



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**SLUŽBE ZA POSLOVE SA STRANCIMA**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2023. GODINU**

Sarajevo, jun 2024. godine





## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>2</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
<b>II</b>	<b>KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....</b>	<b>7</b>
<b>III</b>	<b>PREPORUKE ZA 2023. GODINU .....</b>	<b>8</b>
<b>IV</b>	<b>IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....</b>	<b>9</b>
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE.....	9
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA .....	10
3.	DJELOKRUG RADA, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE.....	11
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	13
5.	BUDŽET SLUŽBE ZA 2023. GODINU.....	14
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	15
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	15
6.1.1.	<i>Bruto plaće.....</i>	16
6.1.2.	<i>Putni troškovi .....</i>	16
6.1.3.	<i>Izdaci za upotrebu vozila.....</i>	17
6.1.4.	<i>Troškovi reprezentacije.....</i>	18
6.1.5.	<i>Novčane donacije .....</i>	18
6.2.	Pregled prihoda i primitaka .....	19
6.2.1.	<i>Prihodi od taksi .....</i>	19
6.3.	Bilans stanja .....	21
6.3.1.	<i>Popis sredstava i obaveza.....</i>	21
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA .....	22
7.1.	Prijem zaposlenih na određeno vrijeme.....	22
7.2.	Interni premještaj .....	23
7.3.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta .....	23
7.4.	Ugovori o djelu.....	24
8.	JAVNE NABAVKE .....	25
9.	OSTALO .....	26
9.1.	Sudski sporovi .....	26
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	27
<b>PRILOZI.....</b>	<b>.....</b>	<b>27</b>

## I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Mišljenje*

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Službe za poslove sa strancima** (u daljem tekstu: Služba) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Službe prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.**

#### *Osnova za mišljenje*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)<sup>2</sup>. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Službe u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

---

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/06

<sup>2</sup> 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).

### **Skretanje pažnje<sup>3</sup>**

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

- *naplaćeni prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi nisu sravnjeni u potpunosti s pomoćnim evidencijama na način propisan Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta u institucijama BiH (tačka 6.2. Izvještaja).*

### **Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Službe je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja 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 s 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 s 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

---

<sup>3</sup> Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske 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 s revizijom finansijskih izvještaja Službe za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Službe za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### **Osnova za mišljenje**

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Službe u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

### **Skretanje pažnje<sup>4</sup>**

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3. Izvještaja);*
- *Nepravilnosti i nedostatke u uspostavljenom sistemu internih kontrola (tačka 4. Izvještaja);*
- *Nedostatke u procesu popisa imovine i obaveza (tačka 6.3. Izvještaja);*
- *Nedostatke u procesu zapošljavanja i angažovanja osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su isti ili slični poslovima sistematizovanih radnih mjesta (tačka 7. Izvještaja).*

### **Odgovornosti rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Službe je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih

---

<sup>4</sup> Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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 značajnim 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 s 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, 21.6.2024. godine

### **GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v. r.

### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

### **ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.



## II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakonom o službi za poslove sa strancima
- Zakon o strancima.

### III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je 20 preporuka (12 novih i 8 ponovljenih). Date preporuke se odnose na usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađena preporuka koja je ocijenjena kao preporuka čija je realizacija u toku i koja je i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije<sup>5</sup>.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Služba je dužna uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Službe s odlukama Vijeća ministara BiH.	P
2	Služba je dužna kontinuirano provoditi aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a godišnje samoprocjene sistema trebaju biti osnova za planiranje takvih aktivnosti.	P
3	Potrebno je putem podjele dužnosti između zaposlenih osigurati pouzdan sistem internih kontrola.	N
4	Potrebno je uspostaviti pouzdan sistem internih kontrola prilikom korištenja budžetskih sredstava dodijeljenih za ishranu osoba smještenih u Imigracionom centru uz jasno definisana prava i obaveze pružalaca ovih usluga.	N
5	Služba je obavezna da finansijske izvještaje sačinjava sa dužnom pažnjom, u definisanom roku, u potpunosti poštujući instrukcije i uputstva Ministarstva finansija i trezora BiH.	N
6	Služba je dužna da napredovanje zaposlenih u viši unutrašnji platni razred vrši u skladu s Metodologijom za raspoređivanje zaposlenih unutar platnog razreda, poštujući sve odredbe navedenog akta.	N
7	Služba je dužna prilikom odobravanja službenog putovanja i priznavanja troškova službenih putovanja poštovati odredbe Odluke Vijeća ministara BiH.	N
8	Služba je dužna uskladiti broj specijalizovanih vozila s važećim Pravilnikom o specijalizovanim vozilima.	N
9	Služba je dužna uspostaviti pouzdane evidencije o upotrebi službenih vozila, koje će biti osnova za odobravanje troškova, a sve s ciljem minimiziranja rizika od nenamjenske upotrebe.	N
10	Služba je dužna da prilikom korištenja budžetskih sredstava dodijeljenih za usluge reprezentacije osigura namjensko korištenje istih, uz poštovanje pravnog okvira.	N
11	Služba je dužna preduzeti radnje na iznalaženju adekvatnog modaliteta kontrole i spravnjenja prihoda iskazanih u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji.	P
12	Služba je dužna popisne aktivnosti provoditi u cijelosti u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika.	P

