



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



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

---

# **IZVJEŠĆE**

## **O FINANCIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA SIGURNOSTI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU**

Broj: : 01/02/03-08-16-1-506/14

**Sarajevo, lipanj 2014. godine**

**KAZALO**

I	MIŠLJENJE REVIZORA .....	2
II	IZVJEŠE O REVIZIJI.....	4
	1. Uvod .....	4
	2. Postupanje po ranijim preporukama .....	4
	3. Sustav internih kontrola .....	5
	4. Proračun .....	6
	5. Planiranje i izvješivanje o radu.....	7
	6. Pregled rashoda proračuna .....	8
	6.1 Tekući izdaci .....	8
	6.2. Kapitalni izdaci .....	12
	6.3. Tekući grantovi.....	13
	7. Bilanca stanja .....	14
	8. Javne nabave .....	14
	9. Ostalo .....	17
	10. Korespondencija.....	17
III	PRIVITAK.....	18
	FINANCIJSKA IZVJEŠAJA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA .....	18
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvrzili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upozljavanja, 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 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvještaja za 2013. godinu.

### **Odgovornost rukovodstva**

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje sukladno 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**

Naza je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima temeljem revizije. Reviziju smo izvrzili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Meunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvrzimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvještaja ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući i 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 osmisljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izrađivanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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



Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovaraju i da osiguravaju temelj za naze mizljenje.

### ***Mišljenje***

Prema nazem mizljenju, finansijska izvjez a Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvrzenje prora una za godinu koja se zavrzila na navedeni datum u skladu sa prihva enim okvirom finansijskog izvjez ivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvjez ima Ministarstva u tijeku 2013. godine bile su u svim zna ajnim aspektima uskla ene sa odgovaraju im zakonima i propisima.

### ***Isticanje predmeta***

Ne izra0avaju i rezervu na dano mizljenje, skre emo pozornost na to ku 8. Izvjez a dio koji opisuje nedostatke sustava javnih nabava u dijelu planiranja i realizacije zaklju enih ugovora.

Sarajevo, 30.06.2014. godine

### **GLAVNI REVIZOR**

Milenko ¥ego

**ZAMJENIK  
GLAVNOG  
REVIZORA**

D0evad Neki

**ZAMJENICA  
GLAVNOG  
REVIZORA**

Bo0ana Trnini



## 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 Vije u ministara BiH i Zakonu o ministarstvima i drugim organima uprave BiH. Upravne organizacije u sastavu Ministarstva su: Grani na policija, Državna agencija za istrage i zaštitu - SIPA, Služba za poslove sa strancima, Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH, Agencija za forenzi ka ispitivanja i vješta enja, Agencija za zkolovanje i stru no usavršavanje kadrova i Agencija za policijsku potporu.

Ministarstvo je nadležno za: zaštitu me unarodnih granica, unutarnjih grani nih prijelaza i reguliranje prometa na grani nim prijelazima; sprje avanje i otkrivanje po initelja kaznenih djela terorizma, trgovine drogom, krivotvorenja doma e i strane valute i trgovine ljudima i drugih kaznenih djela sa me unarodnim ili me uentitetskim elementom; me unarodnu suradnju u svim oblastima iz nadležnosti ministarstva; zaštitu osoba i objekata; prikupljanje i koriztenje podataka od zna aja za sigurnost BiH; ustroj i usuglazavanje aktivnosti entitetskih ministarstava unutarnjih poslova i Br ko distrikta BiH u ostvarivanju sigurnosnih zadataka u interesu BiH; provedbu me unarodnih obveza i suradnju u provedbi civilne zaštite, koordinacija djelovanja entitetskih službi civilne zaštite u BiH i usuglazavanje njihovih planova za slu aj prirodne ili druge nesre e koje zahvaaju teritorij BiH i donošenje programa i planova zaštite i spazavanja; provedbu politike useljavanja i azila BiH te ure uje procedure u svezi s kretanjem i boravkom stranaca u BiH.

Ministarstvo ima svojstvo pravne osobe sa sjediztem u Sarajevu.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Ministarstva za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na izdatke za putne troškove, usluge reprezentacije, uporabu vozila i ugovore o djelu.

U Izvješću o reviziji za 2012. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje odre enih aktivnosti na unaprje enju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljede e:

- **Realizirane preporuke:**

Ministarstvo razmotrilo isplativost i mogućnost nadogradnje postojećeg AFIS sustava, budu i da je pojedinim komponentama sustava već istekla potpora proizvo a a te izradilo procjenu ukupne vrijednosti za nabavu novog sustava. Putem projekta IPA 2010, Ministarstvo je pokazalo osigurati sredstva za nabavu novog AFIS sustava.

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

Ministarstvo je unaprijedilo sustav internih kontrola u dijelu koji se odnosi na kontrolu troškova službenih putovanja, me utim i dalje je uo eno u pojedinim slu ajevima, da nedostaje cjelovita dokumentacija za pravdanje troškova. Troškovi službenih putovanja neznatno su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu.

U cilju postizanja racionalizacije trošenja prora unskih sredstava vezano za uporabu vozila, Ministarstvo je donijelo novi Pravilnik o koriztenju, upravljanju, održavanju i registraciji službenih motornih vozila. Primjenom novog Pravilnika, ukupni izdaci uporabe vozila, zna ajno su smanjeni. Me utim, potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti na unaprje enju sustava održavanja vozila i pra enja namjenskog koriztenja.



U tijeku 2013. godine, novim pravilnicima u dva navrata smanjivani su utvrđeni mjesečni limiti za unutarnju reprezentaciju. Također, propisana je posebna procedura odobravanja i korištenja vanjske reprezentacije. Realizirani izdaci ostali su na razini prethodne godine.

Ukupni izdaci na temelju ugovora o djelu manji su u odnosu na prethodnu godinu. U cilju racionalizacije troškova smanjeni su iznosi neto naknada i broj angažiranih vanjskih suradnika. Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje različitih poslova od kojih pojedini mogu dovesti u svezu s poslovima sistematiziranih radnih mjesta.

- **Nerealizirane preporuke:**

Uoči su nedostaci sustava javnih nabava vezano za pravodobno pokretanje pojedinih procedura i praćenje realizacije ugovora.

### **3. Sustav internih kontrola**

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

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Ministarstvo je internim aktima odredio pravila za korištenje i ograničenja određene kategorije troškova. U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola, u 2013. godini donijeta su nova interna akta koja se odnose na troškove reprezentacije, korištenje mobilnih telefona te korištenje službenih vozila. Uoči su nedostaci sustava internih kontrola vezano za putne troškove, izdatke za uporabu vozila, javne nabave te praćenje realizacije ugovora.

Jedan od segmenata uinkovitog sustava internih kontrola je uspostava funkcionalno neovisne unutarnje revizije. Sukladno Odluci o kriterijima za uspostavu Jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>1</sup> 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.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Radom Ministarstva rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom Ministarstva. U tijeku obavljanja završne revizije, ministar je razriježen dužnosti.

