опреме (74.528 КМ), надоградњу опреме за моторна возила (14.769 КМ), електронске опреме (12.646 КМ) и намјештаја (12.033 КМ).

- **Вишегодишњи капитални пројекти**

У оквиру Министарства реализују се два вишегодишња капитална пројекта: пројекат „Изградња азилантског центра“ и пројекат „Успостава оперативно комуникационог центра 112“. Укупно расположива средства за реализацију вишегодишњих капиталних пројеката у 2013. години у износу од 2.630.714 КМ, утрошена су у износу од 1.363.187

⁶ Савјет министара БиХ, број:5/14 од 22.01.2014.



КМ или 52%. Нереализована средства у износу од 1.267.526 КМ пренесена су у 2014. годину. За праћење реализације ових пројеката успостављени су засебни пројектни кодови у ИСФУ систему.

Пројект „Изградња азилантског центра“: Реализација пројекта започела је у 2008. години. Укупна вриједност пројекта износи 5.022.305 КМ уз суфинансирање кроз IPA пројект. У периоду од 2008.-2010. године, осигурана су буџетска средства у износу од 2.088.560 КМ, а до 31.12.2013. године укупно је утрошено 1.472.739 КМ.

Нереализована средства пројекта из 2012. године, у износу од 750.770 КМ пренесена су у 2013. годину. Радови које је финансирао Европска комисија кроз IPA пројект, завршени су у 2013. години. Утрошена средства у 2013. години, износе 134.949 КМ. Значајнији трошкови односе се на извршене радове на водозахвату (31.383 КМ) и набавку кухиње (83.227 КМ). Нереализована средства из 2013. године у износу 615.821 КМ, пренесена су у 2014. годину.

Захтјев за технички пријем азилантског центра, поднесен је 26.11.2013. године. У 2013. години, Министарство је упутило Савјету министара БиХ, приједлог Одлуке о вишегодишњем капиталном пројекту „Изградња објекта за смјештај тражилаца азила-Азилантски центар Министарства безбједности“ са утврђеном укупном вриједношћу и намјенском структуром средстава. Приједлогом Одлуке предвиђено је реструктурисање расположивих средстава са позиције набавка грађевина на позицију набавка опреме. Савјет министара БиХ је 29.01.2014. године донио Одлуку о вишегодишњем капиталном пројекту „Изградња објекта за смјештај тражилаца азила“, којом је утврђена намјенска структура средстава пројекта, а што омогућава набавку неопходне опреме и извођење завршних радова за стављање у функцију азилантског центра.

Пројект „Успостава оперативнo комуникационог центра 112⁷“: Реализација пројекта започела је у 2009. години. Укупна вриједност пројекта износи 4.877.959 КМ, а са 31.12.2013. године, реализовано је 3.376.254 КМ. Расположена средства пројекта у 2013. години (1.879.943 КМ) чине: средства одобрена Буџетом (150.000 КМ) и пренесена неутрошена средства из 2012. године (1.729.943 КМ).

Извршење пројекта у 2013. години износи 1.228.238 КМ, а односи се на реализацију II фазе пројекта (набавка опреме за редувантни центар 112 у Тузли) према закљученом Уговору о набавки, испоруци и имплементацији интеграције и проширења ИКТ инфраструктуре Оперативнo – комуникационог центра БиХ- 112 у вриједности од 1.686.542 КМ. Нереализована средства из 2013. године у износу 651.705 КМ, пренесена су у 2014. годину.

6.3. Текући грантови

Министарству су одобрена средства за текуће грантове у износу од 100.000 КМ за смјештај и правну помоћ за странце жртве трговине људима и правну помоћ за странце у имиграционом центру. Реализација на позицији текућих грантова са 31.12.2013. године остварена је у износу 68.206 КМ.

