



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*SLUŽBE ZA POSLOVE SA STRANCIMA
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**SLUŽBE ZA POSLOVE SA STRANCIMA
ZA 2021. GODINU**

Broj: 02-16-1-1002/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	9
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	10
1.	KRITERIJI	10
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	13
3.1.	Organizacija i rukovođenje	13
3.2.	Finansijsko upravljanje i kontrola	15
3.3.	Interna revizija.....	15
4.	BUDŽET	15
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	16
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	17
5.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	17
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	17
5.2.1.	<i>Prihodi od taksi i posebnih naknada</i>	18
5.3.	Bilans stanja	19
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	20
7.	JAVNE NABAVKE	23
8.	KOMENTARI	24
PRILOZI	24	

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Službe za poslove sa strancima (u daljem tekstu: Služba)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Službe prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Službe u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Naplaćeni prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi nisu srađnjeni u potpunosti sa pomoćnim evidencijama na način propisan Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta u institucijama BiH (tačka 5. 2. Izvještaja).*

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Službe je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Službe za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Službe za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Službe u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Služba nije uskladila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja);*
- *Služba je tokom cijele godine angažovala osobe putem ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su isti ili slični poslovima sistematizovanih radnih mjesta (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Službe je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Službe, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 25.7.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je šest preporuka koje su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, pet preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, shodno tome, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.1.	Organizacija i rukovođenje		●	●	
2.	3.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola		●		●
3.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
4.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●		●
5.				●		●
6.				●		●

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o Službi za poslove sa strancima.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Službe za 2020. godinu dao mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje zbog toga što naplaćeni prihodi Službe nisu bili savršeni na način propisan Pravilnikom o računovodstvu u institucijama BiH. Dato je pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na obračun plaće primjenom neodgovarajućih koeficijenata za pojedine zaposlene, korištenje jednog broja specijalizovanih službenih vozila suprotno važećem internom pravilniku o specijalizovanim vozilima Službe te prijem na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure i angažman dvije osobe putem ugovora o djelu za poslove sistematizovanih radnih mjesta Službe.

³ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).










U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Služba je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. Služba je sačinila akcioni plan za realizaciju preporuka iz Izvještaja za 2020. godinu.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da Služba izmijeni interne procedure stvaranja obaveza i procedure praćenja i naplate prihoda u cilju njihovog usklađivanja sa zakonskim propisima, čime bi se osigurala njihova puna primjena.	Služba je u 2021. godini donijela nekoliko instrukcija vezanih za praćenje naplate prihoda i izradila novu proceduru stvaranja obaveza.	✔
2.	Služba treba osigurati da se obavljanje poslova budžeta, planiranja i izvještavanja riješi na trajnoj osnovi, a ne putem privremenih saglasnosti ili bez njih.	Radno mjesto za poslove planiranja i izvještavanja o budžetu nije popunjeno tako da navedene poslove privremeno obavlja državni službenik u Službi. Planom zapošljavanja državnih službenika u 2022. godini predviđeno je popunjavanje predmetnog radnog mjesta.	●
3.	Neophodno je da Služba nastavi sa aktivnostima na daljem razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, te uz ostale aktivnosti odredi osobu koja je zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu.	Služba nije preduzimala aktivnosti u 2021. godini na daljem razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dok je u januaru 2022. godine zadužila osobu za finansijsko upravljanje i kontrolu.	✘
4.	Služba je dužna da donese interne akte o korištenju doniranih vozila na način kako je to uređeno postojećim pravilnikom Vijeća ministara BiH.	Služba je donijela Uputstvo o načinu korištenja doniranih specijalizovanih službenih vozila 18.5.2021. godine.	✔
5.	Služba treba izmijeniti internu odluku o korištenju vozila tokom 24 sata i usaglasiti je sa odredbama Pravilnika o službenim specijalizovanim vozilima, te na taj način osigurati korištenje u skladu sa odobrenim namjenama i poslovima za koje su odobrena specijalizovana vozila.	Služba je 18.5.2021. godine donijela Odluku o odobravanju korištenja službenog vozila Službe kojom se odobrava upotreba tokom 24 sata direktoru, zamjeniku direktora i pomoćniku direktora. Ovom odlukom stavljena je van snage odluka iz 2017. godine kojom je 27 specijalizovanih vozila dato na raspolaganje zaposlenima 24 sata.	✔
6.	Služba treba nastaviti sa kontrolnim aktivnostima u procesu korištenja vozila i od svih organizacionih jedinica zahtijevati popunjavanje podataka na osnovu kojih se može potvrditi namjensko korištenje vozila i provjera računa u pogledu tačnosti fakturisanih količina.	Na testiranim nalogima za upotrebu službenih vozila uočeni su nedostaci u pogledu neupisivanja prijedene kilometraže, potpisa osobe koja je upravljala vozilom i sl. Služba fakture za gorivo uparuje sa pojedinačnim fiskalnim računima nabavke goriva.	✘