Organizacijska struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2009. godine, kojim je predviđeno 235 radnih mjesta, a s 31.12.2013. uposljeno je 189 osoba.

Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru organizacijskih jedinica: kabinet ministra, kabinet zamjenika ministra, ured tajnika, sektor za pravne, kadrovske, opće i financijsko 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 granice i opću sigurnost i inspektorat.

U 2013. godini, pokrenute su aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Do razdoblja obavljanja revizije, prijedlog novog pravilnika nije dostavljen u proceduru usvajanja. S obzirom na navedeno, Ministarstvo još uvijek nije uputilo zahtjev za dobivanje suglasnosti Ministarstvu pravde BiH vezano za prilagodbu

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12



organizacijske strukture odredbama Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>2</sup>.

U 2013. godini, sedam osoba je primljeno u radni odnos, zest osoba je prekinulo radni odnos dok je sedam osoba unaprije eno na temelju internog oglasa. Sukladno potrebama slu0be, interno je premjeztano osam osoba. Za obavljanje pojedinih poslova, Ministarstvo je anga0iralo vanjske suradnike temeljem ugovora o djelu. Ovakav vid anga0mana zna ajno je smanjen u odnosu na prethodne godine.

U procesu revizije sagledano je i upravljanje ljudskim resursima u Ministarstvu. Pod upravljanjem ljudskim resursima podrazumijevaju se me usobno povezane aktivnosti i procesi od kojih su najva0niji: planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova tj. radnih mjesta, definiranje kompetencija i vjeztina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprje enje znanja i vjeztina zaposlenih, motivacija zaposlenih i me uljudski odnosi te komunikacija s zaposlenim.

Ministarstvo ne posjeduje vlastite politike upravljanja ljudskim resursima. Premjeztaji zaposlenih i eventualna unaprje enja, vrze se sukladno relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima u okviru postoje e organizacijske strukture. Sistem nagra ivanja odre enog broja zaposlenih u 2013. godini, ostvaren je putem isplata stimulacija, prema kriterijima utvr enim internim aktom. Ministarstvo nema usvojen plan obuka i stru nog usavrzavanja koji bi se zasnivao na detaljnoj analizi potreba za obukama i usavrzavanjem. Stru no obrazovanje i usavrzavanje kroz prisustvovanja uposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organiziraju razne organizacije i institucije omogu eno je u okviru odobrenih prora unskih sredstava. Ocjenjivanje rada dr0avnih slu0benika u Ministarstvu, vrzi se sukladno va0e im zakonskim propisima.

Politika upravljanja ljudskim resursima predstavlja osnovni preduvjet za ostvarivanje stratezkih ciljeva institucije. Na nju se tako er treba gledati kao na temeljnu ideju koja govori o tome kako posti i i dr0ati se misije, vizije i vrijednosti institucije, privu i i zadr0ati kompetentne ljude na svim razinama, ponuditi razvojne mogu nosti koje su usuglazene s potrebama organizacije i njihovim vlastitim mogu nostima, osigurati radne uvjete, organizacijsku strukturu koja podr0ava takve ciljeve i potrebe eksternog okru0enja.

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

#### 4. Proračun

Raspolo0iva sredstva Ministarstva u 2013. godini iznosila su **11.413.724 KM**. Zakonom o prora unu institucija Bosne i Hercegovine i me unarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu<sup>3</sup>, Ministarstvu su odobrena sredstva iz prora una u ukupnom iznosu od **8.707.000 KM**, od ega 8.257.000 KM za teku e izdatke, 350.000 KM za kapitalne izdatke i 100.000 KM za teku e grantove. Ministarstvo je u tijeku 2013. godine raspolagalo sa prenesenim sredstvima za realizaciju vizegodiznjih kapitalnih projekata u ukupnom iznosu od 2.480.713 KM i sredstvima donacija u iznosu od 226.011 KM.

U tijeku godine, Ministarstvo je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvrzio jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem rashoda pove ane su pozicije: izdaci za energiju i komunalne usluge (20.000 KM), trozkovi zakupa (6.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (159.000 KM), a umanjene pozicije: naknade trozkova zaposlenih (60.000 KM) i izdaci za teku e odr0avanje (125.000 KM).

<sup>2</sup> Slu0beni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>3</sup> Slu0beni glasnik BiH, broj 100/12



Izvršenje prora una Ministarstva s 31.12.2012. iznosilo je **9.737.298 KM** zto je manje od odobrenog prora una za 1.676.426 KM ili zto predstavlja 85% realizacije prora una. Razlika u izvršenju prora una (1.676.426 KM) najve im dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva za kapitalne izdatke (1.349.671 KM).

## 5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

**Strateški plan:** Ministarstvo je u ooujku 2013. godine usvojilo Stratezki plan za razdoblje od 2013. do 2015. godine. Stratezki planom utvr ena je misija Ministarstva (Nastaviti izgradnju odgovornog, efikasnog i u inkovitog sigurnosnog sektora u BiH u koji gra ani imaju povjerenje i koji osigurava uvjete za pristup Europskoj uniji), te etiri temeljna stratezka cilja i pregled aktivnosti po stratezki ciljevima. Stratezki ciljevi Ministarstva su: 1. uspostaviti i odravati moderan zakonodavni okvir, sukladno potrebama BiH na putu ka euroatlanskim integracijama; 2. unaprijediti me unarodnu suradnju i perspektivu BiH u oblasti EU i NATO integracija; 3. provoditi i unaprijediti aktivnosti u oblastima zasztite granica, imigracija i azila, zasztite tajnih podataka, zasztite i spazavanja, op e sigurnosti i borbe protiv svih oblika kriminala; 4. oja ati institucionalne kapacitete Ministarstva sigurnosti BiH.

Dokumentom okvirnog prora una obuhva eno je zest prora unskih programa: 1. stratezko upravljanje, me unarodna suradnja i administracija, uklju uju i trgovinu ljudima; 2. borba protiv terorizma, organiziranog kriminala i zlouporabe narkotika; 3. zasztita tajnih podataka; 4. azil i imigracije; 5. zasztita granica; 6. zasztita i spazavanje ljudi i imovine.

**Program rada:** Programom rada za 2013. godinu planirane su aktivnosti, nositelji aktivnosti, rokovi i obrazlooenja predlooenih akata iz podru ja zakonodavnih aktivnosti, me unarodnih ugovora i europskih integracija. U tematskom dijelu Programa rada za 2013. godinu, pored ostalog, pobrojana su izvjez a, programi rada, informacije i analize iz razli itih oblasti koje je Ministarstvo planiralo uputiti Vije u ministara BiH.