<sup>5</sup> Vidjeti tačku 2. Izvještaja

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
13	Služba je dužna angažmane osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme vršiti u skladu s važećim zakonskim propisima kojima je uređeno zapošljavanje u institucijama BiH.	P
14	Služba je dužna dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o radu u institucijama BiH i podzakonskih akata prilikom provođenja zapošljavanja i promjene radnopravnog statusa zaposlenih.	N
15	Služba je dužna uspostaviti rad u instituciji na način da zaposleni obavljaju poslove u skladu sa rješenjem/ugovorom o radu, kako je predviđenom Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	P
16	Služba je dužna dosljedno primjenjivati propise koji regulišu radnopravni status zaposlenih u institucijama BiH.	P
17	Služba je dužna da u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u izuzetnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji nisu redovni i definisani pravilnikom o sistematizaciji.	P
18	Služba je dužna u zakonom definisanim rokovima dostavljati izvještaje o svim provedenim postupcima javnih nabavki.	N
19	Služba je dužna prilikom korištenja usluge servisiranja vozila u garantnom roku poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama.	N
20	Služba je dužna u određenim slučajevima postupati u skladu s odredbama zaključenog ugovora.	N

Status: N-nova, P-ponovljena<sup>6</sup>

## IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

### 1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Službe za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je da procijeni da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te da ocijeni finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

<sup>6</sup> Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

## 2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Službe (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenje i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima sa skretanjem pažnje na to da:
  - *naplaćeni prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi nisu sravnjeni u potpunosti s pomoćnim evidencijama na način propisan Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta u institucijama BiH i*
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
  - *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH*
  - *Služba je tokom cijele godine angažovala osobe putem ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su isti ili slični poslovima sistematizovanih radnih mjesta*
  - *nepravilnosti i nedostaci u procesu javnih nabavki.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz izvještaja prethodnih godina (tri preporuke) čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njihova realizacija, kao i realizacija preporuke koja nije mogla biti ocijenjena, kontinuirano prati. Utvrdili smo da je Služba u 2023. godini od ukupno 15 prethodno datih preporuka realizovala šest, osam preporuka nije realizovala, a realizacija jedne preporuke je u toku.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Služba nije provodila aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	⊗
2	Služba je tokom 2023. godine saradivala s institucijama na osnovu čijih radnji se ostvaruju prihodi evidentirani na organizacionom kodu Službe, a radi dobijanja podataka o izdatim dokumentima i sravnjenju s ostvarenim prihodima, međutim, započete aktivnosti nisu finalizirane.	●
3	Služba popis imovine i obaveza nije izvršila u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika, popisom nije obuhvatila sve pozicije koje su prikazane u Glavnoj knjizi i bilansu stanja.	⊗
4	Služba ni tokom 2023. godine angažman osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme nije vršila u skladu s važećim zakonskim propisima kojima je uređeno zapošljavanje u institucijama BiH.	⊗
5	Služba nije uspostavila rad u instituciji na način da zaposleni obavljaju poslove u skladu sa rješenjem/ugovorom o radu, kako je predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	⊗
6	Služba nije prekinula s praksom izdavanja saglasnosti zaposlenicima za obavljanje poslova visoke stručne spreme.	⊗
7	Angažovanje osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su isti ili slični sistematizovanim radnim mjestima kontinuirano je nastavljeno i u 2023. godini.	⊗

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
8	Služba je u 2023. godine vršila objavu osnovnih elemenata ugovora na svojoj web-stranici.	✔
9	Služba je prilikom definisanja rokova za dostavu ponuda u postupcima javnih nabavki postupala u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	✔
10	Služba je prilikom provođenja postupka nabavke službenih motornih vozila tehničke karakteristike traženih vozila definisala na način da tehnička specifikacija omogućava aktivnu i pravičnu konkurenciju.	✔
11	Služba je prilikom provođenja postupaka javnih nabavki koristila mogućnost podjele predmeta nabavke na lotove.	✔

Tabela 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2021	Služba nije uskladila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	✘
2/2020	I u 2023. godini poslovi budžeta, planiranja i izvještavanja obavljani su na osnovu date privremene saglasnosti, međutim, od 15.1.2024. godine obavljanje ovih poslova je trajno riješeno. Po provedenom internom konkursu, radno mjesto šefa Odsjeka za materijalno-finansijske poslove je popunjeno na neodređeno vrijeme.	✔
7/2020	Služba nije uspostavila u cijelosti pouzdan sistem interne kontrole nad naplatom prihoda i nije riješila problematiku sravnjivanja prihoda. Nije uspostavljen adekvatan modalitet kontrole i sravnjenja prihoda iskazanih u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji.	✘
11/2020	U 2023. godini javni oglas Služba je raspisala u skladu sa stvarnim potrebama i u skladu sa zakonskom regulativom.	✔

Status: ✔ realizovana preporuka<sup>7</sup>, ● preporuka čija je realizacija u toku<sup>8</sup>, ✘ nerealizovana preporuka<sup>9</sup>.