Средства за текуће грантове у износу 38.551 КМ, додијељена су невладиним организацијама које пружају помоћ жртвама трговине људима, а са којима је

⁷Успостављање оперативнo комуникационог центра БиХ-112 дефинисано је Оквирним законом о заштити и спасавању људи и материјалних добара од природних или других несрећа у Босни и Херцеговини (Службени гласник БиХ, број 50/08). У складу са наведеним Законом, у Босни и Херцеговини уведен је систем јединственог европског броја за хитне ситуације-112, у циљу сталног прикупљања података о свим врстама појава и опасности које могу довести до природне или друге несреће, те обраде и дистрибуције података надлежним органима власти и правним лицима.

Министарство потписало Протоколе о сарадњи и обезбјеђењу адекватног и безбједног смјештаја и збрињавања странаца жртава трговине људима у Босни и Херцеговини. Средства текућих грантова у износу од 29.655 КМ, утрошена су за реализацију пројекта јачања капацитета за прихват и помоћ странцима жртвама трговине људима, које су организовале и реализовале три невладине организације. Реализована су три пројекта: „Трговина људима: Заштита, правна помоћ и превенција у БиХ“ (2.200 КМ), „Мултидисциплинарним приступом до идентификације странаца потенцијалних жртава трговине људима у БиХ“ (13.785 КМ) и „Унапрјеђење идентификације жртава трговине људима-странаца кроз операционализацију државног рефералног механизма и изградњу капацитета надлежних службеника“ (13.670 КМ).

Одлуку о додијели средстава за реализацију пројекта, донијела је Комисија за разматрање пројекта невладиних организација за јачање капацитета за прихват и помоћ странцима жртвама трговине људима. Министарство је **20.01.2014. године** потписало са невладиним организацијама уговоре о кориштењу додијељених средстава текућег гранта. Уговорене вриједности (29.655 КМ) евидентирани су са 31.12.2013. године на позицији издаци за текуће грантове. Пројекти су реализовани почетком 2014. године те се и трошкови реализације односе на 2014. годину.

Препоручујемо Министарству да правовремено предузима планиране активности које се односе на реализацију одобрених буџетских средстава. Такођер, рачуне је потребно књижити у периоду у којем су и издани.

7. Биланс стања⁸

Укупна актива Министарства на дан 31.12.2013. године износи **6.179.469 КМ** и односи се на новчана средства (48.770 КМ), краткорочна потраживања (1.573.315 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (4.557.384 КМ).

Укупна пасива Министарства на дан 31.12.2013. године износи **6.662.948 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (1.637.726 КМ), обавезе према запосленим (451.648 КМ), финансијске и обрачунске односе са другим повезаним јединицама (15.793 КМ), краткорочна разграничења (395 КМ) и изворе средстава (4.557.384 КМ).

Краткорочне текуће обавезе (1.637.726 КМ), односе се на обавезе према добављачима које су измирене у наредној години.

Краткорочна потраживања (1.573.315 КМ) односе се на потраживања за дате авансе у складу са закљученим уговорима. Због поставки ИСФУ система, потраживања за дате авансе и обавезе према добављачима, по рачунима за радове на имплементацији интеграције и проширења ИКТ инфраструктуре Оперативно-комуникационог центра у износу од 1.228.238 КМ, затворени су у 2014. години умјесто у 2013. години. Наведено је образложено у Годишњем финансијском извјештају, а техничка грешка је исправљена у другом мјесецу 2014. године.

Стање сталних средстава у Билансу стања приказано је у износима: набавна вриједност 17.871.582 КМ, исправка вриједности 13.314.198 КМ и садашња вриједност 4.557.384 КМ.

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2013. године.

⁸ Биланс стања на 31.12.2013. године приказана је у Табели II у прилогу Извјештаја

8. Јавне набавке

Министарство је донијело план набавки роба и услуга за 2013. годину. Планом набавки није дефинисана укупна вриједност планираних поступака. Утврђено је да су планиране поједине набавке за које нису осигурана буџетска средства те да у појединим случајевима планиране вриједности нису усаглашене са процијењеном вриједности набавке. План јавних набавки потребно је усагласити са одобреним буџетским средствима те у складу са потребама и додатним околностима мијењати и кориговати.

