



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



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

IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2015. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	8
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	13
6.3.	Tekući grantovi.....	14
7.	Bilanca stanja	15
8.	Javne nabave	15
9.	Ostalo	16
10.	Korespondencija.....	19
III	PRIVITAK.....	20
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	20
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Ministarstvu sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

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

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja,
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Ministarstva u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Točku 8. Izvješća koja opisuje nedostatke sustava javnih nabava prilikom provođenja procedura javnih nabava i praćenja realizacije zaključenih ugovora;
- Točku 9. Izvješća – IT revizija koja opisuje povećan rizik za neometano funkcioniranje AFIS sustava.

Sarajevo, 30.06.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

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

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

Ministarstvo ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Ministarstva i zakonitost poslovanja s isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na nedostatke sustava javnih nabava u dijelu planiranja i realizacije zaključenih ugovora. U Izvješću o reviziji za 2013. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprijeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke: Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na prevenciji borbe protiv korupcije i stvaranju predujeta za borbu protiv korupcije. U 2014. godini, nisu vršeni interni premještaji državnih službenika u razdoblju probnog rada. Ministarstvo je unaprijedilo sustav 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 stupova knjiženi su na odgovarajući konto. Ministarstvo je značajno racionaliziralo (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 nabave Microsoft proizvoda mimo postojećeg ESA ugovora.

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

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

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

Nerealizirane preporuke: Ministarstvo nije poduzelo 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 sustava javnih nabava vezano za provođenje pojedinih postupaka javnih nabava i praćenje realizacije ugovora. Nije realizirana dana preporuka koja se odnosila na funkcioniranje AFIS sustava.

3. Sustav internih kontrola

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

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

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, konstatirano je kako još uvijek nije donesen podzakonski akt kojim bi se reguliralo pravo na poseban dodatak (policijski dodatak).

Sukladno Članku 19. stav (4) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, pojedinačna rješenja o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donose ravnatelji policijskih agencija, na temelju 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 financija i trezora BiH, objedinjeni Prijedlog Odluke o utvrđivanju posebnog dodatka na plaću u policijskim agencijama BiH. Ministarstvo financija i trezora BiH dalo je negativno mišljenje na dostavljeni Prijedlog te u obrazloženju navelo da će Ministarstvo financija 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 uposleni u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH kako bi se osigurao pravni temelj za isplatu dodatka na plaću uposlenim u Direkciji.

Preporučamo 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 suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom Ministarstva. Odlukom Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH od 29.04.2014. godine, ministar je smijenjen s dužnosti.

Organizacijska struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2009. godine, kojim je predviđeno 235 radnih mjesta, a ukupan broj uposlenih s 31.12.2014. iznosio je 184.

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

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

Za obavljanje pojedinih poslova, Ministarstvo je angažiralo vanjske suradnike temeljem 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, definiranje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija sa zaposlenim. Ministarstvo ne posjeduje vlastite politike upravljanja ljudskim resursima. Premještaji uposlenih i eventualna unaprjeđenja, vrše se sukladno 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 uposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organiziraju razne organizacije i institucije omogućeno je u okviru odobrenih proračunskih sredstava. S obzirom da su proračunska sredstva za obuke i edukacije ograničena, odobravaju se samo pojedine edukacije uposlenih. Djelatnici Ministarstva prisustvovali su u 2014. godini, velikom broju besplatnih obuka koje su organizirali Agencija za državnu službu BiH, Ministarstvo financija i trezora BiH, SHJ...i dr. Uposlenici pojedinih sektora, educiraju su u svojoj oblasti sudjelujući na besplatnim edukacijama koje organizira Europska komisija, edukacijama putem IPA pristupnih fondova i sl. Ocjenjivanje rada državnih službenika, vrši se sukladno važećim zakonskim propisima.

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

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

- **Prevenција korupcije**

Ministarstvo je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, usvojilo Plan integriteta/djelovanja protiv korupcije za razdoblje 2013.-2014. godine.

Agencija za prevenciju korupcije je aktom od 30.06.2014. godine sugerirala Ministarstvu da usvoji Akcijski plan borbe protiv korupcije. Ministarstvo je izvijestilo Agenciju da je usvojeni dokument Plan integriteta/djelovanja protiv korupcije, sačinjen sukladno Akcijskom planu za provedbu Strategije.