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
7.	Služba je dužna uspostaviti sistem interne kontrole naplate prihoda i posvetiti se rješavanju problematike sravnjenja prihoda, poštujući propise koji uređuju oblast računovodstvenih politika i procedura. Neophodno je preduzeti radnje na iznalaženju adekvatnog modaliteta kontrole i sravnjenja prihoda iskazanih u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji.	Iako su preduzete aktivnosti na sravnjenju prihoda tako da je razlika između pomoćnih evidencija i glavne knjige značajno smanjena u odnosu na prethodnu godinu i dalje postoji prostor za unapređenje sistema interne kontrole naplate prihoda.	
8.	Potrebno je da Služba uspostavi saradnju sa institucijama na osnovu čijih radnji se ostvaruju prihodi evidentirani na organizacionom kodu Službe, radi dobijanja podataka o izdatim dokumentima i sravnjenju sa prihodima.	Iako se Služba obraćala Ministarstvu finansija i trezora BiH, još uvijek nije riješeno pitanje prihoda koji se evidentiraju na organizacionom kodu Službe, a ostvaruju se na osnovu radnji drugih institucija.	
9.	U izvještajima o naplaćenim prihodima Služba treba koristiti zvanične podatke iz postojeće evidencije novčanih kazni, te prilikom sravnjenja utvrditi odstupanja između te evidencije i podataka u glavnoj knjizi.	Poređenjem podataka iz pomoćnih evidencija i glavne knjige sa evidencijom iz registra novčanih kazni konstatovali smo da postoji zanemariva razlika između istih.	
10.	Prilikom popisa Služba treba obuhvatiti sve pozicije u okviru imovine i obaveza koje su prikazane u glavnoj knjizi i bilansu stanja.	Služba je prilikom popisa imovine i obaveza za 2021. godinu obuhvatila sve pozicije prikazane u glavnoj knjizi i bilansu stanja.	
11.	Raspisivanje javnog oglasa treba biti zasnovano na stvarnim potrebama i na zakonskim odredbama koje odgovaraju činjeničnom stanju.	S obzirom na to da Služba u 2021. godini nije raspisivala javni oglas za popunu radnih mjesta zbog nedobijanja mišljenja i saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH i Vijeća ministara BiH za zapošljavanje nije bilo moguće ocijeniti realizaciju date preporuke.	
12.	Služba je dužna zapošljavanje na određeno vrijeme vršiti provođenjem konkursne procedure, a zapošljavanje bez konkursne procedure koristiti samo u opravdanim slučajevima propisanim zakonskim odredbama.	I ove godine prisutna su dva angažmana zaposlenika na određeno vrijeme duže od tri mjeseca bez provođenja konkursne procedure.	
13.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta koje je trajnijeg karaktera Služba treba realizovati putem internog premještanja i donošenjem rješenja za radno mjesto na koje se vrši premještanje.	Ponovo su uočeni slučajevi obavljanja poslova drugog radnog mjesta za koje nisu izdata rješenja.	
14.	Služba treba osigurati da se obavljanje poslova trajnog karaktera, na sistematizovanim radnim mjestima, vrši na način propisan zakonskim propisima.	I dalje je prisutan angažman dvije osobe angažovane po osnovu ugovora o djelu za obavljanje informatičkih poslova.	
15.	Potrebno je da Služba uredi proces angažovanja prevodilaca formiranjem liste ovlaštenih prevodilaca koje će angažovati u slučaju potrebe, na osnovu zaključenog ugovora za konkretan posao.	Služba je provela postupak nabavke usluga prevodenja i formirala listu odnosno zaključila ugovore sa izabranim prevodiocima.	


Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
16.	Služba treba objaviti izmjene i dopune plana nabavki koje sadrže postupke za koje je propisana obaveza objavljivanja.	Služba objavljuje izmjene i dopune plana nabavki za postupke koje je obavezno objavljivati.	
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
13	U postupcima javne nabavke vozila potrebno je utvrditi tehničku specifikaciju koja omogućava konkurenciju kroz dostavljanje ponuda više ponuđača, uz dokumentovanje rezultata istraživanja tržišta u pogledu zadovoljenosti konkurencije (2018. godina)	S obzirom na to da u 2021. godini nisu data na raspolaganje sredstva za kapitalna ulaganja nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	Ⓜ
14.	Sugerišemo Službi da, prilikom planiranja nabavke kompjuterske opreme, razmotri podjelu na lotove u cilju pribavljanja više ponuda i eventualnog postizanja povoljnijih efekata nabavke (2018. godina)	S obzirom na to da u 2021. godini nisu data na raspolaganje sredstva za kapitalna ulaganja nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	Ⓜ

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Služba je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Službe utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2009. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Službe uređen je način rada i rukovođenja Službe, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 310 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Službe obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet direktora, dva ureda (Ured za strateško planiranje, analizu i statistiku i Ured za unutrašnju kontrolu), tri osnovne organizacione jedinice/sektora (za operativnu podršku, za readmisiju, prihvata i smještaj i za administraciju) i 16 organizacionih jedinica/terenskih centara.

