



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



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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA SIGURNOSTI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-515/15

Sarajevo, juni 2015. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	8
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	8
6.	Pregled rashoda budžeta	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	13
6.3.	Tekući grantovi	15
7.	Bilans stanja	15
8.	Javne nabavke	15
9.	Ostalo	16
10.	Korespondencija	19
III	PRILOG	20
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	20
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Ministarstvu sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

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

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja,
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Tačku 8. Izvještaja koja opisuje nedostatke sistema javnih nabavki prilikom provođenja procedura javnih nabavki i praćenja realizacije zaključenih ugovora;
- Tačku 9. Izvještaja – IT revizija koja opisuje povećan rizik za neometano funkcionisanje AFIS sistema.

Sarajevo, 30.06.2015. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) je utemeljeno Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH. Ministarstvo u okviru svojih ovlaštenja radi u skladu sa Zakonom 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 podršku.

Ministarstvo je nadležno za: zaštitu međunarodnih granica, unutrašnjih graničnih prijelaza i regulisanje prometa na graničnim prijelazima; sprječavanje i otkrivanje počinilaca kaznenih djela terorizma, trgovine drogom, krivotvorenja domaće i strane valute i trgovine ljudima i drugih kaznenih djela sa međunarodnim ili međuentitetskim elementom; međunarodnu saradnju u svim oblastima iz nadležnosti ministarstva; zaštitu osoba i objekata; prikupljanje i korištenje podataka od značaja za sigurnost BiH; struktura i usaglašavanje aktivnosti entitetskih ministarstava unutrašnjih poslova i Brčko distrikta BiH u ostvarivanju sigurnosnih zadataka u interesu BiH; provođenje međunarodnih obaveza i saradnju u provođenju civilne zaštite, koordinaciju djelovanja entitetskih službi civilne zaštite u BiH i usaglašavanje njihovih planova za slučaj prirodne ili druge nesreće koje zahvaćaju teritorij BiH i donošenje programa i planova zaštite i spašavanja; provođenje politike useljavanja i azila BiH te uređenje procedure u vezi sa 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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2013. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Ministarstva i zakonitost poslovanja sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na nedostatke sistema javnih nabavki u dijelu planiranja i realizacije zaključenih ugovora. U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke: Ministarstvo je preduzelo aktivnosti na prevenciji borbe protiv korupcije i stvaranju preduslova za borbu protiv korupcije. U 2014. godini, nisu vršeni interni premještaji državnih službenika u periodu probnog rada. Ministarstvo je unaprijedilo sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na kontrolu troškova službenih putovanja a ukupni izdaci značajno su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu. Izdaci za zakup objekata i antenskih stubova knjiženi su na odgovarajući konto. Ministarstvo je značajno racionalizovalo (56%) izdatke za usluge reprezentacije u odnosu na prethodnu godinu. Pravovremeno su pokrenute aktivnosti vezane za realizaciju odobrenih sredstava tekućih grantova. U 2014. godini, Ministarstvo nije vršilo nabavke Microsoft proizvoda mimo postojećeg ESA ugovora.

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

Ministarstvo je uspostavilo evidencije za praćenje potrošnje uredskog i kompjuterskog materijala, međutim revizijom izdataka, utvrđeno je da su vršene nabavke roba koje nisu ugovorene te da su za pojedine robe prekoračene okvirne količine. Ukupni izdaci na osnovu

ugovora o djelu manji su (37%) u odnosu na prethodnu godinu a smanjen je i ukupan broj angažovanih vanjskih saradnika.

Nerealizovane preporuke: Ministarstvo nije preduzelo aktivnosti vezane za upravljanje ljudskim resursima, usvajanjem politika i planova upravljanja ljudskim resursima. Ponovno su uočene manjkavosti evidencija o korištenju vozila i praćenju realizacije ugovora vezanih za vozila. Uočeni su nedostaci sistema javnih nabavki vezano za provođenje pojedinih postupaka javnih nabavki i praćenje realizacije ugovora. Nije realizovana data preporuka koja se odnosila na funkcionisanje AFIS sistema.

3. Sistem internih kontrola

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usaglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje čini osnovu sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa. U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na nivou institucija BiH, Ministarstvo je internim aktima odredilo pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova.

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

Revizijom policijskih agencija (Granična policija, Državna agencija za istrage i zaštitu, Direkcija za koordinaciju policijskih tijela), koje predstavljaju upravne organizacije u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH, konstantovano je kako još uvijek nije donesen podzakonski akt kojim bi se regulisalo pravo na poseban dodatak (policijski dodatak).

U skladu sa Članom 19. stav (4) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, pojedinačna rješenja o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donose direktori policijskih agencija, na osnovu podzakonskog akta koji donosi Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH.

Ministarstvo sigurnosti je još u 2010. godini, pokrenulo inicijativu za izmjenu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH vezano za dodatak za policijske službenike. I nakon više urgencija, navedene izmjene još uvijek nisu usvojene, iako je isti Zakon više puta mijenjan i dopunjavao po drugim pitanjima.

Također, Ministarstvo je u 2011. godini, dostavilo Ministarstvu finansija i trezora BiH, objedinjeni Prijedlog Odluke o utvrđivanju posebnog dodatka na plaću u policijskim agencijama BiH. Ministarstvo finansija i trezora BiH dalo je negativno mišljenje na dostavljeni Prijedlog te u obrazloženju navelo da će Ministarstvo finansija i trezora BiH pokrenuti proceduru izmjena i dopuna Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, kojom će se predvidjeti da pravo na policijski dodatak imaju i policijski službenici zaposleni u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH kako bi se osigurao pravni osnov za isplatu dodatka na plaću zaposlenim u Direkciji.

Preporučujemo Ministarstvu, da zauzme proaktivan stav vezano za sačinjavanje podzakonskog akta kojim se utvrđuje pravo na policijski dodatak kako bi se prijedlog u što skorije vrijeme dostavio na usvajanje Vijeću ministara BiH.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom Ministarstva. Odlukom Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH od 29.04.2014. godine, ministar je smijenjen s dužnosti.

