



**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

IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	2
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	4
1.	Uvod	4
2.	Postupanje po ranijim preporukama	4
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Proračun	6
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	12
6.3.	Tekući grantovi.....	13
7.	Bilanca stanja	14
8.	Javne nabave	14
9.	Ostalo	17
10.	Korespondencija.....	17
III	PRIVITAK.....	18
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	18
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Ministarstvu sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

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

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 8. Izvješća dio koji opisuju nedostatke sustava javnih nabava u dijelu planiranja i realizacije zaključenih ugovora.

Sarajevo, 30.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) je utemeljeno Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH. Ministarstvo u okviru svojih ovlaštenja radi sukladno Zakonu o Vijeću ministara BiH i Zakonu 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 potporu.

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

Ministarstvo ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

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

U Izvješću o reviziji za 2012. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

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

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

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

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

U tijeku 2013. godine, novim pravilnicima u dva navrata smanjivani su utvrđeni mjesečni limiti za unutarnju reprezentaciju. Također, propisana je posebna procedura odobravanja i korištenja vanjske reprezentacije. Realizirani izdaci ostali su na razini prethodne godine.

Ukupni izdaci na temelju ugovora o djelu manji su u odnosu na prethodnu godinu. U cilju racionalizacije troškova smanjeni su iznosi neto naknada i broj angažiranih vanjskih suradnika. Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje različitih poslova od kojih pojedini mogu dovesti u svezu s poslovima sistematiziranih radnih mjesta.

- **Nerealizirane preporuke:**

Uočeni su nedostaci sustava javnih nabava vezano za pravodobno pokretanje pojedinih procedura i praćenje realizacije ugovora.

3. Sustav internih kontrola

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

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Ministarstvo je internim aktima odredio pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova. U cilju unaprjeđenja sustava 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 sustava internih kontrola vezano za putne troškove, izdatke za uporabu vozila, javne nabave te praćenje realizacije ugovora.

Jedan od segmenata učinkovitog sustava internih kontrola je uspostava funkcionalno neovisne unutarnje revizije. Sukladno Odluci o kriterijima za uspostavu Jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹ Ministarstvo ispunjava kriterije za uspostavu jedinice za unutarnju reviziju. Ministarstvo još uvijek nije izvršilo izmjenu Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu u dijelu koji se odnosi na uspostavu jedinice za unutarnju reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Radom Ministarstva rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom Ministarstva. U tijeku obavljanja završne revizije, ministar je razriješen dužnosti.

Organizacijska struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2009. godine, kojim je predviđeno 235 radnih mjesta, a s 31.12.2013. uposlano je 189 osoba.

Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru organizacijskih jedinica: kabinet ministra, kabinet zamjenika ministra, ured tajnika, sektor za pravne, kadrovske, opće i finansijsko materijalne poslove, sektor za međunarodnu suradnju i europske integracije, sektor za imigraciju, sektor za azil, sektor za borbu protiv terorizma, organiziranog kriminala, korupcije, ratnih zločina i zlouporabe narkotika, sektor za zaštitu i spašavanje, sektor za informatiku i telekomunikacijske sustave, sektor za zaštitu tajnih podataka, sektor za graničnu i opću sigurnost i inspektorat.

U 2013. godini, pokrenute su aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Do razdoblja obavljanja revizije, prijedlog novog pravilnika nije dostavljen u proceduru usvajanja. S obzirom na navedeno, Ministarstvo još uvijek nije uputilo zahtjev za dobivanje suglasnosti Ministarstvu pravde BiH vezano za prilagođavanje

¹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

organizacijske strukture odredbama Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH².

U 2013. godini, sedam osoba je primljeno u radni odnos, šest osoba je prekinulo radni odnos dok je sedam osoba unaprijeđeno na temelju internog oglasa. Sukladno potrebama službe, interno je premješteno osam osoba. Za obavljanje pojedinih poslova, Ministarstvo je angažiralo vanjske suradnike temeljem 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, definiranje 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 s zaposlenim.

Ministarstvo ne posjeduje vlastite politike upravljanja ljudskim resursima. Premještaji zaposlenih i eventualna unaprjeđenja, vrše se sukladno relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima u okviru postojeće organizacijske 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 uposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organiziraju razne organizacije i institucije omogućeno je u okviru odobrenih proračunskih sredstava. Ocjenjivanje rada državnih službenika u Ministarstvu, vrši se sukladno važećim zakonskim propisima.

