



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



H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.nef.ba

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
MINISTARSTVA SIGURNOSTI
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2008. GODINU**

Broj: 01/03-18-16-1-449/09

Sarajevo, ožujak 2009. godine

**K A Z A L O**

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Sažetak	5
3.	Postupanje po ranijim preporukama	6
4.	Sustav internih kontrola	6
5.	Planirani i izvršeni proračun	7
6.	Tekući izdaci	8
7.	Popis sredstava i izvora sredstava	9
8.	Javne nabave	10
III.	KORESPONDENCIJA	12
	Privitak:	
	Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008.godinu	13

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: **Ministarstvo**) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo **Ministarstva** je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH («Službeni glasnik BiH» broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja **Ministarstva** sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH» broj 12/06), INTOSAI («Službeni glasnik BiH» broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o sukladnosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući, te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.

**Kvalifikacija:**

- 1. Kao što je navedeno pod točkom 7. ovog izvješća, popis sredstava i izvora sredstava za 2008. godinu nije u cijelosti izvršen sukladno relevantnim računovodstvenim propisima i naputkom Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine.*
- 2. Kao što je navedeno pod točkom 8. ovog izvješća, procedure javnih nabava nisu u pojedinim slučajevima bile provedene sukladno s odredbama Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine.*

Mišljenje

Prema našem mišljenju finansijska izvješća Ministarstva prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Ministarstva u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi, osim za napomene navedene pod točkom 1. i 2.

Sarajevo, 26.03.2009. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine (U daljem tekstu : Ministarstvo) u okviru svojih ovlaštenja radi sukladno Zakonu o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine i Zakonu o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine, a kao upravne organizacije u njegovom sastavu nalaze se Granična policija, Državna agencija za istrage i zaštitu, Ured za odnose s Interpolom i Služba za poslove sa strancima.

Ministarstvo je utemeljeno stupanjem na snagu Zakona o ministarstvima 15.03.2003. godine i u okviru toga nadležno je za :

- zaštitu međunarodnih granica, unutrašnjih graničnih prijelaza i reguliranje prometa na graničnim prijelazima;
- sprečavanje i otkrivanje učinitelja krivičnih djela terorizma, trgovine drogom, krivotvorenja domaće i strane valute i trgovine ljudima i drugih krivičnih 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;
- provođenje međunarodnih obveza i suradnju u provođenju civilne zaštite, koordinacija djelovanja entitetskih službi civilne zaštite u BiH i usklađivanje njihovih planova za slučaj prirodne ili druge nesreće koje zahvaćaju teritoriju BiH i donošenje programa i planova zaštite i spašavanja;
- provodi politiku useljavanja i azila BiH i uređuje procedure vezano za kretanje i boravak stranaca u BiH.

Ministarstvo ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Sažetak

Revidiranjem poslovanja Ministarstva u 2008. godini utvrdili smo određene nedostatke i propuste koji se odnose na:

- sustav internih kontrola koji propisuje rukovodstvo Ministarstva, nije u cijelosti organiziran na zadovoljavajućoj razini (vidjeti poglavlje 4. ovog Izvješća);
- planirani i izvršeni proračun za 2008. godinu (vidjeti poglavlje 5. ovog Izvješća);
- tekući izdaci nisu u svim slučajevima u skladu s internim procedurama Ministarstva (vidjeti poglavlje 6. ovog Izvješća);
- popis sredstava i izvora sredstava nije u cijelosti urađen sukladno važećoj legislativi (vidjeti poglavlje 7. ovog Izvješća)
- izvršene nabave tijekom 2008. godine (vidjeti poglavlje 8. ovog Izvješća);

3. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Ministarstva za 2007. godinu o čemu je sastavljeno izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću o reviziji Ministarstva za 2007. godinu i Ministarstvu je sugerirano da ih razmotri, te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u revizijskom Izvješću za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u revizijskom izvješću za 2007. godinu (i preporuke dane u pismu rukovodstvu za 2008. godinu) te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Preporuke koje su u tijeku

- Sustav internih kontrola nije u cijelosti izgrađen na zadovoljavajući način, jer su ponovno uočene određene slabosti i propusti, ali smo uočili i poduzimanje odgovarajućih aktivnosti na poboljšanje istih (dio pravilnika je donesen a neki su u fazi usvajanja).