Služba nije okončala aktivnosti oko usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa

Aktivnosti Službe na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH još uvijek nisu okončane iako je rok za usklađivanje bio 2014. godina.

Odlukom Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁴ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.⁵

Naime, Služba je prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji 31.3.2020. godine uputila Ministarstvu finansija i trezora BiH radi pribavljanja mišljenja. Ranije je pribavljeno mišljenje Ministarstva pravde BiH, a 14.4.2021. godine je pribavljeno mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH. U odnosu na postojeći pravilnik o unutrašnjoj organizaciji prijedlogom novog pravilnika predviđena su 334 sistematizovana radna mjesta, što je za 24 radna mjesta više u odnosu na postojeći pravilnik. Prijedlogom pravilnika uvećan je udio inspeksijskih poslova, što je stvorilo potrebu za uvećanjem radnih mjesta inspektora za strance (35 novih inspektora za strance), a to je obrazloženo kadrovskim jačanjem i kako bi se adekvatno odgovorilo na situaciju povećanog priliva migranata. Ministarstvo finansija i trezora BiH je 18.5.2021. godine u svom mišljenju na predmetni prijedlog pravilnika između ostalog dalo primjedbu da je za pojedina radna mjesta utvrđen status inspektora za strance iako se u okviru istih ne obavljaju poslovi inspeksijskog nadzora i da je za pojedina radna mjesta traženo posjedovanje IV ili V stepena stručne spreme, ali uzimajući u obzir princip „ista plaća za isti ili sličan posao“, preporučuje da se utvrdi posjedovanje samo IV ili samo V stepena stručne spreme. Na kraju je traženo da se u prijedlog pravilnika ugrade sugestije te da se nakon toga ponovo dostavi Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Služba je 30.11.2021. godine dostavila korigovani prijedlog pravilnika za ponovno mišljenje Ministarstvu finansija i trezora BiH. S obzirom na to da Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dostavilo odgovor, Služba je 2.3.2022. godine uputila urgenciju za postupanje po dostavljenom prijedlogu pravilnika kako bi se isti uputio u dalju proceduru Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je dostavilo mišljenje u junu 2022. godine u kojem ponovo navodi primjedbe u pogledu utvrđivanja statusa inspektora za strance i u pogledu razvrstavanja radnih mjesta srednje stručne spreme u platne razrede. U vezi sa tumačenjem radnih mjesta u Službi koja treba da imaju status inspektora za strance, sugerisano je Službi da zatraži stav i mišljenje resornog ministarstva i nakon što pribavi mišljenje i u Prijedlog pravilnika ugradi date preporuke, ponovo im dostavi isti radi davanja konačnog mišljenja.

PREPORUKA 1

Služba je dužna preduzeti sve potrebne aktivnosti na usklađivanju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Službom rukovodi direktor imenovan u decembru 2015. godine na mandatni period od pet godina. Ministarstvo sigurnosti BiH je u decembru 2020. godine raspisalo javni oglas za popunu radnog mjesta direktora, ali procedura još nije okončana.

Služba je 27.01.2022. godine obavijestila Ministarstvo sigurnosti BiH da zamjeniku direktora Službe mandat ističe 16.5.2022. godine.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

3.2. Finansijsko upravljanje i kontrola

Služba je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole (Mapu poslovnih procesa i registar rizika), postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Služba ove, kao ni prethodne, godine nije preduzimala aktivnosti na procjenjivanju funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i ažuriranju kreiranih dokumenata u cilju unapređenja navedenog sistema.

Služba je osobu zaduženu za finansijsko upravljanje i kontrolu i koordinaciju uspostavljanja procesa upravljanja rizicima imenovala u januaru 2022. godine.

Obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu Služba je popunila i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Uvidom u Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli, konstatovano je da Služba nije navela aktivnosti i mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u narednom periodu.

PREPORUKA 2

Služba treba kontinuirano provoditi aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole pri čemu godišnje samoprocjene sistema mogu biti osnova za planiranje tih aktivnosti.

