



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



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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA SIGURNOSTI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-745/16

Sarajevo, juli 2015. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	9
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	9
6.	Pregled rashoda budžeta	10
6.1	Tekući izdaci	10
6.2.	Kapitalni izdaci	15
6.3.	Tekući grantovi	17
7.	Bilans stanja	17
8.	Javne nabavke	18
9.	Ostalo	19
10.	Korespondencija	21
III	PRILOG	22
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	22
	Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2015. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Ministarstvu sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva u toku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- kašnjenje s uspostavom interne revizije Ministarstva, tačka 3. Izvještaja;
- angažman osoba na osnovu ugovora o djelu sa stajališta racionalnosti i transparentnosti, tačka 6.1. Izvještaja;
- povećan rizik za neometano funkcionisanje AFIS sistema, tačka 9. Izvještaja – IT revizija;
- nedostatke u sistemu javnih nabavki i sporazum koji nije postignut sa Agencijom za policijsku podršku u cilju definisanja zajedničkih nabavki za određenu opremu za policijska tijela, tačka 8. Izvještaja,
- podzakonski akt koji nije donesen za isplatu posebnog dodatka na plaću za policijske službenike, tačka 3. Izvještaja.

Sarajevo, 7.7.2016. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

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

Ministarstvo je nadležno za: zaštitu međunarodnih granica, unutrašnjih graničnih prijelaza i regulisanje prometa na graničnim prijelazima; sprečavanje 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 saradnju u svim oblastima iz nadležnosti ministarstva; zaštitu osoba i objekata; prikupljanje i korištenje podataka od značaja za sigurnost BiH; ustroj i usaglašavanje aktivnosti entitetskih ministarstava unutrašnjih poslova i Brčko distrikta BiH u ostvarivanju sigurnosnih zadataka u interesu BiH; provedbu međunarodnih obaveza i saradnju u provedbi civilne zaštite, koordinaciju djelovanja entitetskih službi civilne zaštite u BiH i usaglašavanje njihovih planova za slučaj prirodnih ili drugih nesreće koje zahvaćaju teritorij BiH i donošenje programa i planova zaštite i spašavanja; provedbu politike useljavanja i azila BiH te uređenje procedure u vezi 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 daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2014. godinu, o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Ministarstva i zakonitost poslovanja s isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na nedostatke sistema javnih nabavki u dijelu provođenja procedura javnih nabavki i praćenja realizacije zaključenih ugovora i povećan rizik za neometano funkcionisanje AFIS sistema. U Izvještaju o reviziji za 2014. godinu date su preporuke kojima se sugerise preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke: Postupajući po preporuci revizije Ministarstvo je za usluge prevođenja zaključilo novi ugovor i uspostavilo praćenje realizacije zaključenog ugovora. Nisu uočeni značajniji nedostaci sistema javnih nabavki vezano za provođenje pojedinih postupaka javnih nabavki i praćenje realizacije ugovora.

Preporuke čija je realizacija u toku: Na prijedlog Ministarstva, Ministarstvo finansija i trezora BiH je uputilo Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH Vijeću ministara BiH na usvajanje i upućivanje u dalju proceduru gdje se u članu 19. Zakona rješava pravna osnova za donošenje Odluke o utvrđivanju posebnog dodatka (policijski dodatak).

Nerealizovane preporuke: Ministarstvo nije preduzelo aktivnosti vezane za upravljanje ljudskim resursima, usvajanjem politika i planova upravljanja ljudskim resursima. Revizijom izdataka za uredski materijal, utvrđeno je da su vršene nabavke roba koje nisu ugovorene te da su za pojedine robe prekoračene okvirne količine. Ponovo su uočene manjkavosti evidencija o korištenju vozila i praćenju realizacije ugovora vezanih za vozila. Ministarstvo i

dalje angažuje značajan broj osoba na osnovu ugovora o djelu. Nije realizovana data preporuka koja se odnosila na funkcionisanje AFIS sistema.

3. Sistem internih kontrola

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

Kako bi uspostavilo politike i procedure postupanja za sve važnije procese/aktivnosti (nabavke, planiranje budžeta, upravljanje troškovima, upravljanje gotovinom, izvještavanje), a u vezi s kontrolnim aktivnostima kao jednim od komponenti sistema internih kontrola, Ministarstvo ima usvojena interna pravila iz oblasti finansijsko-računovodstvenog poslovanja kao i pravila za pojedina trošenja sredstava kojima su definisani kontrolni postupci koji se odnose na: Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju; Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju; Pravilnik o korištenju službenih vozila; Pravilnik o korištenju službenih telefona; Pravilnik o internim procedurama javnih nabavki roba, usluga i radova.

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

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

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

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

U 3. mjesecu 2016. godine Ministarstvo finansija i trezora BiH je uputilo Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH Vijeću ministara BiH na usvajanje i upućivanje u dalju proceduru gdje se u članu 19. Zakona rješava pravna osnova za donošenje Odluke o utvrđivanju posebnog dodatka.

Preporučujemo Ministarstvu da nastavi aktivnosti vezane 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.

Strateški plan: Ministarstvo je u januaru 2015. godine usvojilo Strateški plan za period od 2015. do 2017. godine. Strateškim planom utvrđena je misija Ministarstva („Nastaviti izgradnju odgovornog, efikasnog i učinkovitog sigurnosnog sektora u BiH u koji građani imaju povjerenje

i koji osigurava uslove za pristup Evropskoj uniji“), te četiri osnovna strateška cilja i pregled aktivnosti po strateškim ciljevima. Strateški ciljevi Ministarstva su:

1. uspostaviti i održavati moderan zakonodavni okvir, u skladu s potrebama BiH na putu ka euroatlantskim integracijama;
2. unaprijediti međunarodnu saradnju i perspektivu BiH u oblasti EU i NATO integracija;
3. provoditi i unaprijediti aktivnosti u oblastima zaštite granica, imigracija i azila, zaštite tajnih podataka, zaštite i spašavanja, opće sigurnosti i borbe protiv svih oblika kriminala;
4. ojačati institucionalne kapacitete Ministarstva.

Dokumentom okvirnog budžeta obuhvaćeno je pet budžetskih programa:

1. strateško upravljanje, međunarodna saradnja i administracija, uključujući trgovinu ljudima;
2. borba protiv terorizma, organizovanog kriminala i zloupotrebe narkotika;
3. zaštita tajnih podataka;
4. granična i opća sigurnost, azil i imigracije;
5. zaštita i spašavanje ljudi i imovine.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Obaveza rukovodioca institucije, prema Zakonu o finansiranju institucija BiH¹, je uspostava, razvoj i provedba odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, izrada internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli te izrada i dostavljanje Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. S tim u vezi Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH² i Odlukom o objavljivanju forme i sadržaja Godišnjeg izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2015. godinu.

