



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-745/16

Сарајево, јули 2015. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет	9
5.	Планирање и извјештавање о раду	10
6.	Преглед расхода буџета.....	10
6.1	Текући издаци.....	10
6.2.	Капитални издаци.....	16
6.3.	Текући грантови.....	17
7.	Биланс стања	18
8.	Јавне набавке.....	18
9.	Остало	20
10.	Кореспонденција	22
III	ПРИЛОГ	23
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	23
	Преглед расхода буџета за 2015. годину	
	Биланс стања на 31.12.2015. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Министарству безбједности Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) за годину која се завршава 31. децембра 2015. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Министарства са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства

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

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

Одговорност ревизора

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

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

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

Мишљење

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2015. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства у току 2015. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- кашњење с успоставом интерне ревизије Министарства, тачка 3. Извјештаја;
- ангажман лица на основу уговора о дјелу са стајалишта рационалности и транспарентности, тачка 6.1. Извјештаја;
- повећан ризик за неометано функционисање AFIS система, тачка 9. Извјештаја – ИТ ревизија;
- недостатке у систему јавних набавки и споразум који није постигнут са Агенцијом за полицијску подршку у циљу дефинисања заједничких набавки за одређену опрему за полицијска тијела, тачка 8. Извјештаја,
- подзаконски акт који није донесен за исплату посебног додатка на плату за полицијске службенике, тачка 3. Извјештаја.

Сарајево, 7.7.2016. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

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

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

Министарство има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Уред за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Уред за ревизију) извршио је финансијску ревизију Министарства за 2014. годину, о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразио позитивно мишљење на финансијске извјештаје Министарства и законитост пословања с истицањем предмета. Основ изражавања оваког мишљења односи се на недостатке система јавних набавки у дијелу провођења процедура јавних набавки и праћења реализације закључених уговора и повећан ризик за неометано функционисање AFIS система. У Извјештају о ревизији за 2014. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо следеће:

Реализоване препоруке: Поступајући по препоруци ревизије Министарство је за услуге превођења закључило нови уговор и успоставило праћење реализације закљученог уговора. Нису уочени значајнији недостаци система јавних набавки везано за провођење појединих поступака јавних набавки и праћење реализације уговора.

Препоруке чија је реализација у току: На приједлог Министарства, Министарство финансија и трезора БиХ је упутило Приједлог закона о измјенама и допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ Савјету министара БиХ на усвајање и упућивање у даљу процедуру гдје се у члану 19. Закона рјешава правни основ за доношење Одлуке о утврђивању посебног додатка (полицијски додаток).

Нереализоване препоруке: Министарство није предузело активности везане за управљање људским ресурсима, усвајањем политика и планова управљања људским

ресурсима. Ревизијом издатака за канцеларијски материјал, утврђено је да су вршене набавке роба које нису уговорене те да су за поједине робе прекорачене оквирне количине. Поново су уочене мањкавости евиденција о кориштењу возила и праћењу реализације уговора везаних за возила. Министарство и даље ангажује значајан број лица на основу уговора о дјелу. Није реализована дата препорука која се односила на функционисање AFIS система.

3. Систем интерних контрола

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумеива руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Како би успоставило политике и процедуре поступања за све важније процесе/активности (набавке, планирање буџета, управљање трошковима, управљање готовином, извјештавање), а у вези с контролним активностима као једним од компоненти система интерних контрола, Министарство има усвојена интерна правила из области финансијско-рачуноводственог пословања као и правила за поједина трошења средстава којима су дефинисани контролни поступци који се односе на: Правилник о материјално-финансијском пословању; Правилник о кориштењу средстава за репрезентацију; Правилник о кориштењу службених возила; Правилник о кориштењу службених телефона; Правилник о интерним процедурама јавних набавки роба, услуга и радова.

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

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

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

Такође, Министарство је у 2011. години доставило Министарству финансија и трезора БиХ, обједињени Приједлог одлуке о утврђивању посебног додатка на плату у полицијским агенцијама БиХ. Министарство финансија и трезора БиХ дало је негативно мишљење на достављени Приједлог те у образложењу навело да ће Министарство финансија и трезора БиХ покренути процедуру измјена и допуна Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, којом ће се предвидјети да право на полицијски додатак имају и полицијски службеници запослени у Дирекцији за координацију полицијских тијела БиХ, како би се обезбиједио правни основ за исплату додатка на плату запосленим у Дирекцији.

У 3. мјесецу 2016. године Министарство финансија и трезора БиХ је упутило Приједлог закона о измјенама и допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ Савјету министара БиХ на усвајање и упућивање у даљу процедуру гдје се у члану 19. Закона рјешава правни основ за доношење Одлуке о утврђивању посебног додатка.

Препоручујемо Министарству да настави активности везане за сачињавање подзаконског акта којим се утврђује право на полицијски додатак како би се приједлог у што скорије вријеме доставио на усвајање Савјету министара БиХ.

Стратешки план: Министарство је у јануару 2015. године усвојило Стратешки план за период од 2015. до 2017. године. Стратешким планом утврђена је мисија Министарства („Наставити изградњу одговорног, ефикасног и учинковитог безбједносног сектора у БиХ у који грађани имају повјерење и који обезбјеђује услове за приступ Европској унији“), те четири основна стратешка циља и преглед активности по стратешким циљевима. Стратешки циљеви Министарства су:

1. успоставити и одржавати модеран законодавни оквир, у складу с потребама БиХ на путу ка еуроатлантским интеграцијама;
2. унаприједити међународну сарадњу и перспективу БиХ у области ЕУ и НАТО интеграција;
3. проводити и унаприједити активности у областима заштите граница, имиграција и азила, заштите тајних података, заштите и спашавања, опште безбједности и борбе против свих облика криминала;
4. ојачати институционалне капацитете Министарства.

Документом оквирног буџета обухваћено је пет буџетских програма:

1. стратешко управљање, међународна сарадња и администрација, укључујући трговину људима;
2. борба против тероризма, организованог криминала и злоупотребе наркотика;
3. заштита тајних података;
4. гранична и општа безбједност, азил и имиграције;
5. заштита и спашавање људи и имовине.

Финансијско управљање и контрола: Обавеза руководиоца институције, према Закону о финансирању институција БиХ¹, је успостава, развој и provedба одговарајућег ефикасног и ефективног система финансијског управљања и контроле, израда интерних прописа о финансијском управљању и контроли те израда и достављање Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. С тим у вези Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2015. годину и доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у форми и року како је прописано Правилником о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ² и Одлуком о објављивању форме и садржаја Годишњег извјештаја о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2015. годину.