3.3. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁸ za obavljanje interne revizije u Službi nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva sigurnosti BiH. Jedinica interne revizije Ministarstva sigurnosti BiH nije donijela godišnji plan interne revizije u Službi za 2021. godinu tako da nije obavljena interna revizija u Službi.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju⁹ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁰, Službi su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 9.782.000 KM (tekući izdaci 9.406.000 KM i kapitalni izdaci 376.000 KM).

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH broj, 59/19

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Službi su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 9.406.000 KM, jer sredstva za kapitalna ulaganja (376.000 KM) nisu data na raspolaganje u 2021. godini. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini za neposrednu potrošnju iznosi 8.468.845 KM ili 87% u odnosu na odobrena sredstva.

U toku godine Službi su na raspolaganju bila i prenesena donatorska sredstva iz 2020. godine po projektu „Rekonstrukcija kapaciteta Imigracionog centra“ u ukupnom iznosu od 8.025 KM, s tim da je realizovano 702 KM, a ostatak od 7.323 KM vraćen donatoru. Također, Služba je raspolagala i sredstvima projekta iz 2021. godine “Sporazum o partnerstvu Službe i UNHCR-a“ u iznosu od 36.600 KM koja su u 2021. godini realizovana u iznosu od 35.197 KM.

Služba je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH 15.11.2021. godine prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 25.000 KM. (Povećani troškovi unajmljivanja imovine i opreme za 25.000 KM, a za isti iznos smanjeni troškovi nabavke materijala.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Služba je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Služba, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukciju za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.12.2021. godine, sačinila zabilješku bilansnih pozicija uz Bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama i programima posebne namjene. Također je detaljno obrazložena struktura ostvarenih prihoda kao i odstupanje u visini ostvarenih prihoda evidentiranih u pomoćnim evidencijama Službe sa podacima iz Glavne knjige trezora.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 8.504.744 KM, što je za 901.256 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu. Odstupanja se odnose na neuključivanje kapitalnih izdataka u raspoloživa sredstva (376.000 KM), manju realizaciju sredstava za plaće za 231.343 KM zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na planirani broj te manja izvršenja na pozicijama putnih troškova, nabavci materijala i izdacima za tekuće održavanje.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (6.175.657 KM), naknade troškova zaposlenih (918.754 KM), izdatke za upotrebu vozila (215.125 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (251.941 KM), nabavku materijala (236.343 KM) i ugovorene i druge usluge (226.993 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 6.175.657 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 3.701.166 KM, a porezi i doprinosi 2.474.490 KM. Bruto plaće i naknade su za 72.036 KM veće u odnosu na prethodnu godinu zbog primjene Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.¹¹

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Službi bio je 238.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:

U 2021. godini Služba je nastavila sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda pa je 105 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to 64 osobe po osnovu ocjene rada, 16 po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja, a 25 po oba prethodno navedena osnova.

5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 215.125 KM. Značajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (114.803 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (46.210 KM), registraciju motornih vozila (9.718 KM) i osiguranje vozila (25.731 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹², Službi je dato pravo na korištenje četiri službena vozila. Također, Službi je odobren Pravilnik o specijalizovanim vozilima po kojem raspolaže sa dodatnih 53 vozila. Služba je na 31.12.2021. godine raspolagala sa četiri službena vozila od kojih je za tri vozila dato pravo korištenja 24 sata dnevno i 53 specijalizovana službena vozila.

Postupcima revizije utvrđeno je da ne postoji potpuna kontrola nad upotrebom službenih vozila u Službi. U pojedinim nalogima za upotrebu službenih vozila uočeno je da nije iskazana ukupna prijeđena kilometraža, nije iskazana kilometraža prijeđenog puta, nečitljivo je upisana relacija kretanja, za istu upisanu relaciju navedena je različita kilometraža, nedostaje potpis osobe koja je koristila vozilo. Navedeno može imati za posljedicu nenamjensko korištenje službenih vozila.

PREPORUKA 3

Služba je dužna osigurati vođenje urednih i tačnih evidencija o korištenju službenih vozila kako bi se minimizirao rizik od nenamjenske upotrebe vozila.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 3.176.322 KM, što je za 894.041 KM više u odnosu na prihode i primitke realizovane u 2020. godini.

Ostvareni prihodi se odnose na prihode od vlastite djelatnosti (3.094.852 KM), primitke od prodaje stalnih sredstava (44.870 KM) i donacije (36.600 KM).

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

¹² Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

Prihodi od vlastite djelatnosti odnose se na prihode od administrativnih taksi (2.877.885 KM), posebnih naknada i taksi (5.472KM), novčanih kazni (182.035 KM) i ostalih prihoda (29.460 KM).

