



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



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

IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, srpanj 2015. godine

KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav unutarnjih kontrola	6
4.	Proračun	9
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	9
6.	Pregled rashoda proračuna	10
6.1	Tekući izdaci	10
6.2.	Kapitalni izdaci	15
6.3.	Tekući grantovi.....	17
7.	Bilanca stanja	17
8.	Javne nabave	17
9.	Ostalo	19
10.	Korespondencija.....	21
III.	PRIVITAK	22
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		22
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2015. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Ministarstvu sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

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

Odgovornost revizora

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

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske 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 revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Ministarstva u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- kašnjenje s uspostavom unutarnje revizije Ministarstva, točka 3. Izvješća;
- angažman osoba temeljem ugovora o djelu sa stajališta racionalnosti i transparentnosti, točka 6.1. Izvješća;
- povećan rizik za neometano funkcioniranje AFIS sustava, točka 9. Izvješća – IT revizija;
- nedostatke u sustavu javnih nabava i sporazum koji nije postignut sa Agencijom za policijsku potporu u cilju definiranja zajedničkih nabava za određenu opremu za policijska tijela, točka 8. Izvješća,
- podzakonski akt koji nije donesen za isplatu posebnog dodatka na plaću za policijske službenike, točka 3. Izvješća.

Sarajevo, 7.7.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

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

Ministarstvo je nadležno za: zaštitu međunarodnih granica, unutarnjih graničnih prijelaza i reguliranje prometa na graničnim prijelazima; 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 suradnju u svim oblastima iz nadležnosti ministarstva; zaštitu osoba i objekata; prikupljanje i korištenje podataka od značaja za sigurnost BiH; ustroj i usuglašavanje aktivnosti entitetskih ministarstava unutarnjih poslova i Brčko distrikta BiH u ostvarivanju sigurnosnih zadataka u interesu BiH; provedbu međunarodnih obveza i suradnju u provedbi civilne zaštite, koordinaciju djelovanja entitetskih službi civilne zaštite u BiH i usuglašavanje njihovih planova za slučaj 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 svezi s kretanjem i boravkom stranaca u BiH.

Ministarstvo ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2014. godinu, o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Ministarstva i zakonitost poslovanja s isticanjem predmeta. Temelj izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na nedostatke sustava javnih nabava u dijelu provođenja procedura javnih nabava i praćenja realizacije zaključenih ugovora i povećan rizik za neometano funkcioniranje AFIS sustava. U Izvješću o reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

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

Preporuke čija je realizacija u tijeku: Na prijedlog Ministarstva, Ministarstvo financija 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 daljnju proceduru gdje se u članku 19. Zakona rješava pravni temelj za donošenje Odluke o utvrđivanju posebnog dodatka (policijski dodatak).

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

značajan broj osoba temeljem ugovora o djelu. Nije realizirana dana preporuka koja se odnosila na funkcioniranje AFIS sustava.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Kako bi uspostavilo politike i procedure postupanja za sve važnije procese/aktivnosti (nabave, planiranje proračuna, upravljanje troškovima, upravljanje gotovinom, izvješćivanje), a u svezi s kontrolnim aktivnostima kao jednim od komponenti sustava unutarnjih kontrola, Ministarstvo ima usvojena interna pravila iz oblasti financijsko-računovodstvenog poslovanja kao i pravila za pojedina trošenja sredstava kojima su definirani kontrolni postupci koji se odnose na: Pravilnik o materijalno-finanicijskom poslovanju; Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju; Pravilnik o korištenju službenih vozila; Pravilnik o korištenju službenih telefona; Pravilnik o internim procedurama javnih nabava 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, konstatirano je kako još uvijek nije donesen podzakonski akt kojim bi se reguliralo pravo na poseban dodatak (policijski dodatak).

Sukladno članku 19. stavak (4) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, pojedinačna rješenja o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donose ravnatelji policijskih agencija, na temelju podzakonskog akta koji donosi Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH.