### 3. DJELOKRUG RADA, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Služba je osnovana Zakonom o službi za poslove sa strancima<sup>10</sup> kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH, s operativnom samostalnošću za vođenje poslova i rješavanja pitanja iz nadležnosti, osnovana radi obavljanja administrativno-upravnih i inspeksijskih poslova propisanih Zakonom o kretanju i boravku stranaca i azilu<sup>11</sup>. Osnovne nadležnosti Službe su: inspeksijski nadzor i kontrola kretanja i boravka stranaca; vođenje upravnih postupaka u cilju rješavanja zahtjeva za odobrenje boravka strancima; stavljanje stranaca koji ilegalno borave u BiH pod nadzor; deportovanje/vraćanje stranaca kojima je doneseno pravosnažno rješenje o udaljenju; sigurnosne provjere stranaca kod odlučivanja o izdavanju viza, prikupljanje obavještenja i informacija o ilegalnim migracijama i migrantima i sl. Sjedište Službe je u Sarajevu, s tim da Služba ima osnovne organizacione jedinice van sjedišta (16 terenskih centara).

<sup>7</sup> Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

<sup>8</sup> U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

<sup>9</sup> Nisu preduzimate aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 54/05 i 36/08

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 36/08 i 87/12

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.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odredbama odluka Vijeća ministara BiH, Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH<sup>12</sup> i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>13</sup>. Navedene odluke su donesene u cilju harmonizacije i primjene istih principa o načinu unutrašnje organizacije, razvrstavanja i opisa radnih mjesta u organima uprave BiH. Služba je prethodnih godina sačinila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, pribavila mišljenje Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH, dok se na dobijanju pozitivnog mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH radilo od 31.3.2020. godine. Ministarstvo finansija i trezora BiH je davalo primjedbe u pogledu utvrđivanja statusa inspektora za strance i u pogledu razvrstavanja radnih mjesta srednje stručne spreme u platne razrede. Poslije duže prepiske Ministarstvo finansija i trezora BiH je sugerisalo Službi da zatraži stav i mišljenje resornog ministarstva i nakon što pribavi mišljenje i u Prijedlog pravilnika ugradi date preporuke, ponovo dostavi isti radi davanja konačnog mišljenja. Služba je u skladu s mišljenjem Ministarstva finansija i trezora 4.7.2022. godine dostavila Prijedlog pravilnika Ministarstvu sigurnosti, a Ministarstvo je u svom odgovoru od 14.7.2022. godine navelo da ne postoje pravne ni zakonske smetnje za nastavak provođenja procedure u vezi s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi. Međutim, po dobijanju ovog mišljenja Služba Prijedlog pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta nije uputila u dalju proceduru Vijeću ministara BiH na usvajanje.

Stupanjem na funkciju novog direktora u maju je donesena Odluka o formiranju radne grupe za izradu prijedloga izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Prijedlog pravilnika do momenta obavljanja završne revizije (april 2024. godine) nije sačinjen. Služba navodi da se u budućnosti očekuje proširenje njene uloge u procesu migracija, jer je u toku proces tranzicije vezan za ilegalne migracije, koji je iniciran od strane Evropske unije. Tranzicijom se planira dio poslova koje trenutno obavljaju međunarodne organizacije delegirati institucijama BiH, čime bi Služba imala potrebu za većim brojem zaposlenih.

## PREPORUKA 1

**Služba je dužna uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Službe sa odlukama Vijeća ministara BiH.**

Radom Službe rukovodi direktor i za svoj rad i rad Službe odgovoran je ministru sigurnosti BiH. Direktora imenuje Vijeće ministara na period od pet godina. Pored direktora, Vijeće ministara BiH na isti period imenuje i zamjenika direktora i pomoćnika direktora za unutrašnju kontrolu koji za svoj rad odgovaraju direktoru. Direktor, zamjenik direktora i pomoćnik direktora za unutrašnju kontrolu ne mogu biti iz reda istog naroda. S obzirom na to da je mandat prethodnog rukovodstva istekao, Vijeće ministara BiH je u februaru 2023. godini imenovalo direktora<sup>14</sup>, koji

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 13/23

je stupio na dužnost 1.3.2023. godine, dok je zamjenika direktora i pomoćnika direktora imenovalo u decembru 2023. godine<sup>15</sup>.

#### 4. 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.

##### **Finansijsko upravljanje i kontrola:**

Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH. Zakon o finansiranju institucija BiH<sup>16</sup> uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole.

Prema prezentovanoj dokumentaciji Služba je 2017. godine sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu s Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i tada važećim Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U januaru 2022. godine imenovana je osoba zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu i koordinaciju uspostavljanja procesa upravljanja rizicima, međutim, kako prošle godine tako ni u 2023. godini Služba nije preduzimala aktivnosti na usklađivanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Finansijsko upravljanje i kontrola uspostavlja se kao sistem procedura i definisanja odgovornosti i nadležnosti svih osoba u Službi, donošenjem internih procedura. Provođenje finansijskog upravljanja i kontrole je odgovornost svakog zaposlenog u instituciji saglasno utvrđenim poslovnim procesima i operacijama, kao i opisu poslova svakog radnog mjesta. Služba nije sačinila Akcioni plan razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu niti je uspostavila sistem izvještavanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u vezi s finansijskim upravljanjem i kontrolom. Obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je popunjen i dostavljen na adresu Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH.