Nerealizirane preporuke

- Planiranje proračuna nije u cijelosti izvršeno na zadovoljavajući način, a ni u cijelosti usklađeno sa uspostavom svoje temeljne funkcije.
- Tekući izdaci nisu u svim slučajevima u skladu s internim procedurama Ministarstva.
- Popis sredstava i izvora sredstava nije u cijelosti urađen sukladno Pravilnikom o računovodstvu proračuna institucija BiH.
- Ponovno su uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabava tj. primjeni Zakona o javnim nabavama.

4. Sustav internih kontrola¹

Revidiranjem poslovanja Ministarstva uočili smo kako cjelokupni sustav internih kontrola koji podrazumijeva skup postupaka i mjera koje poduzima rukovodstvo klijenta u cilju osiguranja točnosti i pravilnosti evidentiranja financijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, te učinkovito trošenje javnog novca nije u cijelosti razrađen i definiran na jasan i precizan način. U cilju unapređenja sustava internih kontrola Ministarstvo je donijelo novi Pravilnik o internoj kontroli broj: 04-02-1078/08 od 27.02.2008. godine. I pored donošenja navedenog pravilnika i novih internih akata koji definiraju troškove Ministarstva (Odluka o korištenju mobilnih telefona, Pravilnik o reprezentaciji, Program stručnog obrazovanja, specijalizacije i usavršavanja uposlenih, Pravilnik za dodjelu stimulacije za uposlene i Pravilnik o

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali djelatnici sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) učinkovitost poslovanja, 2) pouzdanost financijskog izvješćivanja i 3) usklađenost s primjenjivim zakonima i propisima.



izmjenama i dopunama pravilnika za dodjelu stimulacija od 27.02.2009. godine i Odluke o naknadama za prijevoz na posao i sa posla državnih službenika i uposlenika u Ministarstvu, a u pripremi je i novi Pravilnik o upotrebi motornih vozila kao i Pravilnik o javnim nabavama) sustav internih kontrola nije unaprijeđen kod planiranja i izvršenja proračuna, popisa stalnih sredstava i izvora sredstava i javnih nabava.

Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i nenamjensko trošenje proračunskih sredstava.

Preporuka: *Revizija sugerira nastavak dogradnje postojećeg sustava internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Potrebno je kreirati takav sustav internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti.*

5. Planirani i izvršeni proračun

Ministarstvu je odobren proračun za 2008. godinu u iznosu 8.481.689 KM i isti je ostvaren u iznosu 7.196.283 KM što je manje za 1.285.396 KM ili sa 85%, a što se vidi u priloženoj tablici Odobreni i izvršeni proračun za razdoblje od 01.01. do 31.12.2008. godine (vidjeti prilog br. 1.).

Ispitujući učinkovitost sustava internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u svezi utvrdili smo sljedeće:

Odlukom VM-broj 143/08 od 3.7.2008. preraspoređena su sredstva sa Ministarstva sigurnosti na Službu za poslove sa strancima u iznosu 160.000 KM na putne troškove za izvršavanje mjere udaljenja stranaca koji ilegalno borave u BiH zbog prijenosa nadležnosti prilikom izvršenja navedene mjere sa Ministarstva na Službu i primjene Zakona o kretanju i boravku stranaca i azilu i Zakona o izmjenama i dopunama zakona o Službi za poslove sa strancima. Odlukom Vijeća ministara broj 89/08 od 29.5.2008. godine Ministarstvu su odobrena sredstva proračunske pričuve u iznosu 50.000 KM za Program posebne namjene «Suzbijanje zlouporabe opojnih droga kod maloljetnika u BiH». Isto tako Ministarstvu su odobrene donacije u ukupnom iznosu 398.382 KM.

Ministarstvo je dva puta izvršilo prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 545.000 KM, (odlukom broj 01-05-16-3146/08 od 1.7.2008. godine 255.000 KM, sa zemljišta na građevine, i odlukom broj 01-05-16-4713-1/08 od 16.10.2008. godine na iznos 290.000 KM, sa tekućih izdataka na kapitalne izdatke 15.000 KM i ostalo prestrukturiranje sa naknada, nabave materijala i građevina na troškove zakupa, ugovorne usluge i opremu).

Analizom procesa planiranja i izvršenja proračuna uočili smo da dinamika upošljavanja nije realizirana sukladno planiranim aktivnostima na početku godine te da određene proračunske pozicije imaju nizak postotak realizacije u odnosu na planirani proračun (npr.: naknade troškova uposlenim 49%, izdaci za energiju i komunalne usluge 44%, nabava materijala 58%, izdaci za usluge prijevoza i goriva 71%, izdaci za osiguranje 24% itd.). Proračun je planiran za 170 uposlenih, a na dan 31.12.2008. godine bilo je 159 uposlenih.