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

Preporučamo rukovodstvu da više pozornosti posveti organizaciji i upravljanju ljudskim resursima u svim aspektima, usvajanjem politika i planova upravljanja ljudskim resursima koji trebaju biti utemeljeni na sustavnoj analizi stanja i potreba i u svezi s strateškim ciljevima i planovima razvoja institucije.

4. Proračun

Raspoloživa sredstva Ministarstva u 2013. godini iznosila su **11.413.724 KM**. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu³, Ministarstvu su odobrena sredstva iz proračuna 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 tijeku 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 tijeku godine, Ministarstvo je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršio jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem 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).

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

Izvršenje proračuna Ministarstva s 31.12.2012. iznosilo je **9.737.298 KM** što je manje od odobrenog proračuna za 1.676.426 KM ili što predstavlja 85% realizacije proračuna. Razlika u izvršenju proračuna (1.676.426 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva za kapitalne izdatke (1.349.671 KM).

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Strateški plan: Ministarstvo je u ožujku 2013. godine usvojilo Strateški plan za razdoblje 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 uvjete za pristup Europskoj uniji“), te četiri temeljna strateška cilja i pregled aktivnosti po strateškim ciljevima. Strateški ciljevi Ministarstva su: 1. uspostaviti i održavati moderan zakonodavni okvir, sukladno potrebama BiH na putu ka euroatlanskim integracijama; 2. unaprijediti međunarodnu suradnju 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 proračuna obuhvaćeno je šest proračunskih programa: 1. strateško upravljanje, međunarodna suradnja i administracija, uključujući trgovinu ljudima; 2. borba protiv terorizma, organiziranog kriminala i zlouporabe 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, nositelji aktivnosti, rokovi i obrazloženja predloženih akata iz područja zakonodavnih aktivnosti, međunarodnih ugovora i europskih integracija. U tematskom dijelu Programa rada za 2013. godinu, pored ostalog, pobrojana su izvješća, 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 europskih integracija izrada dva izvješća koja su predviđena strateškim planom Ministarstva. Program rada za 2013. godinu, dostavljen je 20.12.2012. godine Vijeću ministara BiH.

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

Također, u Izvješću su prezentirani podaci o ostvarenim programskim zadacima iz područja zakonodavnih aktivnosti, međunarodne suradnje, europskih integracija i tematskog dijela.

U izvještajnom razdoblju Ministarstvo je izradilo niz prijedloga zakona (Prijedlog zakona o programu zaštite svjedoka, Prijedlog zakona o sprečavanju pranja novca i financiranja terorističkih aktivnosti i dr.), podzakonskih i drugih normativnih akata. U tijeku 2013. godine, Ministarstvo je radilo na pripremanju i zaključivanju 16 međunarodnih ugovora, sporazuma i protokola iz sigurnosne oblasti. U oblasti europskih integracija, sačinjeno je Izvješće o implementaciji preporuka Grupe zemalja Vijeća Europe protiv korupcije (GRECO) iz III. kruga evaluacije za BiH kao i Izvješće o sudjelovanju u procesu revizije implementacije UN Konvencije protiv korupcije (UNCAC). U tematskom dijelu (informacije, analize, godišnja i druga izvješća, strategije, akcijski planovi), Ministarstvo je sačinilo i dostavilo Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH značajan broj pisanih materijala.

Izvješće o radu za 2013. godinu, dostavljeno je 29.01.2014. godine Vijeću ministara BiH.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁴, Ministarstvo je navelo glavne ciljeve utvrđene Programom rada za 2013. godinu s procentom izvršenja i to: zakonodavne aktivnosti

⁴ Članak 22a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4,49/09 i 41/12)

(55%), podzakonski i drugi normativni akti (80%), međunarodni ugovori (100%), europske integracije (100%) i tematski dio (79%).

- **Prevenција korupcije**

Ministarstvo je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, usvojilo Plan integriteta/djelovanja protiv korupcije za razdoblje 2013.-2014. godine. Revizijom je konstatirano da se usvojeni dokument odnosi na plan borbe protiv korupcije u Ministarstvu.

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

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

Preporučamo Ministarstvu da poduzme aktivnosti na prevenciji korupcije i stvaranju preduvjeta za efikasnu borbu protiv korupcije te uspostavi sustav upravljanja rizicima od korupcije.