У Извјештају је наведено да с аспекта финансијског управљања и контроле није у цијелости успостављена организацијска структура, овлаштења и одговорности и систем извјештавања (да није овлаштено лице за финансијско управљање и контролу, да организациона јединица за финансије нема координацијску улогу у примјени и развоју финансијског управљања и контроле, да од стране највишег руководства није успостављена линија извјештавања о реализацији циљева и извршења буџета), да управљање људским ресурсима није задовољавајуће (не постоје планови обуке за запослене везани за обављање послова из њиховог домена рада, укључујући обуке из финансијског управљања и контроле) те да нису утврђени ни пословни процеси, активности сваког процеса те ризици пословних процеса.

Функционисање система финансијског управљања и контрола засновано је на пет међусобно повезаних компоненти система интерних контрола³.

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ, број 77/15

³ INTOSAI смјернице за стандарде интерне контроле за јавни сектор засноване на COSO моделу за интерну контролу (контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације, праћење и процјена система)

Препоручујемо наставак активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле у складу са стандардима интерне контроле и компонентама COSO модела.

Интерна ревизија: Један од сегмената учинковитог система интерних контрола је успостава функционално независне интерне ревизије. У складу с Одлуком о критеријумима за успоставу Јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, Министарство испуњава критеријуме за успоставу Јединице за интерну ревизију. Министарство још увијек није извршило измјену Правилника о унутрашњој организацији у дијелу који се односи на успоставу Јединице за интерну ревизију. У току завршне ревизије увјерили смо се да је Министарство поступило по Закључку Савјета министара БиХ те упутило у процедуру доношење Правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији, а који се односи на успоставу јединице интерне ревизије у Министарству. Министарство није успоставило интерну ревизију нити је потписало Повељу и Споразум о вршењу интерне ревизије са институцијама за које је одређено, да у оквиру својих надлежности, врши функцију интерне ревизије.

Препоручујемо наставак активности на доношењу Правилника о унутрашњој организацији у дијелу који се односи на интерну ревизију и успоставу интерне ревизије у Министарству.

Руковођење, организација и људски ресурси: Радом Министарства руководи министар у сарадњи са замјеником министра и секретаром Министарства. Одлуком Дома народа Парламентарне скупштине БиХ од 29.04.2014. године, министар је смијењен с дужности. У току 2015. године именовани су нови министар и замјеник министра те њихови савјетници.

Организациона структура успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2009. године, којим је предвиђено 236 радних мјеста, а укупан број запослених с 31.12.2015. износио је 190.

Послови и задаци из надлежности Министарства обављају се у оквиру организационих јединица: Кабинте министра, Кабинет замјеника министра, Кабинет секретара, Сектор за правне, кадровске, опште и финансијско-материјалне послове, Сектор за међународну сарадњу и европске интеграције, Сектор за имиграцију, Сектор за азил, Сектор за борбу против тероризма, организираног криминала, корупције, ратних злочина и злоупотребе наркотика, Сектор за заштиту и спасавање, Сектор за информатику и телекомуникацијске системе, Сектор за заштиту тајних података, Сектор за граничну и општу безбједност и Инспекторат.

У 2013. години, Министарство је покренуло активности на изради новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Још увијек нису окончане активности на усаглашавању Приједлога правилника у складу с одредбама Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁵. До периода обављања завршне ревизије, Министарство правде БиХ је дало потребно мишљење на опис послова свих радних мјеста предвиђених Правилником. У наредном периоду Министарство ће Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста упутити у даљу процедуру.

Препоручујемо Министарству наставак активности на изради и доношењу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

У процесу ревизије сагледано је и управљање људским ресурсима Министарства. Под управљањем људским ресурсима подразумевају се међусобно повезане активности и процеси од којих су најважнији: планирање броја радних мјеста, анализа послова тј. радних мјеста, дефинисање компетенција и вјештина за свако радно мјесто, процес

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

селекције, професионална обука и развој запослених, унапређење знања и вјештина запослених, мотивација запослених и међуљудски односи те комуникација са запосленим. Министарство не посједује властите политике управљања људским ресурсима. Премјештаји запослених и евентуална унапређења, врше се у складу с релевантним законским и подзаконским прописима у оквиру постојеће организационе структуре.

Министарство нема усвојен план обука и стручног усавршавања који би се заснивао на детаљној анализи потреба за обукама и усавршавањем. Стручно образовање и усавршавање кроз присуствовања запослених семинарима, обукама и конференцијама које организују разне организације и институције омогућено је у оквиру одобрених буџетских средстава. С обзиром на то како су буџетска средства за обуке и едукације ограничена, одобравају се само поједине едукације запослених. Запосленици Министарства присуствовали су у 2015. години великом броју бесплатних обука, које су организовали Агенција за државну службу БиХ, Министарство финансија и трезора БиХ, Централна хармонизацијска јединица и др. Запосленици појединих сектора едуцирају су у својој области учествујући на бесплатним едукацијама које организује Европска комисија, едукацијама путем IPA приступних фондова и сл. Оцјењивање рада државних службеника врши се у складу с важећим законским прописима.

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

Превенција корупције: Министарство је, у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2015–2019. и Акционом плану за борбу против корупције 2015–2019, које је усвојио Савјет министара БиХ, у обавези да до краја јуна 2016. године донесе план интегритета/дјеловања против корупције. У току је израда плана интегритета против корупције Министарства без временског ограничења. Министарство је донијело Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити лица које пријави корупцију.

4. Буџет

Расположива средства Министарства у 2014. години износила су **10.890.485 КМ**. Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину⁶, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 8.761.000 КМ, и то 8.081.000 КМ за текуће издатке, 550.000 КМ за капиталне издатке и 130.000 КМ за текуће грантове. Министарство је у 2015. години располагало са пренесеним средствима за реализацију вишегодишњих капиталних пројеката у укупном износу од 1.447.097 КМ и средствима донација у износу од 682.388 КМ.

У току године, Министарство је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ извршило два реструктурисања расхода. Реструктурисањем расхода повећане су позиције: накнада трошкова запослених (83.000 КМ), унајмљивање имовине и опреме (3.000 КМ) и набавка опреме (20.000 КМ), а умањене позиције: издаци за енергију и комуналне услуге (25.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (20.000 КМ), уговорене услуге (41.000 КМ) и набавка осталих сталних средстава (20.000 КМ). Извршење буџета Министарства с 31.12.2015. износило је 8.778.079 КМ, што је мање од одобреног буџета за 2.112.406 КМ или што представља 81% реализације буџета. Разлика у извршењу буџета (2.112.406 КМ) највећим дијелом се односи на нереализована средства за капиталне издатке (1.425.540 КМ).

⁶ Службени гласник БиХ, број: 40/15

5. Планирање и извјештавање о раду

Програм рада за 2015. годину обухваћа: законодавне активности, активности везане за међународне уговоре и европске интеграције те тематски дио. У тематском дијелу Програма рада за 2015. годину, поред осталог, побројани су извјештаји, програми рада, информације и анализе из различитих области, које је Министарство планирало упутити Савјету министара БиХ.