Na nizak nivo ostvarenja proračuna najviše je utjecalo sljedeće:

- nije formirano ni jedno tijelo za reformu policije za što je u proračunu Ministarstva za 2008. godinu na poziciji naknada troškova uposlenih planirano a neutrošeno 400.000 KM,
- na poziciji sredstva za komunalne usluge i nabavu hrane i higijenskih sredstava za potrebe azilantskog centra ostalo je neutrošeno 117.460 KM,
- nisu iskorištena sredstva za nabavu uniformi za policajce koji se upućuju u mirovne misije u iznosu 80.000 KM, (sa ove pozicije je prestrukturirano 35.000 KM i ostalo je neiskorišteno 45.000 KM),
- isto tako planiranih 400.000 KM za bruto plaće policijskih službenika u mirovnim misijama preusmjerene su za bruto plaće uposlenih u Ministarstvu.

Po našem mišljenju ovakav način planiranja nije zadovoljavajući, te bi trebalo uzimati u obzir realne planske zadatke koje Ministarstvo treba i može realizirati, i stvarno potrebne troškove za normalno i nesmetano ostvarivanje zakonite funkcije Ministarstva.

Slabosti sustava internih kontrola kod planiranja ogledaju se u nedovoljno efikasnom korištenju proračunskih sredstava jer se rezervira više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcioniranje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Ministarstva, a s druge strane, postoji realna mogućnost da zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini ostanu nerealizirani određeni projekti u drugim institucijama.

Preporuka: Preporučamo Ministarstvu da procesu planiranja posveti više pažnje, s obzirom da je kvalitetno planiranje proračuna strateški važna osnova za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima.

6. Tekući izdaci

Uporaba i održavanje službenih automobila: Kada je u pitanju upotreba vozila, smatramo da sustav internih kontrola još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou, odnosno nije organiziran na način da osigura racionalnu i namjensku upotrebu vozila. Ustanovljeno je da evidencije o potrošnji goriva i pređenim kilometrima nisu još uvijek potpune jer se putni nalozi za sva vozila Ministarstva ne dostavljaju u odjeljenje za financijsko-materijalne poslove (npr. vozila u kabinetu ministra i vozila koja se koriste za potrebe azilantskog centra). Pojedini putni nalozi ne sadrže relaciju kretanja vozila iako je to propisano odlukom o korištenju službenih vozila koja se u Ministarstvu donosi za svako vozilo (npr. na pojedinim putnim nalogima je samo navedeno ukupno loko za jedan mjesec 555 km). Također je uočeno da se ne vrši kontrola opravdanosti uporabe vozila, popunjeni putni nalozi vozila nisu odobreni od strane odgovornih osoba, niti je to internim pravilnikom propisano. Isto tako ne vrši se kontrola da li se vozila nakon službenog putovanja vraćaju u garažu kako je propisano internim pravilnikom (članak 10.) niti je jasno naznačeno tko je odgovoran da to kontrolira. Evidencije o servisiranju vozila su nepregledne i ne vode se mjesečno po vrsti servisa (redovan ili izvanredan servis, ugradnja rezervnog dijela i sl.).

Mišljenja smo da su navedeni nedostaci i propusti posljedica ne postojanja jasnih pravila i procedura koja reguliraju ovu oblast. Naime, u Ministarstvu je uporaba službenih vozila regulirana internim Pravilnikom o korištenju službenih vozila, broj 04-16-2006/05 od 12.07.2005. godine. Navedenim pravilnikom nije jasno precizirano



za koje poslove se koristi službeno vozilo, odgovornost za praćenje korištenja vozila u službene/neslužbene svrhe, korištenje vozila izvan radnog vremena i za vrijeme godišnjeg odmora, osiguranje vozila od otuđenja i oštećenja, odgovornost za štetu, servisiranje i parkiranje, mehanizmi kontrole, sankcije u slučaju eventualnih zlouporaba i odstupanja od uobičajene prosječne potrošnje goriva i druga pitanja čime bi se osigurao efikasniji sustav interne kontrole.

Nepostojanje jasnih pravila i procedura kao i njihova nedosljedna primjena može imati za posljedicu nenamjensko trošenje sredstava.