U Izvještaju je navedeno da s aspekta finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti uspostavljena organizacijska struktura, ovlaštenja i odgovornosti i sistem izvještavanja (da nije ovlaštena osoba za finansijsko upravljanje i kontrolu, da organizaciona jedinica za finansije nema koordinacijsku ulogu u primjeni i razvoju finansijskog upravljanja i kontrole, da od strane najvišeg rukovodstva nije uspostavljena linija izvještavanja o realizaciji ciljeva i izvršenja budžeta), da upravljanje ljudskim resursima nije zadovoljavajuće (ne postoje planovi obuke za zaposlene vezani za obavljanje poslova iz njihovog domena rada, uključujući obuke iz finansijskog upravljanja i kontrole) te da nisu utvrđeni ni poslovni procesi, aktivnosti svakog procesa te rizici poslovnih procesa.

Funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrola zasnovano je na pet međusobno povezanih komponenti sistema internih kontrola³.

Preporučujemo nastavak aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa standardima interne kontrole i komponentama COSO modela.

Interna revizija: Jedan od segmenata učinkovitog sistema internih kontrola je uspostava funkcionalno nezavisne interne revizije. U skladu s Odlukom o kriterijima za uspostavu Jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, Ministarstvo ispunjava kriterije za uspostavu Jedinice za internu reviziju. Ministarstvo još uvijek nije izvršilo izmjenu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na uspostavu Jedinice za internu reviziju. U toku završne revizije uvjerali smo se da je Ministarstvo postupilo po Zaključku Vijeća ministara BiH te uputilo u proceduru donošenje Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Službeni glasnik BiH, broj 77/15

³ INTOSAI smjernice za standarde interne kontrole za javni sektor zasnovane na COSO modelu za internu kontrolu (kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena sistema)

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

organizaciji, a koji se odnosi na uspostavu jedinice interne revizije u Ministarstvu. Ministarstvo nije uspostavilo internu reviziju niti je potpisalo Povelju i Sporazum o vršenju interne revizije sa institucijama za koje je određeno, da u okviru svojih nadležnosti, vrši funkciju interne revizije.

Preporučujemo nastavak aktivnosti na donošenju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na internu reviziju i uspostavu interne revizije u Ministarstvu.

Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi: Radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom Ministarstva. Odlukom Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH od 29.04.2014. godine, ministar je smijenjen s dužnosti. U toku 2015. godine imenovani su novi ministar i zamjenik ministra te njihovi savjetnici.

Organizaciona struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2009. godine, kojim je predviđeno 236 radnih mjesta, a ukupan broj zaposlenih s 31.12.2015. iznosio je 190.

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

U 2013. godini, Ministarstvo je pokrenulo aktivnosti na izradi novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Još uvijek nisu okončane aktivnosti na usaglašavanju Prijedloga pravilnika u skladu s odredbama Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵. Do perioda obavljanja završne revizije, Ministarstvo pravde BiH je dalo potrebno mišljenje na opis poslova svih radnih mjesta predviđenih Pravilnikom. U narednom periodu Ministarstvo će Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uputiti u dalju proceduru.

Preporučujemo Ministarstvu nastavak aktivnosti na izradi i donošenju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

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

Ministarstvo nema usvojen plan obuka i stručnog usavršavanja koji bi se zasnivao na detaljnoj analizi potreba za obukama i usavršavanjem. Stručno obrazovanje i usavršavanje kroz prisustvovanja zaposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organizuju razne organizacije i institucije omogućeno je u okviru odobrenih budžetskih sredstava. S obzirom na to kako su budžetska sredstva za obuke i edukacije ograničena, odobravaju se samo pojedine edukacije zaposlenih. Zaposlenici Ministarstva prisustvovali su u 2015. godini velikom broju besplatnih obuka, koje su organizovali Agencija za državnu službu BiH, Ministarstvo finansija i trezora BiH, Centralna harmonizacijska jedinica i dr. Zaposlenici pojedinih sektora educiraju su u svojoj oblasti učestvujući na besplatnim edukacijama koje organizuje Evropska komisija, edukacijama putem IPA pristupnih fondova i sl. Ocjenjivanje rada državnih službenika vrši se u skladu s važećim zakonskim propisima.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

Prevenција korupcije: Ministarstvo je, u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2015–2019. i Akcionom planu za borbu protiv korupcije 2015–2019, koje je usvojilo Vijeće ministara BiH, u obavezi da do kraja juna 2016. godine donese plan integriteta/djelovanja protiv korupcije. U toku je izrada plana integriteta protiv korupcije Ministarstva bez vremenskog ograničenja. Ministarstvo je donijelo Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupciju.

4. Budžet

Raspoloživa sredstva Ministarstva u 2014. godini iznosila su **10.890.485 KM**. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu⁶, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 8.761.000 KM, i to 8.081.000 KM za tekuće izdatke, 550.000 KM za kapitalne izdatke i 130.000 KM za tekuće grantove. Ministarstvo je u 2015. godini raspolagalo sa prenesenim sredstvima za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata u ukupnom iznosu od 1.447.097 KM i sredstvima donacija u iznosu od 682.388 KM.

U toku godine, Ministarstvo je na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH izvršilo dva prestrukturisanja rashoda. Prestrukturisanjem rashoda povećane su pozicije: naknada troškova zaposlenih (83.000 KM), unajmljivanje imovine i opreme (3.000 KM) i nabavka opreme (20.000 KM), a umanjene pozicije: izdaci za energiju i komunalne usluge (25.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (20.000 KM), ugovorene usluge (41.000 KM) i nabavka ostalih stalnih sredstava (20.000 KM).

Izvršenje budžeta Ministarstva s 31.12.2015. iznosilo je 8.778.079 KM, što je manje od odobrenog budžeta za 2.112.406 KM ili što predstavlja 81% realizacije budžeta. Razlika u izvršenju budžeta (2.112.406 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizovana sredstva za kapitalne izdatke (1.425.540 KM).

5. Planiranje i izvještavanje o radu

Program rada za 2015. godinu obuhvaća: zakonodavne aktivnosti, aktivnosti vezane za međunarodne ugovore i evropske integracije te tematski dio. U tematskom dijelu Programa rada za 2015. godinu, pored ostalog, pobrojani su izvještaji, programi rada, informacije i analize iz različitih oblasti, koje je Ministarstvo planiralo uputiti Vijeću ministara BiH.

Zakonodavne aktivnosti odnose se na izradu prijedloga zakona i izmjena zakona te izradu podzakonskih i normativnih akata. U dijelu međunarodni ugovori planirano je zaključenje međunarodnih sporazuma i protokola iz oblasti sigurnosti.

Izvještaj o radu obuhvaća najznačajnije realizovane aktivnosti i stanje u oblastima iz domena Ministarstva i samostalnih upravnih organizacija. Također, u Izvještaju su prezentovani podaci o ostvarenim programskim zadacima iz područja zakonodavnih aktivnosti, međunarodne saradnje, evropskih integracija i tematskog dijela. Vezano za zakonodavne aktivnosti, usvojeni su Zakon o strancima, Zakon o azilu i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o kontroli kretanja oružja i vojne opreme.