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

4. Proračun

Raspoloživa sredstva Ministarstva u 2014. godini iznosila su **10.452.158 KM**. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 temelju rebalansa, izvršeno je umanjeње proračuna za 86.000 KM na poziciji tekući izdaci, te je konačno odobreni proračun 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 temelju odluke Vijeća ministara BiH⁴, Ministarstvu su odobrena sredstva tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 220.000 KM.

U tijeku godine, Ministarstvo je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršilo jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem 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), nabava materijala (20.000 KM) i izdaci za usluge prijevoza i goriva (20.000 KM).

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

5. Planiranje i izvrješćivanje o radu

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

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

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 proračuna obuhvaćeno je šest proračunskih programa: 1. strateško upravljanje, međunarodna suradnja i administracija, uključujući trgovinu ljudima; 2. borba protiv terorizma, organiziranog kriminala i zlouporabe narkotika; 3. zaštita tajnih podataka; 4. azil i imigracije; 5. zaštita granica; 6. zaštita i spašavanje ljudi i imovine.

Program rada za 2014. godinu obuhvaća: zakonodavne aktivnosti, aktivnosti vezane za međunarodne ugovore i europske integracije te tematski dio. U tematskom dijelu Programa rada za 2014. godinu, pored ostalog, pobrojana su izvješća, 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.

Izvješće o radu obuhvata najznačajnije realizirane aktivnosti i stanje u oblastima iz djelokruga Ministarstva i samostalnih upravnih organizacija. Također, u Izvješću su prezentirani podaci o ostvarenim programskim zadacima iz područja zakonodavnih aktivnosti, međunarodne suradnje, europskih integracija i tematskog dijela. Vezano za zakonodavne aktivnosti usvojeni su Zakon o izmjenama i dopunama zakona o graničnoj kontroli i Zakon o sprečavanju pranja novca i financiranja terorističkih aktivnosti. U razdoblju izvješćivanja, Ministarstvo je radilo na izradi niza prijedloga Zakona (Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o policijskim službenicima, Prijedlog zakona o sprečavanju i suzbijanju zlouporabe opojnih droga, Prijedlog zakona o azilu i dr.), podzakonskih i drugih normativnih akata. U tijeku 2014. godine, Ministarstvo je radilo na pripremanju i zaključivanju međunarodnih ugovora, sporazuma, projekata i protokola iz sigurnosne oblasti. U oblasti europskih integracija, na prijedlog Ministarstva, Vijeće ministara BiH je usvojilo Informaciju u vezi s usvajanjem privremenog Izvješća o usuglašenosti s preporukama Grupe zemalja Vijeća Europe protiv korupcije (GRECO). Prema Izvješću za 2014. godinu, Ministarstvo je u 2014. godini, u svom strateškom planu imalo 376 programskih zadataka, koji su realizirani 86%.

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

6. Pregled rashoda proračuna⁶

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 uposlenih s 31.12.2014. godine iznosio je je 184, od čega su četiri uposlena u radnom odnosu na određeno radno vrijeme. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

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.

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

⁶ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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 uposlenih**

Naknade troškova uposlenih s 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 tijekom rada (230.563 KM), prijevoz s posla i na posao (167.955 KM), regres (52.211 KM) i naknade troškova smještaja (20.100 KM). Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizirani su u ukupnom iznosu od 206.710 KM, od čega za putne troškove u inozemstvu 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 inozemstvu 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 organiziranog kriminala, zlouporaba opojnih droga, personalna i dokumentacijska sigurnost, obuke o azilu i sl.), sudjelovanje na sastancima vezanim za oblast sigurnosti te uspostavu suradnje i razmjenu iskustava sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za službena putovanja, konstatirano je unaprijeđenje sustava internih kontrola vezano za dokumentiranje namjenske potrošnje u odnosu na prethodnu godinu. Mišljenja smo da postoji prostor za unaprijeđenje postojećeg sustava internih kontrola u dijelu planiranja ovih troškova, sačinjavanja planova putovanja na razini organizacijskih jedinica i na razini Ministarstva. *Preporučamo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na unaprijeđenju postojećeg sustava u dijelu dokumentiranja namjenske potrošnje.*

Troškovi prijevoza javnim sredstvima: Za nabavu avio-karata do četvrtog mjeseca 2014. godine korištene su usluge dobavljača (ukupna vrijednost nabave 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%. Sukladno internim aktima, pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvaruju: tajnik (400 KM), stručni suradnik-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, tijekom čitave godine, ostvarivalo je 16 uposlenih.