Značajniji prihodi od administrativnih taksi se odnose na prihode od zahtjeva, molbi, prijedloga, prijava boravka (1.187.008 KM), prihode po osnovu odobravanja privremenog i stalnog boravka stranaca (1.620.625 KM) i prihode od ličnih karata stranaca, putnog lista i vize za strance (53.552 KM). Posebne naknade i takse se odnose na naknadu troškova vraćanja i stavljanja stranaca pod nadzor (5.472 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

5.2.1. Prihodi od taksi i posebnih naknada

Na osnovu obavljene revizije utvrdili smo da je Služba pokrenula značajnije aktivnosti na uspostavljanju sveobuhvatnih pomoćnih evidencija naplaćenih taksi i usaglašavanju finansijskih podataka. Analizirajući način na koji se prikupljaju takse, te postojeće raspoložive evidencije, osmišljen je i implementiran analitički modul kao dio Informacionog sistema Službe (Insidia) koji će omogućiti korisnicima (terenskim centrima) da kreiraju mjesečne izvještaje o uplaćenim taksama te isti nakon ažuriranja proslijede u Službu. Modul je testiran krajem godine (novembar i decembar 2021. godine) i isti će biti u funkciji za izvještavanje po taksama od naredne godine.

Naplaćeni prihodi nisu sravnjeni u potpunosti na način propisan Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

Uvidom u preduzete aktivnosti i na temelju dostavljenih informacija utvrdili smo sljedeće činjenice:

- Razlika između prihoda od taksi i naknada iskazanih u glavnoj knjizi (3.063.529 KM) i podataka koji se vode na kontima obuhvaćenim u pomoćnoj evidenciji Službe (3.013.054 KM) iznosi 50.475 KM, a značajniji dio razlike se odnosi na konto 722190 - Prihodi od ličnih karata stranaca, putnog lista i vize za strance. Utvrđena razlika je značajno smanjena u odnosu na prethodnu godinu kada je ista iznosila 322.299 KM.
- Pokrenute su aktivnosti na uspostavljanju pomoćnih evidencija ostvarenih prihoda s ciljem da se uvežu podaci koji se vode u bazama Službe sa podacima iz Glavne knjige trezora.
- Još uvijek nije riješen problem sravnjenja naplate takse za prijave boravka stranaca koji se vrše u policijskim stanicama, za šta se podaci različito prikazuju u mjesečnim izvještajima terenskih centara.
- Tokom godine nije vršeno redovno usaglašavanje prihoda evidentiranih u Glavnoj knjizi trezora sa podacima iz pomoćne evidencije (koja se sačinjava na osnovu mjesečnih izvještaja iz terenskih centara), što je obaveza propisana Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH¹³.

¹³ Članom 78 stav 6 propisano je da su korisnici obavezni vršiti mjesečno usklađivanje i sravnjenje prihoda sa prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacionom kodu.

- Služba je preduzimala aktivnosti na uspostavljanju sistema interne kontrole i jednoobraznosti izvještavanja i naplate taksi od strane terenskih centara Službe kroz dostavljanje smjernica za unapređenja rada terenskih centara.

Na osnovu prethodno navedenog evidentno je da je Služba preduzimala aktivnosti na unapređenju internih evidencija i s obzirom na to da se radi o kontinuiranom procesu u narednom periodu očekuju se poboljšanja u sistemu usaglašavanja evidencija.

Služba poteškoće oko sravnjenja prihoda obrazlaže činjenicom da ne postoje tehničke mogućnosti za jednostavne provjere o uplatama i sravnjenju prihoda u glavnoj knjizi trezora jer stranci dokaze o uplatama dostavljaju u 16 terenskih centara Službe i u policijske stanice u svakoj općini u BiH (prevelika disperzija), a iste se knjiže u glavnu knjigu Službe bez obzira kome i gdje je dostavljen dokaz o uplati.

U glavnoj knjizi iskazani su prihodi od ličnih karata stranaca, putnih listova i viza za strance u iznosu od 53.552 KM. Prema prezentovanim podacima, za radnje po osnovu kojih su naplaćeni ovi prihodi nadležne su druge institucije (npr. Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH-IDDEEA), a Služba još uvijek nema podatke o izdatim dokumentima za koje je naplaćena taksa. Služba se obraćala Ministarstvu finansija i trezora BiH sa zahtjevom za izmjenu šifre budžetske organizacije u Naredbi o uplatnom računu za uplatu sredstava za administrativne takse u korist budžetske organizacije IDDEEA. U zaprimljenom odgovoru se navodi da ukoliko postoji saglasnost između IDDEEA i Službe, potrebno je da IDDEEA dostavi Ministarstvu finansija i trezora BiH Aneks Memoranduma o razmjeni podataka i Ministarstvo će na osnovu tog zahtjeva objaviti izmjenu Naredbe o uplatnim računima.

