



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-515/15

Сарајево, јуни 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет	8
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	9
6.	Преглед расхода буџета.....	10
6.1	Текући издаци.....	10
6.2.	Капитални издаци.....	14
6.3.	Текући грантови.....	16
7.	Биланс стања	16
8.	Јавне набавке.....	16
9.	Остало	18
10.	Кореспонденција.....	20
III	ПРИЛОГ	21
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	21
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Министарству безбједности Босне и Херцеговине** (у даљњем тексту: Министарство) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Министарства са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године обезбедило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

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



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

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања,
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Тачку 8. Извјештаја која описује недостатке система јавних набавки приликом провођења процедура јавних набавки и праћења реализације закључених уговора;
- Тачку 9. Извјештаја – ИТ ревизија која описује повећан ризик за неометано функционисање АФИС система.

Сарајево, 30.06.2015. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

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

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

Министарство има својство правне особе са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљњем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Министарства за 2013. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Министарства и законитост пословања са истицањем предмета. Основа изражавања оваког мишљења односи се на недостатке система јавних набавки у дијелу планирања и реализације закључених уговора. У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапрјеђењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо следеће:

Реализоване препоруке: Министарство је предузело активности на превенцији борбе против корупције и стварању предуслова за борбу против корупције. У 2014. години, нису вршени интерни премјештаји државних службеника у периоду пробног рада. Министарство је унаприједило систем интерних контрола у дијелу који се односи на контролу трошкова службених путовања а укупни издаци значајно су смањени у односу на претходну годину. Издаци за закуп објеката и антенских стубова књижени су на одговарајући conto. Министарство је значајно рационализовало (56%) издатке за услуге репрезентације у односу на претходну годину. Правовремено су покренуте активности везане за реализацију одобрених средстава текућих грантова. У 2014. години, Министарство није вршило набавке Мицрософт производа мимо постојећег ЕСА уговора.

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

Министарство је успоставило евиденције за праћење потрошње уредског и компјутерског материјала, међутим ревизијом издатака, утврђено је да су вршене набавке роба које нису уговорене те да су за поједине робе прекорачене оквирне количине. Укупни издаци на основу уговора о дјелу мањи су (37%) у односу на претходну годину а смањен је и укупан број ангажованих вањских сарадника.

Нереализоване препоруке: Министарство није предузело активности везане за управљање људским ресурсима, усвајањем политика и планова управљања људским ресурсима. Поновно су уочене мањкавости евиденција о кориштењу возила и праћењу реализације уговора везаних за возила. Уочени су недостаци система јавних набавки везано за провођење појединих поступака јавних набавки и праћење реализације уговора. Није реализована дата препорука која се односила на функционисање AFIS система.

3. Систем интерних контрола

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. Контролно окружење чини основу система интерних контрола и подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса. У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Министарство је интерним актима одредило правила за кориштење и ограничења одређених категорија трошкова.

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

Ревизијом полицијских агенција (Гранична полиција, Државна агенција за истраге и заштиту, Дирекција за координацију полицијских тијела), које представљају управне организације у саставу Министарства безбједности БиХ, константовано је како још увијек није донесен подзаконски акт којим би се регулисало право на посебан додатак (полицијски додатак).

У складу са Чланом 19. став (4) Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, појединачна рјешења о утврђивању посебног додатка за полицијске службенике доносе директори полицијских агенција, на основу подзаконског акта који доноси Савјет министара БиХ, на приједлог Министарства безбједности БиХ.

Министарство безбједности је још у 2010. години, покренуло иницијативу за измјену Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ везано за додатак за полицијске службенике. И након више ургенција, наведене измјене још увијек нису усвојене, иако је исти Закон више пута мијењан и допуњаван по другим питањима.

Такођер, Министарство је у 2011. години, доставило Министарству финансија и трезора БиХ, обједињени Приједлог Одлуке о утврђивању посебног додатка на плату у

¹ Службени гласник БиХ, број 49/12.

полицијским агенцијама БиХ. Министарство финансија и трезора БиХ дало је негативно мишљење на достављени Приједлог те у образложењу навело да ће Министарство финансија и трезора БиХ покренути процедуру измјена и допуна Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, којом ће се предвидјети да право на полицијски додатак имају и полицијски службеници запослени у Дирекцији за координацију полицијских тијела БиХ како би се осигурао правни основ за исплату додатка на плату запосленим у Дирекцији.

Препоручујемо Министарству, да заузме проактиван став везано за сачињавање подзаконског акта којим се утврђује право на полицијски додатак како би се приједлог у што скорије вријеме доставио на усвајање Савјету министара БиХ.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Радам Министарства руководи министар у сарадњи са замјеником министра и секретаром Министарства. Одлуком Дома народа Парламентарне скупштине БиХ од 29.04.2014. године, министар је смијењен с дужности.

Организациона структура успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2009. године, којим је предвиђено 235 радних мјеста, а укупан број запослених са 31.12.2014. износио је 184.

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

У 2013. години, Министарство је покренуло активности на изради новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Још увијек нису окончане активности на усаглашавању приједлога Правилника у складу са одредбама Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ². До периода обављања завршне ревизије, Министарство правде БиХ није дало позитивно мишљење на опис послова свих радних мјеста предвиђених Правилником.

За обављање појединих послова, Министарство је ангажовало вањске сараднике на основу уговора о дјелу. Овакав вид ангажмана, смањен је у односу на претходну годину.

У процесу ревизије сагледано је и управљање људским ресурсима Министарства. Под управљањем људским ресурсима подразумевају се међусобно повезане активности и процеси од којих су најважнији: планирање броја радних мјеста, анализа послова тј. радних мјеста, дефинисање компетенција и вјештина за свако радно мјесто, процес селекције, професионална обука и развој запослених, унапрјеђење знања и вјештина запослених, мотивација запослених и међуљудски односи те комуникација са запосленим. Министарство не посједује властите политике управљања људским ресурсима. Премјештаји запослених и евентуална унапрјеђења, врше се у складу са релевантним законским и подзаконским прописима у оквиру постојеће организацијске структуре.