Organizaciona struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2009. godine, kojim je predviđeno 235 radnih mjesta, a ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2014. iznosio je 184.

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

U 2013. godini, Ministarstvo je pokrenulo aktivnosti na izradi novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Još uvijek nisu okončane aktivnosti na usaglašavanju prijedloga Pravilnika u skladu sa odredbama Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH². Do perioda obavljanja završne revizije, Ministarstvo pravde BiH nije dalo pozitivno mišljenje na opis poslova svih radnih mjesta predviđenih Pravilnikom.

Za obavljanje pojedinih poslova, Ministarstvo je angažovalo vanjske saradnike na osnovu ugovora o djelu. Ovakav vid angažmana, smanjen je u odnosu na prethodnu godinu.

U procesu revizije sagledano je i upravljanje ljudskim resursima Ministarstva. Pod upravljanjem ljudskim resursima podrazumijevaju se međusobno povezane aktivnosti i procesi od kojih su najvažniji: planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova tj. radnih mjesta, definisanje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija sa zaposlenim. Ministarstvo ne posjeduje vlastite politike upravljanja ljudskim resursima. Premještaji zaposlenih i eventualna unaprjeđenja, vrše se u skladu sa relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima u okviru postojeće organizacijske strukture.

Ministarstvo nema usvojen plan obuka i stručnog usavršavanja koji bi se zasnivao na detaljnoj analizi potreba za obukama i usavršavanjem. Stručno obrazovanje i usavršavanje kroz prisustvovanja zaposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organizuju razne organizacije i institucije omogućeno je u okviru odobrenih budžetskih sredstava. S obzirom da su budžetska sredstva za obuke i edukacije ograničena, odobravaju se samo pojedine edukacije zaposlenih. Djelatnici Ministarstva prisustvovali su u 2014. godini, velikom broju besplatnih obuka koje su organizovali Agencija za državnu službu BiH, Ministarstvo finansija i trezora BiH, SHJ...i dr. Zaposlenici pojedinih sektora, educiraju su u svojoj oblasti učestvujući na besplatnim edukacijama koje organizuje Evropska komisija, edukacijama putem IPA pristupnih fondova i sl. Ocjenjivanje rada državnih službenika, vrši se u skladu sa važećim zakonskim propisima.

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

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

- **Prevenција korupcije**

Ministarstvo je shodno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.-2014. Vijeća ministara BiH i Akcionom planu za provođenje Strategije, usvojilo Plan integriteta/djelovanja protiv korupcije za periode 2013.-2014. godine.

Agencija za prevenciju korupcije je aktom od 30.06.2014. godine sugerisala Ministarstvu da usvoji Akcioni plan borbe protiv korupcije. Ministarstvo je obavijestilo Agenciju da je usvojeni dokument Plan integriteta/djelovanja protiv korupcije, sačinjen shodno Akcionom planu za provođenje Strategije.

Izvještaj o implementaciji Akcionog plana borbe protiv korupcije za 2014. godinu, dostavljeno je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Aktivnosti na izradi Akcionog plana borbe protiv korupcije i Plana integriteta, planirane su nakon usvajanja Strategije Vijeća ministara BiH.

4. Budžet

Raspoloživa sredstva Ministarstva u 2014. godini iznosila su **10.452.158 KM**. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu³, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 8.611.000 KM, i to 7.774.000 KM za tekuće izdatke, 707.000 KM za kapitalne izdatke i 130.000 KM za tekuće grantove. Na osnovu rebalansa, izvršeno je umanjeње budžeta za 86.000 KM na poziciji tekući izdaci, te je konačno odobreni budžet iznosio 8.525.000 KM. Ministarstvo je u 2014. godini, raspolagalo sa prenesenim sredstvima za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata u ukupnom iznosu od 1.267.526 KM i sredstvima donacija u iznosu od 439.632 KM.

Na osnovu odluke Vijeća ministara BiH⁴, Ministarstvu su odobrena sredstva tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 220.000 KM.

U toku godine, Ministarstvo je na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršilo jedno prestrukturisanje rashoda. Prestrukturisanjem rashoda povećane su pozicije: troškovi zakupa (45.000 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (10.000 KM), ugovorene i druge posebne usluge (10.000 KM) i kapitalni izdaci (50.000 KM), a umanjene pozicije: putni troškovi (75.000 KM), nabavka materijala (20.000 KM) i izdaci za usluge prijevoza i goriva (20.000 KM).

Izvršenje budžeta Ministarstva sa 31.12.2014. iznosilo je 8.420.767 KM što je manje od odobrenog budžeta za 2.031.391 KM ili što predstavlja 81% realizacije budžeta. Razlika u izvršenju budžeta (2.031.391 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizovana sredstva za kapitalne izdatke (1.287.871 KM).

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

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

³ Službeni glasnik BiH, broj: 104/13.

⁴ Odluke Vijeća ministara BiH br. 78/14 (Službeni glasnik BiH, broj: 40/14) i br. 186/14 (Službeni glasnik BiH, broj: 95/14).

podataka, zaštite i spašavanja, opće sigurnosti i borbe protiv svih oblika kriminala; 4. ojačati institucionalne kapacitete Ministarstva.

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

Program rada za 2014. godinu obuhvaća: zakonodavne aktivnosti, aktivnosti vezane za međunarodne ugovore i evropske integracije te tematski dio. U tematskom dijelu Programa rada za 2014. godinu, pored ostalog, pobrojani su izvještaji, programi rada, informacije i analize iz različitih oblasti koje je Ministarstvo planiralo uputiti Vijeću ministara BiH.

Zakonodavne aktivnosti odnose se na 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.