#### **PREPORUKA 2**

**Služba je dužna kontinuirano provoditi aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a godišnje samoprocjene sistema trebaju biti osnova za planiranje takvih aktivnosti.**

##### **Funkcionisanje sistema internih kontrola:**

Sistem internih kontrola je sveobuhvatan sistem koji uspostavlja rukovodstvo institucije, a provode ga svi zaposleni u instituciji. Izvršena je ocjena sistema internih kontrola koja je zasnovana na procesima koji su revidirani u okviru revizije finansijskih izvještaja i revizije usklađenosti i utvrđene određene nepravilnosti i neusklađenosti u većem broju segmenata poslovanja (organizaciona struktura, planiranje i izvršenje budžeta, zapošljavanje i angažovanje osoba, popis sredstava i obaveza, javne nabavke, praćenje naplaćenih prihoda i primitaka, upotreba službenih vozila i drugim procesima, što je detaljno opisano u pojedinačnim tačkama Izvještaja).

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 85/23

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13



Analizirajući interne akte kojima se definiše finansijsko poslovanje Službe možemo konstatovati da su isti dosta uopćeni i da ne osiguravaju pouzdan sistem internih kontrola, jer nije jasno definisana odgovornost zaposlenih za poslove i radne zadatke koje obavljaju. Tako je u praksi uspostavljen sistem da je jedna osoba zadužena za kontrolu cijelog procesa od nabavke robe ili usluge do davanja odobrenja za unos ispostavljene fakture u knjigu ulaznih faktura. Ista osoba je uključena u kontrolu cjelokupnog sistema, ispitivanje tržišta za nabavku robe/usluge, sačinjavanje tenderske dokumentacije (tehničke specifikacije), kontakt s dobavljačem za zaključivanje ugovora o nabavci, prijem isporučene robe/usluge po zaključenom ugovoru i na kraju odobrenje unosa prispjele fakture za isporučenu robu u knjigu ulaznih faktura.

### PREPORUKA 3

**Potrebno je putem podjele dužnosti između zaposlenih osigurati pouzdan sistem internih kontrola.**

Pored toga, Služba je na kontu pružanja ugostiteljskih usluga i usluga smještaja sa 31.12.2023. godine iskazala rashode u iznosu od 48.165 KM, a na osnovu nabavke usluge osiguranja ručka korisnicima usluga Imigracionog centra. Već godinama uslugu isporuke ručka za osobe smještene u Imigracionom centru pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH. Za pružanje ove usluge nije ugovorena obaveza, značajan dio aktivnosti za organizaciju nabavke ručka se obavlja usmenim putem, ustaljenom praksom iz ranijih godina. Služba nije osigurala pouzdan sistem internih kontrola nad stvaranjem ovih obaveza. Plaćanje usluge se vrši po ispostavljenoj fakturi, bez prethodno izvršene kontrole i provjere usklađenosti ispostavljenih faktura s izvršenom uslugom i važećim Cjenovnikom jela i pića u objektima institucija BiH.<sup>17</sup>

### PREPORUKA 4

**Potrebno je uspostaviti pouzdan sistem internih kontrola prilikom korištenja budžetskih sredstava dodijeljenih za ishranu osoba smještenih u Imigracionom centru uz jasno definisana prava i obaveze pružalaca i korisnika ovih usluga.**

## 5. BUDŽET SLUŽBE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu<sup>18</sup>, Službi su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 12.326.000 KM (tekući izdaci 12.123.000 KM i kapitalni izdaci 203.000 KM, s tim da se kapitalni izdaci u iznosu od 15.000 KM finansiraju iz prihoda od prodaje stalnih sredstava)<sup>19</sup>.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sljedeće:

- Sredstva novčanih donacija uplaćena u tekućoj godini u iznosu od 1.813.196 KM.
- Sredstva ostvarena prodajom stalnih sredstava – službenog vozila. Služba je ostvarila veći prihod za 59.877 KM od planiranog, tako da je Ministarstvo finansija i trezora BiH

<sup>17</sup> Odluka o davanju saglasnosti na cjenovnik jela i pića u objektima institucija BiH Pun naziv dokumenta – Službeni glasnik BiH, broj 55/15

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH, broj 22/23

<sup>19</sup> Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Služba je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.



ukupno ostvareni prihod od prodaje stalnih sredstava odobrilo Službi za nabavku opreme iste namjene.

Prema navedenom, Služba je u 2023. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 14.199.073 KM.