Министарство нема усвојен план обука и стручног усавршавања који би се заснивао на детаљној анализи потреба за обукама и усавршавањем. Стручно образовање и

² Службени гласник БиХ, број 30/13.

усавршавање кроз присуствовања запослених семинарима, обукама и конференцијама које организују разне организације и институције омогућено је у оквиру одобрених буџетских средстава. С обзиром да су буџетска средства за обуке и едукације ограничена, одобравају се само поједине едукације запослених. Дјелатници Министарства присуствовали су у 2014. години, великом броју бесплатних обука које су организовали Агенција за државну службу БиХ, Министарство финансија и трезора БиХ, ЦХЈ...и др. Запосленици појединих сектора, едуцирају су у својој области учествујући на бесплатним едукацијама које организује Европска комисија, едукацијама путем ИПА приступних фондова и сл. Оцјењивање рада државних службеника, врши се у складу са важећим законским прописима.

Препоручујемо руководству да више пажње посвети организацији и управљању људским ресурсима у свим аспектима, усвајањем политика и планова управљања људским ресурсима који требају бити засновани на системској анализи стања и потреба и у вези са стратешким циљевима и плановима развоја институције.

- **Превенција корупције**

Министарство је сходно Стратегији за борбу против корупције 2009.-2014. Савјета министара БиХ и Акционом плану за провођење Стратегије, усвојило План интегритета/дјеловања против корупције за периоде 2013.-2014. године.

Агенција за превенцију корупције је актом од 30.06.2014. године сугерисала Министарству да усвоји Акциони план борбе против корупције. Министарство је обавијестило Агенцију да је усвојени документ План интегритета/дјеловања против корупције, сачињен сходно Акционом плану за провођење Стратегије.

Извјештај о имплементацији Акционог плана борбе против корупције за 2014. годину, достављено је Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције. Активности на изради Акционог плана борбе против корупције и Плана интегритета, планиране су након усвајања Стратегије Савјета министара БиХ.

4. Буџет

Расположива средства Министарства у 2014. години износила су **10.452.158 КМ**. Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину³, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 8.611.000 КМ, и то 7.774.000 КМ за текуће издатке, 707.000 КМ за капиталне издатке и 130.000 КМ за текуће грантове. На основу ребаланса, извршено је умањење буџета за 86.000 КМ на позицији текући издаци, те је коначно одобрени буџет износио 8.525.000 КМ. Министарство је у 2014. години, располагало са пренесеним средствима за реализацију вишегодишњих капиталних пројеката у укупном износу од 1.267.526 КМ и средствима донација у износу од 439.632 КМ.

На основу одлуке Савјета министара БиХ⁴, Министарству су одобрена средства текуће резерве у укупном износу од 220.000 КМ.

У току године, Министарство је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршило једно реструктурисање расхода. Реструктурисањем расхода

³ Службени гласник БиХ, број: 104/13.

⁴ Одлуке Савјета министара БиХ бр. 78/14 (Службени гласник БиХ, број: 40/14) и бр.186/14 (Службени гласник БиХ, број: 95/14).

повећане су позиције: трошкови закупа (45.000 КМ), издаци телефонских и поштанских услуга (10.000 КМ), уговорене и друге посебне услуге (10.000 КМ) и капитални издаци (50.000 КМ), а умањене позиције: путни трошкови (75.000 КМ), набавка материјала (20.000 КМ) и издаци за услуге пријевоза и горива (20.000 КМ).

Извршење буџета Министарства са 31.12.2014. износило је 8.420.767 КМ што је мање од одобреног буџета за 2.031.391 КМ или што представља 81% реализације буџета. Разлика у извршењу буџета (2.031.391 КМ) највећим дијелом се односи на нереализована средства за капиталне издатке (1.287.871 КМ).

5. Планирање и извјештавање о раду

• Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

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

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

Програм рада за 2014. годину обухваћа: законодавне активности, активности везане за међународне уговоре и европске интеграције те тематски дио. У тематском дијелу Програма рада за 2014. годину, поред осталог, побројани су извјештаји, програми рада, информације и анализе из различитих области које је Министарство планирало упутити Савјету министара БиХ.

Законодавне активности односе се на израду приједлога закона и измјена закона те израду подзаконских и нормативних аката. У дијелу међународни уговори планирано је закључење међународних споразума и протокола из области безбједности.

Извјештај о раду обухвата најзначајније реализоване активности и стање у областима из дјелокруга Министарства и самосталних управних организација. Такођер, у Извјештају су презентовани подаци о оствареним програмским задацима из подручја законодавних активности, међународне сарадње, европских интеграција и тематског дијела. Везано за законодавне активности усвојени су Закон о измјенама и допунама закона о граничној контроли и Закон о спречавању прања новца и финансирања терористичких активности. У периоду извјештавања, Министарство је радило на изради низа приједлога Закона (Приједлог закона о измјенама и допунама Закона о полицијским службеницима, Приједлог закона о спречавању и сузбијању злоупотребе опојних дрога, Приједлог закона о азилу и др.), подзаконских и других нормативних аката. У току 2014. године, Министарство је радило на припремању и закључивању међународних уговора, споразума, пројеката и протокола из безбједносне области. У области европских интеграција, на приједлог Министарства, Савјет министара БиХ је усвојио Информацију у вези са усвајањем привременог Извјештаја о усаглашености са препорукама Групе

земаља Савјета Европе против корупције (GRECO). Према Извјештају за 2014. годину, Министарство је у 2014. години, у свом стратешком плану имало 376 програмских задатака, који су реализовани 86%.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁵, Министарство је навело главне циљеве утврђене Програмом рада за 2014. годину са процентом извршења и то: законодавне активности (33%), подзаконски и други нормативни акти (33%), међународни уговори (25%), европске интеграције (100%) и тематски дио (84%).