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

Извјештај о раду обухваћа најзначајније реализоване активности и стање у областима из домена Министарства и самосталних управних организација. Такође, у Извјештају су презентовани подаци о оствареним програмским задацима из подручја законодавних активности, међународне сарадње, европских интеграција и тематског дијела. Везано за законодавне активности, усвојени су Закон о странцима, Закон о азилу и Закон о измјенама и допунама Закона о контроли кретања оружја и војне опреме.

Министарство је као носилац активности израде нове Стратегије БиХ за превенцију и борбу против тероризма припремило и, у априлу 2015. године, упутило Савјету министара БиХ Одлуку о успостави радне групе за израду Стратегије БиХ за превенцију и борбу против тероризма за период 2015–2020, која је и усвојена.

У извјештајном периоду усвојени су сљедећи подзаконски акти: Одлука о формирању сталне мјешовите Комисије за провођење задатака утврђених Споразумом између Савјета министара БиХ и Влада Р. Хрватске, Словеније, Србије, Македоније и Црне Горе о сарадњи у заштити од природних и цивилизацијских катастрофа, Одлука о измјенама Одлуке о именовању Координационог одбора за контролу малог и лаког наоружања, Одлука о формирању радне групе за оцјену усклађености прописа и практичног поступања у БиХ са FATF препорукама, Именовање Комисије за сузбијање злоупотребе опојних дрога, Одлука о именовању Надзорног тијела за праћење provedбе нове Стратегије за превенцију и борбу против тероризма и њеног Акционог плана, Одлука о одређивању међународних граничних прелаза за промет оружја и војне опреме, роба двојне намјене, роба посебне намјене и опасних материја, подзаконски акти везани за Закон о странцима, Одлука о измјени и допуни Одлуке о формирању Координационог тијела за питање миграција у БиХ те Одлука о вишегодишњем капиталном улагању “Успостава оперативно-комуникацијског центра БиХ – 112”.

Према Извјештају за 2015. годину, Министарство је у 2015. години у свом стратешком плану имало 457 програмских задатака, који су реализовани 76%.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁷, Министарство је навело главне циљеве утврђене Програмом рада за 2015. годину с процентом извршења и то: законодавне активности (60%), подзаконски и други нормативни акти (62%), међународни уговори (60%), европске интеграције (100%) и тематски дио (84%).

6. Преглед расхода буџета⁸

6.1 Текући издаци

- Бруто плате

Издаци за бруто плате и накнаде плата износе 4.871.716 КМ, од чега се 2.826.766 КМ односи на нето плате, 28.440 КМ на стимулације и 2.016.510 КМ на порезе и доприносе.

⁷ Члан 22а. став (1) Закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број: 61/4,49/09 и 41/12)

⁸ Преглед расхода буџета за 2015. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Укупан број запослених с 31.12.2015. године износио је 190, од чега је 12 запослених у радном односу на одређено радно вријеме. Обрачун плата врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Према подацима Министарства, у 2015. години у радни однос примљено је 20 лица, док је 10 лица прекинуло радни однос у Министарству. У складу с потребама службе интерно је премјештено пет лица, а на основу интерног огласа унапријеђено је шест лица. На неплаћеном одсуству је укупно девет лица, од чега три лица од 2015. године.

Министарство је извршило исплату новчаних награда (стимулација) у укупном износу од 28.440 КМ за 78 запосленика. Износи појединачних мјесечних исплаћених стимулација крећу се у распону од 100 КМ до 900 КМ. Стимулације су исплаћиване за рад у групама и комисијама (Комисија за рјешавање жалби у поступку безбједносног провјеравања, Комисија за попис средстава и обавеза, Комисија за јавне набавке), обављање послова службеника за информисање у Министарству (30 КМ по сваком ријешеном предмету у вези са Законом о слободи приступа информацијама у БиХ), због повећаног обима пословања.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених с 31.12.2015. године износе 651.239 КМ, од чега се 55.489 КМ односи на порезе и доприносе. Значајније накнаде односе се на: топли оброк током рада (232.949 КМ), превоз с посла и на посао (175.452 КМ), регрес (53.412 КМ) и накнаде трошкова смјештаја (35.816 КМ). Исплате накнада вршене су у складу с подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у укупном износу од 271.745 КМ, од чега за путне трошкове у иностранству 256.393 КМ и путне трошкове у земљи 15.352 КМ. Укупни издаци већи су у односу на претходну годину за 65.035 КМ или 31%. Значајнији издаци на путним трошковима у иностранству односе се на: трошкове дневница (98.653 КМ), трошкове смјештаја (75.642 КМ) и трошкове превоза јавним средствима (78.204 КМ).

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

Увидом у налоге за службена путовања уочено је да се не прилаже комплетна документација (позив за службено путовање са агендом или неки други вид кореспонденције који упућује на сврху службеног путовања) која је основ за обрачун трошкова. У одређеном броју случајева на појединим путним налозима се не наводи сврха путовања, односно наводи се *Службено*. У мањем броју случајева утврђено је да су вршене исплате аконтација, а да претходне нису правдане, као и да правдање није вршено у прописаном року.

Препоручујемо Министарству да обезбиједи ефикаснију контролу трошкова путовања и рационалније кориштење јавних средстава. Приликом правдања путних трошкова потребно је обезбиједити пратећу документацију како би се на вјеродостојан и поуздан начин могла утврдити оправданост исплата накнада за службена путовања.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу од 98.060 KM, а односе се на: фиксне телефоне (47.444 KM), поштанске услуге (21.549 KM), мобилне телефоне 21.551 KM и интернет (6.599 KM). Укупни издаци већи су у односу на претходну годину за 1.149 KM или 1%.

Трошкови мобилних телефона остварени су у износу 21.551 KM и већи су у односу на претходну годину за 7.447 KM или 53%. У складу с интерним правилником, право на накнаду за кориштење мобилних телефона остварују 33 лица и то у распону од 10 KM за возача-курира и 20 KM за извршиоца на одржавању WAN мреже до 200 KM за замјеника министра и 500 KM за министра.

Право на накнаду за кориштење мобилног телефона у службене сврхе остваривало је 30 запослених.

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

- **Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала износе 86.867 KM и већи су у односу на претходну годину за 27.440 KM или 46%. Значајнији издаци односе се на: издатке за компјутерски материјал (17.431 KM), постељни материјал (7.839 KM), издатке за обрасце и папир (6.826 KM), канцеларијски материјал (10.133 KM), аутогуме (13.202 KM) и ситни инвентар (21.860 KM). Ревизијом издатака за канцеларијски материјал утврђено је да су вршене набавке роба које нису уговорене те да су за поједине робе прекорачене оквирне количине. *Набавке је потребно реализовати у складу са закљученим уговорима те се набавка артикала који нису уговорени може правдати само ванредним околностима.*

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 109.902 KM и већи су у односу на претходну годину за 3.689 KM или 3%. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (56.317 KM), издатке за поправак и одржавање возила (25.551 KM) и набавку аутогума (13.202 KM).