Služba je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 140.000 KM.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Služba je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i sa danom zakašnjenja u odnosu na definisani rok za dostavljanje izvještaja dostavila ga nadležnim organima i institucijama. Međutim, u procesu obavljanja završne revizije uočene su nepravilnosti u sačinjenim tabelama finansijskog izvještaja tako da je Služba 12.4.2024. godine izvršila korekciju Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2023. godinu. Također, uočene su greške u prezentovanim podacima u tekstualnom dijelu finansijskog izvještaja. Tekstualni dio izvještaja je sačinjen, ali ne u skladu s Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja za 2023. godinu<sup>20</sup>, nisu data pouzdana obrazloženja realizacije sredstava po pojedinim pozicijama niti su obrazlagana odstupanja u realizaciji odobrenog budžeta. Sudski sporovi nisu obrazloženi u tekstualnom dijelu, niti je dato detaljno i tačno obrazloženje realizacije doniranih sredstava.

### PREPORUKA 5

**Služba je obavezna da finansijske izvještaje sačinjava s dužnom pažnjom, u definisanom roku, u potpunosti poštujući instrukcije i uputstva Ministarstva finansija i trezora BiH.**

#### 6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 12.740.915 KM, što je za 1.458.158 KM manje u odnosu na raspoloživi budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade (8.060.520 KM), novčane donacije (1.516.279 KM), naknade troškova zaposlenih (1.220.728 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (335.993 KM).

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o aktivnim sudskim sporovima.

<sup>20</sup> Akt broj: 05-16-2-15-1/24 od 4.1.2024. godine

### 6.1.1. Bruto plaće

Služba je u 2023. godini nastavila s primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda tako da je od ukupno 113 osoba koje su napredovale unutar platnog razreda dodijeljenog radnog mjesta njih 34 (tri državna službenika i 31 zaposlenik) napredovalo po osnovu sticanja stručnih i naučnih zvanja iz oblasti koja potpada pod osnovnu djelatnost institucije Bosne i Hercegovine. Utvrđeno je da se prilikom priznavanja prava zaposlenog na napredovanje po ovom osnovu nisu uzimali u razmatranje svi definisani uslovi za ostvarivanje ovog prava, nije vršena analiza da li je stečeno zvanje u direktnoj vezi s opisom poslova radnog mjesta na koje je zaposleni raspoređen, niti da li stečeno zvanje doprinosi većoj učinkovitosti, unapređenju i razvoju procesa rada na tom radnom mjestu. Tačnije, kolegij Službe je zauzeo stav da se viši stepen obrazovanja priznaje bez obzira na uticaj na učinkovitost radnog mjesta, obrazlažući to da je teško ocijeniti uticaj obrazovanja na radno mjesto, tako da se svim zaposlenim koji steknu veći stepen stručnog ili naučnog zvanja priznaje pravo napredovanja.

Za jednu osobu Služba je donijela Rješenje o napredovanju u viši unutrašnji platni razred, u kojem je pravo napredovanja dato na osnovu prezentovane Potvrde o ekvivalenciji ranije stečenog naziva s novim nazivom<sup>21</sup>. Stav Ministarstva finansija i trezora BiH po pitanju napredovanja u viši platni razred po osnovu sticanja višeg stepena stručnih ili naučnih zvanja je da priznavanjem ekvivalencije ranije stečenog zvanja nije ispunjen uslov za napredovanje u viši unutrašnji platni razred prema odredbama Metodologije.

## PREPORUKA 6

**Služba je dužna da napredovanje zaposlenih u viši unutrašnji platni razred vrši u skladu s Metodologijom za raspoređivanje zaposlenih unutar platnog razreda, poštujući sve odredbe navedenog akta.**

### 6.1.2. Putni troškovi

Izdaci za službena putovanja u 2023. godini ostvareni su u iznosu od 160.645 KM, od čega su troškovi putovanja u inostranstvo 140.833 KM, a troškovi putovanja u zemlji 19.812 KM.

Uvidom u pravdanje putnih naloga uočeno je da se prilikom priznavanja troškova dnevnica za putovanja u inostranstvo u određenim slučajevima ne postupa u skladu s Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje<sup>22</sup>, jer se u pojedinim slučajevima, kada se za službeno putovanje koristi avion, pripadajuća dnevica nije obračunavala od vremena polaska aviona s aerodroma do dolaska aviona na aerodrom u BiH. Također, u određenim slučajevima nije vršeno umanjivanje dnevnice iako se iz agende službenog putovanja i specifikacije troškova jasno vidi da je zaposlenom za određene dane provedene na službenom putovanju bila osigurana ishrana (minimalno dva obroka). Nadalje, uvidom u knjigu izdatih putnih naloga uočeno je da su evidentirani putni nalozi za osobe koje nisu zaposlene u Službi, odnosno za osobe koje su putem ugovora o djelu angažovane za obavljanje poslova koji se finansiraju iz doniranih sredstava i da je istim priznavano pravo na naknadu za službeno putovanje. Priznati troškovi su knjiženi kao troškovi zaposlenih u Službi što ne odgovara principu knjiženja „trošak po nosiocu“ čime se stvara iskrivljena slika strukture troškova u finansijskom izvještaju.