Zakonodavne aktivnosti, obuhvaaju izradu prijedloga zakona i izmjena zakona te izradu podzakonskih i normativnih akata. U dijelu me unarodni ugovori planirano je zaklju enje me unarodnih sporazuma i protokola iz oblasti sigurnosti, a u oblasti europskih integracija izrada dva izvjez a koja su predvi ena stratezki planom Ministarstva. Program rada za 2013. godinu, dostavljen je 20.12.2012. godine Vije u ministara BiH.

**Izvješće o radu:** Izvjez e o radu obuhvata najzna ajnije realizirane aktivnosti i stanje u oblastima iz djelokruga Ministarstva i samostalnih upravnih organizacija.

Tako er, u Izvjez u su prezentirani podaci o ostvarenim programskim zadacima iz podru ja zakonodavnih aktivnosti, me unarodne suradnje, europskih integracija i tematskog dijela.

U izvjeztajnom razdoblju Ministarstvo je izradilo niz prijedloga zakona (Prijedlog zakona o programu zasztite svjedoka, Prijedlog zakona o spre avanju pranja novca i financiranja teroristi kih aktivnosti i dr.), podzakonskih i drugih normativnih akata. U tijeku 2013. godine, Ministarstvo je radilo na pripremanju i zaklju ivanju 16 me unarodnih ugovora, sporazuma i protokola iz sigurnosne oblasti. U oblasti europskih integracija, sa injeno je Izvjez e o implementaciji preporuka Grupe zemalja Vije a Europe protiv korupcije (GRECO) iz III. kruga evaluacije za BiH kao i Izvjez e o sudjelovanju u procesu revizije implementacije UN Konvencije protiv korupcije (UNCAC). U tematskom dijelu (informacije, analize, godiznja i druga izvjez a, strategije, akcijski planovi), Ministarstvo je sa inilo i dostavilo Vije u ministara BiH i Parlamentarnoj skupztini BiH zna ajan broj pisanih materijala.

Izvjez e o radu za 2013. godinu, dostavljeno je 29.01.2014. godine Vije u ministara BiH.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije<sup>4</sup>, Ministarstvo je navelo glavne ciljeve utvr ene Programom rada za 2013. godinu s procentom izvrzenja i to: zakonodavne aktivnosti

<sup>4</sup> Ilanak 22a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH (SluObeni glasnik BiH, broj: 61/4,49/09 i 41/12)





(55%), podzakonski i drugi normativni akti (80%), meunarodni ugovori (100%), europske integracije (100%) i tematski dio (79%).

- **Prevenција korupcije**

Ministarstvo je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, usvojilo Plan integriteta/djelovanja protiv korupcije za razdoblje 2013.-2014. godine. Revizijom je konstatirano da se usvojeni dokument odnosi na plan borbe protiv korupcije u Ministarstvu.

Akcijskim planom za provedbu Strategije, definirano je da institucije vlasti na svim razinama BiH donesu i Plan integriteta s ciljem utvrđivanja pozicija koje su najpodložnije korupciji i uspostave odgovarajućih mjera kako bi se rizici od korupcije umanjili/eliminirali.

Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije je u 2014. godini izvijestila Ministarstvo da su sačinjeni i objavljeni akti (metodologija, smjernice, model plana integriteta) vezani za izradu i provedbu plana integriteta.

***Preporučamo Ministarstvu da poduzme aktivnosti na prevenciji korupcije i stvaranju preduvjeta za efikasnu borbu protiv korupcije te uspostavi sustav upravljanja rizicima od korupcije.***

## 6. Pregled rashoda proračuna<sup>5</sup>

### 6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 4.844.932 KM. Ukupan broj uposlenih sa 31.12.2013. godine iznosio je 189, od čega je 181 osoba u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a osam na određeno radno vrijeme. U 2013. godini, sedam osoba je primljeno u radni odnos, zest osoba je prekinulo radni odnos, dok je sedam osoba unaprijedeno na temelju internog oglasa. Obratun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Sukladno potrebama službe, interno je premješteno osam zaposlenih, u okviru istog platnog razreda. Zbog internog premještaja državnog službenika na drugo radno mjesto u razdoblju probnog rada, Agencija za državnu službu BiH je sukladno članku 29. stavak (5) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, postavila slijedećeg uspješnog kandidata s liste uspješnih na upražnjeno radno mjesto.

***U slučajevima kada okolnosti to zahtijevaju, interno premještanje zaposlenih (unutarnja preraspodjela) treba vršiti uz prethodnu analizu pravnih posljedica takvih postupaka.***

**Stimulacije:** Tijekom godine isplaćene su stimulacije zaposlenim u ukupnom neto iznosu od 21.398 KM. Stimulacije su isplaćivane za obavljanje poslova u povjerenstvima (javne nabave, popis, upozljavanje), radnim grupama, stručnim tijelima te za povećan obim poslova i obavljanje poslova drugog radnog mjesta. Mjesečni iznosi isplaćenih stimulacija kreću se u rasponu od 133 KM do 1.199 KM, a godišnji od 200 KM do 2.397 KM. Stimulacije su isplaćene za 31 osobu.

<sup>5</sup> Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.



- **Naknade troškova uposlenih**

Ukupno ostvarene naknade troškova uposlenih s 31.12.2013. godine iznose 544.957 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok tijekom rada (228.126 KM), prijevoz s posla i na posao (149.715 KM), regres (53.614 KM), pomoć u slučaju smrti ili teške bolesti (31.338 KM) i smještaj dužnosnika (20.100 KM). Isplate naknada vrzene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za putne troškove s 31.12.2013. godine iznose 316.651 KM. Od toga, izdaci ostvareni na putnim troškovima u zemlji iznose 26.473 KM, a izdaci na putnim troškovima u inozemstvu 290.178 KM. Ostvareni troškovi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 16.114 KM ili 5%.

Značajniji izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove dnevnica (98.006 KM), troškove smještaja (92.300 KM) i troškove prijevoza javnim sredstvima (99.872 KM). Značajniji izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na troškove dnevnica (9.688 KM) i troškove smještaja (14.700 KM).

Putovanja se odnose na sudjelovanje na konferencijama, obukama, radionicama, pripremu sporazuma iz oblasti međunarodne suradnje, studijske posjete i sl. Ministarstvo nije usvojilo plan putovanja u 2013. godini. Uvidom u naloge za službena putovanja, konstatirano je unaprijed je sustava internih kontrola vezano za putne troškove u odnosu na prethodnu godinu. Međutim i dalje je u pojedinim slučajevima utvrđeno da nedostaje potpuna dokumentacija na osnovu koje se vrši obračun troškova.

***Preporučamo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola vezano za putne troškove.***

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 120.188 KM i odnose se na: fiksne telefone (54.748 KM), mobilne telefone (34.383 KM), internet (6.792 KM), poštanske usluge (22.581 KM) i bihpak (1.685 KM). Ukupni izdaci, manji su u odnosu na prethodnu godinu za 39.766 KM ili 25%.