Izvještaj o radu obuhvata najznačajnije realizovane aktivnosti i stanje u oblastima iz djelokruga Ministarstva i samostalnih upravnih organizacija. Također, u Izvještaju su prezentovani podaci o ostvarenim programskim zadacima iz područja zakonodavnih aktivnosti, međunarodne saradnje, evropskih integracija i tematskog dijela. Vezano za zakonodavne aktivnosti usvojeni su Zakon o izmjenama i dopunama zakona o graničnoj kontroli i Zakon o sprečavanju pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti. U periodu izvještavanja, Ministarstvo je radilo na izradi niza prijedloga Zakona (Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o policijskim službenicima, Prijedlog zakona o sprečavanju i suzbijanju zloupotrebe opojnih droga, Prijedlog zakona o azilu i dr.), podzakonskih i drugih normativnih akata. U toku 2014. godine, Ministarstvo je radilo na pripremanju i zaključivanju međunarodnih ugovora, sporazuma, projekata i protokola iz sigurnosne oblasti. U oblasti evropskih integracija, na prijedlog Ministarstva, Vijeće ministara BiH je usvojilo Informaciju u vezi sa usvajanjem privremenog Izvještaja o usaglašenosti sa preporukama Grupe zemalja Vijeća Evrope protiv korupcije (GRECO). Prema Izvještaju za 2014. godinu, Ministarstvo je u 2014. godini, u svom strateškom planu imalo 376 programskih zadataka, koji su realizovani 86%.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁵, Ministarstvo je navelo glavne ciljeve utvrđene Programom rada za 2014. godinu sa procentom izvršenja i to: zakonodavne aktivnosti (33%), podzakonski i drugi normativni akti (33%), međunarodni ugovori (25%), evropske integracije (100%) i tematski dio (84%).

6. Pregled rashoda budžeta⁶

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade plaća iznose 4.591.624 KM od čega se 2.688.408 KM odnosi na neto plaće a 1.903.216 KM na poreze i doprinose. Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2014. godine iznosio je 184, od čega su četiri zaposlena u radnom odnosu na određeno radno vrijeme. Obračun plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

⁵ Član 22a. stav (1) Zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4,49/09 i 41/12).

⁶ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabli I u prilogu Izvještaja.

Prema podacima Ministarstva, u 2014. godini u radni odnos primljeno je šest osoba (na osnovu javnog konkursa primljene su četiri osobe te imenovana dva savjetnika). Dvije osobe su se vratile sa neplaćenog odsustva, dok je 12 osoba prekinulo radni odnos u Ministarstvu.

U skladu sa potrebama službe interno je premješteno pet osoba, a na osnovu internog oglasa unaprijeđena jedna osoba. Na neplaćenom odsustvu je ukupno sedam osoba, od čega tri osobe od 2014. godine.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih sa 31.12.2014. godine iznose 580.622 KM od čega se 40.555 KM odnosi na poreze i doprinose. Značajnije naknade odnose se na: topli obrok tokom rada (230.563 KM), prijevoz sa posla i na posao (167.955 KM), regres (52.211 KM) i naknade troškova smještaja (20.100 KM). Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizovani su u ukupnom iznosu od 206.710 KM, od čega za putne troškove u inostranstvu 195.943 KM i putne troškove u zemlji 10.767 KM. Ukupni izdaci manji su u odnosu na prethodnu godinu za 109.941 KM ili 35%. Značajniji izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na: troškove dnevnica (80.070 KM), troškove smještaja (60.744 KM) i troškove prijevoza javnim sredstvima (53.207 KM).

Putovanja su uglavnom vezana za konferencije, radionice, studijske posjete i obuke iz oblasti nadležnosti Ministarstva (trgovina ljudima, borba protiv organizovanog kriminala, zloupotreba opojnih droga, personalna i dokumentacijska sigurnost, obuke o azilu i sl.), učestvovanje na sastancima vezanim za oblast sigurnosti te uspostavljanje saradnje i razmjenu iskustava sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za službena putovanja, konstatovano je unaprijeđenje sistema internih kontrola vezano za dokumentovanje namjenske potrošnje u odnosu na prethodnu godinu. Mišljenja smo da postoji prostor za unaprijeđenje postojećeg sistema internih kontrola u dijelu planiranja ovih troškova, sačinjavanja planova putovanja na nivou organizacionih jedinica i na nivou Ministarstva. *Preporučujemo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na unaprijeđenju postojećeg sistema u dijelu dokumentovanja namjenske potrošnje.*

Troškovi prijevoza javnim sredstvima: Za nabavku avio-karata do četvrtog mjeseca 2014. godine korištene su usluge dobavljača (ukupna vrijednost nabavke u 2014. godini iznosi 10.643 KM) koji je izabran u 2012. godini. Prema analitičkoj kartici dobavljača (od datuma zaključenja okvirnog sporazuma 12.08.2012. do 07.04.2014.), izabranom dobavljaču plaćen je iznos od 141.927,40 KM što je za 42.477,40 KM veće u odnosu na vrijednost zaključenog okvirnog sporazuma. Procedura izbora novog dobavljača pokrenuta je 15.05.2013. godine te četiri puta ponavljana. Okvirni sporazum sa novim ponuđačem u vrijednosti od 102.000 KM zaključen je 21.05.2014. godine.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu od 96.911 KM a odnose se na: fiksne telefone (53.291 KM), poštanske usluge (22.757 KM), mobilne telefone 14.104 KM i internet (6.739 KM). Ukupni izdaci, manji su u odnosu na prethodnu godinu za 23.277 KM ili 19%.

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 14.104 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 20.279 KM ili 59%. Shodno internim aktima, pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvaruju: sekretar (400 KM), stručni saradnik-glasnogovornik u kabinetu ministra (250 KM), ministar (200 KM), zamjenik ministra (200 KM),

šefovi kabineta (100 KM), pomoćnici ministra (50 KM), referent administrator (50 KM) i referent- kurir (30 KM). Pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe, tokom čitave godine, ostvarivalo je 16 zaposlenih.