У складу са усвојеним планом који обухвата набавке из свих извора финансирања, Министарство је проводило поступке јавних набавки за робе и услуге за које је Законом о јавним набавкама предвиђено провођење одговарајућег поступка. Поступке јавних набавки проводила је стална комисија за јавне набавке, која се именује на период од једне године. С обзиром да се одлука о именовању доноси у седмом мјесецу, поступке јавних набавки у 2013. години, проводиле су двије комисије.

Према презентованим подацима, Министарство је у 2013. години провело седам отворених поступака (укупне вриједности 2.052.435KM), 19 конкурентских захтјева за доставу понуда (укупне вриједности 322.198 KM), два преговарачка поступка без објаве обавијести (укупне вриједности 662.758 KM) и 23 директна споразума (укупне вриједности 61.673 KM). Укупна вриједност закључених уговора износи 3.099.064 KM.

Увидом у евиденцију WisPPA уочено је да није пријављен поступак набавке интеграције и проширења ICT инфраструктуре ОКЦ БиХ-112 у вриједности од 1.681.515 KM.

Финансијски најзначајнија набавка односи се на набавку Интеграције и проширења ICT инфраструктуре ОКЦ БиХ-112 у вриједности од 1.681.515 KM.

Набавка интеграције и проширења инфраструктуре оперативно комуникационог центра БиХ-112: Успостављање јединственог европског броја за хитне службе 112 дефинисано је директивом Европске уније (Council Decision of 29 July 1991. on the introduction of a single European emergency call number, 91/396/EEC). Према тој директиви, 112 је јединствени троцифрени број који мора бити резервисан за хитне службе, а телекомуникациони оператери тај број морају омогућити доступним јавности кроз бесплатан позив. Позивом на број 112 становници и туристи у БиХ моћи ће затражити помоћ полиције, хитне помоћи, ватрогасаца, службе за трагање, службе спашавања на копну и мору те осталих служби заштите и спашавања у БиХ. Министарство је провело процедуру међународног отвореног поступка. Тендерском документацијом дефинисана је набавка већег броја сервера од којих је одређени број са специфичним хардвером без предвиђања виртуализације сервера. Такођер, дефинисана је набавка серверских оперативних система и других софтвера без навођења тачног назива, да би у коначници били понуђени и испоручени Microsoftови производи иако постоји ESA уговор који је Савјет министара БиХ потписало са Microsoftом. У претходном поступку набавке до рока предвиђеног за достављање понуда, пристигле су три понуде. Међутим, с обзиром да једна понуда није испуњавала услове из тендерске документације, поступак је поништен. У поновљеном поступку до рока предвиђеног за достављање понуда пристигла је понуда једног добављача. Комисија је оцијенила да је понуда технички исправна и усаглашена са условима из тендерске документације те је дала препоруку за закључење уговора. Уговор је закључен у укупној вриједности од 862.315,44 EUR.

Мишљења смо да је набавком софтверских лиценци кроз ESA уговор које су обухваћене истим, могуће избјећи беспотребне трошкове те остварити најбољу подршку.

Путем преговарачког поступка без објаве обавијести, реализоване су набавке услуга одржавања AFIS система (288.900 KM) и услуге одржавања TETRA система (277.560 KM).

Набавка услуга одржавања AFIS система: Европска комисија је донирала Министарству AFIS систем за потребе полицијских органа у БиХ. AFIS систем је систем за снимање, унос, обраду и претрагу десетопрстних отисака, спорних отисака и отисака дланова. Према правилима Европске комисије, институције којима се донирају овакви системи, дужне су након истека гарантног периода осигурати средства за одржавање истих. Будући да су у питању високо софистициране технологије и системи, произвођачи их испоручују као затворене системе тако да их Министарство није у стању одржавати из властитих капацитета. Министарство је покренуло поступак набавке путем преговарачког поступка без објаве обавијести, са јединим добављачем којег је произвођач опреме овластио за одржавање наведеног система. Након што је оцијењено да понуђач формално не испуњава тражене услове, поступак набавке је поништен, након чега је поступак поновљен. Увидом у тендерску документацију, у дио који се односи на опис постојећег стања, **уочено је да је неким компонентама већ извјесно вријеме истекла подршка произвођача што доводи у питање безбједност и поузданост система.** Такођер, одржавање система је из године у годину све скупље, будући да је застарјеле дијелове тешко или немогуће набавити а код уградње нових дијелова, на старом систему су потребна прилагођавања како би уграђени дијелови могли функционисати. Исто је могуће урадити једино уз присуство произвођача опреме. Првобитна понуда понуђача у износу од 387.994 KM, смањена је након преговарања на износ од 338.013 KM на који је и закључен уговор уз обавезу Министарства да преузме хардверско одржавање радних станица уз асистенцију добављача ако буде потребно и да по потреби омогући VPN приступ добављачу ради рјешавања потенцијалних проблема на систему. Такођер су из одржавања изузети и специфични сервери који се више не производе и за које није могуће осигурати подршку што представља директан ризик по цијели систем. Министарство је израдило процјену укупне вриједности за набавку новог система те путем пројекта IPA 2010, покушало осигурати средства за набавку новог AFIS система.

