



**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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA SIGURNOSTI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-506/14

Sarajevo, juni 2014. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	2
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	4
1.	Uvod	4
2.	Postupanje po ranijim preporukama	4
3.	Sistem internih kontrola	5
4.	Budžet	6
5.	Planiranje i izvještaj o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	12
6.3.	Tekući grantovi.....	13
7.	Bilans stanja	14
8.	Javne nabavke.....	14
9.	Ostalo	16
10.	Korespondencija.....	17
III	PRILOG	18
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	18
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Ministarstvu sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka zasniva se na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione 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 i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni reviziono dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 8. Izvještaja dio koji opisuje nedostatke sistema javnih nabavki u dijelu planiranja i realizacije zaključenih ugovora.

Sarajevo, 30.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

1. **Uvod**

Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo) je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH. Ministarstvo u okviru svojih ovlaštenja radi u skladu sa Zakonom o Vijeću ministara BiH i Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH. Upravne organizacije u sastavu Ministarstva su: Granična policija, Državna agencija za istrage i zaštitu - SIPA, Služba za poslove sa strancima, Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH, Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja, Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova i Agencija za policijsku podršku.

Ministarstvo je nadležno za: zaštitu međunarodnih granica, unutrašnjih graničnih prijelaza i regulisanje prometa na graničnim prijelazima; sprječavanje i otkrivanje počinioaca kaznenih djela terorizma, trgovine drogom, krivotvorenja domaće i strane valute i trgovine ljudima i drugih kaznenih djela sa međunarodnim ili međuentitetskim elementom; međunarodnu saradnju u svim oblastima iz nadležnosti ministarstva; zaštitu lica i objekata; prikupljanje i korištenje podataka od značaja za sigurnost BiH; organizaciju i usaglašavanje aktivnosti entitetskih ministarstava unutrašnjih poslova i Brčko distrikta BiH u ostvarivanju sigurnosnih zadataka u interesu BiH; provedbu međunarodnih obaveza i saradnju u provedbi civilne zaštite, koordinacija djelovanja entitetskih službi civilne zaštite u BiH i usaglašavanje njihovih planova za slučaj prirodne ili druge nesreće koje zahvataju teritorij BiH i donošenje programa i planova zaštite i spašavanja; provedbu politike useljavanja i azila BiH te uređuje procedure u vezi sa kretanjem i boravkom stranaca u BiH.

Ministarstvo ima svojstvo pravnog lica sa sjedištem u Sarajevu.

2. **Postupanje po ranijim preporukama**

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Ministarstva za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na izdatke za putne troškove, usluge reprezentacije, upotrebu vozila i ugovore o djelu.

U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Ministarstvo je razmotrilo isplativost i mogućnost nadogradnje postojećeg AFIS sistema, budući da je pojedinim komponentama sistema već istekla podrška proizvođača te je izradilo procjenu ukupne vrijednosti za nabavku novog sistema. Putem projekta IPA 2010, Ministarstvo je pokušalo osigurati sredstva za nabavku novog AFIS sistema.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Ministarstvo je unaprijedilo sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na kontrolu troškova službenih putovanja, međutim i dalje je uočeno u pojedinim slučajevima, da nedostaje potpuna dokumentacija za pravdanje troškova. Troškovi službenih putovanja neznatno su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu.

U cilju postizanja racionalizacije trošenja budžetskih sredstava vezano za upotrebu vozila, Ministarstvo je donijelo novi Pravilnik o korištenju, upravljanju, održavanju i registraciji službenih motornih vozila. Primjenom novog Pravilnika, ukupni izdaci upotrebe vozila, značajno su smanjeni. Međutim, potrebno je preduzeti dodatne aktivnosti na unaprjeđenju sistema održavanja vozila i praćenja namjenskog korištenja.

U toku 2013. godine, novim pravilnicima u dva navrata smanjivani su utvrđeni mjesečni limiti za unutrašnju reprezentaciju. Također, propisana je posebna procedura odobravanja i korištenja eksterne reprezentacije. Realizovani izdaci ostali su na nivou prethodne godine. Ukupni izdaci na osnovu ugovora o djelu manji su u odnosu na prethodnu godinu. U cilju racionalizacije troškova smanjeni su iznosi neto naknada i broj angažovanih vanjskih saradnika.

Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje različitih poslova od kojih se pojedini mogu dovesti u vezu sa poslovima sistematizovanih radnih mjesta.

- **Nerealizovane preporuke:**

Uočeni su nedostaci sistema javnih nabavki vezano za pravovremeno pokretanje pojedinih procedura i praćenje realizacije ugovora.

3. Sistem internih kontrola

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usaglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje čini osnovu sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na nivou institucija BiH, Ministarstvo je internim aktima odredilo pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova. U cilju unaprjeđenja sistema internih kontrola, u 2013. godini donijeta su nova interna akta koja se odnose na troškove reprezentacije, korištenje mobilnih telefona te korištenje službenih vozila. Uočeni su nedostaci sistema internih kontrola vezano za putne troškove, izdatke za upotrebu vozila, javne nabavke te praćenje realizacije ugovora.

Jedan od segmenata efikasnosti sistema internih kontrola je uspostavljanje funkcionalno nezavisne interne revizije. U skladu sa Odlukom o kriterijima za uspostavu Jedinica interne revizije u institucijama BiH¹ Ministarstvo ispunjava kriterije za uspostavu jedinice za internu reviziju. Ministarstvo još uvijek nije izvršilo izmjenu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na uspostavljanje jedinice za internu reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom Ministarstva. U toku obavljanja završne revizije, ministar je razriješen dužnosti.

Organizaciona struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2009. godine, kojim je predviđeno 235 radnih mjesta, a sa 31.12.2013. uposlano je 189 lica.

Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru organizacionih jedinica: kabinet ministra, kabinet zamjenika ministra, ured sekretara, sektor za pravne, kadrovske, opće i finansijsko materijalne poslove, sektor za međunarodnu saradnju i evropske integracije, sektor za imigraciju, sektor za azil, sektor za borbu protiv terorizma, organizovanog kriminala, korupcije, ratnih zločina i zloupotrebe narkotika, sektor za zaštitu i spašavanje, sektor za informatiku i telekomunikacione sisteme, sektor za zaštitu tajnih podataka, sektor za graničnu i opću sigurnost i inspektorat.

U 2013. godini, pokrenute su aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Do perioda obavljanja revizije, prijedlog novog pravilnika nije dostavljen u proceduru usvajanja. S obzirom na navedeno, Ministarstvo još uvijek nije uputilo

¹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

zahtjev za dobivanje saglasnosti Ministarstvu pravde BiH vezano za prilagođavanje organizacione strukture odredbama Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH².