<sup>21</sup> Potvrda Univerziteta u Mostaru od 21.12.2023. godine

<sup>22</sup> Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 10/18

## PREPORUKA 7

**Služba je dužna prilikom odobravanja službenog putovanja i priznavanja troškova službenih putovanja poštovati odredbe Odluke Vijeća ministara BiH.**

### 6.1.3. *Izdaci za upotrebu vozila*

Ukupni izdaci za upotrebu i održavanje službenih vozila sa 31.12.2023. godine iznose 306.322 KM i veći su za 18% u odnosu na 2022. godinu (258.677 KM). Značajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (153.134 KM), materijal i usluge za popravak i održavanje vozila (45.726 KM) i osiguranje motornih vozila (42.207 KM). Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH<sup>23</sup> Službi je dato pravo na korištenje četiri službena vozila i pravo na službena vozila za specijalizovane namjene. Važećim Pravilnikom o specijalizovanim vozilima u Službi<sup>24</sup>, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost, Službi je dato pravo na 53 službena vozila za specijalizovane namjene. Prema prezentovanim podacima Služba na 31.12.2023. godine raspolaže većim brojem specijalizovanih vozila (15 vozila više) od broja odobrenog važećim pravilnikom. I pored činjenice da je od ukupnog broja raspoloživih vozila 17 vozila Služba dobila putem donacija, za pomoć u radu s migrantima, Služba je u obavezi da uskladi raspoloživost voznog parka i akt o pravu na upotrebu specijalizovanih vozila. Početkom 2024. godine Služba je uputila prema Ministarstvu finansija i trezora na odobrenje novi Pravilnik o službenim specijalizovanim vozilima, prema kojem se između ostalog izmjene odnose na broj specijalizovanih i doniranih vozila, kao i na pravo upotrebe istih.

## PREPORUKA 8

**Služba je dužna uskladiti broj specijalizovanih vozila s važećim Pravilnikom o specijalizovanim vozilima.**

Nadalje, postupkom revizije konstatovali smo da Služba nije uspostavila adekvatne kontrole u dijelu upotrebe i održavanja službenih vozila. Pravilnikom o službenim specijalizovanim vozilima Službe definisano je da specijalizovana vozila služe za potrebe obavljanja specijalizovanih aktivnosti iz djelokruga rada organizacionih jedinica, za obavljanje operativnih i inspekcijskih poslova kontrole boravka i kretanja stranaca, za obavljanje poslova instaliranja i održavanja radiorelejne opreme i antenskih stubova, za prijevoz ilegalnih migranata, prihvata i udaljenje stranaca i dr. Međutim, prema dostavljenim evidencijama specijalizovana vozila se koriste za potrebe rada Kabineta direktora i za ista je dato odobrenje upotrebe 24 sata dnevno i pravo da se koriste za dolazak na posao i odlazak s posla.

Evidencije putem kojih se prate troškovi upotrebe službenih vozila ne osiguravaju sve potrebne podatke na kojima bi se mogla zasnivati pouzdana analiza potreba servisiranja vozila. Prilikom obavljanja servisa ne upisuje se kilometraža u momentu obavljanja servisa, servisi vozila se unose retroaktivno, prilikom zamjene guma ne evidentira se kilometraža pri kojoj su gume zamijenjene niti broj guma koji je zamijenjen.

Tako je uočeno da je nakon neznatnog broja prijeđenih kilometara, bez navođenja razloga za ponovno servisiranje, odobrena ugradnja i zamjena istih rezervnih dijelova. Vozila za koja je

<sup>23</sup> Službeni glasnik BiH, broj 34/23

<sup>24</sup> Akt broj: 18.2-02.2-69-1/15 od 9.7.2015. godine

izvršen izbor dobavljača za održavanje servisiraju se kod izabranog dobavljača, međutim, analizirajući fakturisane usluge konstatovali smo da većina ugrađenih rezervnih dijelova nije ugovorena. Servisiranje vozila se odobrava bez analize troškova, Služba ne zahtijeva dostavljanje predračuna za obavljanje servisa, nego samo odobri podnesene zahtjeve bez pouzdane informacije o trošku koji se stvara po ovom osnovu. Također, uočeno je da se priznao trošak izvršene ugradnje svjetlosne signalizacije (blinkera) i zvučne izolacije i pored činjenice da u skladu s važećom regulativom<sup>25</sup> vozila Službe nemaju pravo na posjedovanje svjetlosne i zvučne signalizacije. Sve navedeno ukazuje na izostanak uspostavljenog mehanizma kontrole prilikom upotrebe i servisiranja službenih vozila.

## PREPORUKA 9

**Služba je dužna uspostaviti pouzdane evidencije o upotrebi službenih vozila, koje će biti osnova za odobravanje troškova, a sve s ciljem minimiziranja rizika od nenamjenske upotrebe.**

### 6.1.4. Troškovi reprezentacije

Aktom Službe o korištenju sredstava reprezentacije definisano je pravo, uslovi i način korištenja sredstava reprezentacije, te prosječni mjesečni i godišnji maksimalni iznos sredstava za reprezentaciju. Internim aktom je propisan način pravdanja i obaveza praćenja utroška odobrenih sredstava reprezentacije uz jasno definisanje da se prekoračenje dozvoljenog maksimalnog godišnjeg iznosa nadoknađuje u cijelosti odbitkom od plaće korisnika koji je ostvario prekoračenje. Služba nije osigurala kontrolu nad primjenom internog akta, za prekoračene iznose se ne sačinjava obrazloženje niti se korisnicima koji su ostvarili prekoračenje odobrenih limita vrši odbijanje od plaće. Nadalje, iz sredstava reprezentacije Služba je finansirala kupovinu poklona prilikom odlaska zaposlenih u penziju<sup>26</sup>. U institucijama BiH za finansiranje ovih izdataka ne postoji pravna osnova, a s obzirom na to da navedeni trošak nema karakter troška nastalog za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka Službe, ne može se prihvatiti opravdanost njegovog nastanka i izmirenja na teret budžeta Službe.