С обзиром да је све теже осигурати стабилност и безбједност постојећег система будући да је појединим компонентама система истекла подршка понуђача те да је обнављање појединих дијелова постојећег система економски неисплативо, препоручујемо Министарству да предузме активности везане за набавку новог система.

Набавка услуга одржавања TETRA система: Тетра систем, дониран је од стране Делегације Европске комисије. Министарство је покренуло поступак набавке путем преговарачког поступка без објаве обавијести са јединим домаћим добављачем који је ексклузивни заступник за одржавање TETRA система. Уговорена вриједност одржавања износи 324.745 KM.

Набавка ИТ опреме: Проведена процедура отвореног поступка. Тендерском документацијом, описана је опрема која је предмет набавке и то: десктоп рачунари, лаптоп рачунари, принтери, switch уређаји и сервери. Набавка није подијељена у лотове. У предвиђеном року достављене су три прихватљиве понуде. Министарство је закључило уговор са најповољнијим понуђачем у вриједности од 74.528 KM.

Мишљења смо да је приликом набавке разноврсне ИТ опреме, подјелом набавке у лотове могуће остварити повољнију цијену.

- **Реализација уговора о набавкама**

Ревизијом је констатовано како за поједине уговоре о набавкама (канцеларијски материјал, компјутерски материјал, лијекови) Министарство није успоставило одговарајући систем праћења реализације. Такођер, набавке роба и услуга нису у свим случајевима вршене у складу са уговореном спецификацијом и цијенама.

Потребно је унаприједити систем праћења реализације закључених уговора, а набавке роба и услуга вршити у складу са закљученим уговорима.

Такођер, констатовано је како је Министарство прекорачило вриједност закључених оквирних споразума за канцеларијски материјал, компјутерски материјал и авио карте. На основу оквирног споразума за компјутерски материјал у вриједности од 34.636 КМ, Министарство је извршило набавке у износу од 78.060 КМ (43.424 КМ више од вриједности закљученог оквирног споразума). Вриједност оквирног споразума за канцеларијски материјал у износу од 70.750 КМ, прекорачена је за 6.193 КМ, а укупна вриједност оквирног споразума за авио карте за 31.834 КМ.

Препоручујемо Министарству да посвети више пажње планирању јавних набавка и правовременом покретању процедура.

9. Остало

Министарство је у 2013. години располагало донаторским средствима у износу од 226.011 КМ за реализацију два пројекта: пројект „UNHCR“ и пројект „Запречавање споредних путева погодних за илегални прелазак државне границе између БиХ и Црне Горе“. За праћење реализације ових пројеката успостављени су засебни пројектни кодови у ИСФУ систему. Укупно утрошена средства током године остварена су у износу 203.370 КМ.

Пројект „UNHCR“: У 2013. години, Министарство је располагало донаторским средствима UNHCR (подршка раду азилантског центра) у износу од 136.000 КМ, од чега је утрошено 119.098 КМ. Реализовани издаци односе се на текуће издатке. Значајнији издаци односе се на: уговорене услуге (50.810 КМ), унајмљивање имовине и опреме (31.500 КМ) и издатке за енергију и комуналне услуге (16.003 КМ). Средства су утрошена у складу са планом и одобрењем донатора. Министарство је редовно извјештавало донатора о утрошку средстава као што је и предвиђено уговором.