6. Преглед расхода буџета⁶

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Издаци за бруто плате и накнаде плата износе 4.591.624 КМ од чега се 2.688.408 КМ односи на нето плате, а 1.903.216 КМ на порезе и доприносе. Укупан број запослених са 31.12.2014. године износио је 184, од чега су четири запослена у радном односу на одређено радно вријеме. Обрачун плата врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Према подацима Министарства, у 2014. години у радни однос примљено је шест особа (на основу јавног конкурса примљене су четири особе те именована два савјетника). Двије особе су се вратиле са неплаћеног одсуства, док је 12 особа прекинуло радни однос у Министарству.

У складу са потребама службе интерно је премјештено пет особа, а на основу интерног огласа унапријеђена једна особа. На неплаћеном одсуству је укупно седам особа, од чега три особе од 2014. године.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених са 31.12.2014. године износе 580.622 КМ од чега се 40.555 КМ односи на порезе и доприносе. Значајније накнаде односе се на: топли оброк током рада (230.563 КМ), пријевоз са посла и на посао (167.955 КМ), регрес (52.211 КМ) и накнаде трошкова смјештаја (20.100 КМ). Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у укупном износу од 206.710 КМ, од чега за путне трошкове у иностранству 195.943 КМ и путне трошкове у земљи 10.767 КМ. Укупни издаци мањи су у односу на претходну годину за 109.941 КМ или 35%. Значајнији издаци на путним трошковима у иностранству односе се на: трошкове дневница (80.070 КМ), трошкове смјештаја (60.744 КМ) и трошкове пријевоза јавним средствима (53.207 КМ).

Путовања су углавном везана за конференције, радионице, студијске посјете и обуке из области надлежности Министарства (трговина људима, борба против организованог криминала, злоупотреба опојних дрога, персонална и документацијска безбједност, обуке о азилу и сл.), учествовање на састанцима везаним за област безбједности те

⁵ Члан 22а. став (1) Закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број: 61/4,49/09 и 41/12).

⁶ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

успостављање сарадње и размјену искустава са међународним и регионалним институцијама и организацијама.

Увидом у документацију везану за службена путовања, констатовано је унапрјеђење система интерних контрола везано за документовање намјенске потрошње у односу на претходну годину. Мишљења смо да постоји простор за унапрјеђење постојећег система интерних контрола у дијелу планирања ових трошкова, сачињавања планова путовања на нивоу организационих јединица и на нивоу Министарства. *Препоручујемо Министарству да настави активности на унапрјеђењу постојећег система у дијелу документовања намјенске потрошње.*

Трошкови пријезова јавним средствима: За набавку авио-карата до четвртог мјесеца 2014. године кориштене су услуге добављача (укупна вриједност набавке у 2014. години износи 10.643 КМ) који је изабран у 2012. години. Према аналитичкој картици добављача (од датума закључења оквирног споразума 12.08.2012. до 07.04.2014.), изабраном добављачу плаћен је износ од 141.927,40 КМ што је за 42.477,40 КМ веће у односу на вриједност закљученог оквирног споразум. Процедура избора новог добављача покренута је 15.05.2013. године те четири пута понављана. Оквирни споразум са новим понуђачем у вриједности од 102.000 КМ закључен је 21.05.2014. године.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу од 96.911 КМ а односе се на: фиксне телефоне (53.291 КМ), поштанске услуге (22.757 КМ), мобилне телефоне 14.104 КМ и интернет (6.739 КМ). Укупни издаци, мањи су у односу на претходну годину за 23.277 КМ или 19%.

Трошкови мобилних телефона остварени су у износу 14.104 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 20.279 КМ или 59%. Сходно интерним актима, право на накнаду за кориштење мобилног телефона у службене сврхе остварују: секретар (400 КМ), стручни сарадник-гласноговорник у кабинету министра (250 КМ), министар (200 КМ), замјеник министра (200 КМ), шефови кабинета (100 КМ), помоћници министра (50 КМ), референт администратор (50 КМ) и референт- курир (30 КМ). Право на накнаду за кориштење мобилног телефона у службене сврхе, током читаве године, остваривало је 16 запослених.

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

- **Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала износе 59.427 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 36.680 КМ или 38%. Значајнији издаци односе се на: издатке за компјутерски материјал (18.370 КМ), издатке за обрасце и папир (11.452 КМ), уредски материјал (10.736 КМ) и ауто гуме (10.693 КМ). Министарство је успоставило евиденције за праћење потрошње уредског и компјутерског материјала. Ревизијом издатака за компјутерски и уредски материјал, утврђено је да су вршене набавке роба које нису уговорене те да су за поједине робе прекорачене оквирне количине.

Набавке је потребно реализовати у складу са закљученим уговорима те се набавка артикала који нису уговорени, може правдати само изванредним околностима.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 106.213 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 45.760 КМ или 30%. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (52.781 КМ) и издатке за поправку и одржавање возила (25.451 КМ).

Службена возила: Употреба службених возила уређена је интерним правилницима о кориштењу, управљању, одржавању и регистрацији службених возила. Министарство располаже са 34 службена возила од којих десет није кориштено током године тј. исти нису имали трошкова. Од укупног броја возила (34), два су дата на кориштење удружењима, а три донирана Тужилаштву БиХ. У 2014. години, набављено је једно возило.