Preporuka: Imajući u vidu da Ministarstvo raspolaže sa većim brojem vozila, složenost ustroja Ministarstva, te visinu troškova kao posljedice uporabe vozila (gorivo, motorno ulje, osiguranje, registracija, servisi i popravci, pranje i parkiranje), Ministarstvo treba donijeti jasna pravila i procedure uporabe vozila i evidentiranja troškova koji proizlaze iz uporabe, s jasnim odgovornostima i ovlaštenjima osoba zaduženih za provođenje tih pravila, mehanizmima kontrole uporabe istih, te sankcija u slučaju nepostupanja po istim i eventualnim zlouporabama.

7. Popis sredstava i izvora sredstava

Revidirajući izvršeni popis sredstava i izvora sredstava za 2008. godinu utvrdili smo kako isti nije urađen cjelovito sukladno računovodstvenim propisima, te su uočeni slijedeći propusti i nedostaci:

Nije izvršen popis novčanih sredstava na žiro računu Programa posebnih namjena Upravljanje/održavanje azilantskog centra u BiH u iznosu 18.303,44 KM i ostalih potraživanja u iznosu 7.318,06 KM, a koja se sastoje od akontacija za službeni put u iznosu 5.000,00 KM i potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 2.318,06 KM.

Popis obveza prema dobavljačima nije izvršen po broju računa, datumu računa i iznosu računa po svakom dobavljaču.

Popis sredstava i izvora sredstava nije izvršen pravovremeno. Odluka o usvajanju izvješća o popisu sredstava i izvora sredstava donijeta je 27.02.2009. godine što je dovelo do kašnjenja u sačinjavanju godišnjih financijskih izvješća koja su Ministarstvu financija dostavljena 5.3.2009. godine.

Premda je Ministarstvo, institucijama kod kojih se nalazi oprema Ministarstva, pravovremeno poslalo zahtjev za dostavu popisnih listi pojedine institucije kod kojih se nalazi oprema nisu Ministarstvu pravovremeno dostavile popisne liste opreme, tako da je popis te opreme izvršen na osnovu usmene potvrde tih institucija o stanju.

Prilikom imenovanja članova popisnih povjerenstava nije se imala u vidu nespojivost dužnosti i obveza. Naime, predsjednik povjerenstva za popis stalnih sredstava je ekonom, osoba materijalno zaduženo za sredstva koja se popisuju i osoba koja vodi evidenciju o opremi koja je dana na revers, predsjednik povjerenstva za popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza je glavni knjigovođa, a član referent za unos obaveza u ISFU, predsjednik središnje popisnog povjerenstva je stručni savjetnik za javne nabave, privremeni vršitelj dužnosti šefa odsjeka za materijalno financijske poslove i član povjerenstva za procjenu vrijednosti doniranih sredstava. Na ovaj način postoji mogućnost prilagođavanja knjigovodstvenih podataka podacima utvrđenim popisom.

Ministarstvo je obvezno na kraju godine izvršiti kvalitetan popis sredstava sukladno Pravilnikom o računovodstvu proračuna institucija BiH, vodeći računa da se isti počne i završi u predviđenim rokovima kako bi se financijska izvješća mogla sačiniti na vrijeme.

Neizvršavanjem ovih obveza Ministarstvo se izlaže riziku lošeg upravljanja i raspolaganja javnim sredstvima.

Preporuka: *Predlažemo nastavak započelih aktivnosti na popisu sredstava i izvora sredstava, obzirom na to, kako popis nije urađen cjelovito i sveobuhvatno, sukladno važećim propisima koji reguliraju ovo područje.*

8. Javne nabave

Testiranjem izvršenih procedura javnih nabava, na bazi uzorka, utvrdili smo određene nedostatke i propuste koji se ogledaju u sljedećem:

- nije donesen plan nabava roba i usluga sa utvrđenim prioritetima, procijenjenim vrijednostima i naznačenim postupkom nabave. Na vrijeme donesen plan nabava je preduvjet za pravilnu primjenu Zakona o javnim nabavama;
- ne postoji jasna raspodjela odgovornosti i ovlaštenja između pripreme tenderske dokumentacije i izbora dobavljača. Rješenjem o imenovanju povjerenstva za javne nabave nije precizno naveden djelokrug rada i odgovornost povjerenstva za javne nabave.

Nabava uredskog materijala: U periodu od 1.1. do 31.12.2008. godine izvršena je nabava uredskog materijala u iznosu 60.464,97 KM.