**Troškovi mobilnih telefona:** Ostvareni troškovi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 13.965 KM. U tijeku 2013. godine, ukupno 54 osobe su ostvarivale pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe. Ministarstvo je 14.10.2013. godine donijelo Odluku o korištenju službenih mobilnih telefona kojom su za većinu radnih mjesta smanjeni mjesečni limiti potrošnje, a za pojedina radna mjesta ukinuto pravo naknade troškova. Sukladno internoj odluci pravo na naknadu troškova ostvaruju: ministar (200 KM), zamjenik ministra (200 KM), tajnik (400 KM), zefovi kabineta (100 KM), pomoćnici ministra (50 KM) i referent - kurir za dostavljanje tajnih podataka (30 KM).

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 ostvareni su u iznosu 96.107 KM. Značajniji izdaci odnose se na: kompjuterski materijal (37.072 KM), uredski materijal (16.135 KM), troškove sitnog inventara (13.618 KM), izdatke za obrasce i papir (9.566 KM) i izdatke za odjeću u uniforme i platno (7.757 KM).



Ponovno je uo eno kako se vezano za nabavu materijala (uredski, kompjutorski materijal, lijekovi), vrze nabave roba koje nisu predvi ene zaklju enim ugovorima. Tako er, revizijom je konstatirano da je Ministarstvo prekora ilo ugovorenu vrijednost okvirnih sporazuma za uredski i kompjutorski materijal.

***Preporučamo da se nabave realiziraju prema ugovorenoj specifikaciji te da se prilikom sastavljanja specifikacije za zaključenje novog ugovora, uzmu obzir stvarne potrebe i zahtjevi. Nabave artikala koji nisu ugovoreni mogu se pravdati samo u izvanrednim okolnostima. Potrebno je uspostaviti evidencije potrošnje materijala, koje će omogućiti praćenje realizacije ugovora.***

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 151.973 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 68.064 KM ili 31%. Zna ajni trozkovi odnose se na izdatke za gorivo (83.941 KM) i izdatke za opravku i odr0avanje vozila (47.374 KM).

Uporaba slu0benih vozila u Ministarstvu ure ena je internim Pravilnikom o koriztenju, upravljanju, odr0avanju i registraciji slu0benih motornih vozila. Ministarstvo raspola0e sa 36 vozila od kojih se 25 koristi za potrebe Ministarstva, sedam vozila je ustupljeno na koriztenje za potrebe IPA projekta, a etiri vozila su namijenjena prodaji. Pravo na 24 satnu uporabu vozila ostvaruju ministar, zamjenik ministra i tajnik.

Odsjek za materijalno-financijske poslove vodi evidenciju o uporabi, servisima i odr0avanju vozila. Revizijom je uo eno da su evidencije vezane za koriztenje vozila zna ajno unaprije ene u odnosu na prethodnu godinu. Me utim, iste joz uvijek ne sadr0e sveobuhvatne podatke koji su predvi eni obrascem putnog naloga. Tako er, konstatirano je da joz uvijek nije uspostavljen zadovoljavaju i sistem pra enja trozkova odr0avanja i osiguranja vozila sukladno zaklju enim ugovorima te pra enje realizacije ugovora vezanih za nabavu i isporuku goriva.

***Potrebno je osigurati sveobuhvatne evidencije o korištenju vozila te unaprijediti interne kontrole vezano za praćenje troškova održavanja vozila.***

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme iznose 144.809 KM, od ega se na unajmljivanje prostora i zgrada odnosi 141.027 KM, a na unajmljivanje opreme 3.782 KM. Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 34.185 KM ili 19%.

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada odnose se na zakup objekata i antenskih stubova za instaliranje ure aja za uspostavu telekomunikacijskog sustava (104.022 KM), zakup zemljizta i poslovnog prostora (37.005 KM). Zna ajniji izdaci odnose se na zakup prostora na antenskom stubu na lokaciji RTV dom Sarajevo, Hum, Ormanj i Karaznica (mjese ni iznos 4.302 KM), zakup infrastrukture M:tela u radio relejnom objektu Trebevi (mjese ni iznos 2.355 KM) i zakup zemljizta za Azilantski centar (mjese ni iznos 4.935 KM).

***Izdatke za zakup objekata i antenskih stubova potrebno je knjižiti na konto Unajmljivanje tornjeva, releja i antenskih stubova.***

- **Izdaci za tekuće održavanje opreme i zgrada**

Ukupni izdaci za teku e odr0avanje opreme i zgrada u 2013. godini, ostvoreni su u iznosu od 823.429 KM od ega za usluge opravke i odr0avanja opreme 750.730 KM.

**Usluge opravke i održavanja opreme:** Zna ajniji trozkovi na ovoj poziciji vezani su za odr0avanje sustava za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija (312.144 KM),



održavanje AFIS sustava (306.666 KM), usluge dijagnosticiranja sustava i provjera mrežnih elemenata SELEX tetra te dovođenje sustava u operativno i funkcionalno stanje kroz redovne godišnje aktivnosti (112.165 KM). Usluge su fakturirane sukladno zaključenim ugovorima sa izabranim dobavljačima.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 908.084 KM. Značajni troškovi odnose se na ostale nespomenute usluge i dadbine (369.883 KM), izdatke na osnovu ugovora o djelu (130.055 KM), usluge reprezentacije (116.288 KM) i neto povjerenstva drugih institucija (57.010 KM).

**Ostale nespomenute usluge i dadbine:** Ukupni izdaci na poziciji ostale nespomenute usluge i dadbine iznose 369.883 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za plaćene i naknade uposlenika Ministarstva angažiranih na radu u DKP-a Ministarstva vanjskih poslova BiH (Misija NATO-a u Bruxellesu, Regionalni centar Marri . Skoplje) i uposlenika Ministarstva angažiranog na radu Oficira za vezu u SECI/SELEC centru u Bukureztu.

**Ugovori o djelu:** Izdaci za ugovore o djelu realizirani su u neto iznosu od 130.055 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 80.544 KM (38%) zbog smanjenja neto naknade na temelju ugovora o djelu i broja angažiranih osoba. U tijeku 2013. godine na temelju ugovora o djelu angažirano je 16 osoba, od čega je osam osoba angažirano tijekom cijele godine (bili su angažirani i prethodne godine).

Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje različitih poslova, od kojih se pojedini mogu dovesti u svezu sa sistematiziranim radnim mjestima, ali ne u svim dijelovima predviđenih sistematizacijom. Zaključeni ugovorima definira se opis posla koji će se obavljati. Isplacene mjesečne neto naknade po ugovorima o djelu kreću se u rasponu od 700 KM do 1.500 KM. Pojedine osobe koje su 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 te se ne bi trebali obavljati na ovakav način. Nadalje, smatramo kako ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način upošljavanja - angažiranja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.***

**Ugovori za privremene i povremene poslove:** Ukupni izdaci knjiženi na kontu ugovori za privremene i povremene poslove s 31.12.2013. godine iznose 18.850 KM a odnose se na izdatke za angažiranje vanjskih suradnika za usluge prevoznika, konzultantske usluge i sl. Radi se o angažmanima na temelju ugovora o djelu, međutim s obzirom da vanjski suradnici ne rade puno radno vrijeme evidentirani su odvojeno na ovaj konto.