U 2013. godini, sedam lica je primljeno u radni odnos, šest lica je prekinulo radni odnos dok je sedam lica unaprijeđeno na osnovu internog oglasa. U skladu sa potrebama službe, interno je premješteno osam lica. Za obavljanje pojedinih poslova, Ministarstvo je angažovalo vanjske saradnike na osnovu ugovora o djelu. Ovakav vid angažmana značajno je smanjen u odnosu na prethodne godine.

U procesu revizije sagledano je i upravljanje ljudskim resursima u Ministarstvu. Pod upravljanjem ljudskim resursima podrazumijevaju se međusobno povezane aktivnosti i procesi od kojih su najvažniji: planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova tj. radnih mjesta, definisanje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija sa zaposlenima.

Ministarstvo ne posjeduje vlastite politike upravljanja ljudskim resursima. Premještanje zaposlenih i eventualna unaprjeđenja, vrše se u skladu sa relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima u okviru postojeće organizacione strukture. Sistem nagrađivanja određenog broja zaposlenih u 2013. godini, ostvaren je putem isplata stimulacija, prema kriterijima utvrđenim internim aktom. Ministarstvo nema usvojen plan obuka i stručnog usavršavanja koji bi se zasnivao na detaljnoj analizi potreba za obukama i usavršavanjem. Stručno obrazovanje i usavršavanje kroz prisustvovanja zaposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organizuju razne organizacije i institucije omogućeno je u okviru odobrenih budžetskih sredstava. Ocjenjivanje rada državnih službenika u Ministarstvu, vrši se u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Politika upravljanja ljudskim resursima predstavlja osnovni preduslov za ostvarivanje strateških ciljeva institucije. Na nju se također treba gledati kao na osnovnu ideju koja govori o tome kako postići i držati se misije, vizije i vrijednosti institucije, privući i zadržati kompetentne ljude na svim nivoima, ponuditi razvojne mogućnosti koje su usaglašene sa potrebama organizacije i njihovim vlastitim mogućnostima, osigurati radne uslove, organizacionu strukturu koja podržava takve ciljeve i potrebe eksternog okruženja.

Preporučujemo rukovodstvu da više pažnje posveti organizaciji i upravljanju ljudskim resursima u svim aspektima, usvajanjem politika i planova upravljanja ljudskim resursima koji trebaju biti zasnovani na sistemskoj analizi stanja i potreba i u vezi sa strateškim ciljevima i planovima razvoja institucije.

4. Budžet

Raspoloživa sredstva Ministarstva u 2013. godini iznosila su **11.413.724 KM**. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu³, Ministarstvu su odobrena sredstva iz budžeta u ukupnom iznosu od **8.707.000 KM**, od čega 8.257.000 KM za tekuće izdatke, 350.000 KM za kapitalne izdatke i 100.000 KM za tekuće grantove. Ministarstvo je u toku 2013. godine raspolagalo sa prenesenim sredstvima za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata u ukupnom iznosu od 2.480.713 KM i sredstvima donacija u iznosu od 226.011 KM.

U toku godine, Ministarstvo je na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršilo jedno prestrukturisanje rashoda. Prestrukturisanjem rashoda povećane su pozicije: izdaci za energiju i komunalne usluge (20.000 KM), troškovi zakupa (6.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (159.000 KM), a umanjene pozicije: naknade troškova zaposlenih (60.000 KM) i izdaci za tekuće održavanje (125.000 KM).

Izvršenje budžeta Ministarstva sa 31.12.2013. iznosilo je **9.737.298 KM** što je manje od odobrenog budžeta za 1.676.426 KM ili što predstavlja 85% realizacije budžeta. Razlika u

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

izvršenju budžeta (1.676.426 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizovana sredstva za kapitalne izdatke (1.349.671 KM).

5. Planiranje i izvještaj o radu

• Strateški plan, program rada i izvještaj o radu

Strateški plan: Ministarstvo je u martu 2013. godine usvojilo Strateški plan za period od 2013. do 2015. godine. Strateškim planom utvrđena je misija Ministarstva („Nastaviti izgradnju odgovornog, efikasnog i učinkovitog sigurnosnog sektora u BiH u koji građani imaju povjerenje i koji osigurava uslove za pristup Evropskoj uniji“), te četiri osnovna strateška cilja i pregled aktivnosti po strateškim ciljevima. Strateški ciljevi Ministarstva su: 1. uspostaviti i održavati moderan zakonodavni okvir, u skladu sa potrebama BiH na putu ka evroatlanskim integracijama; 2. unaprijediti međunarodnu saradnju i perspektivu BiH u oblasti EU i NATO integracija; 3. provoditi i unaprijediti aktivnosti u oblastima zaštite granica, imigracija i azila, zaštite tajnih podataka, zaštite i spašavanja, opće sigurnosti i borbe protiv svih oblika kriminala; 4. ojačati institucionalne kapacitete Ministarstva sigurnosti BiH.

Dokumentom okvirnog budžeta obuhvaćeno je šest budžetskih programa: 1. strateško upravljanje, međunarodna saradnja i administracija, uključujući trgovinu ljudima; 2. borba protiv terorizma, organizovanog kriminala i zloupotrebe narkotika; 3. zaštita tajnih podataka; 4. azil i imigracije; 5. zaštita granica; 6. zaštita i spašavanje ljudi i imovine.

Program rada: Programom rada za 2013. godinu planirane su aktivnosti, nosioci aktivnosti, rokovi i obrazloženja predloženih akata iz područja zakonodavnih aktivnosti, međunarodnih ugovora i evropskih integracija. U tematskom dijelu Programa rada za 2013. godinu, pored ostalog, pobrojani su izvještaji, programi rada, informacije i analize iz različitih oblasti koje je Ministarstvo planiralo uputiti Vijeću ministara BiH.

Zakonodavne aktivnosti, obuhvaćaju izradu prijedloga zakona i izmjena zakona te izradu podzakonskih i normativnih akata. U dijelu međunarodni ugovori planirano je zaključenje međunarodnih sporazuma i protokola iz oblasti sigurnosti, a u oblasti evropskih integracija izrada dva izvještaja koja su predviđena strateškim planom Ministarstva. Program rada za 2013. godinu, dostavljen je 20.12.2012. godine Vijeću ministara BiH.

Izvještaj o radu: Izvještaj o radu obuhvata najznačajnije realizovane aktivnosti i stanje u oblastima iz djelokruga Ministarstva i samostalnih upravnih organizacija.