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

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci za nabavku materijala iznose 59.427 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 36.680 KM ili 38%. Značajniji izdaci odnose se na: izdatke za kompjuterski materijal (18.370 KM), izdatke za obrasce i papir (11.452 KM), uredski materijal (10.736 KM) i auto gume (10.693 KM). Ministarstvo je uspostavilo evidencije za praćenje potrošnje uredskog i kompjuterskog materijala. Revizijom izdataka za kompjuterski i uredski materijal, utvrđeno je da su vršene nabavke roba koje nisu ugovorene te da su za pojedine robe prekoračene okvirne količine.

Nabavke je potrebno realizovati u skladu sa zaključenim ugovorima te se nabavka artikala koji nisu ugovoreni, može pravdati samo izvanrednim okolnostima.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 106.213 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 45.760 KM ili 30%. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (52.781 KM) i izdatke za popravku i održavanje vozila (25.451 KM).

Službena vozila: Upotreba službenih vozila uređena je internim pravilnicima o korištenju, upravljanju, održavanju i registraciji službenih vozila. Ministarstvo raspolaže sa 34 službena vozila od kojih deset nije korišteno tokom godine tj. isti nisu imali troškova. Od ukupnog broja vozila (34), dva su data na korištenje udruženjima, a tri donirana Tužilaštvu BiH. U 2014. godini, nabavljeno je jedno vozilo.

Shodno internom Pravilniku, pravo na 24 satnu upotrebu vozila, ostvaruju ministar, zamjenik ministra i sekretar. Odsjek za materijalno-finansijske poslove vodi evidenciju o upotrebi, servisima i održavanju vozila. Revizijom je utvrđeno kako su evidencije putnih naloga unaprijeđene u odnosu na prethodnu godinu u dijelu evidentiranja podataka vezanih za upotrebu vozila, međutim, u pojedinim slučajevima, uočeno je kako se putni nalozi za vozila ne popunjavaju u cijelosti (ne upisuju se relacija i prijeđena kilometraža za sve dane u mjesecu, imena na nalogima za vozila ne odgovaraju osobama koje su isto koristili, pojedini putni nalozi za vozila nisu usaglašeni sa nalogima za službeno putovanje osoba koje koriste vozilo itd.). Evidencije o upotrebi vozila, trebale bi biti predmet analiza i kontrola u skladu sa važećim internim pravilnicima, kako bi se uočeni nedostaci mogli na vrijeme otkloniti.

Preporučujemo nastavak aktivnosti na unaprijeđenju evidencija o korištenju vozila, shodno uočenim nedostacima, a u cilju njihove sveobuhvatnosti i dokumentovanja namenskog korištenja.

Izdaci materijala i usluga održavanje vozila ostvareni su u iznosu od 25.451 KM i isti se uglavnom odnose na fakturisane iznose za pružene usluge od izabranih dobavljača. Revizijom je konstatovano kako se fakturisane cijene kontrolišu sa ugovorenim. U pojedinim slučajevima utvrđeno je kako se fakturišu stavke koje nisu predviđene ugovorom, a što bi trebalo unaprijediti u narednom periodu. Na osnovu prezentovanih informacija, mišljenja smo da je potrebno dodatno unaprijeđenje evidencija vezanih za praćenje realizacije ugovora po količini i vrijednosti, a koje se odnose na izdatke za vozila.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme iskazani su u iznosu od 151.947 KM, a odnose se na izdatke za zakup tornjeva, releja i antenskih stubova (99.180 KM) i zakup prostora (52.767 KM). Zakup releja i antenskih stubova odnosi se na zakup prostora u objektima i na antenskim stubovima za instaliranje uređaja za uspostavljanje telekomunikacionog sistema, zakup infrastrukture radio relejnih objekata i sl. U 2014. godini, izdaci za zakup releja i antenskih stubova knjiženi su na odgovarajući konto. Izdaci za zakup prostora i zgrada odnose se na plaćanje zakupa za smještaj azilantskog centra (41.535 KM) i Sekretarijata Inicijative za spremnost i prevenciju katastrofa za Jugoistočnu Evropu (11.232 KM).

- **Izdaci za održavanje opreme**

Izdaci za tekuće održavanje opreme iskazani su u iznosu 814.542 KM, a odnose se na usluge popravke i održavanja opreme (783.444 KM), usluge održavanja softvera (23.855 KM) i materijal za popravku i održavanje opreme (6.635 KM).

Usluge popravke i održavanja opreme: Značajniji troškovi na ovoj poziciji odnose se na održavanje sistema za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija (225.927 KM), usluge održavanja AFIS sistema (338.013 KM) i TETRA sistema (212.580 KM). Usluge su fakturisane u skladu sa zaključenim ugovorima sa izabranim dobavljačima.

Usluge održavanje softvera iskazane su u iznosu od 23.855 KM koji se odnosi na nabavku /produženje licenci za potrebe Ministarstva.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge iskazani su u iznosu od 674.724 KM. Značajniji izdaci odnose se na: izdatke za ostale nespomenute usluge i dadžbine (322.182 KM), usluge po osnovu ugovora o djelu (94.489 KM), izdatke za rad komisija (58.050 KM), usluge reprezentacije (51.517 KM) i usluge prevođenja (40.867 KM).

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Ukupni izdaci na poziciji ostale nespomenute usluge i dadžbine iznose 322.182 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za plaće i naknade zaposlenika Ministarstva angažovanih na radu u DKP-u Ministarstva vanjskih poslova BiH (Misija NATO-a u Bruxellesu, Regionalnom centru Marri - Skoplje) te zaposlenika Ministarstva unutrašnjih poslova Republike Srpske angažovanog na radu Oficira za vezu u SECI/SELEC centru u Bukureštu.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu realizovani su u neto iznosu 94.489 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 54.416 KM (37%). U 2014. godini, Ministarstvo je na osnovu ugovora o djelu angažovalo 14 vanjskih saradnika, od čega šest vanjskih saradnika tokom čitave godine. Ukupan broj vanjskih saradnika manji je u odnosu na prethodnu godinu (u 2013. godini angažovano je 16 vanjskih saradnika).