Testiranjem procedura nabava uredskog materijala utvrdili smo da je tenderska dokumentacija sačinjena, i ugovor zaključen sa tvrtkom DEFTER d.o.o. na temelju jediničnih cijena roba, a ne na temelju ukupne vrijednosti ponude što je suprotno članku 13. stavak 3. Zakona o javnim nabavama. Isto tako obavijest o dodjeli ugovora nije objavljeno u roku koji je definiran člankom 40. Zakona o javnim nabavama, tj. najkasnije u roku od 30 dana od zaključenja ugovora, nego u roku od 60 dana.

Nabava goriva: U 2008. godini Ministarstvo je nabavilo goriva u vrijednosti 99.719,51 KM. Izbor dobavljača za nabavu goriva proveden je putem otvorenog postupka iz drugog pokušaja.

Testiranjem procedura izbora dobavljača utvrdili smo da ocjena kvalificiranosti kod svih ponuđača nije izvršena u skladu sa uvjetima koji su postavljeni u tenderskoj dokumentaciji. Tako npr. ponuđač OMV BH d.o.o. Sarajevo je u Bilanci uspjeha za 2007. godinu iskazao gubitak a nije odbijen, iako je zbog iste situacije ponuđač Energopetrol d.o.o. Sarajevo odbijen.

Evaluacija ponuda (bodovanje) nije izvršena u skladu sa tenderskom dokumentacijom, kod pojedinih ponuđača kriterij popust je dva puta bodovan (u okviru kriterija cijene i posebno).



Utvrđeno je, da je, izabrani dobavljač Hifa Petrol d.o.o. Sarajevo dobio maksimalan broj bodova kod kriterija rok plaćanja jer je ponudio rok plaćanja 61 dan od dana isporuke, što je definirano i ugovorom. Pregledom računa i kartice izvršenih plaćanja prema navedenom dobavljaču utvrđeno je da se nije vodilo računa da se plaćanje vrši u skladu sa navedenim rokom, nego je plaćanje vršeno i prije ugovorenog roka.

Usluge popravaka, servisiranja vozila, isporuke i zamjene guma: Ukupni troškovi za ove usluge u 2008. godini iznosili su 63.280,96 KM. Za navedene usluge utvrđeno je da je procedura izbora dobavljača provedena putem više vrsta postupaka. Tako je za vozila marke Škoda dobavljač izabran putem otvorenog postupka, za vozila marke Hyundai, Ford i Audi putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i to za svaku od navedenih marki posebno, te za vozila marke Volkswagen i Nissan putem direktnog sporazuma. Na ovaj način izvršeno je dijeljenje predmeta ugovora, što nije u skladu sa odredbama članka 6. stavak 8. Zakona o javnim nabavama. Utvrdili smo da su ugovori sa izabranim dobavljačima zaključeni na temelju jediničnih cijena norma sata i jediničnih cijena auto guma kao što je navedeno i u tenderskoj dokumentaciji (kod vozila Škoda, Audi i Hyundai), a ne na temelju ukupne vrijednosti ponude što je suprotno članku 13. stavak 3. Zakona o javnim nabavama. Kod vozila marke Škoda pripremljena specifikacija roba i usluga nije obuhvatila materijal koji je, prema dosadašnjem iskustvu, zastupljen sa većim procentom od same usluge servisiranja.

Nabava licenci za baze podataka i antivirusnih licenci: Utvrdili smo da su procedure za izbor dobavljača za navedene licence provedene kroz tri postupka, dva puta konkurentskim zahtjevom i jednom direktnim sporazumom, čime je izvršeno dijeljenje predmeta nabava, a što je suprotno članku 6. stavak 8. Zakona o javnim nabavama. U 2008. godini za ove potrebe izvršene su nabave u iznosu 41.570,86 KM.

Izrada glavnog izvedbenog projekta za Azilantski centar: Izbor dobavljača za izradu Glavnog izvedbenog projekta proveden je postupkom Konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, bez objave obavještenja o nabavi u Službenom glasniku, iz drugog pokušaja. Izbor dobavljača u prvom postupku poništen je zbog toga što je broj prihvatljivih ponuda bio manji od tri. Iako je broj primljenih prihvatljivih ponuda i kod obnovljenog postupka bio manji od tri, za najpovoljnijeg ponuđača izabrana je tvrtka «Neimari» d.o.o. Sarajevo sa kojom je zaključen Ugovor o izradi glavnog izvedbenog projekta broj 04-16-4-2229-17/08 od 10.8.2008. godine ukupne vrijednosti 34.877,70 KM.