Сходно интерном Правилнику, право на 24 сатну употребу возила, остварују министар, замјеник министра и секретар. Одсјек за материјално-финансијске послове води евиденцију о употреби, сервисима и одржавању возила. Ревизијом је утврђено како су евиденције путних налога унапрјеђене у односу на претходну годину у дијелу евидентирања података везаних за употребу возила, међутим, у појединим случајевима, уочено је како се путни налози за возила не попуњавају у цијелости (не уписују се релација и пријеђена километража за све дане у мјесецу, имена на налозима за возила не одговарају особама које су исто користили, поједини путни налози за возила нису усаглашени са налозима за службено путовање особа које користе возило итд.). Евиденције о употреби возила, требале би бити предмет анализа и контрола у складу са важећим интерним правилницима, како би се уочени недостаци могли на вријеме отклонити.

Препоручујемо наставак активности на унапрјеђењу евиденција о кориштењу возила, сходно уоченим недостацима, а у циљу њихове свеобухватности и документовања намјенског кориштења.

Издаци материјала и услуга одржавање возила остварени су у износу од 25.451 КМ и исти се углавном односе на фактурисане износе за пружене услуге од изабраних добављача. Ревизијом је констатовано како се фактурисане цијене контролишу са уговореним. У појединим случајевима утврђено је како се фактуришу ставке које нису предвиђене уговором, а што би требало унаприједити у наредном периоду. На основу презентованих информација, мишљења смо да је потребно додатно унапрјеђење евиденција везаних за праћење реализације уговора по количини и вриједности, а које се односе на издатке за возила.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме исказани су у износу од 151.947 КМ, а односе се на издатке за закуп торњева, релеја и антенских стубова (99.180 КМ) и закуп простора (52.767 КМ).

Закуп релеја и антенских стубова односи се на закуп простора у објектима и на антенским стубовима за инсталирање уређаја за успостављање телекомуникационог система, закуп инфраструктуре радио релејних објеката и сл. У 2014. години, издаци за закуп релеја и антенских стубова књижени су на одговарајући конто. Издаци за закуп простора и зграда односе се на плаћање закупа за смјештај азилантског центра (41.535 КМ) и Секретаријата Иницијативе за спремност и превенцију катастрофа за Југоисточну Европу (11.232 КМ).

- **Издаци за одржавање опреме**

Издаци за текуће одржавање опреме исказани су у износу 814.542 KM, а односе се на услуге поправке и одржавања опреме (783.444 KM), услуге одржавања софтвера (23.855 KM) и материјал за поправку и одржавање опреме (6.635 KM).

Услуге поправке и одржавања опреме: Значајнији трошкови на овој позицији односе се на одржавање система за законито пресретање и мониторинг телекомуникација (225.927 KM), услуге одржавања AFIS система (338.013 KM) и TETRA система (212.580 KM). Услуге су фактурисане у складу са закљученим уговорима са изабраним добављачима.

Услуге одржавање софтвера исказане су у износу од 23.855 KM који се односи на набавку /продужење лиценци за потребе Министарства.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге исказани су у износу од 674.724 KM. Значајнији издаци односе се на: издатке за остале неспоменуте услуге и даџбине (322.182 KM), услуге по основу уговора о дјелу (94.489 KM), издатке за рад комисија (58.050 KM), услуге репрезентације (51.517 KM) и услуге превозиња (40.867 KM).

Остале неспоменуте услуге и даџбине: Укупни издаци на позицији остале неспоменуте услуге и даџбине износе 322.182 KM. Значајнији трошкови односе се на издатке за плате и накнаде запосленика Министарства ангажованих на раду у ДКП-у Министарства иностраних послова БиХ (Мисија НАТО-а у Бриселу, Регионалном центру Marri - Скопље) те запосленика Министарства унутрашњих послова Републике Српске ангажованог на раду Официра за везу у SECI/SELEC центру у Букурешту.

Уговори о дјелу: Издаци за уговоре о дјелу реализовани су у нето износу 94.489 KM и мањи су у односу на претходну годину за 54.416 KM (37%). У 2014. години, Министарство је на основу уговора о дјелу ангажовало 14 вањских сарадника, од чега шест вањских сарадника током читаве године. Укупан број вањских сарадника мањи је у односу на претходну годину (у 2013. години ангажовано је 16 вањских сарадника).

Од укупно девет вањских сарадника ангажованих на 31.12.2014. године, осам вањских сарадника је ангажовано и претходне године. Према презентованим подацима, поједине особе су ангажоване су још од 2006. године, али исте нису биле ангажоване током читавог периода. Уговори о дјелу за стално ангажовање датирају од периода 2007.-2011. година.

Уговори о дјелу закључивани су за обављање различитих послова, од којих се поједини могу довести у везу за послове систематизованих радних мјеста. Закљученим уговорима дефинише се опис посла који ће се обављати. Исплаћене мјесечне нето накнаде по уговорима о дјелу крећу се у распону од 300 KM до 4.654 KM. Најзначајније мјесечне исплате по овом основу, односе се на услуге превозиња и евидентирања казни изречених пресудама иностраних судова. Поједини вањски сарадници ангажовани на основу уговора о дјелу, поред уговорене накнаде, остваривали су и друга права из радног односа (накнаде за службена путовања).

Неопходно је изналажење одговарајућег рјешења за континуисани ангажман на основу уговора о дјелу водећи рачуна о обиму редовитих активности Министарства, адекватном управљању расположивим људским и материјалним ресурсима, и рационалном трошењу буџетских средстава.

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

Издаци за рад комисија: Реализовани издаци на конту издаци за рад комисија износе 58.050 КМ од чега се 57.450 КМ односи на накнаде за рад чланова Одбора за жалбе полицијских службеника БиХ. Накнаде за рад чланова Одбора за жалбе полицијских службеника БиХ, исплаћене су у складу са одлуком Савјета министара БиХ о утврђивању накнаде за рад чланова Одбора за жалбе полицијских службеника, којом је дефинисано да предсједнику припада право на накнаду у износу од 40 КМ по ријешеном предмету, а замјенику и члановима одбора по 30 КМ по ријешеном предмету. На основу наведеног, члановима одбора укупно је исплаћено 46.290 КМ, а предсједнику 11.160 КМ.