Ministarstvo je kao nosilac aktivnosti izrade nove Strategije BiH za prevenciju i borbu protiv terorizma pripremlilo i, u aprilu 2015. godine, uputilo Vijeću ministara BiH Odluku o uspostavi

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 40/15

radne grupe za izradu Strategije BiH za prevenciju i borbu protiv terorizma za period 2015–2020, koja je i usvojena.

U izvještajnom periodu usvojeni su sljedeći podzakonski akti: Odluka o formiranju stalne mješovite Komisije za provođenje zadataka utvrđenih Sporazumom između Vijeća ministara BiH i Vlada R. Hrvatske, Slovenije, Srbije, Makedonije i Crne Gore o saradnji u zaštiti od prirodnih i civilizacijskih katastrofa, Odluka o izmjenama Odluke o imenovanju Koordinacionog odbora za kontrolu malog i lakog naoružanja, Odluka o formiranju radne grupe za ocjenu usklađenosti propisa i praktičnog postupanja u BiH sa FATF preporukama, Imenovanje Komisije za suzbijanje zloupotrebe opojnih droga, Odluka o imenovanju Nadzornog tijela za praćenje provedbe nove Strategije za prevenciju i borbu protiv terorizma i njenog Akcionog plana, Odluka o određivanju međunarodnih graničnih prijelaza za promet oružja i vojne opreme, roba dvojne namjene, roba posebne namjene i opasnih materija, podzakonski akti vezani za Zakon o strancima, Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o formiranju Koordinacionog tijela za pitanje migracija u BiH te Odluka o višegodišnjem kapitalnom ulaganju “Uspostava operativno-komunikacijskog centra BiH – 112”.

Prema Izvještaju za 2015. godinu, Ministarstvo je u 2015. godini u svom strateškom planu imalo 457 programskih zadataka, koji su realizovani 76%.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁷, Ministarstvo je navelo glavne ciljeve utvrđene Programom rada za 2015. godinu s procentom izvršenja i to: zakonodavne aktivnosti (60%), podzakonski i drugi normativni akti (62%), međunarodni ugovori (60%), europske integracije (100%) i tematski dio (84%).

6. Pregled rashoda budžeta⁸

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade plaća iznose 4.871.716 KM, od čega se 2.826.766 KM odnosi na neto plaće, 28.440 KM na stimulacije i 2.016.510 KM na poreze i doprinose. Ukupan broj zaposlenih s 31.12.2015. godine iznosio je 190, od čega je 12 zaposlenih u radnom odnosu na određeno radno vrijeme. Obračun plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Prema podacima Ministarstva, u 2015. godini u radni odnos primljeno je 20 osoba, dok je 10 osoba prekinulo radni odnos u Ministarstvu. U skladu s potrebama službe interno je premješteno pet osoba, a na osnovu internog oglasa unaprijeđeno je šest osoba. Na neplaćenom odsustvu je ukupno devet osoba, od čega tri osobe od 2015. godine.

Ministarstvo je izvršilo isplatu novčanih nagrada (stimulacija) u ukupnom iznosu od 28.440 KM za 78 zaposlenika. Iznosi pojedinačnih mjesečnih isplaćenih stimulacija kreću se u rasponu od 100 KM do 900 KM. Stimulacije su isplaćivane za rad u grupama i komisijama (Komisija za rješavanje žalbi u postupku sigurnosnog provjeravanja, Komisija za popis sredstava i obaveza, Komisija za javne nabavke), obavljanje poslova službenika za informisanje u Ministarstvu (30 KM po svakom riješenom predmetu u vezi sa Zakonom o slobodi pristupa informacijama u BiH), zbog povećanog obima poslovanja.

⁷ Član 22a. stav (1) Zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4,49/09 i 41/12)

⁸ Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih s 31.12.2015. godine iznose 651.239 KM, od čega se 55.489 KM odnosi na poreze i doprinose. Značajnije naknade odnose se na: topli obrok tokom rada (232.949 KM), prijevoz s posla i na posao (175.452 KM), regres (53.412 KM) i naknade troškova smještaja (35.816 KM). Isplate naknada vršene su u skladu s podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizovani su u ukupnom iznosu od 271.745 KM, od čega za putne troškove u inostranstvu 256.393 KM i putne troškove u zemlji 15.352 KM. Ukupni izdaci veći su u odnosu na prethodnu godinu za 65.035 KM ili 31%. Značajniji izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na: troškove dnevnica (98.653 KM), troškove smještaja (75.642 KM) i troškove prijevoza javnim sredstvima (78.204 KM).

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

Uvidom u naloge za službena putovanja uočeno je da se ne prilaže kompletna dokumentacija (poziv za službeno putovanje sa agendom ili neki drugi vid korespondencije koji upućuje na svrhu službenog putovanja) koja je osnova za obračun troškova. U određenom broju slučajeva na pojedinim putnim nalogima se ne navodi svrha putovanja, odnosno navodi se *Službeno*. U manjem broju slučajeva utvrđeno je da su vršene isplate akontacija, a da prethodne nisu pravdane, kao i da pravdanje nije vršeno u propisanom roku.

Preporučujemo Ministarstvu da osigura efikasniju kontrolu troškova putovanja i racionalnije korištenje javnih sredstava. Prilikom pravljanja putnih troškova potrebno je osigurati prateću dokumentaciju kako bi se na vjerodostojan i pouzdan način mogla utvrditi opravdanost isplata naknada za službena putovanja.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu od 98.060 KM, a odnose se na: fiksne telefone (47.444 KM), poštanske usluge (21.549 KM), mobilne telefone 21.551 KM i internet (6.599 KM). Ukupni izdaci veći su u odnosu na prethodnu godinu za 1.149 KM ili 1%.

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 21.551 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 7.447 KM ili 53%. U skladu s internim pravilnikom, pravo na naknadu za korištenje mobilnih telefona ostvaruju 33 osobe i to u rasponu od 10 KM za vozača-kurira i 20 KM za izvršioca na održavanju WAN mreže do 200 KM za zamjenika ministra i 500 KM za ministra. Pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvarivalo je 30 zaposlenih.

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

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci za nabavku materijala iznose 86.867 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 27.440 KM ili 46%. Značajniji izdaci odnose se na: izdatke za kompjuterski materijal (17.431 KM), posteljni materijal (7.839 KM), izdatke za obrasce i papir (6.826 KM), uredski materijal (10.133 KM), autogume (13.202 KM) i sitni inventar (21.860 KM). Revizijom izdataka za uredski materijal utvrđeno je da su vršene nabavke roba koje nisu ugovorene te da su za pojedine robe prekoračene okvirne količine. *Nabavke je potrebno realizovati u skladu sa zaključenim ugovorima te se nabavka artikala koji nisu ugovoreni može pravdati samo vanrednim okolnostima.*

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 109.902 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 3.689 KM ili 3%. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (56.317 KM), izdatke za popravak i održavanje vozila (25.551 KM) i nabavku autoguma (13.202 KM).