Пројект „Запречавање споредних путева погодних за илегални прелазак државне границе између БиХ и Црне Горе“: Министарство и Швицарска агенција за развој и сарадњу, потписали су 08.04.2013. године, Уговор о реализацији пројекта „Запречавање споредних путева погодних за илегални прелазак државне границе између БиХ и Црне Горе“ у вриједности од 101.500 КМ. Циљ пројекта је унапрјеђење безбједности граничних пријелаза између БиХ и Црне Горе те заједнички рад и сарадња између полицијских служби БиХ и Црне Горе у смањењу прекограничног криминала.

У 2013. години донатор је уплатио средства у износу од 90.000 КМ, која су утрошена у износу од 84.272 КМ. Реализација средстава односи се на трошкове извођења радова на изградњи запрека у складу са идејним пројектом и закљученим уговором те издатке за услуге надзора над извођењем радова.



10. Кореспонденција

Министарство није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирела Бошњак

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић

Чланови тима:

Сеида Капо, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор

Нерман Велић, помоћни ИТ ревизор

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

Драгољуб Ковинчић



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Министарство безбједности БиХ

Табела 1.

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	8.257.000	0	8.257.000	7.984.680	97
Бруто плате и накнаде	4.915.000		4.915.000	4.844.932	99
Накнаде трошкова запослених	629.000	-60.000	569.000	554.957	98
Путни трошкови	350.000		350.000	316.651	90
Издаци телефонских и пошт.услуга	148.000		148.000	120.188	81
Издаци за енергију и ком. услуге	8.000	20.000	28.000	18.038	64
Набавка материјала	97.000		97.000	96.107	99
Издаци за усл. превоза и горива	106.000		106.000	92.676	87
Унајмљивање имовине и опреме	143.000	6.000	149.000	144.809	97
Издаци за текуће одржавање	1.022.000	-125.000	897.000	874.330	97
Издаци за осигурање	16.000		16.000	13.908	87
Уговорене и друге посебе услуге	823.000	159.000	982.000	908.084	92
2. Капитални издаци	200.000	0	200.000	117.855	59
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	200.000		200.000	117.855	59
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			0		
3. Текући грантови	100.000	0	100.000	68.206	68
Текући грантови	100.000		100.000	68.206	68
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	150.000	2.480.713	2.630.713	1.363.187	52
Изградња азилантског центра		750.770	750.770	134.949	18
Успостава ОКЦ 112	150.000	1.729.943	1.879.943	1.228.238	65
5. Новчане донације	0	226.011	226.011	203.370	90
UNHCR донација		136.011	136.011	119.098	88
SDC донација		90.000	90.000	84.272	94
Укупно (1+2+3+4+5)	8.707.000	2.706.724	11.413.724	9.737.298	85

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капитале издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2.
вишегодишње капитале издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.
новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2014. године.

Замјеник министра
Младен Ћавар

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Министарство безбједности БиХ

Табела II.

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	60.670	1.622.085	2.674
Новчана средства	44.296	48.770	110
Краткорочна потраживања	16.374	1.573.315	9.609
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	4.353.633	4.557.384	105
Стална средства	16.691.961	17.871.582	107
Исправка вриједности	12.338.328	13.314.198	108
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	4.414.303	6.179.469	140

3. Краткорочне обавезе и разграничења	587.209	2.105.563	359
Краткорочне текуће обавезе	447.722	1.637.726	366
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	9.010	451.648	5.013
Интерни финансијски односи	130.477	15.793	12
Краткорочна разграничења		395	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	4.353.633	4.557.384	105
Извори средстава	4.353.633	4.557.384	105
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	4.940.842	6.662.948	135
------------------------------	------------------	------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02.2014. године

Замјеник министра:
Младен Ћавар

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Министарства безбједности Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да осигура да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такођер обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такођер одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, 06.05.2014.

Замјеник министра:
Младен Ћавар