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

- **Nabava materijala**

Ukupni izdaci za nabavu materijala 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 kompjutorski 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 nabave roba koje nisu ugovorene te da su za pojedine robe prekoračene okvirne količine.

Nabave je potrebno realizirati u skladu sa zaključenim ugovorima te se nabava artikala koji nisu ugovoreni, može pravdati samo izvanrednim okolnostima.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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 opravku i održavanje vozila (25.451 KM).

Službena vozila: Uporaba 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 tijekom godine tj. isti nisu imali troškova. Od ukupnog broja vozila (34), dva su dana na korištenje udruženjima a tri donirana Tužiteljstvu BiH. U 2014. godini, nabavljeno je jedno vozilo.

Sukladno internom Pravilniku, pravo na 24 satnu uporabu vozila, ostvaruju ministar, zamjenik ministra i tajnik. Odsjek za materijalno-financijske poslove vodi evidenciju o uporabi, servisima i održavanju vozila. Revizijom je utvrđeno kako su evidencije putnih naloga unaprijeđenje u odnosu na prethodnu godinu u dijelu evidentiranja podataka vezanih za uporabu 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 usuglašeni sa nalogima za službeno putovanje osoba koje koriste vozilo itd.). Evidencije o uporabi vozila, trebale bi biti predmet analiza i kontrola u skladu sa važećim internim pravilnicima, kako bi se uočeni nedostaci mogli na vrijeme otkloniti.

Preporučamo nastavak aktivnosti na unaprjeđenju evidencija o korištenju vozila, shodno uočenim nedostacima, a u cilju njihove sveobuhvatnosti i dokumentiranja namjenskog korištenja.

Izdaci materijala i usluga održavanje vozila ostvareni su u iznosu od 25.451 KM i isti se uglavnom odnose na fakturirane iznose za pružene usluge od izabranih dobavljača. Revizijom je konstatirano kako se fakturirane cijene kontroliraju sa ugovorenim. U pojedinim slučajevima utvrđeno je kako se fakturiraju stavke koje nisu predviđene ugovorom a što bi trebalo unaprijediti u narednom razdoblju. Na osnovu prezentiranih informacija, mišljenja smo da je potrebno dodatno unaprjeđenje 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 stupova (99.180 KM) i zakup prostora (52.767 KM).

Zakup releja i antenskih stupova odnosi se na zakup prostora u objektima i na antenskim stupovima za instaliranje uređaja za uspostavu telekomunikacijskog sustava, zakup infrastrukture radio relejnih objekata i sl. U 2014. godini, izdaci za zakup releja i antenskih stupova knjiženi su na odgovarajući konto. Izdaci za zakup prostora i zgrada odnose se na plaćanje zakupa za smještaj azilantskog centra (41.535 KM) i Tajništva Inicijative za spremnost i prevenciju katastrofa za Jugoistočnu Europu (11.232 KM).

- **Izdaci za održavanje opreme**

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

Usluge opravke i održavanja opreme: Značajniji troškovi na ovoj poziciji odnose se na održavanje sustava za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija (225.927 KM), usluge održavanja AFIS sustava (338.013 KM) i TETRA sustava (212.580 KM). Usluge su fakturirane sukladno zaključenim ugovorima sa izabranim dobavljačima.

Usluge održavanje softvera iskazane su u iznosu od 23.855 KM koji se odnosi na nabavu /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 povjerenstava (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 uposlenika Ministarstva angažiranih na radu u DKP-u Ministarstva vanjskih poslova BiH (Misija NATO-a u Bruxellesu, Regionalnom centar Marri - Skoplje) te uposlenika Ministarstva unutarnjih poslova Republike Srpske angažiranog na radu Oficira za vezu u SECI/SELEC centru u Bukureštu.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu realizirani su u neto iznosu 94.489 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 54.416 KM (37%). U 2014. godini, Ministarstvo je na temelju ugovora o djelu angažiralo 14 vanjskih suradnika, od čega šest vanjskih suradnika tijekom čitave godine. Ukupan broj vanjskih suradnika manji je u odnosu na prethodnu godinu (u 2013. godini angažirano je 16 vanjskih suradnika).