Službena vozila: Upotreba službenih vozila uređena je internim pravilnicima. Sa 31.12.2015. godine, na osnovu prezentovanih podataka, Ministarstvo raspolaže sa 25 vozila od kojih su dva data na korištenje udruženjima. U toku godine Ministarstvo je imalo na raspolaganju jedno vozilo Službe za poslove sa strancima za potrebe Kabineta ministra. Važećim pravilnicima⁹ Ministarstvu je odobreno osam službenih i 16 specijalizovanih vozila.

Ministarstvo bi trebalo preduzeti aktivnosti na usklađenju broja vozila sa propisima koji regulišu ovu oblast.

U skladu s internim Pravilnikom, pravo na 24-satnu upotrebu vozila ostvaruju ministar, zamjenik ministra i sekretar. Odsjek za materijalno-finansijske poslove vodi evidenciju o upotrebi, servisima i održavanju vozila.

Revizijom je utvrđeno kako se u pojedinim slučajevima putni nalozi za vozila ne popunjavaju u cijelosti (nedostaju podaci o prijeđenoj kilometraži, stanje kilometraže kod sipanja goriva i sl.), iskazuje se velika kilometraža za loko vožnju (cca 100 km), pojedini putni nalozi za vozila nisu usaglašeni sa nalogima za službeno putovanje. Evidencije o upotrebi vozila trebale bi biti predmet analiza i kontrola u skladu s važećim internim pravilnicima, kako bi se uočeni nedostaci mogli na vrijeme otkloniti.

Preporučujemo preduzimanje aktivnosti na unapređenju evidencija o korištenju vozila, u skladu s uočenim nedostacima, a u cilju njihove sveobuhvatnosti i dokumentovanja namjenskog korištenja.

Izdaci materijala i usluga održavanja vozila: Revizijom je konstatovano kako se fakturirane cijene kontrolišu sa ugovorenim u dijelu u kojem je to moguće. U pojedinim slučajevima utvrđeno je kako se fakturišu stavke koje nisu predviđene ugovorom, ili da se vrši nabavka većih količina od ugovorenih. Na osnovu prezentovanih informacija, mišljenja smo da je potrebno dodatno unapređenje evidencija vezanih za praćenje realizacije ugovora po količini i vrijednosti, a koje se odnose na izdatke za vozila (održavanje, autogume, itd.). *Ministarstvu se preporučuje da izvrši analizu stvarnih potreba koje treba uzeti u obzir kod provođenja nabavke i osigurati evidencije praćenja realizacije zaključenih ugovora po količini i vrijednosti.*

⁹ Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH broj: 26/14) i Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila Ministarstva sigurnosti BiH od 08.07.2015. godine.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada iznose 113.709 KM i odnose se na izdatke za zakup tornjeva, releja i antenskih stupova (99.180 KM), zakup prostora i zgrada (12.189 KM) i unajmljivanje opreme (2.340 KM).

Zakup releja i antenskih stupova odnosi se na zakup prostora u objektima i na antenskim stupovima za instaliranje uređaja za uspostavu telekomunikacijskog sistema, zakup infrastrukture radiorelejnih objekata i sl.

Izdaci za zakup prostora i zgrada najvećim dijelom se odnose na plaćanje zakupa za smještaj Sekretarijata Inicijative za spremnost i prevenciju katastrofa za jugoistočnu Evropu (936 KM mjesečno).

- **Izdaci za održavanje opreme**

Ukupni izdaci za tekuće održavanje opreme iznose 822.302 KM, a najvećim dijelom se odnose na usluge popravka i održavanja opreme (800.462 KM), usluge održavanja softvera (14.435 KM) i materijal za popravak i održavanje opreme (7.323 KM).

Usluge popravka i održavanja opreme: Značajniji troškovi na ovoj poziciji vezani su za održavanje sistema za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija (249.912 KM), održavanje AFIS sistema (301.041 KM) te usluge održavanje TETRA sistema (236.854 KM).

Iako je, po prezentovanim podacima, procedura vezana za usluge održavanja sistema za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija pokrenuta u aprilu 2015. godine, okončanje postupka i zaključenje ugovora je izvršeno u martu 2016. godine tako da je do kraja 2015. godine ugovor prekoračen u iznosu od 41.652 KM.

Usluge održavanja softvera iskazane su u iznosu od 14.435 KM, koji se odnosi na nabavku/produženje licenci za potrebe Ministarstva.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge iskazani su u iznosu od 624.264 KM. Značajniji izdaci odnose se na: izdatke za ostale nespomenute usluge i dažbine (260.720 KM), usluge na osnovu ugovora o djelu (67.266 KM), izdatke za rad komisija (71.875 KM), usluge reprezentacije (59.937 KM), usluge prevođenja (50.729 KM) i ostale medicinske i laboratorijske usluge (27.693 KM).

Ostale nespomenute usluge i dažbine: Ukupni izdaci na poziciji ostale nespomenute usluge i dažbine iznose 260.720 KM. Značajniji izdaci odnose se na plaće i naknade zaposlenika Ministarstva angažovanih na radu u DKP-u Ministarstva vanjskih poslova BiH (Misija NATO-a u Briselu, predstavnik BiH u Regionalnom centru Marri – Skoplje) te zaposlenika Ministarstva unutrašnjih poslova Republike Srpske angažovanog na radu Oficira za vezu u SECI/SELEC centru u Bukureštu zaključno sa majem 2015. godine.

Izdaci za rad komisija: Realizovani izdaci na kontu neto komisije drugih institucija iznose 71.875 KM, a najvećim dijelom se odnose na naknade za rad članovima Odbora za žalbe policijskih službenika BiH (68.875 KM), naknade za rad predsjedavajućem Komisije za rješavanje žalbi u postupku sigurnosnog provjeravanja (2.200 KM) te isplaćene naknade za rad u komisijama po drugim osnovama (800 KM).

Naknade za rad članovima Odbora za žalbe policijskih službenika BiH do decembra 2015. godine isplaćivane su u skladu s Odlukom Vijeća ministara BiH o utvrđivanju naknade za rad članova Odbora za žalbe policijskih službenika, kojom je definisano da predsjedniku pripada pravo na naknadu u iznosu od 40 KM po riješenom predmetu, a zamjeniku i članovima odbora

po 30 KM po riješenom predmetu. Od decembra 2015. godine, u skladu sa Zakonom o dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁰, predsjedniku se isplaćuje naknada od 475 KM, a članovima 450 KM mjesečno. Na osnovu navedenog, članovima odbora je isplaćeno ukupno 56.280 KM, a predsjedniku odbora 12.525 KM. Ukupne naknade za rad u Odboru za žalbe policijskih službenika realizovane su u iznosu 68.875 KM.

Naknada za rad predsjedavajućem Komisije za rješavanje žalbi u postupku sigurnosnog provjeravanja je isplaćena u skladu s odlukom Vijeća ministara BiH o utvrđivanju naknade za rad članova Komisije za rješavanje žalbi u postupku sigurnosnog provjeravanja. Na osnovu navedenog, istom je isplaćen ukupan iznos od 2.200 KM.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu realizovani su u neto iznosu 67.266 KM, i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 27.223 KM ili (29%). U 2015. godini, Ministarstvo je na osnovu ugovora o djelu angažovalo 19 vanjskih saradnika, od čega četiri tokom čitave godine. Broj angažovanih, u odnosu na prethodnu 2014. godinu, je povećan za pet osoba (u 2014. godini je bilo angažovano ukupno 14 osoba kojima je naknada isplaćena iz budžeta).