Također, u Izvještaju su prezentirani podaci o ostvarenim programskim zadacima iz područja zakonodavnih aktivnosti, međunarodne saradnje, evropskih integracija i tematskog dijela.

U izvještajnom periodu Ministarstvo je izradilo niz prijedloga zakona (Prijedlog zakona o programu zaštite svjedoka, Prijedlog zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti i dr.), podzakonskih i drugih normativnih akata. U toku 2013. godine, Ministarstvo je radilo na pripremanju i zaključivanju 16 međunarodnih ugovora, sporazuma i protokola iz sigurnosne oblasti. U oblasti evropskih integracija, sačinjen je Izvještaj o implementaciji preporuka Grupe zemalja Vijeća Evrope protiv korupcije (GRECO) iz III kruga evaluacije za BiH kao i Izvještaj o učešću u procesu revizije implementacije UN Konvencije protiv korupcije (UNCAC). U tematskom dijelu (informacije, analize, godišnji i drugi izvještaji, strategije, akcioni planovi), Ministarstvo je sačinilo i dostavilo Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH značajan broj pisanih materijala.

Izvještaj o radu za 2013. godinu, dostavljen je 29.01.2014. godine Vijeću ministara BiH.

U Izjavi o odgovornostima za ostvarivanje ciljeva institucije⁴, Ministarstvo je navelo glavne ciljeve utvrđene Programom rada za 2013. godinu sa procentom izvršenja i to: zakonodavne aktivnosti (55%), podzakonski i drugi normativni akti (80%), međunarodni ugovori (100%), evropske integracije (100%) i tematski dio (79%).

⁴ Član 22a. stav (1) Zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4,49/09 i 41/12)

- **Prevenција korupcije**

Ministarstvo je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009.-2014. Vijeća ministara BiH i Akcionom planu za provedbu Strategije, usvojilo Plan integriteta/djelovanja protiv korupcije za period 2013.-2014. godine. Revizijom je konstatovano da se usvojeni dokument odnosi na plan borbe protiv korupcije u Ministarstvu.

Akcionim planom za provedbu Strategije, definisano je da institucije vlasti na svim nivoima BiH donesu i Plan integriteta s ciljem utvrđivanja pozicija koje su najpodložnije korupciji i uspostavljanje odgovarajućih mjera kako bi se rizici od korupcije umanjili/eliminirali.

Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije je u 2014. godini obavijestila Ministarstvo da su sačinjeni i objavljeni akti (metodologija, smjernice, model plana integriteta) vezani za izradu i provođenje plana integriteta.

Preporučujemo Ministarstvu da preduzme aktivnosti na prevenciji korupcije i stvaranju preduslova za efikasnu borbu protiv korupcije te uspostavi sistem upravljanja rizicima od korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta⁵

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 4.844.932 KM. Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2013. godine iznosio je 189, od čega je 181 lice u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a osam na određeno radno vrijeme. U 2013. godini, sedam lica je primljeno u radni odnos, šest lica je prekinulo radni odnos, dok je sedam lica unaprijeđeno na osnovu internog oglasa. Obračun plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

U skladu sa potrebama službe, interno je premješteno osam zaposlenih, u okviru istog platnog razreda. Zbog internog premještanja državnog službenika na drugo radno mjesto u periodu probnog rada, Agencija za državnu službu BiH je u skladu sa članom 29. stav (5) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, postavila slijedećeg uspješnog kandidata s liste uspješnih na upražnjeno radno mjesto.

U slučajevima kada okolnosti to zahtijevaju, interno premještanje zaposlenih (interna preraspodjela) treba vršiti uz prethodnu analizu pravnih posljedica takvih postupaka.

Stimulacije: Tokom godine isplaćene su stimulacije zaposlenim u ukupnom neto iznosu od 21.398 KM. Stimulacije su isplaćivane za obavljanje poslova u komisijama (javne nabavke, popis, zapošljavanje), radnim grupama, stručnim tijelima te za povećan obim poslova i obavljanje poslova drugog radnog mjesta. Mjesečni iznosi isplaćenih stimulacija kreću se u rasponu od 133 KM do 1.199 KM, a godišnji od 200 KM do 2.397 KM. Stimulacije su isplaćene za 31 lice.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih s 31.12.2013. godine iznose 544.957 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok tokom rada (228.126 KM), prijevoz sa posla i na posao (149.715 KM), regres (53.614 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (31.338 KM) i

⁵ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

smještaj dužnosnika (20.100 KM). Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za putne troškove sa 31.12.2013. godine iznose 316.651 KM. Od toga, izdaci ostvareni na putnim troškovima u zemlji iznose 26.473 KM, a izdaci na putnim troškovima u inostranstvu 290.178 KM. Ostvareni troškovi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 16.114 KM ili 5%.

Značajniji izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove dnevnica (98.006 KM), troškove smještaja (92.300 KM) i troškove prijevoza javnim sredstvima (99.872 KM). Značajniji izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na troškove dnevnica (9.688 KM) i troškove smještaja (14.700 KM).

Putovanja se odnose na učešće na konferencijama, obukama, radionicama, pripremu sporazuma iz oblasti međunarodne saradnje, studijske posjete i sl. Ministarstvo nije usvojilo plan putovanja u 2013. godini. Uvidom u naloge za službena putovanja, konstatovano je unaprjeđenje sistema internih kontrola vezano za putne troškove u odnosu na prethodnu godinu. Međutim i dalje je u pojedinim slučajevima uočeno da nedostaje potpuna dokumentacija na osnovu koje se vrši obračun troškova.

Preporučujemo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola vezano za putne troškove.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni su u iznosu 120.188 KM i odnose se na: fiksne telefone (54.748 KM), mobilne telefone (34.383 KM), internet (6.792 KM), poštanske usluge (22.581 KM) i bihpak (1.685 KM). Ukupni izdaci, manji su u odnosu na prethodnu godinu za 39.766 KM ili 25%.

Troškovi mobilnih telefona: Ostvareni troškovi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 13.965 KM. U toku 2013. godine, ukupno 54 lica su ostvarivala pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe. Ministarstvo je 14.10.2013. godine donijelo Odluku o korištenju službenih mobilnih telefona kojom su za većinu radnih mjesta smanjeni mjesečni limiti potrošnje, a za pojedina radna mjesta ukinuto pravo naknade troškova. U skladu sa internom odlukom pravo na naknadu troškova ostvaruju: ministar (200 KM), zamjenik ministra (200 KM), sekretar (400 KM), šefovi kabineta (100 KM), pomoćnici ministra (50 KM) i referent – kurir za dostavljanje tajnih podataka (30 KM).