Услуге репрезентације: Издаци за услуге репрезентације износе 51.517 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 64.771 КМ или 56%. Од укупно остварених трошкова, на екстерну репрезентацију се односи 28.942 КМ, трошкове репрезентацију по рачунима Службе за заједничке послове институција БиХ 11.437 КМ те трошкове поклона, цсавјета и честитки 11.138 КМ.

Интерним актом од 19.09.2013. године, утврђени су мјесечни лимити потрошње за интерну репрезентацију за уред министра (500 КМ), уред замјеника министра (400 КМ), секретара министарства (250 КМ) те помоћнике министра (100 КМ). Ревизијом издатака репрезентације, уочено је да постоји простор за унапрјеђење постојећег система интерних контрола у дијелу документовања сврхе и намјене кориштења средстава за ове намјене у складу са интерним правилницима (документовање повода, навођење број особа, спецификације пружених услуга, добивање сагласности прије настанка издатака, и сл.). Министарство је успоставило интерне евиденције насталих трошкова. У случајевима прекорачења утврђених лимита потрошње, трошкове сnose корисници услуга. **Препоручујемо Министарству да настави активности на унапрјеђењу постојећег система у дијелу документовања намјенске потрошње.**

Услуге превозиња: Планирана средства за услуге превозиња у 2014. години износе 30.000 КМ. Укупни издаци остварени су у износу од 40.867 КМ. Министарство је 16.04.2014. године закључило уговор за услуге превозиња у укупном износу од 26.606 КМ. С изабраним добављачем закључен је и уговор у претходном периоду. Ревизијом је констатовано како Министарство није успоставило систем праћења и контроле реализације закључених уговора.

Препоручујемо Министарству да посвети више пажње планирању набавке услуга превозиња у погледу процјене вриједности и одређивања стварно потребних количина, те успостави систем праћења реализације закљученог уговора.

6.2. Капитални издаци

Укупно расположива средства за капиталне издатке у 2014. години износила су **2.024.526 КМ**. Законом о буџету, Министарству су одобрена средства за капиталне издатке у укупном износу од 707.000 КМ, од чега 157.000 КМ за непосредну потрошњу, а 550.000 КМ за реализацију вишегодишњег пројекта „Успостављање оперативно комуникационог центра 112“. Преструктурисањем расхода, средства за капиталне

издатке повећана су за 50.000 KM. У 2014. години, Министарство је располагало и са пренесеним средствима за реализацију вишегодишњих пројеката у износу од 1.267.526 KM. Капитални издаци у 2014. години, реализовани су у износу од **736.655 KM** (36%) и то за: набавку грађевина (106.309 KM), опреме (312.508 KM) и осталих сталних средстава (317.838 KM).

- **Непосредна потрошња**

Одобрена средства за капиталне издатке непосредне потрошње у износу 207.000 KM, реализована су за набавку опреме у укупном износу од 166.730 KM. Финансијски значајнији издаци односе се на набавку компјутерске и електронске опреме (88.423 KM) и набавку моторног возила (43.384 KM).

- **Вишегодишњи капитални пројекти**

У оквиру Министарства реализују се два вишегодишња капитална пројекта: пројекат „Изградња азилантског центра“ и пројекат „Успостава оперативно комуникационог центра 112“. Укупно расположива средства за реализацију вишегодишњих капиталних пројеката у 2014. години у износу од 1.817.526 KM, утрошена су у износу од 569.925 KM или 31%. Нереализована средства у износу од 1.247.601 KM пренесена су у 2015. годину. За праћење реализације ових пројеката успостављени су засебни пројектни кодови у ИСФУ систему.

Пројекат „Изградња азилантског центра“: Реализација пројекта започела је у 2008. години. Укупна вриједност пројекта износи 5.022.305 KM уз суфинансирање кроз IPA пројекат. У периоду од 2008.-2010. године, осигурана су буџетска средства у износу од 2.088.560 KM, а до 31.12.2014. године укупно је утрошено 1.724.826 KM. Радови које је финансирала Европска комисија кроз IPA пројекат, окончани су у 2013. години.

Расположива средства пројекта у 2014. години у износу од 615.821 KM односе се на пренесена средства из 2013. године. Укупно утрошена средства у 2014. години износе 252.087 KM, а односе се на набавку грађевина (106.309 KM) и опреме (145.778 KM). Нереализована средства у износу 363.734 KM, пренесена су у 2015. годину. Азилантски центар започео је са радом 05.09.2014. године.

Пројекат „Успостава оперативно комуникационог центра 112“: Реализација пројекта започела је у 2009. години. Укупна вриједност пројекта износи 4.877.959 KM, а са 31.12.2014. године, реализовано је 3.694.092 KM. Закључно са 31.12.2014. године, успостављен је Оперативно комуникациони центар БиХ 112 у згради заједничких институција у Сарајеву и редундантни центар у Тузли. Располагава средства пројекта у 2014. години у износу од 1.201.705 KM обухваћају средства (550.000 KM) одобрена Буџетом и пренесена средства (651.705 KM) из 2013. године.

Реализација пројекта у 2014. години у износу 317.838 KM (набавка софтвера), односи се на извршење II фазе пројекта (набавка опреме за редундантни центар 112 у Тузли), према Уговору о набавци, испоруци и имплементацији интеграције и проширења ИКТ инфраструктуре Оперативно – комуникационог центра БиХ- 112 који је закључен у 2013. години. Нереализована средства у износу од 883.867 KM, пренесена су у 2015. годину.