Od ukupno 13 osoba angažovanih na 31.12.2015. godine njih šest je bilo angažovano i prethodne godine. Na osnovu prezentovanih podataka pojedine osobe su za neke usluge bile periodično angažovane još od 2006. godine, ali iste nisu bile angažovane cjelokupan period. Ugovori o djelu za stalno angažovanje datiraju iz perioda od 2007. do 2011. godine.

Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje različitih poslova, od kojih se pojedini mogu dovesti u vezu sa sistematizovanim radnim mjestima, ali ne u svim dijelovima predviđenim sistematizacijom. Zaključenim ugovorima definiše se opis posla koji će se obavljati, a obično počinju sa „obavljanje nesistematizovanih intelektualnih poslova i zadataka...“ Isplaćene mjesečne neto naknade po ugovorima o djelu kreću se u rasponu od 150 KM do 1.100 KM. Najznačajnije mjesečne isplate po ovom osnovu, odnose se na poslove administratora za provedbu aktivnosti na opremanju OKC BiH – 112 i drugi poslovi po tom pitanju, te poslovi provođenja aktivnosti o pristupanju u članstvo Mehanizma civilne zaštite EU, a u svrhu pripreme adekvatne dokumentacije i kontinuiranog praćenja aktivnosti koje se provode u okviru ovog mehanizma i ostale aktivnosti po tom pitanju, itd.

Pojedine osobe angažovane na osnovu ugovora o djelu, pored ugovorene naknade ostvarivale su i druga prava iz radnog odnosa (naknade za službena putovanja).

Višegodišnje ponavljanje obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera tako da se ne bi trebali obavljati na ovakav način. Mišljenja smo kako angažovanje po ugovorima o djelu ne bi trebalo biti praksa i ovakav oblik zapošljavanja treba koristiti samo u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svom opisu, ne spadaju u redovne poslove i poslove koji su ograničenog vremenskog trajanja.

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije realizovani su u iznosu 59.937 KM, od čega je za reprezentaciju po računima Službe za zajedničke poslove institucija BiH za internu reprezentaciju utrošeno 18.000 KM, za eksternu reprezentaciju 28.097 KM, darove 13.572 KM, cvijeće i čestitke 268 KM. U odnosu na prethodnu godinu troškovi reprezentacije su veći za 8.420 KM ili 16%.

Maksimalan iznos sredstava za reprezentaciju, uključujući i poklone na godišnjem nivou, iznosi 60.000 KM. Maksimalan iznos sredstava za eksternu reprezentaciju na godišnjem nivou iznosi 26.000 KM, za internu 27.000 KM i nabavku poklona do 7.000 KM, što znači da su u toku godine prekoračene pojedine realizovane vrijednosti po vrsti odobrenih sredstava definisanih internim aktom.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 88/15

Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju u Ministarstvu definisani su sljedeći limiti interne reprezentacije: ministar do 400 KM mjesečno, šef Kabineta ministra do 100 KM, zamjenik ministra do 300 KM, šef Kabineta zamjenika ministra do 100 KM, Kabinet sekretara do 250 KM i pomoćnici ministra do 100 KM.

Revizijom izdataka reprezentacije, uočeno je da postoji prostor za unapređenje postojećeg sistema internih kontrola u dijelu dokumentovanja svrhe i namjene korištenja sredstava za ove namjene u skladu s internim pravilnicima (dobivanje saglasnosti ili najava troškova, prije nastanka izdataka, koja će uključiti planirani broj gostiju, period i vrijeme održavanja, procijenjeni trošak, povod nastanka troška, broj osoba i sl.). Pravilnik o izmjeni Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju u Ministarstvu od 23.12.2015. godine propisuje da šef Kabineta ministra, šef Kabineta zamjenika ministra, sekretar i pomoćnici svoje pravo na korištenje sredstava za eksternu reprezentaciju mogu ostvariti u proceduri koja podrazumijeva, između ostalih, i prethodno pribavljenu saglasnost Sektora za pravne, kadrovske, opće i materijalno-finansijske poslove o raspoloživosti budžetskih sredstava. Kako je Izmjena pravilnika donesena krajem 2015. godine isti će se primjenjivati u narednom periodu.

Ministarstvo je uspostavilo interne evidencije nastalih troškova. U slučajevima prekoračenja utvrđenih limita potrošnje, troškove snose korisnici usluga.

Preporučujemo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na unapređenju sistema dokumentovanja izdataka reprezentacije u skladu s važećim pravilnicima.

Usluge prevođenja: Ukupni izdaci za usluge prevođenja iznose 50.729 i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 9.862 KM ili 24%. Vrijednost zaključenog ugovora za usluge prevođenja sa izabranim dobavljačem iznosi 37.399 KM i za isti su uspostavljene evidencije praćenja realizacije ugovora.

Ostale medicinske i laboratorijske usluge: Ukupni izdaci za ostale medicinske i laboratorijske usluge u toku 2015. godine iznose 27.693 KM. Troškovi se najvećim dijelom odnose na usluge pregleda BH policijskih službenika prije odlaska i nakon povratka iz mirovnih misija, te fotosanitarni pregled hrane i osiguranje usluga hitne pomoći prilikom organizacije Ministarskog foruma.

Pregledi policijskih usluga se vrše kod dobavljača sa kojim Ministarstvo ima potpisan ugovor od 02.12.2013. godine, sa ukupnom vrijednosti od 31.321 KM. Procedura izbora novog dobavljača još uvijek nije provedena. Kako nemaju uspostavljene evidencije praćenja realizacije ugovora, ne može se sa sigurnošću potvrditi za koliko je vrijednost navedenog ugovora prekoračena. *Preporučujemo Ministarstvu da posveti više pažnje pravovremenom pokretanju procedure nabavke usluga medicinskih pregleda te da uspostavi sistem praćenja realizacije zaključenog ugovora.*

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke u 2015. godini iznosila su **1.997.097 KM**. Zakonom o budžetu, Ministarstvu su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u ukupnom iznosu od 550.000 KM, od čega 250.000 KM za neposrednu potrošnju, a 300.000 KM za realizaciju višegodišnjeg projekta „Uspostava operativno-komunikacijskog centra 112“. U 2015. godini, Ministarstvo je raspolagalo i sa prenesenim sredstvima za realizaciju višegodišnjih projekata u iznosu od 1.447.097 KM. Kapitalni izdaci u 2015. godini realizovani su u iznosu od **571.557 KM** (29%) i to za nabavku opreme.

- **Neposredna potrošnja**

Odobrena sredstva za kapitalne izdatke neposredne potrošnje u iznosu 250.000 KM realizovana su za nabavku opreme u ukupnom iznosu od 226.148 KM. Finansijski značajniji izdaci odnose se na nabavku kompjuterske i fotografske opreme (67.849 KM) i nabavku motornog vozila (149.952 KM).