Revizijom je konstatovano da Ministarstvo prati potrošnju troškova mobilnih telefona te da korisnici prava snose troškove prekoračenja odobrenih limita i troškove koji nisu poslovne prirode. U opravdanim slučajevima, prekoračenja limita potrošnje, priznaju se na osnovu odluke ministra.

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci za nabavku materijala ostvareni su u iznosu 96.107 KM. Značajniji izdaci odnose se na: kompjuterski materijal (37.072 KM), uredski materijal (16.135 KM), troškove sitnog inventara (13.618 KM), izdatke za obrasce i papir (9.566 KM) i izdatke za odjeću, uniforme i platno (7.757 KM).

Ponovo je uočeno kako se vezano za nabavku materijala (uredski, kompjuterski materijal, lijekovi), vrše nabavke roba koje nisu predviđene zaključenim ugovorima. Također, revizijom je konstatovano da je Ministarstvo prekoračilo ugovorenu vrijednost okvirnih sporazuma za uredski i kompjuterski materijal.

Preporučujemo da se nabavke realizuju prema ugovorenoj specifikaciji te da se prilikom sastavljanja specifikacije za zaključenje novog ugovora, uzmu u obzir stvarne potrebe i zahtjevi. Nabavke artikala koji nisu ugovoreni mogu se pravdati samo u izvanrednim okolnostima. Potrebno je uspostaviti evidencije potrošnje materijala, koje će omogućiti praćenje realizacije ugovora.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 151.973 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 68.064 KM ili 31%. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (83.941 KM) i izdatke za opravku i održavanje vozila (47.374 KM).

Upotreba službenih vozila u Ministarstvu uređena je internim Pravilnikom o korištenju, upravljanju, održavanju i registraciji službenih motornih vozila. Ministarstvo raspolaže sa 36 vozila od kojih se 25 koristi za potrebe Ministarstva, sedam vozila je ustupljeno na korištenje za potrebe IPA projekta, a četiri vozila su namijenjena prodaji. Pravo na 24 satnu upotrebu vozila ostvaruju ministar, zamjenik ministra i sekretar.

Odsjek za materijalno-finansijske poslove vodi evidenciju o upotrebi, servisima i održavanju vozila. Revizijom je uočeno da su evidencije vezane za korištenje vozila značajno unaprijeđene u odnosu na prethodnu godinu. Međutim, iste još uvijek ne sadrže sveobuhvatne podatke koji su predviđeni obrascem putnog naloga. Također, konstatovano je da još uvijek nije uspostavljen zadovoljavajući sistem praćenja troškova održavanja i osiguranja vozila u skladu sa zaključenim ugovorima te praćenje realizacije ugovora vezanih za nabavku i isporuku goriva.

Potrebno je osigurati sveobuhvatne evidencije o korištenju vozila te unaprijediti interne kontrole vezano za praćenje troškova održavanja vozila.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme iznose 144.809 KM, od čega se na unajmljivanje prostora i zgrada odnosi 141.027 KM, a na unajmljivanje opreme 3.782 KM. Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme manji su u odnosu na prethodnu godinu za 34.185 KM ili 19%.

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada odnose se na unajmljivanje objekata i antenskih stubova za instaliranje uređaja za uspostavljanje telekomunikacionog sistema (104.022 KM), unajmljivanje zemljišta i poslovnog prostora (37.005 KM). Značajniji izdaci odnose se na unajmljivanje prostora na antenskom stubu na lokaciji RTV dom Sarajevo, Hum, Ormanj i Karašnica (mjesečni iznos 4.302 KM), unajmljivanje infrastrukture M:tela u radio relejnom objektu Trebević (mjesečni iznos 2.355 KM) i unajmljivanje zemljišta za Azilantski centar (mjesečni iznos 4.935 KM).

Izdatke za unajmljivanje objekata i antenskih stubova potrebno je knjižiti na konto Unajmljivanje tornjeva, releja i antenskih stubova.

- **Izdaci za tekuće održavanje opreme i zgrada**

Ukupni izdaci za tekuće održavanje opreme i zgrada u 2013. godini, ostvareni su u iznosu od 823.429 KM od čega za usluge opravke i održavanja opreme 750.730 KM.

Usluge opravke i održavanja opreme: Značajniji troškovi na ovoj poziciji vezani su za održavanje sistema za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija (312.144 KM), održavanje AFIS sistema (306.666 KM), usluge dijagnosticiranja sistema i provjera mrežnih elemenata SELEX tetra te dovođenje sistema u operativno i funkcionalno stanje kroz redovne godišnje aktivnosti (112.165 KM). Usluge su fakturisane u skladu sa zaključenim ugovorima sa izabranim dobavljačima.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 908.084 KM. Značajni troškovi odnose se na ostale nespomenute usluge i dadžbine (369.883 KM), izdatke na osnovu ugovora o djelu (130.055 KM), usluge reprezentacije (116.288 KM) i neto komisije drugih institucija (57.010 KM).

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Ukupni izdaci na poziciji ostale nespomenute usluge i dadžbine iznose 369.883 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za plaće i naknade zaposlenika Ministarstva angažovanih na radu u DKP-u Ministarstva vanjskih poslova BiH (Misija NATO-a u Bruxellesu, Regionalni centar Marri – Skoplje) i zaposlenika Ministarstva angažovanog na radu Oficira za vezu u SECI/SELEC centru u Bukureštu.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu realizovani su u neto iznosu od 130.055 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 80.544 KM (38%) zbog smanjenja neto naknada na osnovu ugovora o djelu i broja angažovanih lica. U toku 2013. godine na osnovu ugovora o djelu angažovano je 16 lica, od čega je osam lica angažovano tokom čitave godine (bili su angažovani i prethodne godine).

Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje različitih poslova, od kojih se pojedini mogu dovesti u vezu sa sistematizovanim radnim mjestima, ali ne u svim dijelovima predviđenih sistematizacijom. Zaključenim ugovorima definiše se opis posla koji će se obavljati. Isplaćene mjesečne neto naknade po ugovorima o djelu kreću se u rasponu od 700 KM do 1.500 KM. Pojedina lica koje su angažovana na osnovu ugovora o djelu, pored ugovorene naknade ostvarivala su i druga prava iz radnog odnosa (naknade za službena putovanja).

Višegodišnje ponavljanje obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera te se ne bi trebali obavljati na ovakav način. Nadalje, smatramo kako ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način zapošljavanja - angažovanja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.