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

По завршетку имплементације II фазе пројекта, Министарство врши припреме за даљу надоградњу система. У току 2014. године, предузете су активности са циљем изналажења рјешења за даљи развој Оперативно комуникационог система 112 у БиХ.

6.3. Текући грантови

Министарству су одобрена средства за текуће грантове у укупном износу од 130.000 КМ, од чега 120.000 КМ за смјештај и правну помоћ за странце жртве трговине људима и правну помоћ за странце у Имиграционом центру и 10.000 КМ за обиљежавање Европског дана борбе против трговине људима. Реализација на позицији текући грантови са 31.12.2014. године исказана је у износу 45.142 КМ.

Средства за текуће грантове у износу 35.142 КМ, додијељена су невладиним организацијама са којим је Министарство потписало Протоколе о сарадњи и осигурању адекватног и безбједног смјештаја и збрињавања странаца жртава трговине људима у Босни и Херцеговини и удружењу за пружање правне помоћи странцима жртвама трговине људима и странцима смјештеним у Имиграционом центру.

У складу са *Стратегијом супротстављања трговини људима у БиХ 2013-2015. године* и Програмом обиљежавања значајних датума из области људских права у БиХ, Министарство је реализовао активности у вези обиљежавања Европског дана борбе против трговине људима. Одобрена средства за обиљежавање Европског дана борбе против трговине људима, реализована су у цијелости. На приједлог Министарства, Савјет министара БиХ донио је 08.12.2014. године, Одлуку⁸ о додјели средстава за суфинансирање пројекта обиљежавања Европског дана борбе против трговине људима за четири невладине организације у износима од 2.500 КМ.

7. Биланс стања⁹

Укупна актива Министарства на дан 31.12.2014. године износи **4.566.078 КМ** и односи се на новчана средства (34.142 КМ), краткорочна потраживања (6.152 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (4.525.784 КМ).

Укупна пасива Министарства на дан 31.12.2014. године износи **5.361.513 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (269.742 КМ), обавезе према дјелатницима (434.862 КМ), финансијске и обрачунске односе са другим повезаним јединицама (15.870 КМ), краткорочна разграничења (115.256 КМ) и изворе средстава (4.525.784 КМ).

Краткорочне текуће обавезе (269.742 КМ), односе се на обавезе према добављачима које су измирене у наредној години. Стање сталних средстава у Биланс стања приказано је у износима: набавна вриједност 18.701.202 КМ, исправка вриједности 14.175.418 КМ и садашња вриједност 4.525.784 КМ.

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2014. године. У пословним књигама Министарства укњижене су натуралне донације у износу од 359.722 КМ.

8. Јавне набавке

Министарство је набавке проводило сходно плану набавки роба, услуга и радова који обухвата набавке из свих извора финансирања (буџет, донације, вишегодишњи пројекти) за које у складу са Законом о јавним набавкама треба провести одговарајући поступак. Планом набавки није дефинисана укупна вриједност планираних поступака.

⁸ Одлука Савјета министара БиХ број: 209/14, Службени гласник БиХ број: 100/14.

⁹ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу извјештаја.

Према презентованим подацима, планирана вриједност набавки укупно је износила 1.035.850 КМ, а вриједност закључених уговора 1.366.686 КМ¹⁰. Поступке јавних набавки проводила је стална комисија за јавне набавке.

Министарство је у току године провело 11 отворених поступака те 13 поступака конкурентског захтјева за доставу понуда. Вриједносно значајније набавке путем отвореног поступка односе се на набавку горива (126.916 КМ), ИТ опреме (104.940 КМ) и авио-карата (102.000 КМ).

У току 2014. године Министарство је провело девет преговарачких поступака без објаве обавијести на основу којих су закључени уговори у укупној вриједности од 618.140 КМ од чега се 159.728 КМ односи на набавке везане за помоћ поплавленим подручјима, 255.972 КМ се односи на одржавање AFIS система¹¹ а 202.440 КМ на одржавање TETRA система.

У 2014. години, Министарство је у оквиру реализације пројекта „Помоћ за провођење стратегије за борбу против трговине људима“, провело поступке јавних набавки на основу којих су закључени уговори у износу од 346.840 КМ. Наведени поступци јавних набавки provedени су у складу са процедурама које су дефинисане уговором са донатором.

- **Законитост процеса јавних набавки**

Ревидирањем поступака набавки на основу узорка уочени је како уговорни орган у тендерској документацији за поједине поступке није у цијелости захтијевао доказе у складу са чланом 23. Закона о јавним набавкама. Такођер, за поједине процедуре није објављено обавјештење о поништењу поступка јавне набавке.

Приликом покретања поступка јавне набавке, потребно је посветити дужну пажњу сачињавању тендерске документације те у свим случајевима поступати у складу са Законом.

- **Ефикасност процеса јавних набавки**

Набавка ИТ опреме: Проведена процедура отвореног поступка. Тендерском документацијом предвиђена је набавка сродне рачунарске опреме, без подјеле набавке на лотове. До рока предвиђеног за достављање понуда пристигле су три понуде, које су оцијењене као технички задовољавајуће. На приједлог комисије, са понуђачем који је доставио најповољнију понуду закључен је уговор у вриједности од 122.779,80 КМ са ПДВ-ом. Сходно захтјеву из тендерске документације, понуђач је доставио гаранцију за добро извршење посла у износу 10% од уговорене вриједности.

Мишљења смо да је подјелом набавке сродне опреме на лотове, могуће постићи бољу конкуренцију те остварити повољнију цијену. Такођер, набавка једног типа опреме не би условљавала набавку осталих типова опреме.