- **Višegodišnji kapitalni projekti**

U okviru Ministarstva realizuju se tri višegodišnja kapitalna projekta: projekt „Izgradnja azilantskog centra“, projekt „Uspostava operativno-komunikacijskog centra 112“ i projekt „IPA za 2015. godinu“. Ukupno raspoloživa sredstva za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata u 2015. godini u iznosu od 1.747.097 KM, utrošena su u iznosu od 345.409 KM ili 20%. Nerealizovana sredstva u iznosu od 1.401.688 KM prenesena su u 2016. godinu. Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sistemu.

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 periodu od 2008–2010. godine osigurana su budžetska sredstva u iznosu od 2.088.560 KM, a do 31.12.2015. godine ukupno je utrošeno 1.886.863 KM. Radovi koje je finansirala Evropska komisija kroz IPA projekt okončani su u 2013. godini.

Raspoloživa sredstva projekta u 2015. godini, u iznosu od 363.734 KM, odnose se na prenesena sredstva iz 2014. godine. Ukupno utrošena sredstva u 2015. godini iznose 162.037 KM, a odnose se na nabavku opreme (namještaj, informatička oprema, elektronska oprema i fotografska oprema). Nerealizovana sredstva, u iznosu od 201.697 KM, prenesena su u 2016. godinu. Azilantski centar započeo je sa radom 05.09.2014. godine.

Projekt „Uspostava operativno-komunikacijskog centra 112¹¹“: Realizacija projekta započela je u 2009. godini. Ukupna vrijednost projekta iznosi 4.877.959 KM, a s 31.12.2015. godine realizovano je 3.694.092 KM. Zaključno s 31.12.2015. godine, uspostavljen je Operativno-komunikacijski centar BiH 112 u zgradi zajedničkih institucija u Sarajevu i redundantni centar u Tuzli.

Raspoloživa sredstva projekta u 2015. godini u iznosu od 1.183.868 KM obuhvaćaju sredstva (300.000 KM) odobrena budžetom i prenesena sredstva (883.868 KM) iz 2014. godine.

U 2015. godini nije bilo realizacije sredstava po ovom projektu.

U toku 2014. godine preduzete su aktivnosti s ciljem iznalaženja rješenja za dalji razvoj Operativno-komunikacijskog sistema 112 u BiH. Na sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 30.12.2015. godine, a na prijedlog Ministarstva, donesena je Odluka o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja za projekt „Uspostava operativno-komunikacijskog centra 112“. Ovom odlukom su utvrđeni izvori finansiranja i namjena sredstava i stekli su se uslovi da se u 2016. godini pristupi nabavci opreme i izvrši nadogradnja postojećeg sistema.

Nerealizovana sredstva u iznosu od 1.183.868 KM prenesena su u 2016. godinu.

Projekt „Podrška u oblasti provođenja zakona“, izravni transferi s JRT-a je sadržan u IPA 2012 čiji je voditelj Ministarstvo sigurnosti. Projektom je predviđeno da iznos od 578.000 EUR finansira Evropska komisija, a da je doprinos Bosne i Hercegovine 102.000 EUR, odnosno

¹¹Uspostava operativno-komunikacijskog centra BiH – 112 definisana je Okvirnim zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Bosni i Hercegovini (Službeni glasnik BiH, broj 50/08). U skladu s navedenim Zakonom, u Bosni i Hercegovini uveden je sistem jedinstvenog evropskog broja za hitne situacije – 112, u cilju stalnog prikupljanja podataka o svim vrstama pojava i opasnosti koje mogu dovesti do prirodne ili druge nesreće, te obrade i distribucije podataka nadležnim organima vlasti i pravnim osobama.

199.494,66 KM. Iznos je kroz direktne transfere stavljen na raspolaganje Ministarstvu u februaru 2015. godine. Izvršena je nabavka kompjuterske opreme u vrijednosti 183.372,48 KM.

Oprema je nabavljena za proširenje Sistema za zakonito presretanje telekomunikacija, te je i hardver i softver knjižen na kompjutersku opremu, s obzirom na to kako je isti sastavni dio hardvera i vodi se kao jedinstven sistem.

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, 20.000 KM za pravnu pomoć strancima smještenim u Imigracionom centru i 10.000 KM za obilježavanje Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima. Realizacija na poziciji tekući grantovi s 31.12.2015. godine iskazana je u iznosu 47.880 KM.

Sredstva za tekuće grantove, u iznosu 22.480 KM, dodijeljena su nevladinim organizacijama s kojim je Ministarstvo potpisalo Protokole o saradnji i osiguranju adekvatnog i sigurnog smještaja i zbrinjavanja stranaca žrtava trgovine ljudima u Bosni i Hercegovini i udruženju za pružanje pravne pomoći strancima žrtvama trgovine ljudima. Za pravnu pomoć osobama smještenim u Imigracionom centru dodijeljena su sredstva u iznosu 15.500 KM nevladinoj organizaciji s kojom Ministarstvo ima potpisan Protokol o saradnji.

U skladu sa *Strategijom suprotstavljanja trgovini ljudima u BiH 2013–2015. godine* i Programu obilježavanja značajnih datuma iz oblasti ljudskih prava u BiH, Ministarstvo je realizovalo aktivnosti u vezi s obilježavanjem Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima. Odobrena sredstva za obilježavanje Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima realizovana su u iznosu 9.900 KM. Na prijedlog Ministarstva, Vijeće ministara BiH donijelo je Odluku¹² o dodjeli sredstava za sufinansiranje projekta obilježavanja Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima.

7. Bilans stanja¹³

Ukupna aktiva Ministarstva na 31.12.2015. godine iznosi **3.931.438 KM** i odnosi se na novčana sredstva (25.100 KM), kratkoročna potraživanja (16.505 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (3.889.833 KM).

Ukupna pasiva Ministarstva na 31.12.2015. godine iznosi **4.972.213 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (362.835 KM), obaveze prema zaposlenicima (516.348 KM), finansijske i obračunske odnose s drugim povezanim jedinicama (4.071 KM), kratkoročna razgraničenja (199.125 KM) i izvore sredstava (3.889.834 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze (362.835 KM) odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini. Stanje stalnih sredstava u Bilansu stanja prikazano je u iznosima: nabavna vrijednost 18.981.907 KM, ispravka vrijednosti 15.092.074 KM i sadašnja vrijednost 3.889.833 KM.

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2015. godine. U poslovnim knjigama Ministarstva uknjižene su naturalne donacije u iznosu od 9.637 KM.

¹² Odluka Vijeća ministara BiH broj: 167/15, Službeni glasnik BiH broj: 89/15

¹³ Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

8. Javne nabavke

Ministarstvo je nabavke provodilo u skladu s planom nabavke roba, usluga i radova, koji obuhvata nabavke iz svih izvora finansiranja (budžet, donacije, višegodišnji projekti) za koje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama treba provesti odgovarajući postupak. Planom nabavki nije definisana ukupna vrijednost planiranih postupaka. Prema prezentovanim podacima, planirana vrijednost nabavke ukupno je iznosila 1.483.420 KM, a vrijednost zaključenih ugovora 1.356.320 KM¹⁴. Postupke javnih nabavki provodila je stalna komisija za javne nabavke.