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

Također, Ministarstvo je u 2011. godini dostavilo Ministarstvu financija i trezora BiH, objedinjeni Prijedlog odluke o utvrđivanju posebnog dodatka na plaću u policijskim agencijama BiH. Ministarstvo financija i trezora BiH dalo je negativno mišljenje na dostavljeni Prijedlog te u obrazloženju navelo da će Ministarstvo financija i trezora BiH pokrenuti proceduru izmjena i dopuna Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, kojom će se predvidjeti da pravo na policijski dodatak imaju i policijski službenici uposleni u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH, kako bi se osigurao pravni temelj za isplatu dodatka na plaću uposlenim u Direkciji. U 3. mjesecu 2016. godine Ministarstvo financija 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 daljnju proceduru gdje se u članku 19. Zakona rješava pravni temelj za donošenje Odluke o utvrđivanju posebnog dodatka.

Preporučamo 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 siječnju 2015. godine usvojilo Strateški plan za razdoblje 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 uvjete za pristup Europskoj uniji“), te četiri temeljna strateška cilja i pregled aktivnosti po strateškim ciljevima. Strateški ciljevi Ministarstva su:

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

Dokumentom okvirnog proračuna obuhvaćeno je pet proračunskih programa:

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Obveza rukovoditelja institucije, prema Zakonu o financiranju institucija BiH¹, je uspostava, razvoj i provedba odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sustava financijskog upravljanja i kontrole, izrada internih propisa o financijskom upravljanju i kontroli te izrada i dostavljanje Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. S tim u svezi Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvješćivanju o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH² i Odlukom o objavljivanju forme i sadržaja Godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2015. godinu.

U Izvješću je navedeno da s aspekta financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti uspostavljena organizacijska struktura, ovlaštenja i odgovornosti i sustav izvješćivanja (da nije ovlaštena osoba za financijsko upravljanje i kontrolu, da organizacijska jedinica za financije nema koordinacijsku ulogu u primjeni i razvoju financijskog upravljanja i kontrole, da od strane najvišeg rukovodstva nije uspostavljena linija izvješćivanja o realizaciji ciljeva i izvršenja proračuna), da upravljanje ljudskim resursima nije zadovoljavajuće (ne postoje planovi obuke za uposlene vezani za obavljanje poslova iz njihovog djelokruga rada, uključujući obuke iz financijskog upravljanja i kontrole) te da nisu utvrđeni ni poslovni procesi, aktivnosti svakog procesa te rizici poslovnih procesa.

Funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola zasnovano je na pet međusobno povezanih komponenti sustava unutarnjih kontrola³.

Preporučamo nastavak aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno standardima unutarnje kontrole i komponentama COSO modela.

Unutarnja revizija: Jedan od segmenata učinkovitog sustava unutarnjih kontrola je uspostava funkcionalno neovisne unutarnje revizije. Sukladno Odluci o kriterijima za uspostavu Jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, Ministarstvo ispunjava kriterije za uspostavu Jedinice za unutarnju reviziju. Ministarstvo još uvijek nije izvršilo izmjenu Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu u dijelu koji se odnosi na uspostavu Jedinice za unutarnju reviziju. U tijeku 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 unutarnjem ustroju, a koji se odnosi na uspostavu jedinice unutarnje revizije u Ministarstvu. Ministarstvo nije uspostavilo unutarnju reviziju niti je potpisalo Povelju i Sporazum o vršenju unutarnje revizije

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

sa institucijama za koje je određeno, da u okviru svojih nadležnosti, vrši funkciju unutarnje revizije.

Preporučamo nastavak aktivnosti na donošenju Pravilnika o unutarnjem ustroju u dijelu koji se odnosi na unutarnju reviziju i uspostavu unutarnje revizije u Ministarstvu.

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

Organizacijska struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2009. godine, kojim je predviđeno 236 radnih mjesta, a ukupan broj uposlenih s 31.12.2015. iznosio je 190.