- **Реализација уговора о набавкама**

Ревизијом је констатовано како за поједине уговоре о набавкама (услуге превозиња, издаци за материјал и одржавање возила), Министарство није успоставило одговарајући систем праћења реализације те да су у појединим случајевима вршене набавке роба које нису предвиђене закљученим уговором. Такођер, за поједине набавке, уговорни

¹⁰ У вриједности које су наведене у овом поглављу није укључен ПДВ.

¹¹ Набавке услуга одржавања AFIS система и TETRA система описане су у поглављу 9. (ИТ ревизија)

орган није захтијевао достављање гаранције за добро извршење посла иако је иста прецизирана закљученим уговором.

9. Остало

• Донације

Министарству су, поред буџетских средстава, на располагању у 2014. години била и новчана средства из донаторских извора у укупном износу од 439.632 КМ за реализацију четири пројекта: „UNHCR“, „Запречавање споредних путева погодних за илегални прелазак државне границе између БиХ и Црне Горе“, „Помоћ за провођење стратегије за борбу против трговине људима“ и „Пројекат из области заштите и спашавања“. За праћење реализације ових пројеката успостављени су засебни пројектни кодови у ИСФУ систему. Пројекти се реализују сходно процедурама које су дефинисане у уговорима са донатором и интерним правилима и процедурама Министарства. Укупно извршење донаторских средстава износи 153.553 КМ или 35%. Неутрошена средства пренесена су у наредну годину.

Пројекат „UNHCR“: У 2014. години, Министарство је располагало донаторским средствима UNHCR (подршка раду азилантског центра) у износу од 100.011 КМ, од чега је утрошено 89.411 КМ. Реализовани издаци односе се на текуће издатке. Значајнији издаци односе се на уговорене услуге и друге посебне услуге (43.449 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (21.393 КМ) набавку материјала (16.949 КМ) и издатке за текуће одржавање (6.245 КМ). Средства се троше у складу са планом и одобрењем донатора. Министарство је редовито извјештавало донатора о утрошку средстава како је предвиђено уговором.

Пројекат „Запречавање споредних путева погодних за илегални прелазак границе између БиХ и Црне Горе“, реализован је на основу Уговора који су 08.04.2013. године потписали Министарство и Швицарска агенција за развој и сарадњу. Укупна вриједност пројекта износи 101.500 КМ. Циљ пројекта је унапређење безбједности граничних пријелаза између БиХ и Црне Горе те заједнички рад и сарадња између полицијских служби БиХ и Црне Горе у смањењу прекограничног криминала. Расположена средства у износу 15.202 КМ утрошена су у износу од 15.202 КМ за набавку грађевина.

Пројекат „Помоћ за провођење стратегије за борбу против трговине људима: Министарство је потписник Уговора за додјелу средстава са ограниченим обимом са Агенцијом за међународни развој САД. USAID донација представља подршку Министарству безбједности у провођењу Стратегије за борбу против трговине људима. Вриједност подршке износи 300.000 \$ а рок завршетка пројекта је 31.12.2015. године. Расположена средства пројекта у 2014. години у износу 79.168 КМ, реализована су у износу 48.910 КМ за набавку опреме. Неутрошена средства пренесена су у наредну годину.

„Прекогранични грант пројекат из области заштите и спашавања“: Министарство је са Делегацијом Европске уније у БиХ, потписало Уговор о прекограничном грант пројекту из области заштите и спашавања (курсеви, семинари, обуке и опремање у области противпожарне заштите) чији корисници су Црна Гора и Босна и Херцеговина. Услов за апликацију на пројекат је био заједничко учествовање и апликација надлежне државне институције из обје земље (Министарство безбједности БиХ и Министарство унутрашњих послова Црне Горе) уз партнерство по једне научне или невладине организације из сваке од земаља (БиХ-Институт за заштиту од пожара и експлозија ИНЗА- Сарајево и Фондација за развој сјевера Црне Гора- ФОРС Монтенегро). Укупна

вриједност уговора износи 198.454,51 ЕУР, с тим да је учешће Европске уније 84,40% односно 167.504,51 ЕУР. Прва транша новчаних средстава у износу од 245.251 КМ (125.394,80 ЕУР), уплаћена је 30.12.2014. године. Министарство упутило захтјев да се средства пренесу у наредну годину.

- **Средства текуће буџетске резерве**

Министарство је у 2014. години располагало средствима текуће буџетске резерве у укупном износу од 220.000 КМ. Расположена средства, реализована су у износу 204.044 КМ, од чега је 188.885 КМ утрошено за помоћ поплављеним подручјима, а 15.159 КМ у поводу посјете евалуационог тима Moneyval Босни и Херцеговини.

Одлуком Савјета министара БиХ¹², Министарству су одобрена средства у износу од 200.000 КМ у сврху финансирања издатака који проистекну од међународне помоћи ангажовањем хеликоптера за помоћ цивилном становништву на територији погођеној поплавама. Средства текуће резерве која су намијењена за поплављена подручја, утрошена су у износу 188.885 КМ. Значајнији издаци односе се на издатке за млазно гориво (165.117 КМ), угоститељске услуге и услуге смјештаја (15.398 КМ).

Одлуком Савјета министара БиХ¹³, Министарству су одобрена средства у износу од 20.000 КМ у за финансирање издатака који проистекну из посјете Босни и Херцеговини евалуационог тима Moneyval. Одобрена средства на основу ове Одлуке, утрошена су у износу 15.159 КМ. Значајнији издаци односе се на услуге превозија (12.030 КМ), репрезентације (1.936 КМ) и трошкове смјештаја (1.193 КМ).