## PREPORUKA 10

**Služba je dužna da prilikom korištenja budžetskih sredstava dodijeljenih za usluge reprezentacije osigura namjensko korištenje istih, uz poštovanje pravnog okvira.**

### 6.1.5. Novčane donacije

Služba je u 2023. godini na ime donacija raspolagala novčanim sredstvima u ukupnom iznosu od 1.813.196 KM. Za praćenje realizacije zaključenih sporazuma otvorena su tri projektna koda. Neutrošena sredstva po projektima, uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 296.917 KM prenesena su u 2024. godinu.

<sup>25</sup> Zakon o osnovama sigurnosti saobraćaja na putevima u Bosni i Hercegovini, Službeni glasnik BiH, br.: 6/06, 75/06, 44/07, 84/09, 48/10, 48/10, 18/13, 8/17, 89/17 i 9/18

<sup>26</sup> Kupovina ručnog sata

Vrijednosno značajnija novčana donacija od 1.322.527 KM uplaćena je po osnovu Sporazuma zaključenog s Međunarodnom organizacijom za migracije (IOM) – Projekt individualne mjere za jačanje kapaciteta odgovora za upravljanje migrantskim tokovima u Bosni i Hercegovini. Navedeni projekat je i prethodnih godina realizovan, ali pod direktnom nadležnošću IOM-a. U 2023. godini na zahtjev donatora realizacija ovih aktivnosti data je Službi. Iz odobrenih sredstava finansiran je angažman osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova u privremenom prihvatnom centru Lipa, ali i za obavljanje poslova administrativnog pomoćnika i PR stručnjaka u Službi. Prvobitni angažman osoba po osnovu ugovora o djelu Služba je realizovala na osnovu preuzetih podataka od donatora o ranije angažovanim osobama, s kojima je donator imao zaključene ugovore. Ugovori s angažovanim osobama zaključuju se na mjesečnom nivou, s tim da način angažovanja ovih osoba nije jasno definisan. Putem ugovora o djelu iz ovog projekta tokom godine bilo je angažovano ukupno 100 osoba i za njihov rad isplaćena je neto naknada u iznosu od 815.976 KM. Mjesečna naknada angažovanim osobama je isplaćivana u rasponu od 352 KM do 2.250 KM.

## 6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 6.169.319 KM, što je za 3.798.319 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od administrativnih taksi (3.982.971 KM), prihode od donacija (1.813.196 KM) i prihode od naplate novčanih kazni (287.172 KM).

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

### 6.2.1. Prihodi od taksi

U skladu sa svojim nadležnostima Služba ostvaruje prihode na osnovu naplate administrativnih taksi za pružene usluge iz svoje nadležnosti. Značajniji prihodi naplaćeni su na osnovu odobravanja privremenog i stalnog boravka stranaca (2.303.408 KM) i na osnovu uplate administrativnih taksi po podnesenim zahtjevima, molbama, prijavama i dr. (1.608.248 KM).

Dugogodišnji problem u Službi je usaglašavanje evidentiranih prihoda u Glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama. Služba ima implementiran modul kao dio Informacionog sistema Službe (Insidia), koji omogućava generisanje mjesečnih izvještaja o uplaćenim taksama na osnovu raspoloživih podataka u registrima gdje je Služba kontrolor i korisnik podataka. S obzirom na to da nije osigurano da se sve uplate evidentiraju u pomoćne evidencije, i u 2023. godini konstatovana je razlika između evidentiranih naplaćenih prihoda u Glavnoj knjizi i elektronskoj pomoćnoj evidenciji. Prihodi evidentirani u pomoćnim evidencijama Službe su manji za 155.538 KM u odnosu na prihode evidentirane u Glavnoj knjizi Službe. Služba je detektovala odstupanja po nosiocu prihoda, uparujući podatke iz glavne knjige s podacima iz elektronskih pomoćnih evidencija, međutim, nije preduzimala nikakve aktivnosti na uspostavljanju evidencija i kontrole nad prihodima koji se ne vode kroz elektronske evidencije, tako da nisu ni data detaljna obrazloženja po svim utvrđenim odstupanjima. Cijeneći činjenicu da Služba ima poteškoće u sravnjivanju i kontroli naplaćenih prihoda, jer se dokazi o uplati dostavljaju u terenske centre, ali i u policijske stanice u svakoj općini gdje stranac boravi, Služba ima obavezu da prema raspoloživim podacima osigura redovno mjesečno praćenje

naplate prihoda. Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH propisano je da su korisnici obavezni vršiti mjesečno usklađivanje i sravnjivanje prihoda s prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacionom kodu.