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

U 2013. godini, Ministarstvo je pokrenulo aktivnosti na izradi novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Još uvijek nisu okončane aktivnosti na usuglašavanju Prijedloga pravilnika sukladno odredbama Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵. Do razdoblja 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 unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta uputiti u daljnju proceduru.

Preporučamo Ministarstvu nastavak aktivnosti na izradi i donošenju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu 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, definiranje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj uposlenih, unapređenje znanja i vještina uposlenih, motivacija uposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija sa uposlenim. Ministarstvo ne posjeduje vlastite politike upravljanja ljudskim resursima. Premještanje uposlenih i eventualna unapređenja, vrše se sukladno relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima u okviru postojeće organizacijske strukture.

Ministarstvo nema usvojen plan obuka i stručnog usavršavanja koji bi se zasnivao na detaljnoj analizi potreba za obukama i usavršavanjem. Stručno obrazovanje i usavršavanje kroz prisustvovanja uposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organiziraju razne organizacije i institucije omogućeno je u okviru odobrenih proračunskih sredstava. S obzirom na to kako su proračunska sredstva za obuke i edukacije ograničena, odobravaju se samo pojedine edukacije uposlenih. Djelatnici Ministarstva prisustvovali su u 2015. godini velikom broju besplatnih obuka, koje su organizirali Agencija za državnu službu BiH, Ministarstvo financija i trezora BiH, Središnja harmonizacijska jedinica i dr. Uposlenici pojedinih sektora educiraju su u svojoj oblasti sudjelujući na besplatnim edukacijama koje organizira Europska komisija, edukacijama putem IPA pristupnih fondova i sl. Ocjenjivanje rada državnih službenika vrši se sukladno važećim zakonskim propisima.

Preporučamo rukovodstvu da više pozornosti posveti organizaciji i upravljanju ljudskim resursima u svim aspektima, usvajanjem politika i planova upravljanja ljudskim

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

resursima, koji trebaju biti utemeljeni na sustavnoj analizi stanja i potreba i u svezi sa strateškim ciljevima i planovima razvoja institucije.

Prevenција korupcije: Ministarstvo je, sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2015. – 2019. i Akcijskom planu za borbu protiv korupcije 2015. – 2019., koje je usvojilo Vijeće ministara BiH, u obvezi da do kraja lipnja 2016. godine donese plan integriteta/djelovanja protiv korupcije. U tijeku 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. Proračun

Raspoloživa sredstva Ministarstva u 2014. godini iznosila su **10.890.485 KM**. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 tijeku godine, Ministarstvo je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH izvršilo dva prestrukturiranja rashoda. Prestrukturiranjem rashoda povećane su pozicije: naknada troškova uposlenih (83.000 KM), unajmljivanje imovine i opreme (3.000 KM) i nabava 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 nabava ostalih stalnih sredstava (20.000 KM).

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

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

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

Izvješće o radu obuhvaća najznačajnije realizirane aktivnosti i stanje u oblastima iz djelokruga Ministarstva i samostalnih upravnih organizacija. Također, u Izvješću su prezentirani podaci o ostvarenim programskim zadacima iz područja zakonodavnih aktivnosti, međunarodne suradnje, europskih integracija i tematskog dijela. Vezano za zakonodavne aktivnosti, usvojeni su Zakon o strancima, Zakon o azilu i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o kontroli kretanja oružja i vojne opreme.

Ministarstvo je kao nositelj aktivnosti izrade nove Strategije BiH za prevenciju i borbu protiv terorizma pripremilo i, u travnju 2015. godine, uputilo Vijeću ministara BiH Odluku o uspostavi radne grupe za izradu Strategije BiH za prevenciju i borbu protiv terorizma za razdoblje 2015. – 2020., koja je i usvojena.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 40/15