Службена возила: Употреба службених возила уређена је интерним правилницима. Са 31.12.2015. године, на основу презентованих података, Министарство располаже са 25 возила од којих су два дата на кориштење удружењима. У току године Министарство је имало на располагању једно возило Службе за послове са странцима за потребе Кабинета министра. Важећим правилницима⁹ Министарству је одобрено осам службених и 16 специјализованих возила.

Министарство би требало предузети активности на усклађењу броја возила са прописима који регулишу ову област.

У складу с интерним Правилником, право на 24-сатну употребу возила остварују министар, замјеник министра и секретар. Одсјек за материјално-финансијске послове води евиденцију о употреби, сервисима и одржавању возила.

⁹ Правилник о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ број: 26/14) и Правилник о условима набавке и начину кориштења специјализованих службених возила Министарства безбједности БиХ од 08.07.2015. године.

Ревизијом је утврђено како се у појединим случајевима путни налози за возила не попуњавају у цијелости (недостају подаци о пређеној километражи, стање километраже код сипања горива и сл.), исказује се велика километража за локо возњу (цца 100 км), поједини путни налози за возила нису усаглашени са налозима за службено путовање. Евиденције о употреби возила требале би бити предмет анализа и контрола у складу с важећим интерним правилницима, како би се уочени недостаци могли на вријеме отклонити.

Препоручујемо предузимање активности на унапређењу евиденција о кориштењу возила, у складу с уоченим недостацима, а у циљу њихове свеобухватности и документовања намјенског кориштења.

Издаци материјала и услуга одржавања возила: Ревизијом је констатовано како се фактуриране цијене контролишу са уговореним у дијелу у којем је то могуће. У појединим случајевима утврђено је како се фактуришу ставке које нису предвиђене уговором, или да се врши набавка већих количина од уговорених. На основу презентованих информација, мишљења смо да је потребно додатно унапређење евиденција везаних за праћење реализације уговора по количини и вриједности, а које се односе на издатке за возила (одржавање, аутогуме, итд.). *Министарству се препоручује да изврши анализу стварних потреба које треба узети у обзир код провођења набавке и обезбиједити евиденције праћења реализације закључених уговора по количини и вриједности.*

- **Закуп имовине и опреме**

Укупни издаци за унајмљивање простора и зграда износе 113.709 КМ и односе се на издатке за закуп торњева, релеја и антенских ступова (99.180 КМ), закуп простора и зграда (12.189 КМ) и унајмљивање опреме (2.340 КМ).

Закуп релеја и антенских ступова односи се на закуп простора у објектима и на антенским ступовима за инсталирање уређаја за успоставу телекомуникацијског система, закуп инфраструктуре радиорелејних објеката и сл.

Издаци за закуп простора и зграда највећим дијелом се односе на плаћање закупа за смјештај Секретаријата Иницијативе за спремност и превенцију катастрофа за југоисточну Европу (936 КМ мјесечно).

- **Издаци за одржавање опреме**

Укупни издаци за текуће одржавање опреме износе 822.302 КМ, а највећим дијелом се односе на услуге поправка и одржавања опреме (800.462 КМ), услуге одржавања софтвера (14.435 КМ) и материјал за поправак и одржавање опреме (7.323 КМ).

Услуге поправка и одржавања опреме: Значајнији трошкови на овој позицији везани су за одржавање система за законито пресретање и мониторинг телекомуникација (249.912 КМ), одржавање AFIS система (301.041 КМ) те услуге одржавања TETRA система (236.854 КМ).

Иако је, по презентованим подацима, процедура везана за услуге одржавања система за законито пресретање и мониторинг телекомуникација покренута у априлу 2015. године, окончање поступка и закључење уговора је извршено у марту 2016. године тако да је до краја 2015. године уговор прекорачен у износу од 41.652 КМ.

Услуге одржавања софтвера исказане су у износу од 14.435 КМ, који се односи на набавку/продужење лиценци за потребе Министарства.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге исказани су у износу од 624.264 KM. Значајнији издаци односе се на: издатке за остале неспоменуте услуге и дажбине (260.720 KM), услуге на основу уговора о дјелу (67.266 KM), издатке за рад комисија (71.875 KM), услуге репрезентације (59.937 KM), услуге превоза (50.729 KM) и остале медицинске и лабораторијске услуге (27.693 KM).

Остале неспоменуте услуге и дажбине: Укупни издаци на позицији остале неспоменуте услуге и дажбине износе 260.720 KM. Значајнији издаци односе се на плате и накнаде запосленика Министарства ангажованих на раду у ДКП-у Министарства иностраних послова БиХ (Мисија НАТО-а у Бриселу, представник БиХ у Регионалном центру Марри – Скопље) те запосленика Министарства унутрашњих послова Републике Српске ангажованог на раду Официра за везу у SECI/SELEC центру у Букурешту закључно са мајем 2015. године.

Издаци за рад комисија: Реализовани издаци на конту нето комисије других институција износе 71.875 KM, а највећим дијелом се односе на накнаде за рад члановима Одбора за жалбе полицијских службеника БиХ (68.875 KM), накнаде за рад предсједавајућем Комисије за рјешавање жалби у поступку безбједносног провјеравања (2.200 KM) те исплаћене накнаде за рад у комисијама по другим основама (800 KM).

Накнаде за рад члановима Одбора за жалбе полицијских службеника БиХ до децембра 2015. године исплаћиване су у складу с Одлуком Савјета министара БиХ о утврђивању накнаде за рад чланова Одбора за жалбе полицијских службеника, којом је дефинисано да предсједнику припада право на накнаду у износу од 40 KM по ријешеном предмету, а замјенику и члановима одбора по 30 KM по ријешеном предмету. Од децембра 2015. године, у складу са Законом о допунама закона о платама и накнадама у институцијама БиХ¹⁰, предсједнику се исплаћује накнада од 475 KM, а члановима 450 KM мјесечно. На основу наведеног, члановима одбора је исплаћено укупно 56.280 KM, а предсједнику одбора 12.525 KM. Укупне накнаде за рад у Одбору за жалбе полицијских службеника реализоване су у износу 68.875 KM.

Накнада за рад предсједавајућем Комисије за рјешавање жалби у поступку безбједносног провјеравања је исплаћена у складу с одлуком Савјета министара БиХ о утврђивању накнаде за рад чланова Комисије за рјешавање жалби у поступку безбједносног провјеравања. На основу наведеног, истом је исплаћен укупан износ од 2.200 KM.