Ukupni izdaci na poziciji ugovori o djelu i ugovori za privremene i povremene poslove iznose 148.905 KM, i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 61.694 KM ili 29%.

**Usluge reprezentacije:** Izdaci za usluge reprezentacije ostvareni su u iznosu 116.288 KM, od čega za unutarnju reprezentaciju 34.425 KM, eksternu reprezentaciju 60.653 KM, a za poklone i cvijeće 21.210 KM.

U tijeku 2013. godine, novim internim pravilnicima, dva puta su smanjivani mjesečni limiti potrošnje za unutarnju reprezentaciju, a pojedinim korisnicima ukinuta prava na koriztenje ovih usluga. S obzirom da je zadnja izmjena internog akta donesena koncem godine, značajni efekti racionalizacije troškova, mogu se očekivati u narednom razdoblju. Sukladno internom Pravilniku od 19.9.2013. godine, pravo na koriztenje usluga unutarnje reprezentacije ostvaruju: ured ministra (500 KM), ured zamjenika ministra (400 KM), tajnik ministarstva (250 KM) i pomoćnici ministra (100 KM). Revizijom je konstatirano da se uredno vodi evidencija nastalih



trozkova, a u slu ajevima prekora enja trozkove snose korisnici usluga. Osim smanjivanja limita potroznje za unutarnju reprezentaciju, Ministarstvo je usvojilo interne procedure za pravdanje trozkova eksterne reprezentacije.

**Preporučamo Ministarstvu da nastavi sa daljnjom racionalizacijom usluga reprezentacije.**

**Neto povjerenstva drugih institucija:** Realizirani izdaci na kontu neto povjerenstva drugih institucija iznose 57.010 KM, od ega se 37.810 KM odnosi na naknade za rad lanovima Odbora za 0albe policijskih slu0benika BiH, a 19.200 KM na naknade za rad lanovima Udarne grupe za borbu protiv terorizma i ja anja sposobnosti za borbu protiv terorizma.

Naknade za rad lanovima Odbora za 0albe policijskih slu0benika BiH, ispla ene su sukladno odluci Vije a ministara BiH o utvr ivanju naknade za rad lanova Odbora za 0albe policijskih slu0benika, kojom je definirano da predsjedniku pripada pravo na naknadu u iznosu od 40 KM po rijezenom predmetu, a zamjeniku i lanovima odbora po 30 KM po rijezenom predmetu. Na temelju navedenog, lanovima odbora ukupno je ispla eno 35.820 KM, a predsjedniku 7.960 KM. Ukupne naknade za rad u Odboru za 0albe policijskih slu0benika realizirane su u iznosu 43.780 KM. Naknada lanu Odbora koji je uposlenik Ministarstva u iznosu 5.970 KM, knji0ena je na konto naknade za rad u povjerenstvu.

Naknade za rad lanovima Udarne grupe za borbu protiv terorizma i ja anja sposobnosti za borbu protiv terorizma, ispla ene su sukladno Odluci o izmjenama odluke o uspostavi grupe za borbu protiv terorizma i ja anja sposobnosti za borbu protiv terorizma<sup>6</sup>, kojom je definirano da lanovi grupe imaju pravo na naknadu za rad u visini od 600 KM koja e se ispla ivati tromjese no. Na temelju navedenog, lanovima grupe je ispla eno po 1.200 KM, s tim da su se dva lana odrekla naknade.

## 6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno raspolo0iva sredstva za kapitalne izdatke u 2013. godini iznosila su 2.920.713 KM. Zakonom o prora unu, Ministarstvu su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u ukupnom iznosu od 350.000 KM, od ega 200.000 KM za neposrednu potroznju, a 150.000 KM za realizaciju vizegodiznjeg kapitalnog projekta sUspostava operativno komunikacijskog centra 112%uJ 2013. godinu, prenesena su neutrozena sredstva za realizaciju vizegodiznjih kapitalnih projekata u iznosu od 2.480.713 KM. Ministarstvu su u okviru projekta sZapre avanje sporednih puteva pogodnih za ilegalni prelazak dr0avne granice izme u BiH i Crne Gore%o odobrena donatorska sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 90.000 KM.

Realizacija kapitalnih izdataka iskazana je u ukupnom iznosu od 1.565.314 KM ili 54%, od ega se na neposrednu potroznju odnosi 117.855 KM, za vizegodiznje kapitalne projekte 1.363.187 KM, a za donatorski projekt sZapre avanje sporednih puteva pogodnih za ilegalni prelazak dr0avne granice izme u BiH i Crne Gores84.272 KM. Kapitalni izdaci odnose se na nabavu opreme (1.346.093 KM) i nabavu gra evina (219.221 KM).

- **Neposredna potrošnja**

Kapitalni izdaci koji se odnose na neposrednu potroznju planirani su u iznosu od 200.000 KM, a realizirani su u iznosu od 117.855 KM. Realizirani izdaci najve im dijelom se odnose na nabavu kompjuterske opreme (74.528 KM), nadogradnju opreme za motorna vozila (14.769 KM), elektronske opreme (12.646 KM) i namjeztaja (12.033 KM).

<sup>6</sup> Vije e ministara BiH, broj 5/14 od 22.01.2014.



- **Višegodišnji kapitalni projekti**

U okviru Ministarstva realiziraju se dva vizegodiznja kapitalna projekta: projekt izgradnja azilantskog centra<sup>7</sup> i projekt „Uspostava operativno komunikacijskog centra 112”. Ukupno raspoloživa sredstva za realizaciju vizegodiznjih kapitalnih projekata u 2013. godini u iznosu od 2.630.714 KM, utrožena su u iznosu od 1.363.187 KM ili 52%. Nerealizirana sredstva u iznosu od 1.267.526 KM prenesena su u 2014. 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 31.12.2013. godine ukupno je utroženo 1.472.739 KM.

Nerealizirana sredstva projekta iz 2012. godine, u iznosu od 750.770 KM prenesena su u 2013. godinu. Radovi koje je financirala Europska komisija kroz IPA projekt, okončani su u 2013. godini. Utrožena sredstva u 2013. godini, iznose 134.949 KM. Značajniji troškovi odnose se na izvršene radove na vodozahvatu (31.383 KM) i nabavu kuhinje (83.227 KM). Nerealizirana sredstva iz 2013. godine u iznosu 615.821 KM, prenesena su u 2014. godinu.