Ugovori za privremene i povremene poslove: Ukupni izdaci knjiženi na kontu ugovori za privremene i povremene poslove sa 31.12.2013. godine iznose 18.850 KM, a odnose se na izdatke za angažovanje vanjskih saradnika za usluge prevođenja, konsultantske usluge i sl. Radi se o angažmanima na osnovu ugovora o djelu, međutim s obzirom da vanjski saradnici ne rade puno radno vrijeme evidentirani su odvojeno na ovaj konto.

Ukupni izdaci na poziciji ugovori o djelu i ugovori za privremene i povremene poslove iznose 148.905 KM, i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 61.694 KM ili 29%.

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije ostvareni su u iznosu 116.288 KM, od čega za internu reprezentaciju 34.425 KM, eksternu reprezentaciju 60.653 KM, a za poklone i cvijeće 21.210 KM.

U toku 2013. godine, novim internim pravilnicima, dva puta su smanjivani mjesečni limiti potrošnje za internu reprezentaciju, a pojedinim korisnicima ukinuta prava na korištenje ovih usluga. S obzirom da je zadnja izmjena internog akta donesena krajem godine, značajniji efekti racionalizacije troškova, mogu se očekivati u narednom periodu. U skladu sa internim Pravilnikom od 19.09.2013. godine, pravo na korištenje usluga interne reprezentacije ostvaruju: ured ministra (500 KM), ured zamjenika ministra (400 KM), sekretar ministarstva (250 KM) i pomoćnici ministra (100 KM). Revizijom je konstatovano da se uredno vodi evidencija nastalih troškova, a u slučajevima prekoračenja troškove snose korisnici usluga. Osim smanjivanja limita potrošnje za internu reprezentaciju, Ministarstvo je usvojilo interne procedure za pravdanje troškova eksterne reprezentacije.

Preporučujemo Ministarstvu da nastavi sa daljnjom racionalizacijom usluga reprezentacije.

Neto komisije drugih institucija: Realizovani izdaci na kontu neto komisije drugih institucija iznose 57.010 KM, od čega se 37.810 KM odnosi na naknade za rad članovima Odbora za žalbe policijskih službenika BiH, a 19.200 KM na naknade za rad članovima Udarne grupe za borbu protiv terorizma i jačanja sposobnosti za borbu protiv terorizma.

Naknade za rad članovima Odbora za žalbe policijskih službenika BiH, isplaćene su u skladu sa odlukom Vijeća ministara BiH o utvrđivanju naknade za rad članova Odbora za žalbe policijskih službenika, kojom je definisano da predsjedniku pripada pravo na naknadu u iznosu od 40 KM po riješenom predmetu, a zamjeniku i članovima odbora po 30 KM po riješenom predmetu. Na osnovu navedenog, članovima odbora ukupno je isplaćeno 35.820 KM, a predsjedniku 7.960 KM. Ukupne naknade za rad u Odboru za žalbe policijskih službenika realizovane su u iznosu 43.780 KM. Naknada članu Odbora koji je zaposlenik Ministarstva u iznosu 5.970 KM, knjižena je na konto naknade za rad u komisiji.

Naknade za rad članovima Udarne grupe za borbu protiv terorizma i jačanja sposobnosti za borbu protiv terorizma, isplaćene su u skladu sa Odlukom o izmjenama odluke o uspostavljanju grupe za borbu protiv terorizma i jačanja sposobnosti za borbu protiv terorizma⁶, kojom je definisano da članovi grupe imaju pravo na naknadu za rad u visini od 600 KM koja će se isplaćivati tromjesečno. Na osnovu navedenog, članovima grupe je isplaćeno po 1.200 KM, s tim da su se dva člana odrekla naknade.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke u 2013. godini iznosila su 2.920.713 KM. Zakonom o budžetu, Ministarstvu su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u ukupnom iznosu od 350.000 KM, od čega 200.000 KM za neposrednu potrošnju, a 150.000 KM za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta „Uspostava operativno komunikacionog centra 112“. U 2013. godinu, prenesena su neutrošena sredstva za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata u iznosu od 2.480.713 KM. Ministarstvu su u okviru projekta „Zaprečavanje sporednih puteva pogodnih za ilegalni prelazak državne granice između BiH i Crne Gore“ odobrena donatorska sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 90.000 KM.

Realizacija kapitalnih izdataka ostvarena je u ukupnom iznosu od 1.565.314 KM ili 54%, od čega se na neposrednu potrošnju odnosi 117.855 KM, za višegodišnje kapitalne projekte 1.363.187 KM, a za donatorski projekt „Zaprečavanje sporednih puteva pogodnih za ilegalni prelazak državne granice između BiH i Crne Gore“, 84.272 KM. Kapitalni izdaci odnose se na nabavku opreme (1.346.093 KM) i nabavku građevina (219.221 KM).

- **Neposredna potrošnja**

Kapitalni izdaci koji se odnose na neposrednu potrošnju planirani su u iznosu od 200.000 KM, a realizovani su u iznosu od 117.855 KM. Realizovani izdaci najvećim dijelom se odnose na nabavku kompjuterske opreme (74.528 KM), nadogradnju opreme za motorna vozila (14.769 KM), elektronske opreme (12.646 KM) i namještaja (12.033 KM).

- **Višegodišnji kapitalni projekti**

U okviru Ministarstva realizuju se dva višegodišnja kapitalna projekta: projekat „Izgradnja azilantskog centra“ i projekat „Uspostava operativno komunikacionog centra 112“. Ukupno raspoloživa sredstva za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata u 2013. godini u iznosu

⁶ Vijeće ministara BiH, broj:5/14 od 22.01.2014.

od 2.630.714 KM, utrošena su u iznosu od 1.363.187 KM ili 52%. Nerealizovana sredstva u iznosu od 1.267.526 KM prenesena su u 2014. godinu. Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sistemu.

Projekt „Izgradnja azilantskog centra“: Realizacija projekta započela je u 2008. godini. Ukupna vrijednost projekta iznosi 5.022.305 KM uz sufinansiranje kroz IPA projekt. U periodu od 2008.-2010. godine, osigurana su budžetska sredstva u iznosu od 2.088.560 KM, a do 31.12.2013. godine ukupno je utrošeno 1.472.739 KM.

Nerealizovana sredstva projekta iz 2012. godine, u iznosu od 750.770 KM prenesena su u 2013. godinu. Radovi koje je finansirala Evropska komisija kroz IPA projekt, završeni su u 2013. godini. Utrošena sredstva u 2013. godini, iznose 134.949 KM. Značajniji troškovi odnose se na izvršene radove na vodozahvatu (31.383 KM) i nabavku kuhinje (83.227 KM). Nerealizovana sredstva iz 2013. godine u iznosu 615.821 KM, prenesena su u 2014. godinu.