6. Pregled rashoda proračuna⁵

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

Sukladno potrebama službe, interno je premješteno osam zaposlenih, u okviru istog platnog razreda. Zbog internog premještanja državnog službenika na drugo radno mjesto u razdoblju probnog rada, Agencija za državnu službu BiH je sukladno članku 29. stavak (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 (unutarnja preraspodjela) treba vršiti uz prethodnu analizu pravnih posljedica takvih postupaka.

Stimulacije: Tijekom godine isplaćene su stimulacije zaposlenim u ukupnom neto iznosu od 21.398 KM. Stimulacije su isplaćivane za obavljanje poslova u povjerenstvima (javne nabave, popis, upošljavanje), 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 osobu.

⁵ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

- **Naknade troškova uposlenih**

Ukupno ostvarene naknade troškova uposlenih s 31.12.2013. godine iznose 544.957 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok tijekom rada (228.126 KM), prijevoz s posla i na posao (149.715 KM), regres (53.614 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (31.338 KM) i smještaj dužnosnika (20.100 KM). Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za putne troškove s 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 inozemstvu 290.178 KM. Ostvareni troškovi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 16.114 KM ili 5%.

Značajniji izdaci na putnim troškovima u inozemstvu 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 sudjelovanje na konferencijama, obukama, radionicama, pripremu sporazuma iz oblasti međunarodne suradnje, studijske posjete i sl. Ministarstvo nije usvojilo plan putovanja u 2013. godini. Uvidom u naloge za službena putovanja, konstatirano je unaprjeđenje sustava 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.

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

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani 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 tijeku 2013. godine, ukupno 54 osobe su ostvarivale 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. Sukladno internoj odluci pravo na naknadu troškova ostvaruju: ministar (200 KM), zamjenik ministra (200 KM), tajnik (400 KM), šefovi kabineta (100 KM), pomoćnici ministra (50 KM) i referent – kurir za dostavljanje tajnih podataka (30 KM).

Revizijom je konstatirano 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.

- **Nabava materijala**

Ukupni izdaci za nabavu 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).

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

Preporučamo da se nabave realiziraju prema ugovorenoj specifikaciji te da se prilikom sastavljanja specifikacije za zaključenje novog ugovora, uzmu obzir stvarne potrebe i zahtjevi. Nabave 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 uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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).

Uporaba 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 uporabu vozila ostvaruju ministar, zamjenik ministra i tajnik.

Odsjek za materijalno-financijske poslove vodi evidenciju o uporabi, 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, konstatirano je da još uvijek nije uspostavljen zadovoljavajući sistem praćenja troškova održavanja i osiguranja vozila sukladno zaključenim ugovorima te praćenje realizacije ugovora vezanih za nabavu i isporuku goriva.

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

- **Zakup 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 i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 34.185 KM ili 19%.

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

Izdatke za zakup 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 sustava za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija (312.144 KM),

održavanje AFIS sustava (306.666 KM), usluge dijagnosticiranja sustava i provjera mrežnih elemenata SELEX tetra te dovođenje sustava u operativno i funkcionalno stanje kroz redovne godišnje aktivnosti (112.165 KM). Usluge su fakturirane sukladno 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 povjerenstva 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 uposlenika Ministarstva angažiranih na radu u DKP-a Ministarstva vanjskih poslova BiH (Misija NATO-a u Bruxellesu, Regionalni centar Marri – Skoplje) i uposlenika Ministarstva angažiranog na radu Oficira za vezu u SECI/SELEC centru u Bukureštu.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu realizirani su u neto iznosu od 130.055 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 80.544 KM (38%) zbog smanjenja neto naknade na temelju ugovora o djelu i broja angažiranih osoba. U tijeku 2013. godine na temelju ugovora o djelu angažirano je 16 osoba, od čega je osam osoba angažirano tijekom čitave godine (bili su angažirani i prethodne godine).

Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje različitih poslova, od kojih se pojedini mogu dovesti u svezu sa sistematiziranim radnim mjestima, ali ne u svim dijelovima predviđenih sistematizacijom. Zaključenim ugovorima definira 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. Pojedine osobe koje su angažirane na temelju ugovora o djelu, pored ugovorene naknade ostvarivale 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 upošljavanja - angažiranja, 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 s 31.12.2013. godine iznose 18.850 KM a odnose se na izdatke za angažiranje vanjskih suradnika za usluge prevođenja, konzultantske usluge i sl. Radi se o angažmanima na temelju ugovora o djelu, međutim s obzirom da vanjski suradnici 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 unutarnju reprezentaciju 34.425 KM, eksternu reprezentaciju 60.653 KM, a za poklone i cvijeće 21.210 KM.