U izvještajnom razdoblju usvojeni su sljedeći podzakonski akti: Odluka o formiranju stalnog mješovitog Povjerenstva za provođenje zadataka utvrđenih Sporazumom između Vijeća ministara BiH i Vlada R. Hrvatske, Slovenije, Srbije, Makedonije i Crne Gore o suradnji 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 Povjerenstva za suzbijanje zlouporabe opojnih droga, Odluka o imenovanju Nadzornog tijela za praćenje provedbe nove Strategije za prevenciju i borbu protiv terorizma i njenog Akcijskog 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 Izvješću za 2015. godinu, Ministarstvo je u 2015. godini u svom strateškom planu imalo 457 programskih zadataka, koji su realizirani 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 proračuna⁸

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 uposlenih s 31.12.2015. godine iznosio je 190, od čega je 12 uposlenih u radnom odnosu na određeno radno vrijeme. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu 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. Sukladno potrebama službe interno je premješteno pet osoba, a na temelju 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 uposlenika. Iznosi pojedinačnih mjesečnih isplaćenih stimulacija kreću se u rasponu od 100 KM do 900 KM. Stimulacije su isplaćivane za rad u grupama i povjerenstvima (Povjerenstvo za rješavanje žalbi u postupku sigurnosnog provjeravanja, Povjerenstvo za popis sredstava i obveza, Povjerenstvo za javne nabave), obavljanje poslova službenika za informiranje u Ministarstvu (30 KM po svakom riješenom predmetu u svezi sa Zakonom o slobodi pristupa informacijama u BiH), zbog povećanog opsega poslovanja.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih 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 tijekom rada (232.949 KM), prijevoz s posla i na posao (175.452 KM), regres (53.412 KM) i naknade

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

⁸ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

troškova smještaja (35.816 KM). Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizirani su u ukupnom iznosu od 271.745 KM, od čega za putne troškove u inozemstvu 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 inozemstvu 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, zlouporaba opojnih droga, personalna i dokumentacijska sigurnost, obuke o azilu i sl.), sudjelovanje na sastancima vezanim za oblast sigurnosti te uspostavu suradnje i razmjenu iskustava sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama.

Uvidom u 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 temelj 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.

Preporučamo Ministarstvu da osigura efikasniju kontrolu troškova putovanja i racionalnije korištenje javnih sredstava. Prilikom pravdanja 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%. Sukladno internom pravilniku, 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 uposlenih.

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

- **Nabava materijala**

Ukupni izdaci za nabavu materijala iznose 86.867 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 27.440 KM ili 46%. Značajniji izdaci odnose se na: izdatke za kompjutorski 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 nabave roba koje nisu ugovorene te da su za

pojedine robe prekoračene okvirne količine. *Nabave je potrebno realizirati sukladno zaključenim ugovorima te se nabava artikala koji nisu ugovoreni može pravdati samo izvanrednim okolnostima.*

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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 nabavu autoguma (13.202 KM).

Službena vozila: Upotreba službenih vozila uređena je internim pravilnicima. Sa 31.12.2015. godine, na temelju prezentiranih podataka, Ministarstvo raspolaže sa 25 vozila od kojih su dva dana na korištenje udruženjima. U tijeku godine Ministarstvo je imalo na raspolaganju jedno vozilo Službe za poslove sa strancima za potrebe Ureda ministra. Važećim pravilnicima⁹ Ministarstvu je odobreno osam službenih i 16 specijaliziranih vozila.

Ministarstvo bi trebalo poduzeti aktivnosti na usklađenju broja vozila sa propisima koji reguliraju ovu oblast.

Sukladno internom Pravilniku, pravo na 24-satnu uporabu vozila ostvaruju ministar, zamjenik ministra i tajnik. Odsjek za materijalno-financijske poslove vodi evidenciju o uporabi, servisima i održavanju vozila.

Revizijom je utvrđeno kako 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 usuglašeni sa nalogima za službeno putovanje. Evidencije o uporabi vozila trebale bi biti predmet analiza i kontrola sukladno važećim internim pravilnicima, kako bi se uočeni nedostaci mogli na vrijeme otkloniti.

Preporučamo poduzimanje aktivnosti na unapređenju evidencija o korištenju vozila, sukladno uočenim nedostacima, a u cilju njihove sveobuhvatnosti i dokumentiranja namjenskog korištenja.