Zahtjev za tehnički prijem azilantskog centra, podnesen je 26.11.2013. godine. U 2013. godini, Ministarstvo je uputilo Vijeću ministara BiH, prijedlog Odluke o višegodišnjem kapitalnom projektu „Izgradnja objekta za smještaj tražilaca azila-Azilantski centar Ministarstva sigurnosti“ sa utvrđenom ukupnom vrijednošću i namjenskom strukturom sredstava. Prijedlogom Odluke predviđeno je prestrukturisanje raspoloživih sredstava sa pozicije nabavka građevina na poziciju nabavka opreme. Vijeća ministara BiH je 29.01.2014. godine donijelo Odluku o višegodišnjem kapitalnom projektu „Izgradnja objekta za smještaj tražilaca azila“, kojom je utvrđena namjenska struktura sredstava projekta, a što omogućava nabavku neophodne opreme i izvođenje završnih radova za stavljanje u funkciju azilantskog centra.

Projekt „Uspostava operativno komunikacionog centra 112⁷“: Realizacija projekta započela je u 2009. godini. Ukupna vrijednost projekta iznosi 4.877.959 KM, a sa 31.12.2013. godine, realizovano je 3.376.254 KM. Raspoloživa sredstva projekta u 2013. godini (1.879.943 KM) čine: sredstva odobrena Budžetom (150.000 KM) i prenesena neutrošena sredstva iz 2012. godine (1.729.943 KM).

Izvršenje projekta u 2013. godini iznosi 1.228.238 KM, a odnosi se na realizaciju II faze projekta (nabavka opreme za redutantni centar 112 u Tuzli) prema zaključenom Ugovoru o nabavki, isporuci i implementaciji integracije i proširenja IKT infrastrukture Operativno – komunikacionog centra BiH- 112 u vrijednosti od 1.686.542 KM. Nerealizovana sredstva iz 2013. godine u iznosu 651.705 KM, prenesena su u 2014. godinu.

6.3. Tekući grantovi

Ministarstvu su odobrena sredstva za tekuće grantove u iznosu od 100.000 KM za smještaj i pravnu pomoć za strance žrtve trgovine ljudima i pravnu pomoć za strance u imigracionom centru. Realizacija na poziciji tekućih grantova sa 31.12.2013. godine ostvarena je u iznosu 68.206 KM.

Sredstva za tekuće grantove u iznosu 38.551 KM, dodijeljena su nevladinim organizacijama koje pružaju pomoć žrtvama trgovine ljudima, a sa kojima je Ministarstvo potpisalo Protokole o saradnji i osiguranju adekvatnog i sigurnog smještaja i zbrinjavanja stranaca žrtava trgovine ljudima u Bosni i Hercegovini.

Sredstva tekućih grantova u iznosu od 29.655 KM, utrošena su za realizaciju projekata jačanja kapaciteta za prihvata i pomoć strancima žrtvama trgovine ljudima, koje su organizovale i realizovale tri nevladine organizacije. Realizovana su tri projekta: „Trgovina ljudima: Zaštita, pravna pomoć i prevencija u BiH“ (2.200 KM), „Multidisciplinarnim pristupom do identifikacije

⁷Uspostavljanje operativno komunikacionog centra BiH-112 definisano je Okvirnim zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Bosni i Hercegovini (Službeni glasnik BiH, broj 50/08). U skladu sa navedenim Zakonom, u Bosni i Hercegovini uveden je sistem jedinstvenog evropskog broja za hitne situacije-112, u cilju stalnog prikupljanja podataka o svim vrstama pojava i opasnosti koje mogu dovesti do prirodne ili druge nesreće, te obrade i distribucije podataka nadležnim organima vlasti i pravnim licima.

stranaca potencijalnih žrtava trgovine ljudima u BiH“ (13.785 KM) i „Unaprijeđenje identifikacije žrtava trgovine ljudima-stranaca kroz operacionalizaciju državnog referalnog mehanizma i izgradnju kapaciteta nadležnih službenika“ (13.670 KM).

Odluku o dodijeli sredstava za realizaciju projekata, donijela je Komisija za razmatranje projekata nevladinih organizacija za jačanje kapaciteta za prihvata i pomoć strancima žrtvama trgovine ljudima. Ministarstvo je **20.01.2014. godine** potpisalo sa nevladinim organizacijama ugovore o korištenju dodijeljenih sredstava tekućeg granta. Ugovorene vrijednosti (29.655 KM) evidentirane su sa 31.12.2013. godine na poziciji izdaci za tekuće grantove. Projekti su realizovani početkom 2014. godine te se i troškovi realizacije odnose na 2014. godinu.

Preporučujemo Ministarstvu da pravovremeno preduzima planirane aktivnosti koje se odnose na realizaciju odobrenih budžetskih sredstava. Također, račune je potrebno knjižiti u periodu u kojem su i izdani.

7. Bilans stanja⁸

Ukupna aktiva Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iznosi **6.179.469 KM** i odnosi se na novčana sredstva (48.770 KM), kratkoročna potraživanja (1.573.315 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (4.557.384 KM).

Ukupna pasiva Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iznosi **6.662.948 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (1.637.726 KM), obaveze prema zaposlenim (451.648 KM), finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama (15.793 KM), kratkoročna razgraničenja (395 KM) i izvore sredstava (4.557.384 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze (1.637.726 KM), odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini.

Kratkoročna potraživanja (1.573.315 KM) odnose se na potraživanja za date avanse u skladu sa zaključenim ugovorima. Zbog postavki ISFU sistema, potraživanja za date avanse i obaveze prema dobavljačima, po računima za radove na implementaciji integracije i proširenja IKT infrastrukture Operativno-komunikacionog centra u iznosu od 1.228.238 KM, zatvoreni su u 2014. godini umjesto u 2013. godini. Navedeno je obrazloženo u Godišnjem finansijskom izvještaju, a tehnička greška je ispravljena u drugom mjesecu 2014. godine.

Stanje stalnih sredstava u Bilansu stanja prikazano je u iznosima: nabavna vrijednost 17.871.582 KM, ispravka vrijednosti 13.314.198 KM i sadašnja vrijednost 4.557.384 KM.

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2013. godine.

8. Javne nabavke

Ministarstvo je donijelo plan nabavki roba i usluga za 2013. godinu. Planom nabavki nije definisana ukupna vrijednost planiranih postupaka. Utvrđeno je da su planirane pojedine nabavke za koje nisu osigurana budžetska sredstva te da u pojedinim slučajevima planirane vrijednosti nisu usaglašene sa procijenjenom vrijednosti nabavke. Plan javnih nabavki potrebno je usaglasiti sa odobrenim budžetskim sredstvima te u skladu sa potrebama i dodatnim okolnostima mijenjati i korigovati.