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 10.793.818 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 12.489.677 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (10.784.989 KM), obaveze prema dobavljačima (121.906 KM) i obaveze prema zaposlenima (587.962 KM).

Služba je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Službi je odobreno 244 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Služba je imala 235 zaposlenih, od čega je 229 zaposleno na neodređeno vrijeme, tri imenovane osobe na mandat i troje na određeno vrijeme¹⁴.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 310 radnih mjesta.

Prijem državnih službenika na neodređeno vrijeme: U toku 2021. godine u Službi nije bilo prijema osoba na neodređeno vrijeme zbog nemogućnosti dobijanja mišljenja i saglasnosti Vijeća ministara BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH. Naime, Služba je više puta slala zahtjeve i urgencije navedenim institucijama za znavljanje i popunu devet radnih mjesta. Služba se krajem 2020. godine obratila Agenciji za državnu službu BiH za raspisivanje javnog oglasa za znavljanje radnog mjesta stručni savjetnik za javne nabavke koje je ostalo upražnjeno i u januaru 2021. godine dobila odgovor da dostavi saglasnost Vijeća ministara BiH za oglašavanje popune radnog mjesta. Nakon toga Služba je pribavila pozitivno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH i uputila je urgenciju Ministarstvu sigurnosti BiH za traženje saglasnosti od Vijeća ministara BiH za hitnu popunu radnog mjesta. S obzirom na to da Ministarstvo sigurnosti BiH nije davalo nikakve informacije vezano za traženje saglasnosti Služba je nastavila slati urgencije u petom, šestom i 11. mjesecu 2021. godine da se uputi zahtjev Vijeću ministara BiH za pribavljanje saglasnosti zbog hitnosti popunjavanja predmetnog radnog mjesta. Početkom decembra 2021. Ministarstvo sigurnosti BiH je uputilo urgenciju Vijeću ministara BiH da se što prije da saglasnost za popunjavanje gore navedenog radnog mjesta. Pored toga Služba je u junu 2021. godine uputila Ministarstvu finansija i trezora BiH zahtjev za saglasnost za znavljanje šest radnih mjesta i to dva putem internog oglasa (dva radna mjesta koje privremenim rješenjem obavljaju poslove drugog radnog mjesta-šefovi terenskih ureda) i četiri putem javnog oglasa, s obzirom na to da se radi o osiguranim sredstvima jer su ta radna mjesta ostala upražnjena zbog penzionisanja zaposlenih i sporazumnih raskida. Također, u augustu 2021. godine Služba je tražila mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH za popunjavanje tri radna mjesta putem javnog oglasa, ali odgovor nije dobila. Služba je tek 21.02.2022. godine dobila odgovor Ministarstva finansija i trezora BiH da nemaju primjedbe na zahtjeve za znavljanje devet radnih mjesta.

Prijem zaposlenih na određeno vrijeme: U Službi su tokom 2021. godine bile angažovane tri osobe putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Od ovoga broja, angažovan je jedan državni službenik (tri, šest, devet mjeseci) na osnovu pribavljene saglasnosti Agencije za državnu službu BiH na poslovima odnosno radnom mjestu za koje je tražena saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH za znavljanje istog. Zatim su angažovana dva zaposlenika na poslovima domara i održavanja čistoće i vešeraja u Imigracionom centru duže od tri mjeseca odnosno uz kontinuirano obnavljanje tromjesečnih ugovora bez provedene konkursne procedure.

PREPORUKA 4

Služba je dužna angažmane osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme vršiti u skladu sa važećim zakonskim propisima kojima je uređeno zapošljavanje u institucijama BiH.

¹⁴ Prema podacima iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja 232 zaposlenih se vodi na neodređeno vrijeme, a troje na određeno vrijeme.

Obavljanje poslova drugog radnog mjesta: Na osnovu privremenih rješenja pet zaposlenih u Službi privremeno obavlja poslove drugog radnog mjesta. U tri slučaja obavljaju se poslovi šefova terenskih centara Službe, tj. mjesta koja su od važnosti za neometano funkcionisanje Službe i to jedno mjesto koje je trenutno nepopunjeno jer je zaposleni na suspenziji i ne može se popuniti jer nije upražnjeno. Ostala dva mjesta upražnjena su zbog odlaska zaposlenih u penziju i za ista su tražene saglasnosti za znavljanje u junu 2021. godine, ali nisu dobijene. Dvoje zaposlenih imaju privremena rješenja iz 2016. godine (šef kabineta) i 2018. godine (upravnik Imigracionog centra).