Od ukupno devet vanjskih saradnika angažovanih na 31.12.2014. godine, osam vanjskih saradnika je angažovano i prethodne godine. Prema prezentovanim podacima, pojedine osobe su angažovane su još od 2006. godine, ali iste nisu bile angažovane tokom čitavog perioda. Ugovori o djelu za stalno angažovanje datiraju od perioda 2007.-2011. godina.

Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje različitih poslova, od kojih se pojedini mogu dovesti u vezu za poslove sistematizovanih radnih mjesta. Zaključenim ugovorima definiše se opis posla koji će se obavljati. Isplaćene mjesečne neto naknade po ugovorima o djelu kreću se u rasponu od 300 KM do 4.654 KM. Najznačajnije mjesečne isplate po ovom osnovu, odnose se na usluge prevođenja i evidentiranja kazni izrečenih presudama inostranih sudova.

Pojedini vanjski saradnici angažovani na osnovu ugovora o djelu, pored ugovorene naknade, ostvarivali su i druga prava iz radnog odnosa (naknade za službena putovanja).

Neophodno je iznalaženje odgovarajućeg rješenja za kontinuisani angažman na osnovu ugovora o djelu vodeći računa o obimu redovitih aktivnosti Ministarstva, adekvatnom upravljanju raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima, i racionalnom trošenju budžetskih sredstava.

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

Izdaci za rad komisija: Realizovani izdaci na kontu izdaci za rad komisija iznose 58.050 KM od čega se 57.450 KM odnosi na naknade za rad članova Odbora za žalbe policijskih službenika BiH. Naknade za rad članova Odbora za žalbe policijskih službenika BiH, isplaćene su u skladu sa odlukom Vijeća ministara BiH o utvrđivanju naknade za rad članova Odbora za žalbe policijskih službenika, kojom je definisano da predsjedniku pripada pravo na naknadu u iznosu od 40 KM po riješenom predmetu, a zamjeniku i članovima odbora po 30 KM po riješenom predmetu. Na osnovu navedenog, članovima odbora ukupno je isplaćeno 46.290 KM, a predsjedniku 11.160 KM.

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije iznose 51.517 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 64.771 KM ili 56%. Od ukupno ostvarenih troškova, na eksternu reprezentaciju se odnosi 28.942 KM, troškove reprezentaciju po računima Službe za zajedničke poslove institucija BiH 11.437 KM te troškove poklona, cvijeća i čestitki 11.138 KM.

Internim aktom od 19.09.2013. godine, utvrđeni su mjesečni limiti potrošnje za internu reprezentaciju za ured ministra (500 KM), ured zamjenika ministra (400 KM), sekretara ministarstva (250 KM) te pomoćnike ministra (100 KM). Revizijom izdataka reprezentacije, uočeno je da postoji prostor za unaprjeđenje postojećeg sistema internih kontrola u dijelu dokumentovanja svrhe i namjene korištenja sredstava za ove namjene u skladu sa internim pravilnicima (dokumentovanje povoda, navođenje broj osoba, specifikacije pruženih usluga, dobivanje saglasnosti prije nastanka izdataka, i sl.). Ministarstvo je uspostavilo interne evidencije nastalih troškova. U slučajevima prekoračenja utvrđenih limita potrošnje, troškove snose korisnici usluga. ***Preporučujemo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na unaprjeđenju postojećeg sistema u dijelu dokumentovanja namjenske potrošnje.***

Usluge prevođenja: Planirana sredstva za usluge prevođenja u 2014. godini iznose 30.000 KM. Ukupni izdaci ostvareni su u iznosu od 40.867 KM. Ministarstvo je 16.04.2014. godine zaključilo ugovor za usluge prevođenja u ukupnom iznosu od 26.606 KM. S izabranim dobavljačem zaključen je i ugovor u prethodnom periodu. Revizijom je konstatovano kako Ministarstvo nije uspostavilo sistem praćenja i kontrole realizacije zaključenih ugovora.

Preporučujemo Ministarstvu da posveti više pažnje planiranju nabavke usluga prevođenja u pogledu procjene vrijednosti i određivanja stvarno potrebnih količina, te uspostavi sistem praćenja realizacije zaključenog ugovora.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke u 2014. godini iznosila su **2.024.526 KM**. Zakonom o budžetu, Ministarstvu su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u ukupnom iznosu od 707.000 KM, od čega 157.000 KM za neposrednu potrošnju, a 550.000 KM za realizaciju višegodišnjeg projekta „Uspostavljanje operativno komunikacionog centra 112“.

Prestrukturisanjem rashoda, sredstva za kapitalne izdatke povećana su za 50.000 KM. U 2014. godini, Ministarstvo je raspolagalo i sa prenesenim sredstvima za realizaciju višegodišnjih projekata u iznosu od 1.267.526 KM. Kapitalni izdaci u 2014. godini, realizovani su u iznosu od **736.655 KM** (36%) i to za: nabavku građevina (106.309 KM), opreme (312.508 KM) i ostalih stalnih sredstava (317.838 KM).

- **Neposredna potrošnja**

Odobrena sredstva za kapitalne izdatke neposredne potrošnje u iznosu 207.000 KM, realizovana su za nabavku opreme u ukupnom iznosu od 166.730 KM. Finansijski značajniji izdaci odnose se na nabavku kompjuterske i elektronske opreme (88.423 KM) i nabavku motornog vozila (43.384 KM).

- **Višegodišnji kapitalni projekti**

U okviru Ministarstva realizuju se dva višegodišnja kapitalna projekta: projekat „Izgradnja azilantskog centra“ i projekat „Uspostava operativno komunikacionog centra 112“. Ukupno raspoloživa sredstva za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata u 2014. godini u iznosu od 1.817.526 KM, utrošena su u iznosu od 569.925 KM ili 31%. Nerealizovana sredstva u iznosu od 1.247.601 KM prenesena su u 2015. godinu. Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sistemu.