Od ukupno devet vanjskih suradnika angažiranih na 31.12.2014. godine, osam vanjskih suradnika je angažirano i prethodne godine. Prema prezentiranim podacima, pojedine osobe su angažirane su još od 2006. godine, ali iste nisu bile angažirane tijekom čitavog razdoblja. Ugovori o djelu za stalno angažiranje datiraju od razdoblja 2007.-2011. godina.

Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje različitih poslova, od kojih se pojedini mogu dovesti u vezu za poslove sistematiziranih radnih mjesta. Zaključenim ugovorima definira 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 suradnici angažirani na temelju ugovora o djelu, pored ugovorene naknade, ostvarivali su i druga prava iz radnog odnosa (naknade za službena putovanja).

Neophodno je iznalaženje odgovarajućeg rješenja za kontinuirani angažman temeljem ugovora o djelu vodeći računa o obimu redovitih aktivnosti Ministarstva, adekvatnom

upravljanju raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima, i racionalnom trošenju proračunskih 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 upošljavanja - angažiranja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.

Izdaci za rad povjerenstava: Realizirani izdaci na kontu izdaci za rad povjerenstava 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 sukladno odluci Vijeća ministara BiH o utvrđivanju naknade za rad članova Odbora za žalbe policijskih službenika, kojom je definirano da predsjedniku pripada pravo na naknadu u iznosu od 40 KM po riješenom predmetu, a zamjeniku i članovima odbora po 30 KM po riješenom predmetu. Na temelju navedenog, članovima odbora ukupno je isplaćeno 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 unutarnju reprezentaciju za ured ministra (500 KM), ured zamjenika ministra (400 KM), tajnika ministarstva (250 KM) te pomoćnike ministra (100 KM). Revizijom izdataka reprezentacije, uočeno je da postoji prostor za unaprjeđenje postojećeg sustava internih kontrola u dijelu dokumentiranja svrhe i namjene korištenja sredstava za ove namjene u skladu sa internim pravilnicima (dokumentiranje povoda, navođenje broj osoba, specifikacije pruženih usluga, dobivanje suglasnosti prije nastanka izdataka, i sl.). Ministarstvo je uspostavilo interne evidencije nastalih troškova. U slučajevima prekoračenja utvrđenih limita potrošnje, troškove snose korisnici usluga. ***Preporučamo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na unaprjeđenju postojećeg sustava u dijelu dokumentiranja 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 razdoblju. Revizijom je konstatirano kako Ministarstvo nije uspostavilo sustav praćenja i kontrole realizacije zaključenih ugovora.

Preporučamo Ministarstvu da posveti više pozornosti planiranju nabave usluga prevođenja u pogledu procjene vrijednosti i određivanja stvarno potrebnih količina, te uspostavi sustav 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 proračunu, 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 „Uspostava operativno komunikacijskog centra 112“. Prestrukturiranjem 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, realizirani su u iznosu od **736.655 KM** (36%) i to za: nabavu 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, realizirana su za nabavu opreme u ukupnom iznosu od 166.730 KM. Financijski značajniji izdaci odnose se na nabavu kompjutorske i elektronske opreme (88.423 KM) i nabavu motornog vozila (43.384 KM).

- **Višegodišnji kapitalni projekti**

U okviru Ministarstva realiziraju se dva višegodišnja kapitalna projekta: projekt „Izgradnja azilantskog centra“ i projekt „Uspostava operativno komunikacijskog centra 112“. Ukupno raspoloživa sredstva za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata u 2014. godini u iznosu od 1.817.526 KM, utrošena su u iznosu od 569.925 KM ili 31%. Nerealizirana 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 sustavu.

Projekt „Izgradnja azilantskog centra“: Realizacija projekta započela je u 2008. godini. Ukupna vrijednost projekta iznosi 5.022.305 KM uz sufinansiranje kroz IPA projekt. U razdoblju od 2008.-2010. godine, osigurana su proračunska sredstva u iznosu od 2.088.560 KM, a do 31.12.2014. godine ukupno je utrošeno 1.724.826 KM. Radovi koje je financirala Europska komisija kroz IPA projekt, 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 nabavu građevina (106.309 KM) i opreme (145.778 KM). Nerealizirana sredstva u iznosu 363.734 KM, prenesena su u 2015. godinu. Azilantski centar započeo je sa radom 05.09. 2014. godine.