Izdaci materijala i usluga održavanja vozila: Revizijom je konstatirano kako se fakturirane cijene kontroliraju sa ugovorenim u dijelu u kojem je to moguće. U pojedinim slučajevima utvrđeno je kako se fakturiraju stavke koje nisu predviđene ugovorom, ili da se vrši nabava većih količina od ugovorenih. Na temelju prezentiranih 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 preporuča da izvrši analizu stvarnih potreba koje treba uzeti u obzir kod provođenja nabave i osigurati evidencije praćenja realizacije zaključenih ugovora po količini i vrijednosti.*

- **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 sustava, zakup infrastrukture radiorelejnih objekata i sl.

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

Izdaci za zakup prostora i zgrada najvećim dijelom se odnose na plaćanje zakupa za smještaj Tajništva Inicijative za spremnost i prevenciju katastrofa za jugoistočnu Europu (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 sustava za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija (249.912 KM), održavanje AFIS sustava (301.041 KM) te usluge održavanje TETRA sustava (236.854 KM).

Iako je, po prezentiranim podacima, procedura vezana za usluge održavanja sustava za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija pokrenuta u travnju 2015. godine, okončanje postupka i zaključenje ugovora je izvršeno u ožujku 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 nabavu/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 temelju ugovora o djelu (67.266 KM), izdatke za rad povjerenstava (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 uposlenika Ministarstva angažiranih na radu u DKP-u Ministarstva vanjskih poslova BiH (Misija NATO-a u Briselu, predstavnik BiH u Regionalnom centru Marri – Skoplje) te uposlenika Ministarstva unutarnjih poslova Republike Srpske angažiranog na radu Oficira za vezu u SECI/SELEC centru u Bukureštu zaključno sa svibnjem 2015. godine.

Izdaci za rad povjerenstava: Realizirani izdaci na kontu neto povjerenstva 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 Povjerenstva za rješavanje žalbi u postupku sigurnosnog provjeravanja (2.200 KM) te isplaćene naknade za rad u povjerenstvima po drugim osnovama (800 KM).

Naknade za rad članovima Odbora za žalbe policijskih službenika BiH do prosinca 2015. godine isplaćivane su sukladno Odluci Vijeća ministara BiH o utvrđivanju naknade za rad članova Odbora za žalbe policijskih službenika, kojom je definirano da predsjedniku pripada pravo na naknadu u iznosu od 40 KM po riješenom predmetu, a zamjeniku i članovima odbora po 30 KM po riješenom predmetu. Od prosinca 2015. godine, sukladno Zakonu o dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁰, predsjedniku se isplaćuje naknada od 475 KM, a članovima 450 KM mjesečno. Na temelju 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 realizirane su u iznosu 68.875 KM.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 88/15

Naknada za rad predsjedavajućem Povjerenstva za rješavanje žalbi u postupku sigurnosnog provjeravanja je isplaćena sukladno odluci Vijeća ministara BiH o utvrđivanju naknade za rad članova Povjerenstva za rješavanje žalbi u postupku sigurnosnog provjeravanja. Na temelju navedenog, istom je isplaćen ukupan iznos od 2.200 KM.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu realizirani 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 temelju ugovora o djelu angažiralo 19 vanjskih suradnika, od čega četiri tijekom čitave godine. Broj angažiranih, u odnosu na prethodnu 2014. godinu, je povećan za pet osoba (u 2014. godini je bilo angažirano ukupno 14 osoba kojima je naknada isplaćena iz proračuna).

Od ukupno 13 osoba angažiranih na 31.12.2015. godine njih šest je bilo angažirano i prethodne godine. Na temelju prezentiranih podataka pojedine osobe su za neke usluge bile periodično angažirane još od 2006. godine, ali iste nisu bile angažirane cjelokupan period. Ugovori o djelu za stalno angažiranje 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 sistematiziranim radnim mjestima, ali ne u svim dijelovima predviđenim sistematizacijom. Zaključenim ugovorima definira se opis posla koji će se obavljati, a obično počinju sa „obavljanje nesistematiziranih 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 angažirane na temelju 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 angažiranje 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 redovite poslove i poslove koji su ograničenog vremenskog trajanja.