U tijeku 2013. godine, novim internim pravilnicima, dva puta su smanjivani mjesečni limiti potrošnje za unutarnje reprezentaciju, a pojedinim korisnicima ukinuta prava na korištenje ovih usluga. S obzirom da je zadnja izmjena internog akta donesena koncem godine, značajniji efekti racionalizacije troškova, mogu se očekivati u narednom razdoblju. Sukladno internom Pravilniku od 19.9.2013. godine, pravo na korištenje usluga unutarnje reprezentacije ostvaruju: ured ministra (500 KM), ured zamjenika ministra (400 KM), tajnik ministarstva (250 KM) i pomoćnici ministra (100 KM). Revizijom je konstatirano da se uredno vodi evidencija nastalih

troškova, a u slučajevima prekoračenja troškove snose korisnici usluga. Osim smanjivanja limita potrošnje za unutarnju reprezentaciju, Ministarstvo je usvojilo interne procedure za pravdanje troškova eksterne reprezentacije.

Preporučamo Ministarstvu da nastavi sa daljnjom racionalizacijom usluga reprezentacije.

Neto povjerenstva drugih institucija: Realizirani izdaci na kontu neto povjerenstva 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 sukladno odluci Vijeća ministara BiH o utvrđivanju naknade za rad članova Odbora za žalbe policijskih službenika, kojom je definirano da predsjedniku pripada pravo na naknadu u iznosu od 40 KM po riješenom predmetu, a zamjeniku i članovima odbora po 30 KM po riješenom predmetu. Na temelju navedenog, članovima odbora ukupno je isplaćeno 35.820 KM, a predsjedniku 7.960 KM. Ukupne naknade za rad u Odboru za žalbe policijskih službenika realizirane su u iznosu 43.780 KM. Naknada članu Odbora koji je uposlenik Ministarstva u iznosu 5.970 KM, knjižena je na konto naknade za rad u povjerenstvu.

Naknade za rad članovima Udarne grupe za borbu protiv terorizma i jačanja sposobnosti za borbu protiv terorizma, isplaćene su sukladno Odluci o izmjenama odluke o uspostavi grupe za borbu protiv terorizma i jačanja sposobnosti za borbu protiv terorizma⁶, kojom je definirano da članovi grupe imaju pravo na naknadu za rad u visini od 600 KM koja će se isplaćivati tromjesečno. Na temelju 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 proračunu, 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 komunikacijskog 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 iskazana 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 nabavu opreme (1.346.093 KM) i nabavu građevina (219.221 KM).

- **Neposredna potrošnja**

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

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

- **Višegodišnji kapitalni projekti**

U okviru Ministarstva realiziraju se dva višegodišnja kapitalna projekta: projekt „Izgradnja azilantskog centra“ i projekt „Uspostava operativno komunikacijskog centra 112“. Ukupno raspoloživa sredstva za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata u 2013. godini u iznosu od 2.630.714 KM, utrošena su u iznosu od 1.363.187 KM ili 52%. Nerealizirana 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 sustavu.

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 razdoblju od 2008.-2010. godine, osigurana su proračunska sredstva u iznosu od 2.088.560 KM, a do 31.12.2013. godine ukupno je utrošeno 1.472.739 KM.

Nerealizirana sredstva projekta iz 2012. godine, u iznosu od 750.770 KM prenesena su u 2013. godinu. Radovi koje je financirala Europska komisija kroz IPA projekt, okončani 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 nabavu kuhinje (83.227 KM). Nerealizirana 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 tražitelja azila-Azilantski centar Ministarstva sigurnosti“ s utvrđenom ukupnom vrijednošću i namjenskom strukturom sredstava. Prijedlogom Odluke predviđeno je prestrukturiranje raspoloživih sredstava s pozicije nabava građevina na poziciju nabava opreme. Vijeća ministara BiH je 29.01.2014. godine donijelo Odluku o višegodišnjem kapitalnom projektu „Izgradnja objekta za smještaj tražitelja azila“, kojom je utvrđena namjenska struktura sredstava projekta, a što omogućava nabavu neophodne opreme i izvođenje završnih radova za stavljanje u funkciju azilantskog centra.