Projekt „Uspostava operativno komunikacijskog centra 112“: Realizacija projekta započela je u 2009. godini. Ukupna vrijednost projekta iznosi 4.877.959 KM, a s 31.12.2014. godine, realizirano je 3.694.092 KM. Zaključno s 31.12.2014. godine, uspostavljen je Operativno komunikacijski 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 Proračunom i prenesena sredstva (651.705 KM) iz 2013. godine.

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

Po završetku implementacije II. faze projekta, Ministarstvo vrši pripreme za daljnju nadogradnju sustava. U tijeku 2014. godine, poduzete su aktivnosti s ciljem iznalaženja rješenja za daljnji razvoj Operativno komunikacijskog sustava 112 u BiH.

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 Imigracijskom centru i 10.000 KM za obilježavanje Europskog dana borbe protiv

⁷Uspostava operativno komunikacijskog centra BiH-112 definirana je Okvirnim zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Bosni i Hercegovini (Službeni glasnik BiH, broj 50/08). Sukladno navedenom Zakonu, u Bosni i Hercegovini uveden je sustav jedinstvenog europskog broja za hitne situacije-112, u cilju stalnog prikupljanja podataka o svim vrstama pojava i opasnosti koje mogu dovesti do prirodne ili druge nesreće, te obrade i distribucije podataka nadležnim organima vlasti i pravnim osobama.

trgovine ljudima. Realizacija na poziciji tekući grantovi s 31.12.2014. godine iskazana je u iznosu 45.142 KM.

Sredstva za tekuće grantove u iznosu 35.142 KM, dodijeljena su nevladinim organizacijama s kojim je Ministarstvo potpisalo Protokole o suradnji 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 Imigracijskom centru.

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

7. Bilanca 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 obveze (269.742 KM), obveze prema djelatnicima (434.862 KM), financijske i obračunske odnose s drugim povezanim jedinicama (15.870 KM), kratkoročna razgraničenja (115.256 KM) i izvore sredstava (4.525.784 KM).

Kratkoročne tekuće obveze (269.742 KM), odnose se na obveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini. Stanje stalnih sredstava u Bilanci 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 obveza na 31.12.2014. godine. U poslovnim knjigama Ministarstva uknjižene su naturalne donacije u iznosu od 359.722 KM.

8. Javne nabave

Ministarstvo je nabave provodilo sukladno planu nabava roba, usluga i radova koji obuhvata nabave iz svih izvora financiranja (proračun, donacije, višegodišnji projekti) za koje sukladno Zakonu o javnim nabavama treba provesti odgovarajući postupak. Planom nabava nije definirana ukupna vrijednost planiranih postupaka. Prema prezentiranim podacima, planirana vrijednost nabava ukupno je iznosila 1.035.850 KM a vrijednost zaključenih ugovora 1.366.686 KM¹⁰. Postupke javnih nabava provodilo je stalno povjerenstvo za javne nabave.

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

U tijeku 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

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

⁹ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

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

se 159.728 KM odnosi na nabave vezane za pomoć poplavljenim područjima, 255.972 KM se odnosi na održavanje Afis sustava¹¹ a 202.440 KM na održavanje Tetra sustava.

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

- **Zakonitost procesa javnih nabavi**

Revidiranjem postupaka nabava 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 nabavama. Također, za pojedine procedure nije objavljeno obavještenje o poništenju postupka javne nabave.

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

- **Efikasnost procesa javnih nabavi**

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

Mišljenja smo da je podjelom nabave srodne opreme na lotove, moguće postići bolju konkurenciju te ostvariti povoljniju cijenu. Također, nabava jednog tipa opreme ne bi uvjetovala nabavu ostalih tipova opreme.

- **Realizacija ugovora o nabavama**

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

9. Ostalo

- **Donacije**

Ministarstvu su, pored proračunskih 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 „Projekt iz oblasti zaštite i spašavanja“. Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sustavu. Projekti se realiziraju sukladno procedurama koje su definirane u ugovorima sa donatorom i internim pravilima i procedurama Ministarstva. Ukupno

¹¹ Nabave usluga održavanja Afis sustava i TETRA sustava opisane su u poglavlju 9 (IT revizija)

izvršenje donatorskih sredstava iznosi 153.553 KM ili 35%. Neutrošena sredstva prenesena su u narednu godinu.