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije realizirani 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 godišnjoj razini, iznosi 60.000 KM. Maksimalan iznos sredstava za eksternu reprezentaciju na godišnjoj razini iznosi 26.000 KM, za internu 27.000 KM i nabavu poklona do 7.000 KM, što znači da su u tijeku godine prekoračene pojedine realizirane vrijednosti po vrsti odobrenih sredstava definiranih internim aktom.

Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju u Ministarstvu definirani su sljedeći limiti interne reprezentacije: ministar do 400 KM mjesečno, predstojnik Ureda ministra do 100 KM, zamjenik ministra do 300 KM, predstojnik Ureda zamjenika ministra do 100 KM, Ured tajnika do 250 KM i pomoćnici ministra do 100 KM.

Revizijom izdataka reprezentacije, uočeno je da postoji prostor za unapređenje postojećeg sustava unutarnjih kontrola u dijelu dokumentiranja svrhe i namjene korištenja sredstava za

ove namjene sukladno internim pravilnicima (dobivanje suglasnosti 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 predstojnik Ureda ministra, predstojnik Ureda zamjenika ministra, tajnik i pomoćnici svoje pravo na korištenje sredstava za eksternu reprezentaciju mogu ostvariti u proceduri koja podrazumijeva, između ostalih, i prethodno pribavljenu suglasnost Sektora za pravne, kadrovske, opće i materijalno-financijske poslove o raspoloživosti proračunskih 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.

Preporučamo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na unapređenju sustava dokumentiranja izdataka reprezentacije sukladno 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 tijeku 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. *Preporučamo Ministarstvu da posveti više pozornosti pravodobnom pokretanju procedure nabave usluga medicinskih pregleda te da uspostavi sustav 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 proračunu, 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 realizirani su u iznosu od **571.557 KM** (29%) i to za nabavu opreme.

- **Neposredna potrošnja**

Odobrena sredstva za kapitalne izdatke neposredne potrošnje u iznosu 250.000 KM realizirana su za nabavu opreme u ukupnom iznosu od 226.148 KM. Financijski značajniji izdaci odnose se na nabavu kompjutorske i fotografske opreme (67.849 KM) i nabavu motornog vozila (149.952 KM).

- **Višegodišnji kapitalni projekti**

U okviru Ministarstva realiziraju 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%. Nerealizirana 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 sustavu.

Projekt „Izgradnja azilantskog centra“: Realizacija projekta započela je u 2008. godini. Ukupna vrijednost projekta iznosi 5.022.305 KM uz sufinansiranje kroz IPA projekt. U razdoblju od 2008. – 2010. godine osigurana su proračunska sredstva u iznosu od 2.088.560 KM, a do 31.12.2015. godine ukupno je utrošeno 1.886.863 KM. Radovi koje je financirala Europska 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 nabavu opreme (namještaj, informatička oprema, elektronska oprema i fotografska oprema). Nerealizirana 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 realizirano 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 proračunom i prenesena sredstva (883.868 KM) iz 2014. godine.

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

U tijeku 2014. godine poduzete su aktivnosti s ciljem iznalaženja rješenja za daljnji razvoj Operativno-komunikacijskog sustava 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 financiranja i namjena sredstava i stekli su se uvjeti da se u 2016. godini pristupi nabavi opreme i izvrši nadogradnja postojećeg sustava.

Nerealizirana 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 financira Europska komisija, a da je doprinos Bosne i Hercegovine 102.000 EUR, odnosno 199.494,66 KM. Iznos je kroz direktne transfere stavljen na raspolaganje Ministarstvu u veljači 2015. godine. Izvršena je nabava kompjutorske opreme u vrijednosti 183.372,48 KM.