Ministarstvo je u toku godine provelo dva otvorena postupaka te 16 postupaka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Vrijednosno značajnije nabavke putem otvorenog postupka odnose se na nabavku vozila (149.952 KM) i opreme za vešeraj i čišćenje (36.240 KM).

Krajem 2014. godine Ministarstvo je provelo dva pregovaračka postupaka bez objave obavijesti na osnovu kojih su zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 536.342 KM, od čega se 299.488 KM odnosi na nabavke vezane za održavanje AFIS sistema, a 236.854 KM se odnosi na održavanje TETRA sistema.

U 2015. godini Ministarstvo je, u okviru realizacije projekta „Prekogranična saradnja u oblasti zaštite od požara i vatrogastva između BiH i Crne Gore“, provelo postupke javnih nabavki na osnovu kojih su zaključeni ugovori u iznosu od 45.107 KM. Navedeni postupci javnih nabavki provedeni su u skladu s procedurama koje su definisane ugovorom s donatorom.

Zajedničke nabavke: U skladu sa Zakonom o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH¹⁵, Agencija za policijsku potporu je nadležna za „provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH“. Agencija za policijsku potporu je u 2014. godini potpisala Sporazum o provođenju postupaka nabavki, odnosno provođenju procedura javnih nabavki mrežne i kompjuterske opreme za Graničnu policiju BiH, Državnu agenciju za istrage i zaštitu BiH i Direkciju za koordinaciju policijskih tijela BiH. Međutim, konkretan sporazum sa Agencijom za policijsku podršku u 2015. godini nije potpisan, što je u ovom slučaju pravdano potrebom sa se procedure javnih nabavki trebaju provoditi za sva policijska tijela i isti predmet nabavke.

Preporučujemo Ministarstvu sigurnosti BiH da preduzme aktivnosti na provođenju Zakona o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH vezano za provođenje zajedničkih nabavki za određenu opremu za policijska tijela BiH.

Nabavka peleta: Planirana vrijednost nabavke je 29.900 KM, a s obzirom na to da su pristigle dvije ponude čije vrijednosti prelaze planiranu vrijednost, Ministarstvo donosi odluku kojom se planirana vrijednost povećava na 35.000 KM. Kao najpovoljniji ponuđač izabrana je firma HIFA-Oil sa kojom je zaključen ugovor u vrijednosti od 34.080 KM bez PDV-a. Tenderskom dokumentacijom je predviđeno da prva isporuka 25.000 do 30.000 kg peleta bude isporučena u roku od sedam dana od dana potpisivanja ugovora. Uvidom u otpremnice konstatovano je da je isporuka počela 01.10.2015. godine, odnosno prije nego što je pribavljeno mišljenje Pravobranilaštva BiH, odnosno prije potpisivanja ugovora.

Servisiranje službenih vozila van garancije: Postupak izbora dobavljača izvršen je konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda. Planirana vrijednost nabavke je iznosila 25.600 KM bez PDV-a za period od dvije godine i na taj je iznos potpisan okvirni sporazum sa izabranim ponuđačem. U predviđenom roku ponudu su dostavila četiri ponuđača, od kojih je jedna ponuda ocijenjena kao tehnički zadovoljavajuća. Prilikom sastavljanja konkurentskog

¹⁴ U vrijednosti koje su navedene u ovom poglavlju nije uključen PDV.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 36/08

zahtjeva, ugovorni organ je predvidio količine rezervnih dijelova za 16 automobila. Dalje, obrascem za cijenu ponude predviđena je jedinična cijena norma sata, dok nisu predviđeni norma sati potrebni za ugradnju rezervnih dijelova, niti je bilo predviđeno dostavljanje važećeg cjenovnika za cjelokupan asortiman rezervnih dijelova ponuđača koji se neće mijenjati tokom ugovorenog perioda. Ukupne cijene dostavljenih ponuda se kreću u rasponu od 16.164 KM, što je bila ponuda izabranog dobavljača, do 53.815 KM bez PDV-a.

S obzirom na to da Ministarstvo raspolaže sa većim brojem vozila, mišljenja smo da je kod planiranja nabavke potrebno izvršiti analizu stvarnih potreba Ministarstva te u skladu s tim pripremati tendersku dokumentaciju i tražene uslove. U slučaju značajnih odstupanja u vrijednosti ponuda, pismeno od ponuđača tražiti obrazloženje ponuđenih cijena.

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Revizijom je konstatovano kako za pojedine ugovore o nabavkama (izdaci za vozila), Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajući sistem praćenja realizacije te da su u pojedinim slučajevima vršene nabavke roba koje nisu predviđene zaključenim ugovorom.

9. Ostalo

- **Donacije**

Ministarstvu su, pored budžetskih sredstava, na raspolaganju u 2015. godini bila i novčana sredstva iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu od 682.388 KM za realizaciju tri projekta: „UNHCR“, „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 sistemu. Projekti se realizuju u skladu s procedurama koje su definisane u ugovorima sa donatorom i unutrašnjim pravilima i procedurama Ministarstva. Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosi 471.251 KM ili 69%. Neutrošena sredstva prenesena su u narednu godinu.

Projekt „UNHCR“: U 2015. godini Ministarstvo je raspolagalo donatorskim sredstvima UNHCR (podrška radu azilantskog centra) u iznosu od 80.011 KM, od čega je utrošeno 70.568 KM. Realizovani izdaci odnose se na tekuće izdatke i nabavku opreme. Značajniji izdaci odnose se na ugovorene usluge i druge posebne usluge (44.456 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (11.935 KM), nabavku materijala (4.881 KM) i nabavku opreme za prijenos podataka i glasa (7.521 KM). Sredstva se troše u skladu s planom i odobrenjem donatora. Ministarstvo je redovno izvještavalo donatora o utrošku sredstava, kako je predviđeno ugovorom.

Projekt „Pomoć za provođenje strategije za borbu protiv trgovine ljudima“: Ministarstvo je potpisnik Ugovora za dodjelu sredstava s ograničenim obimom sa Agencijom za međunarodni razvoj SAD. USAID donacija predstavlja podršku Ministarstvu sigurnosti u provedbi Strategije za borbu protiv trgovine ljudima. Vrijednost podrške iznosi 300.000 \$, a rok završetka projekta je 31.12.2015. godine. Raspoloživa sredstva projekta u 2015. godini, u iznosu 357.126 KM, realizovana su u iznosu 329.148 KM za ugovorene usluge. Neutrošena sredstva (27.978 KM) prenesena su u narednu godinu.