Projekat „Izgradnja azilantskog centra“: Realizacija projekta započela je u 2008. godini. Ukupna vrijednost projekta iznosi 5.022.305 KM uz sufinansiranje kroz IPA projekat. U periodu od 2008.-2010. godine, osigurana su budžetska sredstva u iznosu od 2.088.560 KM, a do 31.12.2014. godine ukupno je utrošeno 1.724.826 KM. Radovi koje je finansirala Evropska komisija kroz IPA projekat, okončani su u 2013. godini.

Raspoloživa sredstva projekta u 2014. godini u iznosu od 615.821 KM odnose se na prenesena sredstva iz 2013. godine. Ukupno utrošena sredstva u 2014. godini iznose 252.087 KM, a odnose se na nabavku građevina (106.309 KM) i opreme (145.778 KM). Nerealizovana sredstva u iznosu 363.734 KM, prenesena su u 2015. godinu. Azilantski centar započeo je sa radom 05.09.2014. godine.

Projekat „Uspostava operativno komunikacionog centra 112“: Realizacija projekta započela je u 2009. godini. Ukupna vrijednost projekta iznosi 4.877.959 KM, a sa 31.12.2014. godine, realizovano je 3.694.092 KM. Zaključno sa 31.12.2014. godine, uspostavljen je Operativno komunikacioni centar BiH 112 u zgradi zajedničkih institucija u Sarajevu i redundantni centar u Tuzli.

Raspoloživa sredstva projekta u 2014. godini u iznosu od 1.201.705 KM obuhvaćaju sredstva (550.000 KM) odobrena Budžetom i prenesena sredstva (651.705 KM) iz 2013. godine.

Realizacija projekta u 2014. godini u iznosu 317.838 KM (nabavka softvera), odnosi se na izvršenje II faze projekta (nabavka opreme za redundantni centar 112 u Tuzli), prema Ugovoru o nabavci, isporuci i implementaciji integracije i proširenja IKT infrastrukture Operativno – komunikacionog centra BiH- 112 koji je zaključen u 2013. godini. Nerealizovana sredstva u iznosu od 883.867 KM, prenesena su u 2015. godinu.

Po završetku implementacije II faze projekta, Ministarstvo vrši pripreme za dalju nadogradnju sistema. U toku 2014. godine, preduzete su aktivnosti sa ciljem iznalaženja rješenja za dalji razvoj Operativno komunikacionog sistema 112 u BiH.

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

6.3. Tekući grantovi

Ministarstvu su odobrena sredstva za tekuće grantove u ukupnom iznosu od 130.000 KM, od čega 120.000 KM za smještaj i pravnu pomoć za strance žrtve trgovine ljudima i pravnu pomoć za strance u Imigracionom centru i 10.000 KM za obilježavanje Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima. Realizacija na poziciji tekući grantovi sa 31.12.2014. godine iskazana je u iznosu 45.142 KM.

Sredstva za tekuće grantove u iznosu 35.142 KM, dodijeljena su nevladinim organizacijama sa kojim je Ministarstvo potpisalo Protokole o saradnji i osiguranju adekvatnog i sigurnog smještaja i zbrinjavanja stranaca žrtava trgovine ljudima u Bosni i Hercegovini i udruženju za pružanje pravne pomoći strancima žrtvama trgovine ljudima i strancima smještenim u Imigracionom centru.

U skladu sa *Strategijom suprotstavljanja trgovini ljudima u BiH 2013-2015. godine* i Programom obilježavanja značajnih datuma iz oblasti ljudskih prava u BiH, Ministarstvo je realizovao aktivnosti u vezi obilježavanja Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima. Odobrena sredstva za obilježavanje Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima, realizovana su u cijelosti. Na prijedlog Ministarstva, Vijeće ministara BiH donijelo je 08.12.2014. godine, Odluku⁸ o dodjeli sredstava za sufinansiranje projekta obilježavanja Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima za četiri nevladine organizacije u iznosima od 2.500 KM.

7. Bilans stanja⁹

Ukupna aktiva Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iznosi **4.566.078 KM** i odnosi se na novčana sredstva (34.142 KM), kratkoročna potraživanja (6.152 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (4.525.784 KM).

Ukupna pasiva Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iznosi **5.361.513 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (269.742 KM), obaveze prema djelatnicima (434.862 KM), finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama (15.870 KM), kratkoročna razgraničenja (115.256 KM) i izvore sredstava (4.525.784 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze (269.742 KM), odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini. Stanje stalnih sredstava u Bilans stanja prikazano je u iznosima: nabavna vrijednost 18.701.202 KM, ispravka vrijednosti 14.175.418 KM i sadašnja vrijednost 4.525.784 KM.

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2014. godine. U poslovnim knjigama Ministarstva uknjižene su naturalne donacije u iznosu od 359.722 KM.

8. Javne nabavke

Ministarstvo je nabavke provodilo shodno planu nabavki roba, usluga i radova koji obuhvata nabavke iz svih izvora finansiranja (budžet, donacije, višegodišnji projekti) za koje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama treba provesti odgovarajući postupak. Planom nabavki nije definisana ukupna vrijednost planiranih postupaka. Prema prezentovanim podacima, planirana vrijednost nabavki ukupno je iznosila 1.035.850 KM, a vrijednost zaključenih ugovora 1.366.686 KM¹⁰. Postupke javnih nabavki provodila je stalna komisija za javne nabavke.

Ministarstvo je u toku godine provelo 11 otvorenih postupaka te 13 postupaka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Vrijednosno značajnije nabavke putem otvorenog postupka odnose se na nabavku goriva (126.916 KM), IT opreme (104.940 KM) i avio-karata (102.000 KM).

⁸ Odluka Vijeća ministara BiH broj: 209/14, Službeni glasnik BiH broj: 100/14.

⁹ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabli II u prilogu izvještaja.

¹⁰ U vrijednosti koje su navedene u ovom poglavlju nije uključen PDV.