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

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

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 Imigracijskom centru i 10.000 KM za obilježavanje Europskog 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 suradnji i osiguranju adekvatnog i sigurnog smještaja i zbrinjavanja stranaca žrtava trgovine ljudima u Bosni i Hercegovini i udruženju za pružanje pravne pomoći strancima žrtvama trgovine ljudima. Za pravnu pomoć osobama smještenim u Imigracijskom centru dodijeljena su sredstva u iznosu 15.500 KM nevladinoj organizaciji s kojom Ministarstvo ima potpisan Protokol o suradnji.

Sukladno *Strategiji suprotstavljanja trgovini ljudima u BiH 2013. – 2015. godine* i Programu obilježavanja značajnih datuma iz oblasti ljudskih prava u BiH, Ministarstvo je realiziralo aktivnosti u svezi s obilježavanjem Europskog dana borbe protiv trgovine ljudima. Odobrena sredstva za obilježavanje Europskog dana borbe protiv trgovine ljudima realizirana su u iznosu 9.900 KM. Na prijedlog Ministarstva, Vijeće ministara BiH donijelo je Odluku¹² o dodjeli sredstava za sufinanciranje projekta obilježavanja Europskog dana borbe protiv trgovine ljudima.

7. Bilanca 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 obveze (362.835 KM), obveze prema djelatnicima (516.348 KM), financijske i obračunske odnose s drugim povezanim jedinicama (4.071 KM), kratkoročna razgraničenja (199.125 KM) i izvore sredstava (3.889.834 KM).

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

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

8. Javne nabave

Ministarstvo je nabave provodilo sukladno planu nabava roba, usluga i radova, koji obuhvata nabave iz svih izvora financiranja (proračun, donacije, višegodišnji projekti) za koje sukladno Zakonu o javnim nabavama treba provesti odgovarajući postupak. Planom nabava nije definirana ukupna vrijednost planiranih postupaka. Prema prezentiranim podacima, planirana

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

¹³ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

vrijednost nabava ukupno je iznosila 1.483.420 KM, a vrijednost zaključenih ugovora 1.356.320 KM¹⁴. Postupke javnih nabava provodilo je stalno povjerenstvo za javne nabave.

Ministarstvo je u tijeku godine provelo dva otvorena postupaka te 16 postupaka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Vrijednosno značajnije nabave putem otvorenog postupka odnose se na nabavu 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 temelju kojih su zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 536.342 KM, od čega se 299.488 KM odnosi na nabave vezane za održavanje AFIS sustava, a 236.854 KM se odnosi na održavanje TETRA sustava.

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

Zajedničke nabave: Sukladno Zakonu 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 nabava, odnosno provođenju procedura javnih nabava mrežne i kompjutorske 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 potporu u 2015. godini nije potpisan, što je u ovom slučaju pravdano potrebom sa se procedure javnih nabava trebaju provoditi za sva policijska tijela i isti predmet nabave.

Preporučamo Ministarstvu sigurnosti BiH da poduzme aktivnosti na provođenju Zakona o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH vezano za provođenje zajedničkih nabava za određenu opremu za policijska tijela BiH.

Nabava peleta: Planirana vrijednost nabave 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 konstatirano je da je isporuka počela 01.10.2015. godine, odnosno prije nego što je pribavljeno mišljenje Pravobraniteljstva BiH, odnosno prije potpisivanja ugovora.

Servisiranje službenih vozila van garancije: Postupak izbora dobavljača izvršen je konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda. Planirana vrijednost nabave je iznosila 25.600 KM bez PDV-a za razdoblje 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 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 cjenika za cjelokupan asortiman rezervnih dijelova ponuđača koji se neće mijenjati tijekom ugovorenog razdoblja. 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.