Projekt „UNHCR“: U 2014. godini, Ministarstvo je raspolagalo donatorskim sredstvima UNHCR (potpora radu azilantskog centra) u iznosu od 100.011 KM, od čega je utrošeno 89.411 KM. Realizirani 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) nabavu 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 izvješćivalo donatora o utrošku sredstava kako je predviđeno ugovorom.

Projekt „Zaprečavanje sporednih puteva pogodnih za ilegalni prelazak granice između BiH i Crne Gore“: realiziran je na temelju Ugovora koji su 08.04.2013. godine potpisali Ministarstvo i Švicarska agencija za razvoj i suradnju. Ukupna vrijednost projekta iznosi 101.500 KM. Cilj projekta je unaprjeđenje sigurnosti graničnih prijelaza između BiH i Crne Gore te zajednički rad i suradnja između policijskih službi BiH i Crne Gore u smanjenju prekograničnog kriminala. Raspoloživa sredstva u iznosu 15.202 KM utrošena su u iznosu od 15.202 KM za nabavu građevina.

Projekt „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 potporu Ministarstvu sigurnosti u provedbi Strategije za borbu protiv trgovine ljudima. Vrijednost potpore iznosi 300.000 \$ a rok završetka projekta je 31.12.2015. godine. Raspoloživa sredstva projekta u 2014. godini u iznosu 79.168 KM, realizirana su u iznosu 48.910 KM za nabavu opreme. Neutrošena sredstva prenesena su u narednu godinu.

„Prekogranični grant projekt iz oblasti zaštite i spašavanja“: Ministarstvo je sa Delegacijom Europske unije u BiH, potpisalo Ugovor o prekograničnom grant projektu iz oblasti zaštite i spašavanja (tečajevi, seminari, obuke i opremanje u oblasti protupožarne zaštite) čiji korisnici su Crna Gora i Bosna i Hercegovina. Uvjet za aplikaciju na projekt je bio zajedničko sudjelovanje i aplikacija nadležne državne institucije iz obje zemlje (Ministarstvo sigurnosti BiH i Ministarstvo unutarnjih 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 Europske 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 proračunske pričuve**

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

Odlukom Vijeća ministara BiH¹², Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 200.000 KM u svrhu financiranja izdataka koji proisteknu od međunarodne pomoći angažiranjem helikoptera za pomoć civilnom stanovništvu na teritoriju pogođenom poplavama. Sredstva tekuće pričuve koja su namijenjena za poplavljena područja, utrošena su u iznosu 188.885 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za mlazno gorivo (165.117 KM), ugostiteljske usluge i usluge smještaja (15.398 KM).

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

Odlukom Vijeća ministara BiH¹³, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 20.000 KM u za financiranje izdataka koji proisteknu iz posjete Bosni i Hercegovini evaluacijskog tima Moneyval. Odobrena sredstva na temelju 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 sustava: Ministarstvo je provelo postupak nabave održavanja AFIS sustava putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, sa jednim dobavljačem kojeg je proizvođač opreme ovlastio za održavanje navedenog sustava. Uvidom u tendersku dokumentaciju, u dio koji se odnosi na opis postojećeg stanja, **uočeno je da je nekim komponentama već izvjesno vrijeme istekla potpora proizvođača što dovodi u pitanje sigurnost i pouzdanost sustava.** Također, održavanje sustava je iz godine u godinu sve skuplje, budući da je zastarjele dijelove teško ili nemoguće nabaviti a kod ugradnje novih dijelova, na starom sustavu su potrebna prilagođavanja kako bi ugrađeni dijelovi mogli funkcionirati. Isto je moguće uraditi jedino uz prisustvo proizvođača opreme. 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 potpore za potrebe Ministarstva za AFIS sustav **sa naglaskom da održavanje hardvera na svim nivoima AFIS sustava nije predmet ugovora.**

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

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

Sugeriramo Ministarstvu da u perspektivi daljnjim pregovaranjima pokuša ostvariti još povoljniju cijenu održavanja TETRA sustava.

Nabava produženja licenci: Proveden postupak konkurentskog zahtjeva sa dodatnom objavom obavijesti. Nabava 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 nabave 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 izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirela Bošnjak, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 zaposlenih	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
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	157.000	50.000	207.000	166.730	81
Nabavka 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 Evropskog 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			
Obveze 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 suglasno 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 sa 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 obavezno 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