U skladu sa usvojenim planom koji obuhvata nabavke iz svih izvora finansiranja, Ministarstvo je provodilo postupke javnih nabavki za robe i usluge za koje je Zakonom o javnim nabavkama predviđeno provođenje odgovarajućeg postupka. Postupke javnih nabavki provodila je stalna komisija za javne nabavke, koja se imenuje na period od jedne godine. S obzirom da se odluka

⁸ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tabeli II u prilogu Izvještaja

o imenovanju donosi u sedmom mjesecu, postupke javnih nabavki u 2013. godini, provodile su dvije komisije.

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je u 2013. godini provelo sedam otvorenih postupaka (ukupne vrijednosti 2.052.435 KM), 19 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (ukupne vrijednosti 322.198 KM), dva pregovaračka postupaka bez objave obavijesti (ukupne vrijednosti 662.758 KM) i 23 direktna sporazuma (ukupne vrijednosti 61.673 KM). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 3.099.064 KM.

Uvidom u evidenciju WisPPA uočeno je da nije prijavljen postupak nabavke integracije i proširenja ICT infrastrukture OKC BiH-112 u vrijednosti od 1.681.515 KM.

Finansijski najznačajnija nabavka odnosi se na nabavku Integracije i proširenja ICT infrastrukture OKC BiH-112 u vrijednosti od 1.681.515 KM.

Nabavka integracije i proširenja infrastrukture operativno komunikacionog centra BiH-112: Uspostavljanje jedinstvenog evropskog broja za hitne službe 112 definisano je direktivom Evropske unije (Council Decision of 29 July 1991. on the introduction of a single European emergency call number, 91/396/EEC). Prema toj direktivi, 112 je jedinstveni trocifreni broj koji mora biti rezervisan za hitne službe, a telekomunikacioni operateri taj broj moraju omogućiti dostupnim javnosti kroz besplatan poziv. Pozivom na broj 112 stanovnici i turisti u BiH moći će zatražiti pomoć policije, hitne pomoći, vatrogasaca, službe za traganje, službe spašavanja na kopnu i moru te ostalih službi zaštite i spašavanja u BiH. Ministarstvo je provelo proceduru međunarodnog otvorenog postupka. Tenderskom dokumentacijom definisana je nabavka većeg broja servera od kojih je određen broj sa specifičnim hardverom bez predviđanja virtualizacije servera. Također, definisana je nabavka serverskih operativnih sistema i drugih softvera bez navođenja tačnog naziva, da bi u konačnici bili ponuđeni i isporučeni Microsoftovi proizvodi iako postoji ESA ugovor koji je Vijeće ministara BiH potpisalo sa Microsoftom. U prethodnom postupku nabavke do roka predviđenog za dostavljanje ponuda, pristigle su tri ponude. Međutim, s obzirom da jedna ponuda nije ispunjavala uslove iz tenderske dokumentacije, postupak je poništen. U ponovljenom postupku do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigla je ponuda jednog dobavljača. Komisija je ocijenila da je ponuda tehnički ispravna i usaglašena sa uslovima iz tenderske dokumentacije te je dala preporuku za zaključenje ugovora. Ugovor je zaključen u ukupnoj vrijednosti od 862.315,44 EUR.

Mišljenja smo da je nabavkom softverskih licenci kroz ESA ugovor koje su obuhvaćene istim, moguće izbjeći bespotrebne troškove te ostvariti najbolju podršku.

Putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, realizovane su nabavke usluga održavanja AFIS sistema (288.900 KM) i usluge održavanja TETRA sistema (277.560 KM).

Nabavka usluga održavanja AFIS sistema: Evropska komisija je donirala Ministarstvu AFIS sistem za potrebe policijskih organa u BiH. AFIS sistem je sistem za snimanje, unos, obradu i pretragu desetoprstnih otisaka, spornih otisaka i otisaka dlanova. Prema pravilima Evropske komisije, institucije kojima se doniraju ovakvi sistemi, dužne su nakon isteka garantnog perioda osigurati sredstva za održavanje istih. Budući da su u pitanju visoko sofisticirane tehnologije i sistemi, proizvođači ih isporučuju kao zatvorene sisteme tako da ih Ministarstvo nije u stanju održavati iz vlastitih kapaciteta. Ministarstvo je pokrenulo postupak nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, sa jedinim dobavljačem kojeg je proizvođač opreme ovlastio za održavanje navedenog sistema. Nakon što je ocijenjeno da ponuđač formalno ne ispunjava tražene uslove, postupak nabavke je poništen, nakon čega je postupak ponovljen. Uvidom u tendersku dokumentaciju, u dio koji se odnosi na opis postojećeg stanja, **uočeno je da je nekim komponentama već izvjesno vrijeme istekla podrška proizvođača što dovodi u pitanje sigurnost i pouzdanost sistema.** Također, održavanje sistema je iz godine u godinu sve skuplje, budući da je zastarjele dijelove teško ili nemoguće nabaviti a kod ugradnje novih dijelova, na starom sistemu su potrebna prilagođavanja kako bi ugrađeni dijelovi mogli funkcionisati. Isto je moguće uraditi jedino uz prisustvo proizvođača opreme. Prvobitna ponuda ponuđača u iznosu od 387.994 KM, smanjena je nakon pregovaranja na

iznos od 338.013 KM na koji je i zaključen ugovor uz obavezu Ministarstva da preuzme hardversko održavanje radnih stanica uz asistenciju dobavljača ako bude potrebno i da po potrebi omogući VPN pristup dobavljaču radi rješavanja potencijalnih problema na sistemu. Također su iz održavanja izuzeti i specifični serveri koji se više ne proizvode i za koje nije moguće osigurati podršku što predstavlja direktan rizik po cijeli sistem. Ministarstvo je izradilo procjenu ukupne vrijednosti za nabavku novog sistema te putem projekta IPA 2010, pokušalo osigurati sredstva za nabavku novog AFIS sistema.

S obzirom da je sve teže osigurati stabilnost i sigurnost postojećeg sistema budući da je pojedinim komponentama sistema istekla podrška ponuđača te da je obnavljanje pojedinih dijelova postojećeg sistema ekonomski neisplativo, preporučujemo Ministarstvu da preduzme aktivnosti vezane za nabavku novog sistema.

Nabavka usluga održavanja TETRA sistema: Tetra sistem, doniran je od strane Delegacije Evropske komisije. Ministarstvo je pokrenulo postupak nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti sa jednim domaćim dobavljačem koji je ekskluzivni zastupnik za održavanje TETRA sistema. Ugovorena vrijednost održavanja iznosi 324.745 KM.