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

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 36/08

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

- **Realizacija ugovora o nabavama**

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

9. Ostalo

- **Donacije**

Ministarstvu su, pored proračunskih 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 sustavu. Projekti se realiziraju sukladno procedurama koje su definirane u ugovorima sa donatorom i unutarnjim 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 (potpora radu azilantskog centra) u iznosu od 80.011 KM, od čega je utrošeno 70.568 KM. Realizirani izdaci odnose se na tekuće izdatke i nabavu opreme. Značajniji izdaci odnose se na ugovorene usluge i druge posebne usluge (44.456 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (11.935 KM), nabavu materijala (4.881 KM) i nabavu opreme za prijenos podataka i glasa (7.521 KM). Sredstva se troše sukladno planu i odobrenju donatora. Ministarstvo je redovito izvješćivalo 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 opsegom sa Agencijom za međunarodni razvoj SAD. USAID donacija predstavlja potporu Ministarstvu sigurnosti u provedbi Strategije za borbu protiv trgovine ljudima. Vrijednost potpore iznosi 300.000 \$, a rok završetka projekta je 31.12.2015. godine. Raspoloživa sredstva projekta u 2015. godini, u iznosu 357.126 KM, realizirana 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 Europske unije u BiH potpisalo Ugovor o prekograničnom grant projektu iz oblasti zaštite i spašavanja (tečajevi, seminari, obuke i opremanje u oblasti protupožarne zaštite) čiji korisnici su Crna Gora i Bosna i Hercegovina. Uvjet za aplikaciju na projekt bio je zajedničko sudjelovanje i aplikacija nadležne državne institucije iz obje zemlje (Ministarstvo sigurnosti BiH i Ministarstvo unutarnjih poslova Crne Gore) uz partnerstvo po jedne naučne ili nevladine organizacije iz svake od zemalja (BiH – Institut za zaštitu od požara i eksplozija INZA – Sarajevo i Fondacija za razvoj sjevera Crne Gore – FORS Montenegro). Ukupna vrijednost ugovora iznosi 198.454,51 EUR, s tim da je učešće Europske unije 84,40%, odnosno 167.504,51 EUR. Prva tranša novčanih sredstava u iznosu od 245.251 KM (125.394,80 EUR) uplaćena je 30.12.2014. godine. 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 sustava: Ministarstvo je provelo postupak nabave održavanja AFIS sustava putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, sa jedinim dobavljačem kojeg je proizvođač opreme ovlastio za održavanje navedenog sustava. Uvidom u tendersku dokumentaciju, u dio koji se odnosi na opis postojećeg stanja, **uočeno je da je nekim komponentama već izvjesno vrijeme istekla podrška proizvođača što dovodi u pitanje sigurnost i pouzdanost sustava.** Također, održavanje sustava je iz godine u godinu sve skuplje, budući da je zastarjele dijelove teško ili nemoguće nabaviti, a kod ugradnje novih dijelova na starom sistemu su potrebna prilagođavanja kako bi ugrađeni dijelovi mogli funkcionirati, 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 sustav **sa naglaskom da održavanje hardvera na svim razinama AFIS sustava nije predmet ugovora.** U prethodnim godinama, Ured za reviziju institucija BiH je dao preporuku Ministarstvu da ozbiljno pristupi rješavanju problema vezanog za održavanje predmetnog sustava.

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

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

Sugeriramo Ministarstvu da, u perspektivi, pregovaranjima pokuša ostvariti što povoljniju cijenu održavanja TETRA sustava.

Nabava IT opreme: Ministarstvo je izvršilo nabavu 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 povjerenstva 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 nabave to opravdano, što u predmetnoj nabavi nije slučaj.

10. Korespondencija

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	230.000	20.000	250.000	226.148	90
Nabava 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 Europskog 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 proračunu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu 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 proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 2, novčane donacije odobrene van proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 3.

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

Ministar:
Dragan Mektić

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	835.730	1.082.379	130
Kratkoročne tekuće obveze	269.742	362.835	135
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	434.862	516.348	119
Interni finansijski odnosi	15.870	4.071	26
Kratkoročna razgraničenja	115.256	199.125	173
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2015. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 04.05.2016. godine

Ministar:

Dragan Mektić