Zahtjev za tehnički prijem azilantskog centra, podnesen je 26.11.2013. godine. U 2013. godini, Ministarstvo je uputilo Vijeće ministara BiH, prijedlog Odluke o vizegodiznjem kapitalnom projektu „Izgradnja objekta za smještaj tražitelja azila-Azilantski centar Ministarstva sigurnosti” s utvrđenom ukupnom vrijednošću i namjenskom strukturom sredstava. Prijedlogom Odluke predviđeno je prestrukturiranje raspoloživih sredstava s pozicije nabava građevina na poziciju nabava opreme. Vijeće ministara BiH je 29.01.2014. godine donijelo Odluku o vizegodiznjem kapitalnom projektu „Izgradnja objekta za smještaj tražitelja azila” kojom je utvrđena namjenska struktura sredstava projekta, a što omogućava nabavu neophodne opreme i izvršenje završnih radova za stavljanje u funkciju azilantskog centra.

**Projekt „Uspostava operativno komunikacijskog centra 112”<sup>7</sup>:** Realizacija projekta započela je u 2009. godini. Ukupna vrijednost projekta iznosi 4.877.959 KM, a s 31.12.2013. godine, realizirano je 3.376.254 KM. Raspoloživa sredstva projekta u 2013. godini (1.879.943 KM) čine: sredstva odobrena Proračunom (150.000 KM) i prenesena neutrožena sredstva iz 2012. godine (1.729.943 KM).

Izvršenje projekta u 2013. godini iznosi 1.228.238 KM, a odnosi se na realizaciju II. faze projekta (nabava opreme za redutantski centar 112 u Tuzli) prema zaključenom Ugovoru o nabavi, isporuci i implementaciji integracije i prozirenja IKT infrastrukture Operativno . komunikacijskog centra BiH- 112 u vrijednosti od 1.686.542 KM. Nerealizirana sredstva iz 2013. godine u iznosu 651.705 KM, prenesena su u 2014. godinu.

### 6.3. Tekući grantovi

Ministarstvu su odobrena sredstva za tekuće grantove u iznosu od 100.000 KM za smještaj i pravnu pomoć za strance Ortve trgovine ljudima i pravnu pomoć za strance u imigracijskom centru. Realizacija na poziciji tekućih grantova s 31.12.2013. godine iskazana je u iznosu 68.206 KM.

Sredstva za tekuće grantove u iznosu 38.551 KM, dodijeljena su nevladinim organizacijama koje pružaju pomoć žrtvama trgovine ljudima, a s kojima je Ministarstvo potpisalo Protokole o

---

<sup>7</sup>Uspostava 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.



suradnji i osiguranju adekvatnog i sigurnog smještaja i zbrinjavanja stranaca Ortava trgovine ljudima u Bosni i Hercegovini.

Sredstva tekućih grantova u iznosu od 29.655 KM, utrošena su za realizaciju projekata jačanja kapaciteta za prihvatanje i pomoć strancima Ortavama trgovine ljudima, koje su organizirale i realizirale tri nevladine organizacije. Realizirana su tri projekta: sTrgovina ljudima: Zastita, pravna pomoć i prevencija u BiH (2.200 KM), sMultidisciplinarnim pristupom do identifikacije stranaca potencijalnih Ortava trgovine ljudima u BiH (13.785 KM) i sUnaprijeđivanje identifikacije Ortava trgovine ljudima-stranaca kroz operacionalizaciju državnog referalnog mehanizma i izgradnju kapaciteta nadležnih službenika (13.670 KM).

Odluku o dodijeli sredstava za realizaciju projekata, donijelo je Povjerenstvo za razmatranje projekata nevladinih organizacija za jačanje kapaciteta za prihvatanje i pomoć strancima Ortavama trgovine ljudima. Ministarstvo je **20.01.2014. godine** potpisalo s nevladinim organizacijama ugovore o koriztenju dodijeljenih sredstava tekućeg granta. Ugovorene vrijednosti (29.655 KM) evidentirane, su s 31.12.2013. godine na poziciji izdaci za tekuće grantove. Projekti su realizirani početkom 2014. godine te se i troškovi realizacije odnose na 2014. godinu.

***Preporučamo Ministarstvu da pravovremeno poduzima planirane aktivnosti koje se odnose na realizaciju odobrenih proračunskih sredstava. Također, račune je potrebno knjižiti u razdoblju u kojem su i izdani.***

## 7. Bilanca stanja<sup>8</sup>

Ukupna aktiva Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iznosi **6.179.469 KM** i odnosi se na novčana sredstva (48.770 KM), kratkoročna potraživanja (1.573.315 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (4.557.384 KM).

Ukupna pasiva Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iznosi **6.662.948 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (1.637.726 KM), obveze prema djelatnicima (451.648 KM), financijske i obračunske odnose s drugim povezanim jedinicama (15.793 KM), kratkoročna razgraničenja (395 KM) i izvore sredstava (4.557.384 KM).

Kratkoročne tekuće obveze (1.637.726 KM), odnose se na obveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini.

Kratkoročna potraživanja (1.573.315 KM) odnose se na potraživanja za date avanse sukladno zaključenim ugovorima. Zbog postavki ISFU sustava, potraživanja za date avanse i obaveze prema dobavljačima, poravnata su za radove na implementaciji integracije i prozirenja IKT infrastrukture Operativno-komunikacijskog centra u iznosu od 1.228.238 KM, zatvoreni su u 2014. godini umjesto u 2013. godini. Navedeno je obrazloženo u Godiznjem financijskom izvještaju a tehnička greška je ispravljena u drugom mjesecu 2014. godine.

Stanje stalnih sredstava u Bilanci stanja prikazano je u iznosima: nabavna vrijednost 17.871.582 KM, ispravka vrijednosti 13.314.198 KM i sadašnja vrijednost 4.557.384 KM.

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2013. godine.

## 8. Javne nabave

Ministarstvo je donijelo plan nabava roba i usluga za 2013. godinu. Planom nabava nije definirana ukupna vrijednost planiranih postupaka. Utvrđeno je da su planirane pojedine nabave za koje nisu osigurana proračunska sredstva te da u pojedinim slučajevima planirane vrijednosti nisu usuglazene s procijenjenom vrijednosti nabave. Plan javnih nabava potrebno

<sup>8</sup> Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvještaja



je usuglasiti s odobrenim proračunskim sredstvima, te sukladno potrebama i dodatnim okolnostima mijenjati i korigirati.

Sukladno usvojenom planu koji obuhvaća nabave iz svih izvora financiranja, Ministarstvo je provodilo postupke javnih nabava za robe i usluge za koje je Zakonom o javnim nabavama predviđeno provođenje odgovarajućeg postupka. Postupke javnih nabava provodilo je stalno povjerenstvo za javne nabave, koje se imenuje na razdoblje od jedne godine. S obzirom da se odluka o imenovanju donosi u sedmom mjesecu, postupke javnih nabava u 2013. godini, provodila su dva povjerenstva.

Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je u 2013. godini provelo sedam otvorenih postupaka (ukupne vrijednosti 2.052.435 KM), 19 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (ukupne vrijednosti 322.198 KM), dva pregovaračka postupaka bez objave obavijesti (ukupne vrijednosti 662.758 KM) i 23 izravna postupka (ukupne vrijednosti 61.673 KM). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 3.099.064 KM.