- **ИТ ревизија**

Услуге одржавања AFIS система: Министарство је провело поступак набавке одржавања AFIS система путем преговарачког поступка без објаве обавијести, са јединим добављачем којег је произвођач опреме овластио за одржавање наведеног система. Увидом у тендерску документацију, у дио који се односи на опис постојећег стања, **уочено је да је неким компонентама већ извјесно вријеме истекла подршка произвођача што доводи у питање безбједност и поузданост система.** Такођер, одржавање система је из године у годину све скупље, будући да је застарјеле дијелове тешко или немогуће набавити а код уградње нових дијелова, на старом систему су потребна прилагођавања како би уграђени дијелови могли функционисати. Исто је могуће урадити једино уз присуство произвођача опреме. Новим уговором, чија је вриједност нешто нижа у односу на претходну годину и износи 255.972,00 без ПДВ-а, одабрани добављач ће вршити услуге одржавања и техничке подршке за потребе Министарства за AFIS систем **са нагласком да одржавање хардвера на свим нивоима AFIS система није предмет уговора.**

С обзиром да је појединим компонентама система истекла подршка понуђача, те да је обнављање појединих дијелова постојећег система економски неисплативо и да новим уговором није предвиђено одржавање хардвера, све је теже осигурати стабилност и безбједност постојећег система те је знатно повећан ризик неометаног функционисања система и стога препоручујемо да Министарство озбиљно приступи рјешавању овог проблема.

Услуге одржавања TETRA система: За набавку услуга одржавања TETRA система проведен је преговарачки поступак без објаве обавијести са јединим домаћим добављачем који је ексклузивни заступник за одржавање TETRA система. Уговорена

¹² Одлука СМ БиХ број: 78/14 од 15.05.2014. године.

¹³ Одлука СМ БиХ број: 186/14 од 18.11.2014. године.

вриједност (202.440 KM) знатно је нижа у односу на претходни уговор будући да нови уговор за разлику од старог не садржи обавезе добављача као што су: довођење система у функционално стање да би га се даље могло мониторисати и одржавати због одређеног периода неодржавања, замјене одређених антена на појединим локацијама, обуке корисника од стране произвођача система, пресељење неких базних станица те израда пројекат плана проширења постојећег система.

Сугеришемо Министарству да у перспективи даљим преговарањима покуша остварити још повољнију цијену одржавања TETRA система.

Набавка продужења лиценци: Проведен поступак конкурентског захтјева са додатном објавом обавијести. Набавка је подијељена у четири лота: лот 1-антивирус лиценце, лот 2-лиценце за Firewall-е и FortyAnalyzer, лот 3-лиценце за ProVision софтвер и лот 4-лиценце за Lynda.com-Premium и Plural Sight-Annual Plus. Након проведене процедуре закључени су уговори за три лота: лот 1 (3.744 KM), лот 2 (10.113 KM), лот 3 (9.998 KM) док је поступак набавке за лот 4 поништен.

Мишљења смо да је потребно пратити развој антивирусних технологија те размотрити могућност и техничку оправданост имплементације Microsoft-овог антивирусног рјешења кроз постојећи ESA уговор.

10. Кореспонденција

Министарство није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирела Бошњак, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор

Азра Хусић, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитете

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo bezbjednosti BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7.774.000	84.000	7.858.000	7.485.417	95
Bruto plaće i naknade	4.890.000	-86.000	4.804.000	4.591.624	96
Naknade troškova uposlenih	622.000	-37.000	585.000	580.622	99
Putni troškovi	301.000	-75.000	226.000	206.710	91
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	98.000	10.000	108.000	96.911	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	7.000		7.000	2.751	39
Nabavka materijala	83.000	-20.000	63.000	59.427	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	91.000	150.000	241.000	230.663	96
Unajmljivanje imovine i opreme	122.000	45.000	167.000	151.947	91
Izdaci za tekuće održavanje	879.000		879.000	842.082	96
Izdaci za osiguranje	16.000		16.000	12.849	80
Ugovorene i druge posebne usluge	665.000	97.000	762.000	709.831	93
2. Kapitalni izdaci	157.000	50.000	207.000	166.730	81
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	157.000	50.000	207.000	166.730	81
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	130.000	0	130.000	45.142	35
Smještaj i pravna pomoć za strance žrtve trgovine i pravna pomoć za strance u Imigracionom centru	120.000		120.000	35.142	29
Obilježavanje Europskog dana protiv trgovine ljudima	10.000		10.000	10.000	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	550.000	1.267.526	1.817.526	569.925	31
Azilantski centar		615.821	615.821	252.087	41
Uspostava OKC 112 BiH	550.000	651.705	1.201.705	317.838	26
5. Novčane donacije	0	439.632	439.632	153.553	35
UNHCR donacija		100.011	100.011	89.441	89
SDC donacija		15.202	15.202	15.202	100
USAID-pomoć za provođenje strategije borbe protiv trgovine ljudima		79.168	79.168	48.910	62
EU grant iz oblasti prekogranične zaštite i spašavanja		245.251	245.251	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	8.611.000	1.841.158	10.452.158	8.420.767	81

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana _____ 2015. godine.

Zamjenik ministra:

Mladen Čavar

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Ministarstvo bezbjednosti BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1,622,085	40,294	2
Novčana sredstva	48,770	34,142	70
Kratkoročna potraživanja	1,573,315	6,152	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	4,557,384	4,525,784	99
Stalna sredstva	17,871,582	18,701,202	105
Ispravka vrijednosti	13,314,198	14,175,418	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	4,557,384	4,525,784	99
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	6,179,469	4,566,078	74

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	2,105,562	835,730	40
Kratkoročne tekuće obveze	1,637,726	269,742	16
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	451,648	434,862	96
Interni finansijski odnosi	15,793	15,870	100
Kratkoročna razgraničenja	395	115,256	29,179
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	4,557,384	4,525,783	99
Izvori sredstava	4,557,384	4,525,783	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	6,662,946	5,361,513	80
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana _____ 2015. godine

Zamjenik ministra:
Mladen Čavar

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva bezbjednosti Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2014. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, _____

Zamjenik ministra

Mladen Čavar