Projekt „Uspostava operativno komunikacijskog centra 112“: Realizacija projekta započela je u 2009. godini. Ukupna vrijednost projekta iznosi 4.877.959 KM, a s 31.12.2013. godine, realizirano je 3.376.254 KM. Raspoloživa sredstva projekta u 2013. godini (1.879.943 KM) čine: sredstva odobrena Proračunom (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 (nabava opreme za redutantni centar 112 u Tuzli) prema zaključenom Ugovoru o nabavi, isporuci i implementaciji integracije i proširenja IKT infrastrukture Operativno – komunikacijskog centra BiH- 112 u vrijednosti od 1.686.542 KM. Nerealizirana 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 imigracijskom centru. Realizacija na poziciji tekućih grantova s 31.12.2013. godine iskazana 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 s kojima je Ministarstvo potpisalo Protokole o

⁷Uspostava operativno komunikacijskog centra BiH-112 definirana 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). Sukladno navedenom Zakonu, u Bosni i Hercegovini uveden je sustav jedinstvenog europskog 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 osobama.

suradnji 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 organizirale i realizirale tri nevladine organizacije. Realizirana su tri projekta: „Trgovina ljudima: Zaštita, pravna pomoć i prevencija u BiH“ (2.200 KM), „Multidisciplinarnim pristupom do identifikacije stranaca potencijalnih žrtava trgovine ljudima u BiH“ (13.785 KM) i „Unaprjeđenje 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, donijelo je Povjerenstvo za razmatranje projekata nevladinih organizacija za jačanje kapaciteta za prihvata i pomoć strancima žrtvama trgovine ljudima. Ministarstvo je **20.01.2014. godine** potpisalo s nevladinim organizacijama ugovore o korištenju dodijeljenih sredstava tekućeg granta. Ugovorene vrijednosti (29.655 KM) evidentirane, su s 31.12.2013. godine na poziciji izdaci za tekuće grantove. Projekti su realizirani početkom 2014. godine te se i troškovi realizacije odnose na 2014. godinu.

Preporučamo Ministarstvu da pravovremeno poduzima planirane aktivnosti koje se odnose na realizaciju odobrenih proračunskih sredstava. Također, račune je potrebno knjižiti u razdoblju u kojem su i izdani.

7. Bilanca 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 obveze (1.637.726 KM), obveze prema djelatnicima (451.648 KM), financijske i obračunske odnose s drugim povezanim jedinicama (15.793 KM), kratkoročna razgraničenja (395 KM) i izvore sredstava (4.557.384 KM).

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

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

Stanje stalnih sredstava u Bilanci 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 obveza na 31.12.2013. godine.

8. Javne nabave

Ministarstvo je donijelo plan nabava roba i usluga za 2013. godinu. Planom nabava nije definirana ukupna vrijednost planiranih postupaka. Utvrđeno je da su planirane pojedine nabave za koje nisu osigurana proračunska sredstva te da u pojedinim slučajevima planirane vrijednosti nisu usuglašene s procijenjenom vrijednosti nabave. Plan javnih nabava potrebno

⁸ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća

je usuglasiti s odobrenim proračunskim sredstvima, te sukladno potrebama i dodatnim okolnostima mijenjati i korigirati.

Sukladno usvojenom planu koji obuhvaća nabave iz svih izvora financiranja, Ministarstvo je provodilo postupke javnih nabava za robe i usluge za koje je Zakonom o javnim nabavama predviđeno provođenje odgovarajućeg postupka. Postupke javnih nabava provodilo je stalno povjerenstvo za javne nabave, koje se imenuje na razdoblje od jedne godine. S obzirom da se odluka o imenovanju donosi u sedmom mjesecu, postupke javnih nabava u 2013. godini, provodila su dva povjerenstva.

Prema prezentiranim 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 izravna postupka (ukupne vrijednosti 61.673 KM). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 3.099.064 KM.

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

Financijski najznačajnija nabava odnosi se na nabavu Integracije i proširenja ICT infrastrukture OKC BiH-112 u vrijednosti od 1.681.515 KM.

Nabava integracije i proširenja infrastrukture operativno komunikacijskog centra BiH-112: Uspostavljanje jedinstvenog europskog broja za hitne službe 112 definirano je direktivom Europske 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 rezerviran za hitne službe, a telekomunikacijski operatori 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 definirana je nabava većeg broja servera od kojih je određen broj sa specifičnim hardverom bez predviđanja virtualizacije servera. Također, definirana je nabava serverskih operativnih sustava i drugih softvera bez navođenja točnog 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 nabave do roka predviđenog za dostavljanje ponuda, pristigle su tri ponude. Međutim, s obzirom da jedna ponuda nije ispunjavala uvjete iz tenderske dokumentacije, postupak je poništen. U obnovljenom postupku do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigla je ponuda jednog dobavljača. Povjerenstvo je ocijenilo da je ponuda tehnički ispravna i usuglašena s uvjetima iz tenderske dokumentacije te je dalo preporuku za zaključenje ugovora. Ugovor je zaključen u ukupnoj vrijednosti od 862.315.44 EUR.