Уговори о дјелу: Издаци за уговоре о дјелу реализовани су у нето износу 67.266 KM, и мањи су у односу на претходну годину за 27.223 KM или (29%). У 2015. години, Министарство је на основу уговора о дјелу ангажовало 19 спољних сарадника, од чега четири током читаве године. Број ангажованих, у односу на претходну 2014. годину, је повећан за пет лица (у 2014. години је било ангажовано укупно 14 лица којима је накнада исплаћена из буџета).

Од укупно 13 лица ангажованих на 31.12.2015. године њих шест је било ангажовано и претходне године. На основу презентованих података поједина лица су за неке услуге биле периодично ангажована још од 2006. године, али иста нису биле ангажована цјелокупан период. Уговори о дјелу за стално ангажовање датирају из периода од 2007. до 2011. године.

Уговори о дјелу закључивани су за обављање различитих послова, од којих се поједини могу довести у везу са систематизованим радним мјестима, али не у свим дијеловима

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 88/15

предвиђеним систематизацијом. Закљученим уговорима дефинише се опис посла који ће се обављати, а обично почињу са „обављање несистематизованих интелектуалних послова и задатака...“ Исплаћене мјесечне нето накнаде по уговорима о дјелу крећу се у распону од 150 KM до 1.100 KM. Најзначајније мјесечне исплате по овом основу, односе се на послове администратора за provedбу активности на опремању ОКЦ БиХ – 112 и други послови по том питању, те послови провођења активности о приступању у чланство Механизма цивилне заштите ЕУ, а у сврху припреме адекватне документације и континуираног праћења активности које се проводе у оквиру овог механизма и остале активности по том питању, итд.

Поједина лица ангажована на основу уговора о дјелу, поред уговорене накнаде остваривала су и друга права из радног односа (накнаде за службена путовања).

Вишегодишње понављање обављања послова путем уговора о дјелу говори како такви послови нису привременог карактера тако да се не би требали обављати на овакав начин. Мишљења смо како ангажовање по уговорима о дјелу не би требало бити пракса и овакав облик запошљавања треба користити само у изузетним околностима, за конкретне послове и за послове који, по свом опису, не спадају у редовне послове и послове који су ограниченог временског трајања.

Услуге репрезентације: Издаци за услуге репрезентације реализовани су у износу 59.937 KM, од чега је за репрезентацију по рачунима Службе за заједничке послове институција БиХ за интерну репрезентацију утрошено 18.000 KM, за екстерну репрезентацију 28.097 KM, дарове 13.572 KM, цвијеће и честитке 268 KM. У односу на претходну годину трошкови репрезентације су већи за 8.420 KM или 16%.

Максималан износ средстава за репрезентацију, укључујући и поклоне на годишњем нивоу, износи 60.000 KM. Максималан износ средстава за екстерну репрезентацију на годишњем нивоу износи 26.000 KM, за интерну 27.000 KM и набавку поклона до 7.000 KM, што значи да су у току године прекорачене поједине реализоване вриједности по врсти одобрених средстава дефинисаних интерним актом.

Правилником о кориштењу средстава за репрезентацију у Министарству дефинисани су сљедећи лимити интерне репрезентације: министар до 400 KM мјесечно, шеф Кабинета министра до 100 KM, замјеник министра до 300 KM, шеф Кабинета замјеника министра до 100 KM, Кабинет секретара до 250 KM и помоћници министра до 100 KM.

Ревизијом издатака репрезентације, уочено је да постоји простор за унапређење постојећег система интерних контрола у дијелу документовања сврхе и намјене кориштења средстава за ове намјене у складу с интерним правилницима (добивање сагласности или најави трошкова, прије настанка издатака, која ће укључити планирани број гостију, период и вријеме одржавања, процијењени трошак, повод настанка трошка, број лица и сл.). Правилник о измјени Правилника о кориштењу средстава за репрезентацију у Министарству од 23.12.2015. године прописује да шеф Кабинета министра, шеф Кабинета замјеника министра, секретар и помоћници своје право на кориштење средстава за екстерну репрезентацију могу остварити у процедури која подразумијева, између осталих, и претходно прибављену сагласност Сектора за правне, кадровске, опште и материјално-финансијске послове о расположивости буџетских средстава. Како је Измјена правилника донесена крајем 2015. године исти ће се примјењивати у наредном периоду.

Министарство је успоставило интерне евиденције насталих трошкова. У случајевима прекорачења утврђених лимита потрошње, трошкове сnose корисници услуга.

Препоручујемо Министарству да настави активности на унапређењу система документовања издатака репрезентације у складу с важећим правилницима.

Услуге превоза: Укупни издаци за услуге превоза износе 50.729 и веће су у односу на претходну годину за 9.862 КМ или 24%. Вриједност закљученог уговора за услуге превоза са изабраним добављачем износи 37.399 КМ и за исти су успостављене евиденције праћења реализације уговора.

Остале медицинске и лабораторијске услуге: Укупни издаци за остале медицинске и лабораторијске услуге у току 2015. године износе 27.693 КМ. Трошкови се највећим дијелом односе на услуге прегледа БХ полицијских службеника прије одласка и након повратка из мировних мисија, те фотосанитарни преглед хране и обезбјеђење услуга хитне помоћи приликом организације Министарског форума.

Прегледи полицијских услуга се врше код добављача са којим Министарство има потписан уговор од 02.12.2013. године, са укупном вриједности од 31.321 КМ. Процедура избора новог добављача још увијек није проведена. Како немају успостављене евиденције праћења реализације уговора, не може се са сигурношћу потврдити за колико је вриједност наведеног уговора прекорачена. *Препоручујемо Министарству да посвети више пажње правовременом покретању процедуре набавке услуга медицинских прегледа те да успостави систем праћења реализације закљученог уговора.*

6.2. Капитални издаци

Укупно расположива средства за капиталне издатке у 2015. години износила су **1.997.097 КМ**. Законом о буџету, Министарству су одобрена средства за капиталне издатке у укупном износу од 550.000 КМ, од чега 250.000 КМ за непосредну потрошњу, а 300.000 КМ за реализацију вишегодишњег пројекта „Успостава оперативного-комуникацијског центра 112“. У 2015. години, Министарство је располагало и са пренесеним средствима за реализацију вишегодишњих пројеката у износу од 1.447.097 КМ. Капитални издаци у 2015. години реализовани су у износу од **571.557 КМ (29%)** и то за набавку опреме.

- **Непосредна потрошња**

Одобрена средства за капиталне издатке непосредне потрошње у износу 250.000 КМ реализована су за набавку опреме у укупном износу од 226.148 КМ. Финансијски значајнији издаци односе се на набавку компјутерске и фотографске опреме (67.849 КМ) и набавку моторног возила (149.952 КМ).