Nabavka IT opreme: Provedena procedura otvorenog postupka. Tenderskom dokumentacijom, opisana je oprema koja je predmet nabavke i to: desktop računari, laptop računari, printeri, switch uređaji i serveri. Nabavka nije podijeljena u lotove. U predviđenom roku dostavljene su tri prihvatljive ponude. Ministarstvo je zaključilo ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem u vrijednosti od 74.528 KM.

Mišljenja smo da je prilikom nabavke raznovrsne IT opreme, podjelom nabavke u lotove moguće ostvariti povoljniju cijenu.

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Revizijom je konstatovano kako za pojedine ugovore o nabavkama (uredski materijal, kompjuterski materijal, lijekovi) Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajući sistem praćenja realizacije. Također, nabavke roba i usluga nisu u svim slučajevima vršene u skladu sa ugovorenim specifikacijom i cijenama.

Potrebno je unaprijediti sistem praćenja realizacije zaključenih ugovora, a nabavke roba i usluga vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima.

Također, konstatovano je kako je Ministarstvo prekoračilo vrijednost zaključenih okvirnih sporazuma za uredski materijal, kompjuterski materijal i avio karte.

Na osnovu okvirnog sporazuma za kompjuterski materijal u vrijednosti od 34.636 KM, Ministarstvo je izvršilo nabavke u iznosu od 78.060 KM (43.424 KM više od vrijednosti zaključenog okvirnog sporazuma). Vrijednost okvirnog sporazuma za uredski materijal u iznosu od 70.750 KM, prekoračena je za 6.193 KM, a ukupna vrijednost okvirnog sporazuma za avio karte za 31.834 KM.

Preporučujemo Ministarstvu da posveti više pažnje planiranju javnih nabavka i pravovremenom pokretanju procedura.

9. Ostalo

Ministarstvo je u 2013. godini raspolagalo donatorskim sredstvima u iznosu od 226.011 KM za realizaciju dva projekta: projekt „UNHCR“ i projekt „Zaprečavanje sporednih puteva pogodnih za ilegalni prelazak državne granice između BiH i Crne Gore“ Za praćenje realizacije ovih

projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sistemu. Ukupno utrošena sredstva tokom godine ostvarena su u iznosu 203.370 KM.

Projekt „UNHCR“: U 2013. godini, Ministarstvo je raspolagalo donatorskim sredstvima UNHCR (podrška radu azilantskog centra) u iznosu od 136.000 KM, od čega je utrošeno 119.098 KM. Realizovani izdaci odnose se na tekuće izdatke. Značajniji izdaci odnose se na: ugovorene usluge (50.810 KM), unajmljivanje imovine i opreme (31.500 KM) i izdatke za energiju i komunalne usluge (16.003 KM).

Sredstva su utrošena u skladu sa planom i odobrenjem donatora. Ministarstvo je redovno izvještavalo donatora o utrošku sredstava kao što je i predviđeno ugovorom.

Projekt „Zaprečavanje sporednih puteva pogodnih za ilegalni prelazak državne granice između BiH i Crne Gore“: Ministarstvo i Švicarska agencija za razvoj i saradnju, potpisali su 08.04.2013. godine, Ugovor o realizaciji projekta „Zaprečavanje sporednih puteva pogodnih za ilegalni prelazak državne granice između BiH i Crne Gore“ u vrijednosti od 101.500 KM. Cilj projekta je unaprjeđenje sigurnosti graničnih prijelaza između BiH i Crne Gore te zajednički rad i saradnja između policijskih službi BiH i Crne Gore u smanjenju prekograničnog kriminala. U 2013. godini donator je uplatio sredstva u iznosu od 90.000 KM, koja su utrošena u iznosu od 84.272 KM. Realizacija sredstava odnosi se na troškove izvođenja radova na izgradnji zapreka u skladu sa idejnim projektom i zaključenim ugovorom te izdatke za usluge nadzora nad izvođenjem radova.

10. Korespondencija

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirela Bošnjak

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić

Članovi tima:

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Nerman Velić, pomoćni IT revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti BiH

Tabela I.

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	8.257.000	0	8.257.000	7.984.680	97
Bruto plaće i naknade	4.915.000		4.915.000	4.844.932	99
Naknade troškova zaposlenih	629.000	-60.000	569.000	554.957	98
Putni troškovi	350.000		350.000	316.651	90
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	148.000		148.000	120.188	81
Izdaci za energiju i kom. usluge	8.000	20.000	28.000	18.038	64
Nabavka materijala	97.000		97.000	96.107	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	106.000		106.000	92.676	87
Unajmljivanje imovine i opreme	143.000	6.000	149.000	144.809	97
Izdaci za tekuće održavanje	1.022.000	-125.000	897.000	874.330	97
Izdaci za osiguranje	16.000		16.000	13.908	87
Ugovorene i druge posebne usluge	823.000	159.000	982.000	908.084	92
2. Kapitalni izdaci	200.000	0	200.000	117.855	59
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	200.000		200.000	117.855	59
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	100.000	0	100.000	68.206	68
Tekući grantovi	100.000		100.000	68.206	68
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	150.000	2.480.713	2.630.713	1.363.187	52
Izgradnja azilantskog centra		750.770	750.770	134.949	18
Uspostava OKC 112	150.000	1.729.943	1.879.943	1.228.238	65
5. Novčane donacije	0	226.011	226.011	203.370	90
UNHCR donacija		136.011	136.011	119.098	88
SDC donacija		90.000	90.000	84.272	94
Ukupno (1+2+3+4+5)	8.707.000	2.706.724	11.413.724	9.737.298	85

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Zamjenik ministra
Mladen Ćavar

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti BiH

Tabela II.

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	60.670	1.622.085	2.674
Novčana sredstva	44.296	48.770	110
Kratkoročna potraživanja	16.374	1.573.315	9.609
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	4.353.633	4.557.384	105
Stalna sredstva	16.691.961	17.871.582	107
Ispravka vrijednosti	12.338.328	13.314.198	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	4.414.303	6.179.469	140

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	587.209	2.105.563	359
Kratkoročne tekuće obaveze	447.722	1.637.726	366
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	9.010	451.648	5.013
Interni finansijski odnosi	130.477	15.793	12
Kratkoročna razgraničenja		395	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	4.353.633	4.557.384	105
Izvori sredstava	4.353.633	4.557.384	105
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	4.940.842	6.662.948	135
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2014. godine

Zamjenik ministra:
Mladen Čavar

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 06.05.2014.

Zamjenik ministra:
Mladen Čavar