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

Putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, realizirane su nabave usluga održavanja AFIS sustava (288.900 KM) i usluge održavanja TETRA sustava (277.560 KM).

Nabava usluga održavanja AFIS sustava: Europska komisija je donirala Ministarstvu AFIS sustav za potrebe policijskih organa u BiH. AFIS sustav je sustav za snimanje, unos, obradu i pretragu desetoprstnih otisaka, spornih otisaka i otisaka dlanova. Prema pravilima Europske komisije, institucije kojima se doniraju ovakvi sustavi, dužne su nakon isteka garantnog razdoblja osigurati sredstva za održavanje istih. Budući da su u pitanju visoko sofisticirane tehnologije i sustavi, proizvođači ih isporučuju kao zatvorene sustave tako da ih Ministarstvo nije u stanju održavati iz vlastitih kapaciteta. Ministarstvo je pokrenulo postupak nabave putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, sa jedinim dobavljačem kojeg je proizvođač opreme ovlastio za održavanje navedenog sustava. Nakon što je ocijenjeno da ponuđač formalno ne ispunjava tražene uvjete, postupak nabave 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 potpora proizvođača što dovodi u pitanje sigurnost i pouzdanost sustava.** Također, održavanje sustava je iz godine u godinu sve skuplje, budući da je zastarjele dijelove teško ili nemoguće nabaviti a kod ugradnje novih dijelova, na starom sustavu su potrebna prilagođavanja kako bi ugrađeni dijelovi mogli funkcionirati. 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 obvezu 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 sustavu. Također su iz održavanja izuzeti i specifični serveri koji se više ne proizvode i za koje nije moguće osigurati potporu što predstavlja izravni rizik po cijeli sustav. Ministarstvo je izradilo procjenu ukupne vrijednosti za nabavu novog sustava te putem projekta IPA 2010, pokušalo osigurati sredstva za nabavu novog AFIS sustava.

S obzirom da je sve teže osigurati stabilnost i sigurnost postojećeg sustava budući da je pojedinim komponentama sustava istekla potpora ponuđača te da je znavljanje pojedinih dijelova postojećeg sustava ekonomski neisplativo, preporučamo Ministarstvu da poduzme aktivnosti vezane za nabavu novog sustava.

Nabava usluga održavanja TETRA sustava: Tetra sustav, doniran je od strane Delegacije Europske komisije. Ministarstvo je pokrenulo postupak nabave putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti sa jednim domaćim dobavljačem koji je ekskluzivni zastupnik za održavanje TETRA sustava. Ugovorena vrijednost održavanja iznosi 324.745 KM.

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

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

- **Realizacija ugovora o nabavama**

Revizijom je konstatirano kako za pojedine ugovore o nabavama (uredski materijal, kompjuterski materijal, lijekovi) Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajući sustav praćenja realizacije. Također, nabave roba i usluga nisu u svim slučajevima vršene sukladno ugovorenoj specifikaciji i cijenama.

Potrebno unaprijediti sustav praćenja realizacije zaključenih ugovora, a nabave roba i usluga vršiti sukladno zaključenim ugovorima.

Također, konstatirano 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 nabave 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.

Preporučamo Ministarstvu da posveti više pozornosti planiranju javnih nabava i pravodobnom 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 sustavu. Ukupno utrošena sredstva tijekom godine iskazana su u iznosu 203.370 KM.

Projekt „UNHCR“: U 2013. godini, Ministarstvo je raspolagalo donatorskim sredstvima UNHCR (potpora radu azilantskog centra) u iznosu od 136.000 KM, od čega je utrošeno 119.098 KM. Realizirani 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 sukladno planu i odobrenju donatora. Ministarstvo je redovito izvješćivalo 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 suradnju, 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 suradnja 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 sukladno idejnom projektu i zaključenom ugovoru te izdatke za usluge nadzora nad izvođenjem radova.

10. Korespondencija

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za financijsku reviziju

Mirela Bošnjak

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić

Članovi tima:

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Nerman Velić, pomoćni IT revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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
	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 Čavar

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 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