- **Вишегодишњи капитални пројекти**

У оквиру Министарства реализују се три вишегодишња капитална пројекта: пројект „Изградња азилантског центра“, пројект „Успостава оперативного-комуникацијског центра 112“ и пројект „IPA за 2015. годину“. Укупно расположива средства за реализацију вишегодишњих капиталних пројеката у 2015. години у износу од 1.747.097 КМ, утрошена су у износу од 345.409 КМ или 20%. Нереализована средства у износу од 1.401.688 КМ пренесена су у 2016. годину. За праћење реализације ових пројеката успостављени су засебни пројектни кодови у ИСФУ систему.

Пројект „Изградња азилантског центра“: Реализација пројекта започела је у 2008. години. Укупна вриједност пројекта износи 5.022.305 КМ уз суфинансирање кроз IPA пројект. У периоду од 2008–2010. године обезбијеђена су буџетска средства у износу од

2.088.560 KM, а до 31.12.2015. године укупно је утрошено 1.886.863 KM. Радови које је финансирала Европска комисија кроз IPA пројект окончани су у 2013. години.

Расположива средства пројекта у 2015. години, у износу од 363.734 KM, односе се на пренесена средства из 2014. године. Укупно утрошена средства у 2015. години износе 162.037 KM, а односе се на набавку опреме (намјештај, информатичка опрема, електронска опрема и фотографска опрема). Нереализована средства, у износу од 201.697 KM, пренесена су у 2016. годину. Азилантски центар започео је са радом 05.09.2014. године.

Пројект „Успостава оперативно-комуникацијског центра 112¹¹“: Реализација пројекта започела је у 2009. години. Укупна вриједност пројекта износи 4.877.959 KM, а с 31.12.2015. године реализовано је 3.694.092 KM. Закључно с 31.12.2015. године, успостављен је Оперативно-комуникацијски центар БиХ 112 у згради заједничких институција у Сарајеву и редувантни центар у Тузли.

Расположива средства пројекта у 2015. години у износу од 1.183.868 KM обухваћају средства (300.000 KM) одобрена буџетом и пренесена средства (883.868 KM) из 2014. године.

У 2015. години није било реализације средстава по овом пројекту.

У току 2014. године предузете су активности с циљем изналагања рјешења за даљи развој Оперативно-комуникацијског система 112 у БиХ. На сједници Савјета министара БиХ одржаној 30.12.2015. године, а на приједлог Министарства, донесена је Одлука о одобравању вишегодишњег капиталног улагања за пројект „Успостава оперативно-комуникацијског центра 112“. Овом одлуком су утврђени извори финансирања и намјена средстава и стекли су се услови да се у 2016. години приступи набавци опреме и изврши надоградња постојећег система.

Нереализована средства у износу од 1.183.868 KM пренесена су у 2016. годину.

Пројект „Подршка у области провођења закона“, изравни трансфери с ЈРТ-а је садржан у IPA 2012 чији је водитељ Министарство безбједности. Пројектом је предвиђено да износ од 578.000 EUR финансира Европска комисија, а да је допринос Босне и Херцеговине 102.000 EUR, односно 199.494,66 KM. Износ је кроз директне трансфере стављен на располагање Министарству у фебруару 2015. године. Извршена је набавка компјутерске опреме у вриједности 183.372,48 KM.

Опрема је набављена за проширење Система за законито пресретање телекомуникација, те је и хардвер и софтвер књижен на компјутерску опрему, с обзиром на то како је исти саставни дио хардвера и води се као јединствен систем.

6.3. Текући грантови

Министарству су одобрена средства за текуће грантове у укупном износу од 130.000 KM, од чега 120.000 KM за смјештај и правну помоћ за странце жртве трговине људима, 20.000 KM за правну помоћ странцима смјештеним у Имиграционом центру и 10.000 KM за обиљежавање Европског дана борбе против трговине људима. Реализација на позицији текући грантови с 31.12.2015. године исказана је у износу 47.880 KM.

Средства за текуће грантове, у износу 22.480 KM, додијељена су невладиним организацијама с којим је Министарство потписало Протоколе о сарадњи и обезбјеђењу адекватног и безбједног смјештаја и збрињавања странаца жртава трговине људима у

¹¹Успостава оперативно-комуникацијског центра БиХ – 112 дефинисана је Оквирним законом о заштити и спашавању људи и материјалних добара од природних или других несрећа у Босни и Херцеговини (Службени гласник БиХ, број 50/08). У складу с наведеним Законом, у Босни и Херцеговини уведен је систем јединственог европског броја за хитне ситуације – 112, у циљу сталног прикупљања података о свим врстама појава и опасности које могу довести до природне или друге несреће, те обраде и дистрибуције података надлежним органима власти и правним лицима.

Босни и Херцеговини и удружењу за пружање правне помоћи странцима жртвама трговине људима. За правну помоћ лицима смјештеним у Имиграционом центру додијељена су средства у износу 15.500 КМ невладиној организацији с којом Министарство има потписан Протокол о сарадњи.

У складу са *Стратегијом супротстављања трговини људима у БиХ 2013–2015. године* и Програму обилежавања значајних датума из области људских права у БиХ, Министарство је реализовало активности у вези с обилежавањем Европског дана борбе против трговине људима. Одобрена средства за обилежавање Европског дана борбе против трговине људима реализована су у износу 9.900 КМ. На приједлог Министарства, Савјет министара БиХ донио је Одлуку¹² о додјели средстава за суфинансирање пројекта обилежавања Европског дана борбе против трговине људима.

7. Биланс стања¹³

Укупна актива Министарства на 31.12.2015. године износи **3.931.438 КМ** и односи се на новчана средства (25.100 КМ), краткорочна потраживања (16.505 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (3.889.833 КМ).

Укупна пасива Министарства на 31.12.2015. године износи **4.972.213 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (362.835 КМ), обавезе према запосленицима (516.348 КМ), финансијске и обрачунске односе с другим повезаним јединицама (4.071 КМ), краткорочна разграничења (199.125 КМ) и изворе средстава (3.889.834 КМ).

Краткорочне текуће обавезе (362.835 КМ) односе се на обавезе према добављачима које су измирене у наредној години. Стање сталних средстава у Билансу стања приказано је у износима: набавна вриједност 18.981.907 КМ, исправка вриједности 15.092.074 КМ и садашња вриједност 3.889.833 КМ.

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2015. године. У пословним књигама Министарства укњижене су натуралне донације у износу од 9.637 КМ.