Uvidom u evidenciju WisPPA utvrđeno je da nije prijavljen postupak nabave integracije i prozirenja ICT infrastrukture OKC BiH-112 u vrijednosti od 1.681.515 KM.

Financijski najznačajnija nabava odnosi se na nabavu Integracije i prozirenja ICT infrastrukture OKC BiH-112 u vrijednosti od 1.681.515 KM.

**Nabava integracije i proširenja infrastrukture operativno komunikacijskog centra BiH-112:** Uspostavljanje jedinstvenog europskog broja za hitne slučajeve 112 definirano je direktivom Europske unije (Council Decision of 29 July 1991. on the introduction of a single European emergency call number, 91/396/EEC). Prema toj direktivi, 112 je jedinstveni trocifreni broj koji mora biti rezerviran za hitne slučajeve, a telekomunikacijski operatori taj broj moraju omogućiti dostupnim javnosti kroz besplatan poziv. Pozivom na broj 112 stanovnici i turisti u BiH mogu i zatražiti pomoć policije, hitne pomoć, vatrogasaca, slučajeve za traganje, slučajeve spazavanja na kopnu i moru te ostalih slučajeva zaštite i spazavanja u BiH. Ministarstvo je provelo proceduru međunarodnog otvorenog postupka. Tenderskom dokumentacijom definirana je nabava većeg broja servera od kojih je određeni broj sa specifičnim hardverom bez predviđanja virtualizacije servera. Također, definirana je nabava serverskih operativnih sustava i drugih softvera bez navođenja točnog naziva, da bi u konačnici bili ponuđeni i isporučeni Microsoftovi proizvodi iako postoji ESA ugovor koji je Vijeće ministara BiH potpisalo sa Microsoftom. U prethodnom postupku nabave do roka predviđenog za dostavljanje ponuda, pristigle su tri ponude. Međutim, s obzirom da jedna ponuda nije ispunjavala uvjete iz tenderske dokumentacije, postupak je ponizten. U obnovljenom postupku do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigla je ponuda jednog dobavljača. Povjerenstvo je ocijenilo da je ponuda tehnički ispravna i usuglazena s uvjetima iz tenderske dokumentacije te je dalo preporuku za zaključenje ugovora. Ugovor je zaključen u ukupnoj vrijednosti od 862.315,44 EUR.

***Mišljenja smo da je nabavom softverskih licenci kroz ESA ugovor koje su obuhvaćene istim, moguće izbjeći bespotrebne troškove te ostvariti najbolju podršku.***

Putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, realizirane su nabave usluga održavanja AFIS sustava (288.900 KM) i usluge održavanja TETRA sustava (277.560 KM).

**Nabava usluga održavanja AFIS sustava:** Europska komisija je donirala Ministarstvu AFIS sustav za potrebe policijskih organa u BiH. AFIS sustav je sustav za snimanje, unos, obradu i pretragu desetoprstnih otisaka, spornih otisaka i otisaka dlanova. Prema pravilima Europske komisije, institucije kojima se doniraju ovakvi sustavi, dužne su nakon isteka garantnog razdoblja osigurati sredstva za održavanje istih. Budući da su u pitanju visoko sofisticirane tehnologije i sustavi, proizvođači ih isporučuju kao zatvorene sustave tako da ih Ministarstvo nije u stanju održavati iz vlastitih kapaciteta. Ministarstvo je pokrenulo postupak nabave putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, sa jedinim dobavljačem kojeg je proizvođač opreme ovlastio za održavanje navedenog sustava. Nakon čega je ocijenjeno da ponuđač formalno ne ispunjava tražene uvjete, postupak nabave je ponizten, nakon čega je postupak





ponovljen. Uvidom u tendersku dokumentaciju, u dio koji se odnosi na opis postojećeg stanja, **uočeno je da je nekim komponentama već izvjesno vrijeme istekla potpora proizvođača što dovodi u pitanje sigurnost i pouzdanost sustava.** Također, održavanje sustava je iz godine u godinu sve skuplje, budući da je zastarjele dijelove teško ili nemoguće nabaviti a kod ugradnje novih dijelova, na starom sustavu su potrebna prilagođavanja kako bi ugrađeni dijelovi mogli funkcionirati. Isto je moguće uraditi jedino uz prisustvo proizvođača i opreme. Prvobitna ponuda ponuđena u iznosu od 387.994 KM, smanjena je nakon pregovaranja na iznos od 338.013 KM na koji je i zaključen ugovor uz obvezu Ministarstva da preuzme hardversko održavanje radnih stanica uz asistenciju dobavljača a ako bude potrebno i da po potrebi omogući VPN pristup dobavljaču u radi rješavanja potencijalnih problema na sustavu. Također su iz održavanja izuzeti i specifični serveri koji se vize ne proizvode i za koje nije moguće osigurati potporu što predstavlja izravni rizik po cijeli sustav. Ministarstvo je izradilo procjenu ukupne vrijednosti za nabavu novog sustava te putem projekta IPA 2010, pokazalo osigurati sredstva za nabavu novog AFIS sustava.

***S obzirom da je sve teže osigurati stabilnost i sigurnost postojećeg sustava budući da je pojedinim komponentama sustava istekla potpora ponuđača te da je završavanje pojedinih dijelova postojećeg sustava ekonomski neisplativo, preporučamo Ministarstvu da poduzme aktivnosti vezane za nabavu novog sustava.***

**Nabava usluga održavanja TETRA sustava:** Tetra sustav, doniran je od strane Delegacije Europske komisije. Ministarstvo je pokrenulo postupak nabave putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti sa jedinom domaćim dobavljačem koji je ekskluzivni zastupnik za održavanje TETRA sustava. Ugovorena vrijednost održavanja iznosi 324.745 KM.

**Nabava IT opreme:** Provedena procedura otvorenog postupka. Tenderskom dokumentacijom, opisana je oprema koja je predmet nabave i to: desktop računari, laptop računari, printeri, switch uređaji i serveri. Nabava nije podijeljena u lotove. U predviđenom roku dostavljene su tri prihvatljive ponude. Ministarstvo je zaključilo ugovor s najpovoljnijom ponuđačem u vrijednosti od 74.528 KM.

***Mišljenja smo da je prilikom nabave raznovrsne IT opreme, podjelom nabave u lotove moguće ostvariti povoljniju cijenu.***

- **Realizacija ugovora o nabavama**

Revizijom je konstatirano kako za pojedine ugovore o nabavama (uredski materijal, kompjuterski materijal, lijekovi) Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajući i sustav praćenja realizacije. Također, nabave roba i usluga nisu u svim slučajevima vrzene sukladno ugovorenoj specifikaciji i cijenama.