Iako je Služba u obrazloženju Prijedloga nove sistematizacije navela nedovoljan broj inspektora za strance i iskazala potrebu za uvećanjem istih, došla je u situaciju da zbog osiguranja kontinuiranog i pravovremenog izvršavanja poslova (upražnjena mjesta za tri šefa terenskih centara i jednog upravnika Imigracionog centra), četvoro inspektora za strance rasporedi da obavljaju poslove drugog radnog mjesta iz razloga što se nalaze na radnom mjestu prvog narednog nižeg ranga od radnog mjesta čije poslove trenutno obavljaju.

Na osnovu internih evidencija Službe uočeno je da 20 zaposlenih ima rješenja za jedno radno mjesto, a stvarno obavljaju poslove drugog radnog mjesta u drugim organizacionim jedinicama. Služba ove potrebe obrazlaže kao posljedicu neadekvatne sistematizacije radnih mjesta potrebnih Službi, a aktivnosti vezane za izradu nove sistematizacije traju nekoliko godina i još nisu okončane. Služba nije u mogućnosti izvršiti interne premještaje niti izdati odobrenja, rješenja za obavljanje poslova u drugim organizacionim jedinicama jer u većini slučajeva broj izvršilaca na tim radnim mjestima nije predviđen postojećom sistematizacijom koja je već odavno prevaziđena jer se u međuvremenu Služba susrela sa novim obavezama, projektima i okolnostima izazvanim migrantskom krizom. Također za popunjavanje pojedinih radnih mjesta koja su predmetom obavljanja poslova drugog radnog mjesta Služba nije dobila potrebne saglasnosti i mišljenja nadležnih institucija.

PREPORUKA 5

Služba treba osigurati pisani trag raspoređivanja zaposlenih za obavljanje poslova drugog radnog mjesta, vodeći računa o nesmetanom funkcionisanju Službe. Kada se steknu uslovi, obavljanje poslova drugog radnog mjesta Služba treba realizovati internim premještajem.

U Službi poslove višeg stručnog saradnika za budžet, planiranje i izvještavanje koje je upražnjeno zbog penzionisanja, privremeno obavlja državni službenik u Službi. U cilju rješavanja na trajnoj osnovi obavljanja ovih poslova odnosno popunjavanja predmetnog radnog mjesta Služba je u Planu zapošljavanje državnih službenika u 2022. godini predvidjela popunjavanje predmetnog radnog mjesta.

Dva zaposlenika su interno premješteni na lični zahtjev na drugo radno mjesto dok je za pet zaposlenih prestao radni odnos zbog sticanja uslova za starosnu penziju i sporazumnog prestanka radnog odnosa.

U toku 2021. godine sedam osoba se nalazilo na neplaćenom odsustvu i to šest osoba zbog odlaska na mandatnu poziciju i jedna osoba zbog opravdanog razloga porodične prirode. Tri radna mjesta u Službi sa kojih su osobe otišle na mandatnu poziciju su popunjena dok su ostala tri radna mjesta upražnjena.

Služba je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika i Izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizovani u neto iznosu od 57.158 KM (od toga se na neposrednu potrošnju odnosi 43.840 KM, a na donatorska sredstva 13.318 KM). U toku godine putem ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno 48 izvršilaca. Odobreni budžet za ove namjene iznosio je 70.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 45 KM do 1.465 KM.

Na poslovima prevođenja prilikom uzimanja izjava od stranaca u toku godine bila je angažovana 41 osoba za čije usluge je ukupno isplaćeno 21.742 KM. Za usluge čišćenja jednokratno je isplaćena naknada u iznosu od 500 KM i za usluge procjene vozila je isplaćeno 250 KM.

Na projektu "Sporazum o partnerstvu Službe i UNHCR-a" bile su angažovane tri osobe u zadnjem kvartalu 2021. godine za čije usluge je ukupno isplaćeno 13.318 KM. Osobe su angažovane za obavljanje poslova asistenta za profilisanje korisnika privremenih prihvatnih centara koji su u potrebi iskazivanja namjere za podnošenje zahtjeva za azil.

Postupcima revizije utvrđeno je da su za informatičke poslove koji su slični ili isti poslovima

Nastavljeni su angažmani po osnovu ugovora o djelu sa istim osobama na informatičkim poslovima koji su slični ili isti poslovima predviđenim postojećom sistematizacijom Službe.

predviđenim sistematizacijom radnih mjesta u Službi, tokom godine u kontinuitetu angažovane dvije osobe za čije usluge je ukupno isplaćeno 21.598 KM. Angažovanje navedenih osoba po osnovu ugovora o djelu konstantno je

prisutno u dužem vremenskom periodu i pored preporuka revizije u ranijem periodu. Za popunjavanje radnog mjesta šefa Odsjeka za informatičko-tehničke poslove Služba je u 2021. godini tražila mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH u 2021. godini i pozitivan odgovor su dobili u februaru 2022. godine.