8. Јавне набавке

Министарство је набавке проводило у складу с планом набавке роба, услуга и радова, који обухвата набавке из свих извора финансирања (буџет, донације, вишегодишњи пројекти) за које у складу са Законом о јавним набавкама треба провести одговарајући поступак. Планом набавки није дефинисана укупна вриједност планираних поступака. Према презентованим подацима, планирана вриједност набавке укупно је износила 1.483.420 КМ, а вриједност закључених уговора 1.356.320 КМ¹⁴. Поступке јавних набавки проводила је стална комисија за јавне набавке.

Министарство је у току године провело два отворена поступака те 16 поступака конкурентског захтјева за доставу понуда. Вриједносно значајније набавке путем отвореног поступка односе се на набавку возила (149.952 КМ) и опреме за вешерај и чишћење (36.240 КМ).

Крајем 2014. године Министарство је провело два преговарачка поступака без објаве обавијести на основу којих су закључени уговори у укупној вриједности од 536.342 КМ,

¹² Одлука Савјета министара БиХ број: 167/15, Службени гласник БиХ број: 89/15

¹³ Биланс стања на 31.12.2015. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

¹⁴ У вриједности које су наведене у овом поглављу није укључен ПДВ.

од чега се 299.488 KM односи на набавке везане за одржавање AFIS система, а 236.854 KM се односи на одржавање TETRA система.

У 2015. години Министарство је, у оквиру реализације пројекта „Прекогранична сарадња у области заштите од пожара и ватрогаства између БиХ и Црне Горе“, провело поступке јавних набавки на основу којих су закључени уговори у износу од 45.107 KM. Наведени поступци јавних набавки проведени су у складу с процедурама које су дефинисане уговором с донатором.

Заједничке набавке: У складу са Законом о дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за потпору полицијској структури БиХ¹⁵, Агенција за полицијску потпору је надлежна за „провођење тендерске процедуре за одређену опрему за полицијска тијела БиХ“. Агенција за полицијску потпору је у 2014. години потписала Споразум о провођењу поступака набавки, односно провођењу процедура јавних набавки мрежне и компјутерске опреме за Граничну полицију БиХ, Државну агенцију за истраге и заштиту БиХ и Дирекцију за координацију полицијских тијела БиХ. Међутим, конкретан споразум са Агенцијом за полицијску подршку у 2015. години није потписан, што је у овом случају правдано потребом са се процедуре јавних набавки требају проводити за сва полицијска тијела и исти предмет набавке.

Препоручујемо Министарству безбједности БиХ да предузме активности на провођењу Закона о дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ везано за провођење заједничких набавки за одређену опрему за полицијска тијела БиХ.

Набавка пелета: Планирана вриједност набавке је 29.900 KM, а с обзиром на то да су пристигле двије понуде чије вриједности прелазе планирану вриједност, Министарство доноси одлуку којом се планирана вриједност повећава на 35.000 KM. Као најповољнији понуђач изабрана је фирма HIFA-Oil са којом је закључен уговор у вриједности од 34.080 KM без ПДВ-а. Тендерском документацијом је предвиђено да прва испорука 25.000 до 30.000 кг пелета буде испоручена у року од седам дана од дана потписивања уговора. Увидом у отпремнице констатовано је да је испорука почела 01.10.2015. године, односно прије него што је прибављено мишљење Правобранилаштва БиХ, односно прије потписивања уговора.

Сервисирање службених возила ван гаранције: Поступак избора добављача извршен је конкурентским захтјевом за достављање понуда. Планирана вриједност набавке је износила 25.600 KM без ПДВ-а за период од двије године и на тај је износ потписан оквирни споразум са изабраним понуђачем. У предвиђеном року понуду су доставила четири понуђача, од којих је једна понуда оцијењена као технички задовољавајућа. Приликом састављања конкурентског захтјева, уговорни орган је предвидио количине резервних дијелова за 16 аутомобила. Даље, обрасцем за цијену понуде предвиђена је јединична цијена норма сата, док нису предвиђени норма сати потребни за уградњу резервних дијелова, нити је било предвиђено достављање важећег ценовника за цјелокупан асортиман резервних дијелова понуђача који се неће мијењати током уговореног периода. Укупне цијене достављених понуда се крећу у распону од 16.164 KM, што је била понуда изабраног добављача, до 53.815 KM без ПДВ-а.

С обзиром на то да Министарство располаже са већим бројем возила, мишљења смо да је код планирања набавке потребно извршити анализу стварних потреба Министарства те у складу с тим припремати тендерску документацију и тражене услове. У случају значајних одступања у вриједности понуда, писмено од понуђача тражити образложење понуђених цијена.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број: 36/08

- **Реализација уговора о набавкама**

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

9. Остало

- **Донације**

Министарству су, поред буџетских средстава, на располагању у 2015. години била и новчана средства из донаторских извора у укупном износу од 682.388 КМ за реализацију три пројекта: „UNHCR“, „Помоћ за провођење стратегије за борбу против трговине људима“ и „Пројект из области заштите и спасавања“. За праћење реализације ових пројеката успостављени су засебни пројектни кодови у ИСФУ систему. Пројекти се реализују у складу с процедурама које су дефинисане у уговорима са донатором и унутрашњим правилима и процедурама Министарства. Укупно извршење донаторских средстава износи 471.251 КМ или 69%. Неутрошена средства пренесена су у наредну годину.

Пројект „UNHCR“: У 2015. години Министарство је располагало донаторским средствима UNHCR (подршка раду азилантског центра) у износу од 80.011 КМ, од чега је утрошено 70.568 КМ. Реализовани издаци односе се на текуће издатке и набавку опреме. Значајнији издаци односе се на уговорене услуге и друге посебне услуге (44.456 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (11.935 КМ), набавку материјала (4.881 КМ) и набавку опреме за пренос података и гласа (7.521 КМ). Средства се троше у складу с планом и одобрењем донатора. Министарство је редовно извјештавало донатора о утрошку средстава, како је предвиђено уговором.

Пројект „Помоћ за провођење стратегије за борбу против трговине људима“: Министарство је потписник Уговора за додјелу средстава с ограниченим обимом са Агенцијом за међународни развој САД. USAID донација представља подршку Министарству безбједности у provedби Стратегије за борбу против трговине људима. Вриједност подршке износи 300.000 \$, а рок завршетка пројекта је 31.12.2015. године. Распожива средства пројекта у 2015. години, у износу 357.126 КМ, реализована су у износу 329.148 КМ за уговорене услуге. Неутрошена средства (27.978 КМ) пренесена су у наредну годину.