„Prekogranični grant projekt iz oblasti zaštite i spašavanja“: Ministarstvo je sa Delegacijom Evropske unije u BiH potpisalo Ugovor o prekograničnom grant projektu iz oblasti zaštite i spašavanja (kursevi, seminari, obuke i opremanje u oblasti protupožarne zaštite) čiji

korisnici su Crna Gora i Bosna i Hercegovina. Uslov za aplikaciju na projekt bio je zajedničko učestvovanje i aplikacija nadležne državne institucije iz obje zemlje (Ministarstvo sigurnosti BiH i Ministarstvo unutrašnjih poslova Crne Gore) uz partnerstvo po jedne naučne ili nevladine organizacije iz svake od zemalja (BiH – Institut za zaštitu od požara i eksplozija INZA – Sarajevo i Fondacija za razvoj sjevera Crne Gore – FORS Montenegro).

Ukupna vrijednost ugovora iznosi 198.454,51 EUR, s tim da je učešće Evropske unije 84,40%, odnosno 167.504,51 EUR. Prva tranša novčanih sredstava u iznosu od 245.251 KM (125.394,80 EUR) uplaćena je 30.12.2014. godine. Raspoloživa sredstva su prenesena u narednu godinu. U 2015. godini je utrošeno 71.535 KM, od čega se najveći dio odnosi na ugovorene usluge (68.117 KM).

- IT revizija

Usluge održavanja AFIS sistema: Ministarstvo je provelo postupak nabavke održavanja AFIS sistema putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, sa jedinim dobavljačem kojeg je proizvođač opreme ovlastio za održavanje navedenog sistema. Uvidom u tendersku dokumentaciju, u dio koji se odnosi na opis postojećeg stanja, **uočeno je da je nekim komponentama već izvjesno vrijeme istekla podrška proizvođača što dovodi u pitanje sigurnost i pouzdanost sistema.** Također, održavanje sistema je iz godine u godinu sve skuplje, budući da je zastarjele dijelove teško ili nemoguće nabaviti, a kod ugradnje novih dijelova na starom sistemu su potrebna prilagođavanja kako bi ugrađeni dijelovi mogli funkcionisati, što je moguće uraditi jedino uz prisustvo proizvođača opreme.

Novim ugovorom, čija je vrijednost nešto viša u odnosu na prethodnu godinu i iznosi 269.508,00 KM bez PDV-a, odabrani dobavljač će vršiti usluge održavanja i tehničke podrške za potrebe Ministarstva za AFIS sistem **sa naglaskom da održavanje hardvera na svim nivoima AFIS sistema nije predmet ugovora.** U prethodnim godinama, Ured za reviziju institucija BiH je dao preporuku Ministarstvu da ozbiljno pristupi rješavanju problema vezanog za održavanje predmetnog sistema.

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

Usluge održavanja TETRA sistema: Za nabavku usluga održavanja Tetra sistema proveden je pregovarački postupak bez objave obavještenja sa jedinim domaćim dobavljačem koji je ekskluzivni zastupnik za održavanje TETRA sistema. Ugovorena vrijednost je nešto viša u odnosu na prethodnu godinu i iznosi 211.380,00 KM bez PDV-a.

Sugerishemo Ministarstvu da, u perspektivi, pregovaranjima pokuša ostvariti što povoljniju cijenu održavanja TETRA sistema.

Nabavka IT opreme: Ministarstvo je izvršilo nabavku IT opreme putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda. Tehnička specifikacija tražene opreme nije sadržavala prepoznatljive elemente pozivanja na robe određene izrade ili na robne marke, ali je kod specificiranja kompjutera tražena autorizacija izdata od strane proizvođača za predmetnu opremu. Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda stigla je jedna ponuda koja je ocijenjena kao tehnički zadovoljavajuća. Na prijedlog komisije sa ponuđačem (King ICT d.o.o. Sarajevo)

je sklopljen ugovor u vrijednosti 53.306,72 KM. Ugovorom je predviđena i garancija za dobro izvršenje ugovora u iznosu 10% od vrijednosti ugovora.

Mišljenja smo da autorizacija proizvođača ili dokaz da ponuđač ima ovlaštenje od proizvođača može biti opravdana samo u izuzetnim slučajevima, odnosno ako je materijalnim zakonom ili prirodom predmeta nabavke to opravdano, što u predmetnoj nabavci nije slučaj.

10. Korespondencija

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	8.081.000	0	8.081.000	7.687.390	95
Bruto plaće i naknade	5.030.000		5.030.000	4.871.716	97
Naknade troškova zaposlenih	604.000	83.000	687.000	651.239	95
Putni troškovi	300.000		300.000	271.745	91
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	109.000		109.000	98.060	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	75.000	-25.000	50.000	43.855	88
Nabavka materijala	102.000		102.000	86.867	85
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	91.000	-20.000	71.000	63.740	90
Unajmljivanje imovine i opreme	112.000	3.000	115.000	113.709	99
Izdaci za tekuće održavanje	936.000		936.000	851.545	91
Izdaci za osiguranje	16.000		16.000	10.650	67
Ugovorene i druge posebne usluge	706.000	-41.000	665.000	624.264	94
2. Kapitalni izdaci	250.000	0	250.000	226.148	90
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	230.000	20.000	250.000	226.148	90
Nabavka ostalih stalnih sredstava	20.000	-20.000	0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	130.000	0	130.000	47.880	37
Smještaj i pravna pomoć žrtvama trgovine ljudima	100.000		100.000	22.480	22
Pravna pomoć osobama smještenim u Imigracionom centru	20.000		20.000	15.500	78
Obilježavanje Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima	10.000		10.000	9.900	99
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	300.000	1.447.097	1.747.097	345.409	20
Izgradnja azilantskog centra		363.734	363.734	162.037	45
Uspostava OKC BiH 112	300.000	883.868	1.183.868	0	0
IPA		199.495	199.495	183.372	92
5. Novčane donacije	0	682.388	682.388	471.251	69
UNHCR donacija		80.011	80.011	70.568	88
USAID donacija		357.126	357.126	329.148	92
EU grant		245.251	245.251	71.535	29
Ukupno (1+2+3+4+5)	8.761.000	2.129.485	10.890.485	8.778.078	81

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red. brojem 4 u koloni 2,
višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4 u koloni 3,
novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 2,
novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.02.2016. godine.

Ministar:
Dragan Mektić

Bilans stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	40.294	41.605	103
Novčana sredstva	34.142	25.100	74
Kratkoročna potraživanja	6.152	16.505	268
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	4.525.784	3.889.833	86
Stalna sredstva	18.701.202	18.981.907	102
Ispravka vrijednosti	14.175.418	15.092.074	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	4.525.784	3.889.833	86
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	4.566.078	3.931.438	86

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	835.730	1.082.379	130
Kratkoročne tekuće obaveze	269.742	362.835	135
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	434.862	516.348	119
Interni finansijski odnosi	15.870	4.071	26
Kratkoročna razgraničenja	115.256	199.125	173
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	4.525.783	3.889.834	86
Izvori sredstava	4.525.783	3.889.834	86
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	5.361.513	4.972.213	93
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4, napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 29.02.2016. godine.

Ministar:
Dragan Mektić

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 izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2015. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, 04.05.2016. godine

Ministar:

Dragan Mektić