U toku 2014. godine Ministarstvo je provelo devet pregovaračkih postupaka bez objave obavijesti na osnovu kojih su zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 618.140 KM od čega se 159.728 KM odnosi na nabavke vezane za pomoć poplavljenim područjima, 255.972 KM se odnosi na održavanje Afis sistema¹¹ a 202.440 KM na održavanje Tetra sistema.

U 2014. godini, Ministarstvo je u okviru realizacije projekta „Pomoć za provođenje strategije za borbu protiv trgovine ljudima“, provelo postupke javnih nabavki na osnovu kojih su zaključeni ugovori u iznosu od 346.840 KM. Navedeni postupci javnih nabavki provedeni su u skladu sa procedurama koje su definisane ugovorom sa donatorom.

- **Zakornost procesa javnih nabavki**

Revidiranjem postupaka nabavki na osnovu uzorka uočeni je kako ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji za pojedine postupke nije u cijelosti zahtijevao dokaze u skladu sa članom 23. Zakona o javnim nabavkama. Također, za pojedine procedure nije objavljeno obavještenje o poništenju postupka javne nabavke.

Prilikom pokretanja postupka javne nabavke, potrebno je posvetiti dužnu pažnju sačinjavanju tenderske dokumentacije te u svim slučajevima postupati u skladu sa Zakonom.

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Nabavka IT opreme: Provedena procedura otvorenog postupka. Tenderskom dokumentacijom predviđena je nabavka srodne računarske opreme, bez podjele nabavke na lotove. Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigle su tri ponude, koje su ocijenjene kao tehnički zadovoljavajuće. Na prijedlog komisije, sa ponuđačem koji je dostavio najpovoljniju ponudu zaključen je ugovor u vrijednosti od 122.779,80 KM sa PDV-om. Shodno zahtjevu iz tenderske dokumentacije, ponuđač je dostavio garanciju za dobro izvršenje posla u iznosu 10% od ugovorene vrijednosti.

Mišljenja smo da je podjelom nabavke srodne opreme na lotove, moguće postići bolju konkurenciju te ostvariti povoljniju cijenu. Također, nabavka jednog tipa opreme ne bi uslovljavala nabavku ostalih tipova opreme.

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Revizijom je konstatovano kako za pojedine ugovore o nabavkama (usluge prevođenja, izdaci za materijal i održavanje vozila), Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajući sistem praćenja realizacije te da su u pojedinim slučajevima vršene nabavke roba koje nisu predviđene zaključenim ugovorom. Također, za pojedine nabavke, ugovorni organ nije zahtijevao dostavljanje garancije za dobro izvršenje posla iako je ista precizirana zaključenim ugovorom.

9. Ostalo

- **Donacije**

Ministarstvu su, pored budžetskih sredstava, na raspolaganju u 2014. godini bila i novčana sredstva iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu od 439.632 KM za realizaciju četiri projekta: „UNHCR“, „Zaprečavanje sporednih puteva pogodnih za ilegalni prelazak državne granice između BiH i Crne Gore“, „Pomoć za provođenje strategije za borbu protiv trgovine ljudima“ i „Projekat iz oblasti zaštite i spašavanja“. Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljeni

¹¹ Nabavke usluga održavanja Afis sistema i TETRA sistema opisane su u poglavlju 9. (IT revizija)

su zasebni projektni kodovi u ISFU sistemu. Projekti se realizuju shodno procedurama koje su definisane u ugovorima sa donatorom i internim pravilima i procedurama Ministarstva. Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosi 153.553 KM ili 35%. Neutrošena sredstva prenesena su u narednu godinu.

Projekat „UNHCR“: U 2014. godini, Ministarstvo je raspolagalo donatorskim sredstvima UNHCR (podrška radu azilantskog centra) u iznosu od 100.011 KM, od čega je utrošeno 89.411 KM. Realizovani izdaci odnose se na tekuće izdatke. Značajniji izdaci odnose se na ugovorene usluge i druge posebne usluge (43.449 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (21.393 KM) nabavku materijala (16.949 KM) i izdatke za tekuće održavanje (6.245 KM). Sredstva se troše u skladu sa planom i odobrenjem donatora. Ministarstvo je redovito izvještavalo donatora o utrošku sredstava kako je predviđeno ugovorom.

Projekat „Zaprečavanje sporednih puteva pogodnih za ilegalni prelazak granice između BiH i Crne Gore“, realizovan je na osnovu Ugovora koji su 08.04.2013. godine potpisali Ministarstvo i Švicarska agencija za razvoj i saradnju. Ukupna vrijednost projekta iznosi 101.500 KM. Cilj projekta je unaprjeđenje sigurnosti graničnih prijelaza između BiH i Crne Gore te zajednički rad i saradnja između policijskih službi BiH i Crne Gore u smanjenju prekograničnog kriminala. Raspoloživa sredstva u iznosu 15.202 KM utrošena su u iznosu od 15.202 KM za nabavku građevina.

Projekat „Pomoć za provođenje strategije za borbu protiv trgovine ljudima: Ministarstvo je potpisnik Ugovora za dodjelu sredstava sa ograničenim obimom sa Agencijom za međunarodni razvoj SAD. USAID donacija predstavlja podršku Ministarstvu sigurnosti u provođenju Strategije za borbu protiv trgovine ljudima. Vrijednost podrške iznosi 300.000 \$ a rok završetka projekta je 31.12.2015. godine. Raspoloživa sredstva projekta u 2014. godini u iznosu 79.168 KM, realizovana su u iznosu 48.910 KM za nabavku opreme. Neutrošena sredstva prenesena su u narednu godinu.