***Potrebno unaprijediti sustav praćenja realizacije zaključenih ugovora, a nabave roba i usluga vršiti sukladno zaključenim ugovorima.***

Također, konstatirano je kako je Ministarstvo prekoračilo vrijednost zaključenih okvirnih sporazuma za uredski materijal, kompjuterski materijal i avio karte.

Na osnovu okvirnog sporazuma za kompjuterski materijal u vrijednosti od 34.636 KM, Ministarstvo je izvršilo nabave u iznosu od 78.060 KM (43.424 KM vize od vrijednosti zaključenog okvirnog sporazuma). Vrijednost okvirnog sporazuma za uredski materijal u iznosu od 70.750 KM, prekoračena je za 6.193 KM, a ukupna vrijednost okvirnog sporazuma za avio karte za 31.834 KM.

***Preporučamo Ministarstvu da posveti više pozornosti planiranju javnih nabava i pravodobnom pokretanju procedura.***



## 9. Ostalo

Ministarstvo je u 2013. godini raspolagalo donatorskim sredstvima u iznosu od 226.011 KM za realizaciju dva projekta: projekt „UNHCR“ i projekt „Zaprećavanje sporednih puteva pogodnih za ilegalni prelazak državne granice između BiH i Crne Gore“. Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sustavu. Ukupno utrožena sredstva tijekom godine iskazana su u iznosu 203.370 KM.

**Projekt „UNHCR“:** U 2013. godini, Ministarstvo je raspolagalo donatorskim sredstvima UNHCR (potpora radu azilantskog centra) u iznosu od 136.000 KM, od čega je utroženo 119.098 KM. Realizirani izdaci odnose se na tekuće izdatke. Značajniji izdaci odnose se na: ugovorene usluge (50.810 KM), unajmljivanje imovine i opreme (31.500 KM) i izdatke za energiju i komunalne usluge (16.003 KM).

Sredstva su utrožena sukladno planu i odobrenju donatora. Ministarstvo je redovito izvještavalo donatora o utrošku sredstava kao što je i predviđeno ugovorom.

**Projekt „Zaprećavanje sporednih puteva pogodnih za ilegalni prelazak državne granice između BiH i Crne Gore“:** Ministarstvo i pravobranilačka agencija za razvoj i suradnju, potpisali su 08.04.2013. godine, Ugovor o realizaciji projekta „Zaprećavanje sporednih puteva pogodnih za ilegalni prelazak državne granice između BiH i Crne Gore“ vrijednosti od 101.500 KM. Cilj projekta je unaprijeđenje sigurnosti graničnih prijelaza između BiH i Crne Gore te zajednički rad i suradnja između policijskih službi BiH i Crne Gore u smanjenju prekograničnog kriminala. U 2013. godini donator je uplatio sredstva u iznosu od 90.000 KM, koja su utrožena u iznosu od 84.272 KM. Realizacija sredstava odnosi se na troškove izvođenja radova na izgradnji zapreka sukladno idejnom projektu i zaključenom ugovoru te izdatke za usluge nadzora nad izvođenjem radova.

## 10. Korespondencija

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu, tako da ovo izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

### **Vođa tima za financijsku reviziju**

Mirela Boznjak

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Munevera Baftić

### **Članovi tima:**

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Nerman Velić, pomoćni IT revizor

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Ković



### III PRIVITAK

## FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

## Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

**Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti BiH**

Tabela I.

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>8.257.000</b>	<b>0</b>	<b>8.257.000</b>	<b>7.984.680</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	4.915.000		4.915.000	4.844.932	99
Naknade troškova zaposlenih	629.000	-60.000	569.000	554.957	98
Putni troškovi	350.000		350.000	316.651	90
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	148.000		148.000	120.188	81
Izdaci za energiju i kom. usluge	8.000	20.000	28.000	18.038	64
Nabavka materijala	97.000		97.000	96.107	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	106.000		106.000	92.676	87
Unajmljivanje imovine i opreme	143.000	6.000	149.000	144.809	97
Izdaci za tekuće održavanje	1.022.000	-125.000	897.000	874.330	97
Izdaci za osiguranje	16.000		16.000	13.908	87
Ugovorene i druge posebne usluge	823.000	159.000	982.000	908.084	92
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>117.855</b>	<b>59</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	200.000		200.000	117.855	59
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>68.206</b>	<b>68</b>
	<b>100.000</b>		100.000	<b>68.206</b>	<b>68</b>
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>150.000</b>	<b>2.480.713</b>	<b>2.630.713</b>	<b>1.363.187</b>	<b>52</b>
Izgradnja azilantskog centra		<b>750.770</b>	750.770	<b>134.949</b>	<b>18</b>
Uspostava OKC 112	150.000	1.729.943	1.879.943	1.228.238	65
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>226.011</b>	<b>226.011</b>	<b>203.370</b>	<b>90</b>
UNHCR donacija		<b>136.011</b>	<b>136.011</b>	<b>119.098</b>	<b>88</b>
SDC donacija		<b>90.000</b>	<b>90.000</b>	84.272	94
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>8.707.000</b>	<b>2.706.724</b>	<b>11.413.724</b>	<b>9.737.298</b>	<b>85</b>

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

vizegodiznje kapitale izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

vizegodiznje kapitale 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 dana 28.02.2014. godine.

Zamjenik ministra

Mladen Šavar

**Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine**

**Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti BiH**

**Tabela II.**

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>60.670</b>	<b>1.622.085</b>	<b>2.674</b>
Nov ana sredstva	44.296	48.770	110
Kratkoro na potraživanja	16.374	1.573.315	9.609
Kratkoro ni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoro na razgrani enja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>4.353.633</b>	<b>4.557.384</b>	<b>105</b>
Stalna sredstva	16.691.961	17.871.582	107
Ispravka vrijednosti	12.338.328	13.314.198	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoro ni plasmani			
Dugoro na razgrani enja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>4.414.303</b>	<b>6.179.469</b>	<b>140</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>587.209</b>	<b>2.105.563</b>	<b>359</b>
Kratkoro ne teku e obaveze	447.722	1.637.726	366
Kratkoro ni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	9.010	451.648	5.013
Interni finansijski odnosi	130.477	15.793	12
Kratkoro na razgrani enja		395	
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoro ni krediti i zajmovi			
Ostale dugoro ne obaveze			
Dugoro na razgrani enja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>4.353.633</b>	<b>4.557.384</b>	105
Izvori sredstava	4.353.633	4.557.384	105
Ostali izvori sredstava			
Neraspore ni vizak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>4.940.842</b>	<b>6.662.948</b>	<b>135</b>
------------------------------	------------------	------------------	------------

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvjeztavanju institucija Bosne i Hercegovine, l.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja bud0etskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok e bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Bud0eta institucija Bosne i Hercegovine za teku u godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2014. godine

Zamjenik ministra:  
Mladen avar

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Meunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije 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 Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o radu unovodstvu sa radu unovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objasnjenjima 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 obuhvataju 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 06.05.2014.

Zamjenik ministra:  
Mladen Šavar