PREPORUKA 6

Preporučujemo Službi da u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa ugovore o djelu zaključuje, u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

7. JAVNE NABAVKE

Služba je donosila privremene planove javnih nabavki kvartalno za 2021. godinu, zbog načina finansiranja institucija BiH u vrijeme privremenog finansiranja.

Odlukom direktora, formirana je jedna komisija koja je provodila sve postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima¹⁵, Služba je u 2021. godini provela 17 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Služba je provela četiri otvorena postupaka u vrijednosti od 228.930 KM, devet konkurentskih postupaka u vrijednosti od 128.958 KM i četiri postupka u skladu sa Aneksom II, dio B u vrijednosti od 138.645 KM.

Osim navedenog, Služba je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 46.997 KM.

Također, Služba je provela dva direktna postupka za nabavku uredskog namještaja (5.048 KM) i IT opreme, skeneri i printeri (5.090 KM) iz sredstava donacije po Projektu „Sporazum o partnerstvu Službe i UNHCR-a“.

Na osnovu pregledanih procedura javnih nabavki vezanih za nabavku goriva (154.080 KM), uredskog materijala i sitnog inventara (74.850 KM), primarne zdravstvene zaštite (88.392 KM), prehrambenih proizvoda (60.148 KM), naljepnica odobrenja boravka (60.631 KM), lijekova (24.920 KM), auto osiguranja (24.336 KM), uredskog namještaja (5.048 KM) i IT opreme (5.000 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁵ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

8. KOMENTARI

Služba je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije.

Reviziju u Službi za 2021. godinu obavili su: Nermin Hamzagić – viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Seida Kapo – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Helena Grbavac – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Služba za poslove sa strancima

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	9,406,000	0	9,406,000	8,468,845	90
Bruto plaće i naknade	6,407,000	0	6,407,000	6,175,657	96
Naknade troškova zaposlenih	930,000	0	930,000	918,754	99
Putni troškovi	280,000	0	280,000	154,323	55
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	109,000	0	109,000	88,347	81
Izdaci za energiju i komunalne usluge	263,000	0	263,000	251,941	96
Nabavka materijala	534,000	-25,000	509,000	236,343	46
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	137,000	0	137,000	130,187	95
Unajmljivanje imovine i opreme	135,000	25,000	160,000	158,218	99
Izdaci za tekuće održavanje	241,000	0	241,000	89,853	37
Izdaci za osiguranje	49,000	0	49,000	38,230	78
Ugovorene i druge posebne usluge	321,000	0	321,000	226,993	71
2. Kapitalni izdaci	376,000	0	376,000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	299,000	0	299,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	77,000	0	77,000	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	9,782,000	0	9,782,000	8,468,845	87
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	37.302	37.302	35,899	96
Rekonstrukcija kapaciteta IC (040)	0	702	702	702	100
Sporazum o partnerstvu Službe za poslove sa strancima i UNHCR-a	0	36,600	36,600	35,197	96
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	9,782,000	37.302	9,826,625	8,504,744	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 10.4. 2022. godine.

Direktor:
Slobodan Ujčić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Služba za poslove sa strancima

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	8,830	12,554	70
Novčana sredstva	2,287	2,956	77
Kratkoročna potraživanja	6,543	9,598	68
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	10,784,989	11,073,290	97
Stalna sredstva	14,755,784	14,588,926	101
Ispravka vrijednosti	3,970,795	3,515,636	113
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	10,784,989	11,073,290	97
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	10,793,818	11,085,843	97
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	772,082	898,839	80
Kratkoročne tekuće obaveze	134.120	187,918	71
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	587,962	613.731	95
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	93.190	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	10,784,989	11,073,290	97
Izvori sredstava	10,784,989	11,073,290	97
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	10.507.071	11,972,129	96

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 10.4.2022. godine

Direktor:
Slobodan Ujjć

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Služba za poslove sa strancima

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	2,356,000	0	2,356,000	3,094,852	131
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	2,211,000	0	2,211,000	2,907,345	131
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	60,000	0	60,000	5,472	9
Novčane kazne (neporezne prirode)	85,000	0	85,000	182,035	214
2. Tekući transferi i donacije	0	36,600	36,600	36,600	100
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	36,600	36,600	36,600	100
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	25,000	0	25,000	44,870	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	25,000	0	25,000	44,870	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	2,381,000	36,600	2,417,600	3,176,322	131

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 10.4.2022. godine

Direktor:
Slobodan Ujić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni 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 **Službe za poslove sa strancima** (u daljem tekstu: Služba) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Službe.

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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 28.6.2022.

Direktor:

Slobodan Ujić