„Прекогранични грант пројект из области заштите и спасавања“: Министарство је са Делегацијом Европске уније у БиХ потписало Уговор о прекограничном грант пројекту из области заштите и спасавања (курсеви, семинари, обуке и опремање у области протупожарне заштите) чији корисници су Црна Гора и Босна и Херцеговина. Услов за апликацију на пројект био је заједничко учествовање и апликација надлежне државне институције из обје земље (Министарство безбједности БиХ и Министарство унутрашњих послова Црне Горе) уз партнерство по једне научне или невладине организације из сваке од земаља (БиХ – Институт за заштиту од пожара и експлозија ИНЗА – Сарајево и Фондација за развој сјевера Црне Горе – ФОРС Монтенегро). Укупна вриједност уговора износи 198.454,51 EUR, с тим да је учешће Европске уније 84,40%, односно 167.504,51 EUR. Прва транша новчаних средстава у износу од 245.251 КМ (125.394,80 EUR) уплаћена је 30.12.2014. године. Распожива средства су пренесена у наредну годину. У 2015. години је утрошено 71.535 КМ, од чега се највећи дио односи на уговорене услуге (68.117 КМ).

- **ИТ ревизија**

Услуге одржавања AFIS система: Министарство је провело поступак набавке одржавања AFIS система путем преговарачког поступка без објаве обавјештења, са јединим добављачем којег је произвођач опреме овластио за одржавање наведеног система. Увидом у тендерску документацију, у дио који се односи на опис постојећег стања, **уочено је да је неким компонентама већ извјесно вријеме истекла подршка произвођача што доводи у питање безбједност и поузданост система.** Такође, одржавање система је из године у годину све скупље, будући да је застарјеле дијелове тешко или немогуће набавити, а код уградње нових дијелова на старом систему су потребна прилагођавања како би уграђени дијелови могли функционисати, што је могуће урадити једино уз присуство произвођача опреме.

Новим уговором, чија је вриједност нешто виша у односу на претходну годину и износи 269.508,00 КМ без ПДВ-а, одабрани добављач ће вршити услуге одржавања и техничке подршке за потребе Министарства за AFIS систем **са нагласком да одржавање хардвера на свим нивоима AFIS система није предмет уговора.** У претходним годинама, Уред за ревизију институција БиХ је дао препоруку Министарству да озбиљно приступи рјешавању проблема везаног за одржавање предметног система.

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

Услуге одржавања TETRA система: За набавку услуга одржавања TETRA система проведен је преговарачки поступак без објаве обавјештења са јединим домаћим добављачем који је ексклузивни заступник за одржавање TETRA система. Уговорена вриједност је нешто виша у односу на претходну годину и износи 211.380,00 КМ без ПДВ-а.

Сугеришемо Министарству да, у перспективи, преговарањима покуша остварити што повољнију цијену одржавања TETRA система.

Набавка ИТ опреме: Министарство је извршило набавку ИТ опреме путем конкурентског захтјева за достављање понуда. Техничка спецификација тражене опреме није садржавала препознатљиве елементе позивања на робе одређене израде или на робне марке, али је код специфицирања компјутера тражена ауторизација издата од стране произвођача за предметну опрему. До рока предвиђеног за достављање понуда стигла је једна понуда која је оцијењена као технички задовољавајућа. На приједлог комисије са понуђачем (King ICT д.о.о. Сарајево) је склопљен уговор у вриједности 53.306,72 КМ. Уговором је предвиђена и гаранција за добро извршење уговора у износу 10% од вриједности уговора.

Мишљења смо да ауторизација произвођача или доказ да понуђач има овлашћење од произвођача може бити оправдана само у изузетним случајевима, односно ако је материјалним законом или природом предмета набавке то оправдано, што у предметној набавци није случај.

10. Кореспонденција

Министарство није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Влатко Малбашић, виши ревизор,
с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2015. годину

Назив институције: Министарство безбједности Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	8.081.000	0	8.081.000	7.687.390	95
Бруто плате и накнаде	5.030.000		5.030.000	4.871.716	97
Накнаде трошкова запослених	604.000	83.000	687.000	651.239	95
Путни трошкови	300.000		300.000	271.745	91
Издаци телефонских и пошт. услуга	109.000		109.000	98.060	90
Издаци за енергију и ком. услуге	75.000	-25.000	50.000	43.855	88
Набавка материјала	102.000		102.000	86.867	85
Издаци за усл. превоза и горива	91.000	-20.000	71.000	63.740	90
Унајмљивање имовине и опреме	112.000	3.000	115.000	113.709	99
Издаци за текуће одржавање	936.000		936.000	851.545	91
Издаци за осигурање	16.000		16.000	10.650	67
Уговорене и друге посебне услуге	706.000	-41.000	665.000	624.264	94
2. Капитални издаци	250.000	0	250.000	226.148	90
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	230.000	20.000	250.000	226.148	90
Набавка осталих сталних средстава	20.000	-20.000	0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	130.000	0	130.000	47.880	37
Смјештај и правна помоћ жртвама трговине људима	100.000		100.000	22.480	22
Правна помоћ лицима смјештеним у Имиграционом центру	20.000		20.000	15.500	78
Обиљежавање Европског дана борбе против трговине људима	10.000		10.000	9.900	99
4. Вишегодишња капитална улагања	300.000	1.447.097	1.747.097	345.409	20
Изградња азилантског центра		363.734	363.734	162.037	45
Успостава ОКЦ БиХ 112	300.000	883.868	1.183.868	0	0
IPA		199.495	199.495	183.372	92
5. Новчане донације	0	682.388	682.388	471.251	69
UNHCR донација		80.011	80.011	70.568	88
USAID донација		357.126	357.126	329.148	92
ЕУ грант		245.251	245.251	71.535	29
Укупно (1+2+3+4+5)	8.761.000	2.129.485	10.890.485	8.778.078	81

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред. бројем 4 у колони 2, вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4 у колони 3,

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5 у колони 2,

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5 у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 29.02.2016. године.

Министар:
Драган Мектић

Биланс стања на 31.12.2015. године

Назив институције: Министарство безбједности Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2014.	31.12.2015.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	40.294	41.605	103
Новчана средства	34.142	25.100	74
Краткорочна потраживања	6.152	16.505	268
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	4.525.784	3.889.833	86
Стална средства	18.701.202	18.981.907	102
Исправка вриједности	14.175.418	15.092.074	106
Неотписана вриједност сталних средстава	4.525.784	3.889.833	86
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	4.566.078	3.931.438	86

3. Краткорочне обавезе и разграничења	835.730	1.082.379	130
Краткорочне текуће обавезе	269.742	362.835	135
Краткорочни кредити и зајмови			
Обвезе према запосленима	434.862	516.348	119
Интерни финансијски односи	15.870	4.071	26
Краткорочна разграничења	115.256	199.125	173
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	4.525.783	3.889.834	86
Извори средстава	4.525.783	3.889.834	86
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	5.361.513	4.972.213	93
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4, напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 29.02.2016. године.

Министар:
Драган Мектић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизијских институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Министарства безбједности Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2015. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину (Службени гласник БиХ број 40/15) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухваћају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, 04.05.2016. године

Министар:

Драган Мектић