Testiranjem smo utvrdili da je Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda oba puta upućen na tri iste adrese.

U skladu sa ugovorom rok za izradu glavnog izvedbenog projekta je 40 dana od dana prijema ponude. Prema izjavi odgovornih osoba, zbog kašnjenja u primopredaji postojećih objekata između Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH i Ministarstva sigurnosti (Ugovor o korištenju objekata u kasarni «Delijaš» Općina Trnovo potpisan 19.01.2009. godine), došlo je do kašnjenja sa izradom glavnog izvedbenog projekta tako da je tvrtka «Neimari» d.o.o. dostavila isti Ministarstvu krajem siječnja 2009. godine.

Ministarstvo sigurnosti nije tražilo mišljenje Pravobraniteljstva BiH na navedeni ugovor (prema izjavi odgovornih osoba to nije bilo potrebno jer ugovor nema svoju vrijednost). Mišljenja smo, kako Ministarstvo planira u ovaj projekt uložiti cca 4 mil. KM, da je trebalo pribaviti mišljenje Pravobraniteljstva BiH.



Nabave izvršena sa gore spomenutim nedostacima i slabostima mogu dovesti ugovorni organ u određene probleme glede primjene zakonskih procedura, odabira odgovarajućeg postupka, kasnog započinjanja procedura nabava i može imati za posljedicu nenamjensko trošenje sredstava.

Preporuka: *Ured za reviziju sugerira dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama, te analiziranje uočenih nedostataka kako se isti ne bi ponavljali.*

III. KORESPONDENCIJA

Ministarstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Ministarstvo nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Temeljem toga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Vlatko Malbašić, viši revizor

Nataša Avdalović, revizor

Enes Alić, revizor

Davorka Gašanović, pomoćni revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Tablica 1.

MINISTARSTVO SIGURNOSTI BiH

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna *	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	7.433.297	-175.000	0	7.258.297	6.014.311	1.243.986	83
1.	Plaće uposlenih	3.582.000	0	0	3.582.000	3.578.291	3.709	100
2.	Naknade troškova uposlenih	1.680.400	-130.000	0	1.550.400	751.950	798.450	49
3.	Putni troškovi	576.436	-160.000	0	416.436	370.172	46.264	89
4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	185.005	0	0	185.005	178.384	6.621	96
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	116.845	0	0	116.845	51.766	65.079	44
6.	Nabava materijala	379.747	-35.000	0	344.747	199.090	145.657	58
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	144.083	0	0	144.083	102.522	41.561	71
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	155.794	20.000	0	175.794	158.736	17.058	90
9.	Izdaci za tekuće održavanje	202.045	0	0	202.045	156.028	46.017	77
10.	Izdaci za osiguranje	78.870	0	0	78.870	18.873	59.997	24
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	332.072	130.000	0	462.072	448.499	13.573	97
II.	Kapitalni izdaci	560.000	15.000	0	575.000	543.978	31.022	95
1.	Nabava zemljišta	400.000	-255.000	0	145.000	143.560	1.440	99
2.	Nabava građevina	0	145.000	0	145.000	116.281	28.719	80
3.	Nabava opreme	160.000	125.000	0	285.000	284.137	863	100
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	0	0	0
III.	Grantovi neprofitnim organizacijama	200.000	0	0	200.000	200.000	0	100
1.	Grantovi neprofitnim organizacijama	200.000	0	0	200.000	200.000	0	100
IV.	Programi posebne namjene	0	0	448.382	448.382	437.994	10.388	98
1.	UNHCR donacija	0	0	304.800	304.800	304.018	782	100
2.	Regionalni program suzbijanja trgovine djecom u BiH	0	0	33.733	33.733	33.277	456	99
3.	Državna strategija nadzora nad opojnim drogama	0	0	15.340	15.340	14.997	343	98
4.	Sveobuhvatan pristup rješavanju problema dječje pornografije	0	0	44.509	44.509	41.227	3.282	93
5.	Suzbijanje zloupotrebe opojnih droga kod maloljetnika u BiH	0	0	50.000	50.000	44.475	5.525	89
V.	Ukupan proračun	8.193.297	-160.000	448.382	8.481.679	7.196.283	1.285.396	85
VI.	Broj uposlenih				170	159	11	94

(*) Programi posebne namjene: 1 do 4 novčane donacije, 5 iz pričuve Proračuna institucija BiH za 2008. godinu (Odluka Vijeća ministara 89/08).