„Prekogranični grant projekat iz oblasti zaštite i spašavanja“: Ministarstvo je sa Delegacijom Evropske unije u BiH, potpisalo Ugovor o prekograničnom grant projektu iz oblasti zaštite i spašavanja (kursevi, seminari, obuke i opremanje u oblasti protivpožarne zaštite) čiji korisnici su Crna Gora i Bosna i Hercegovina. Uslov za aplikaciju na projekat je bio zajedničko učestvovanje i aplikacija nadležne državne institucije iz obje zemlje (Ministarstvo sigurnosti BiH i Ministarstvo unutrašnjih poslova Crne Gore) uz partnerstvo po jedne naučne ili nevladine organizacije iz svake od zemalja (BiH-Institut za zaštitu od požara i eksplozija INZA- Sarajevo i Fondacija za razvoj sjevera Crne Gora- FORS Montenegro). Ukupna vrijednost ugovora iznosi 198.454,51 EUR, s tim da je učešće Evropske unije 84,40% odnosno 167.504,51 EUR. Prva tranša novčanih sredstava u iznosu od 245.251 KM (125.394,80 EUR), uplaćena je 30.12.2014. godine. Ministarstvo uputilo zahtjev da se sredstva prenesu u narednu godinu.

- **Sredstva tekuće budžetske rezerve**

Ministarstvo je u 2014. godini raspolagalo sredstvima tekuće budžetske rezerve u ukupnom iznosu od 220.000 KM. Raspoloživa sredstva, realizovana su u iznosu 204.044 KM, od čega je 188.885 KM utrošeno za pomoć poplavljenim područjima, a 15.159 KM u povodu posjete evaluacionog tima Moneyval Bosni i Hercegovini.

Odlukom Vijeća ministara BiH¹², Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 200.000 KM u svrhu finansiranja izdataka koji proisteknu od međunarodne pomoći angažovanjem helikoptera za pomoć civilnom stanovništvu na teritoriji pogođenoj poplavama. Sredstva tekuće rezerve koja su namijenjena za poplavljena područja, utrošena su u iznosu 188.885

¹² Odluka VM BiH broj: 78/14 od 15.05.2014. godine.

KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za mlazno gorivo (165.117 KM), ugostiteljske usluge i usluge smještaja (15.398 KM).

Odlukom Vijeća ministara BiH¹³, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 20.000 KM u za finansiranje izdataka koji proisteknu iz posjete Bosni i Hercegovini evaluacionog tima Moneyval. Odobrena sredstva na osnovu ove Odluke, utrošena su u iznosu 15.159 KM. Značajniji izdaci odnose se na usluge prevođenja (12.030 KM), reprezentacije (1.936 KM) i troškove smještaja (1.193 KM).

- IT revizija

Usluge održavanja AFIS sistema: Ministarstvo je provelo postupak nabavke održavanja AFIS sistema putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, sa jedinim dobavljačem kojeg je proizvođač opreme ovlastio za održavanje navedenog sistema. Uvidom u tendersku dokumentaciju, u dio koji se odnosi na opis postojećeg stanja, **uočeno je da je nekim komponentama već izvjesno vrijeme istekla podrška proizvođača što dovodi u pitanje sigurnost i pouzdanost sistema.** Također, održavanje sistema je iz godine u godinu sve skuplje, budući da je zastarjele dijelove teško ili nemoguće nabaviti a kod ugradnje novih dijelova, na starom sistemu su potrebna prilagođavanja kako bi ugrađeni dijelovi mogli funkcionisati. Isto je moguće uraditi jedino uz prisustvo proizvođača opreme. Novim ugovorom, čija je vrijednost nešto niža u odnosu na prethodnu godinu i iznosi 255.972,00 bez PDV-a, odabrani dobavljač će vršiti usluge održavanja i tehničke podrške za potrebe Ministarstva za AFIS sistem **sa naglaskom da održavanje hardvera na svim nivoima AFIS sistema nije predmet ugovora.**

S obzirom da je pojedinim komponentama sistema istekla podrška ponuđača, te da je obnavljanje pojedinih dijelova postojećeg sistema ekonomski neisplativo i da novim ugovorom nije predviđeno održavanje hardvera, sve je teže osigurati stabilnost i sigurnost postojećeg sistema te je znatno povećan rizik neometanog funkcionisanja sistema i stoga preporučujemo da Ministarstvo ozbiljno pristupi rješavanju ovog problema.

Usluge održavanja TETRA sistema: Za nabavku usluga održavanja Tetra sistema proveden je pregovarački postupak bez objave obavijesti sa jedinim domaćim dobavljačem koji je ekskluzivni zastupnik za održavanje TETRA sistema. Ugovorena vrijednost (202.440 KM) znatno je niža u odnosu na prethodni ugovor budući da novi ugovor za razliku od starog ne sadrži obaveze dobavljača kao što su: dovođenje sistema u funkcionalno stanje da bi ga se dalje moglo monitorisati i održavati zbog određenog perioda neodržavanja, zamjene određenih antena na pojedinim lokacijama, obuke korisnika od strane proizvođača sistema, preseljenje nekih baznih stanica te izrada projekat plana proširenja postojećeg sistema.

Sugerišemo Ministarstvu da u perspektivi daljim pregovaranjima pokuša ostvariti još povoljniju cijenu održavanja TETRA sistema.

Nabavka produženja licenci: Proveden postupak konkurentskog zahtjeva sa dodatnom objavom obavijesti. Nabavka je podijeljena u četiri lota: lot 1-antivirus licence, lot 2-licence za Firewall-e i FortyAnalyzer, lot 3-licence za ProVision softver i lot 4-licence za Lynda.com-Premium i Plural Sight-Annual Plus. Nakon provedene procedure zaključeni su ugovori za tri lota: lot 1 (3.744 KM), lot 2 (10.113 KM), lot 3 (9.998 KM) dok je postupak nabavke za lot 4 poništen.

Mišljenja smo da je potrebno pratiti razvoj antivirusnih tehnologija te razmotriti mogućnost i tehničku opravdanost implementacije Microsoftovog antivirusnog rješenja kroz postojeći ESA ugovor.

¹³ Odluka VM BiH broj: 186/14 od 18.11.2014. godine.

10. Korespondencija

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirela Bošnjak, viši revizor

**Rukovodilac Odjeljenja za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, revizor

**Rukovodilac Odjeljenja za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti 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 sigurnosti 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 sigurnosti 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