Dakle, konstatovano je da se problem automatizovanog elektronskog uparivanja naplate prihoda s glavnom knjigom ogleda i u tome da se sravnjivanje vrši po parametru „Opis stavke“ u glavnoj knjizi kao jedinom identifikatoru gdje redosljed i sadržaj podataka nije jasno određen. Također, javljaju se i određene greške pri unosu podataka što dodatno usložnjava praćenje. Unificiranim sadržajem ovog parametra bi se omogućilo bolje praćenje i potencijalna automatizacija sravnjivanja prihoda, a da bi se isto postiglo potrebna je saradnja i angažman više institucija kod kojih se evidencije vode.

#### **PREPORUKA 11**

**Služba je dužna preduzeti radnje na iznalaženju adekvatnog modaliteta kontrole i sravnjenja prihoda iskazanih u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji.**

U Glavnoj knjizi Službe evidentiraju se prihodi od lične karte za strance koju izdaje, čije izdavanje nije u direktnoj nadležnosti Službe. Služba se ranije obratila 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<sup>27</sup>. Ministarstvo finansija i trezora BiH je dalo odgovor<sup>28</sup> da ukoliko postoji saglasnost između IDDEEA i Službe, potrebno je da IDDEEA dostavi Aneks Memoranduma o razmjeni podataka, a na osnovu tog zahtjeva će Ministarstvo finansija i trezora BiH objaviti izmjenu Naredbe o uplatnim računima. Služba je pokrenula aktivnosti na rješavanju ove problematike, u novembru 2023. godine uputila je dopis IDDEEA za dostavljanje Aneksa Memoranduma.

**Po pitanju uspostavljanja saradnje s institucijama na osnovu čijih radnji se ostvaruju prihodi evidentirani na organizacionom kodu Službe dali smo preporuku u prethodnoj godini te smo ocijenili da je Služba preduzimala aktivnosti koje su prethodno prezentovane (preporuka br. 2 u Tabeli 2), što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

<sup>27</sup> Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine

<sup>28</sup> Akt broj 08-16-1-850-2/22 od 9.3.2022. godine



### 6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 11.249.233 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 12.436.286 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (11.236.781 KM), obaveze prema zaposlenim (788.697 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (410.808 KM), od čega se 283.399 KM odnosi na obaveze prema pravnim osobama, a 127.409 KM na obaveze prema fizičkim osobama.

Stanje na poziciji stalnih sredstava u odnosu na prethodnu godinu veće je za 610.626 KM. Povećanje vrijednosti stalnih sredstava evidentirano je na osnovu nabavke stalnih sredstava iz odobrenog budžeta, kao i nabavke stalnih sredstava iz donacija.

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

#### 6.3.1. Popis sredstava i obaveza

Služba je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2023. godine formiranjem tri komisije. Prilikom imenovanja članova komisija nije se vodilo računa o tome da članovi komisije ne mogu biti osobe koje su materijalno zadužene za sredstva koja se popisuju ili njihovi šefovi, tako da je za predsjednika komisije za popis stalnih sredstava imenovana osoba koja je obavljala poslove višeg stručnog saradnika za budžet, planiranje i izvještavanje, a predsjednik popisne komisije novčanih sredstava je osoba koja obavlja poslove samostalnog referenta za likvidaturu i finansijsko-materijalnu i računovodstvenu operativu.

Po obavljenom popisu sačinjen je Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sredstava na korištenju i sitnog inventara u kojem nisu konstatovane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Dostavljeni izvještaj rukovodstvo Službe je usvojilo. Uvidom u sačinjeni izvještaj o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara možemo konstatovati da popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina Službe, komisija nije izvršila popis policijske opreme (čije stanje u glavnoj knjizi na 31.12.2023. godine iznosi 231.563 KM), kao ni popis cjelokupnog skladišta robe. Također, uočeno je da popisna komisija nije izvršila popis opreme koja je nabavljena u decembru 2023. godine (vrijednosti 7.474 KM). Prema dobijenim informacijama oprema se nalazila u prostorijama Službe, ali ista na 31.12.2023. godine nije evidentirana u Modul stalnih sredstava, niti joj je dodijeljen inventurni broj, tako da je prilikom zatvaranja perioda došlo do neusklađenosti. I pored činjenice da je komisija za popis stalnih sredstava u svom izvještaju konstatovala da se stvarno stanje po popisu slaže sa stanjem po knjigama, prema navedenom to se ne može potvrditi.

Nadalje, možemo konstatovati da Služba nije osigurala pouzdane liste zaduženja opreme po korisnicima, jer postojeća potpisana zaduženja – reversi ne odražavaju stvarno stanje zadužene opreme po osobama, odnosno lokacijama. Imajući u vidu da je popis imovine i obaveza mjera usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kojim se treba osigurati vjerodostojnost godišnjih finansijskih izvještaja neophodno je ove aktivnosti provoditi s dužnom pažnjom.

**PREPORUKA 12**

**Služba je dužna popisne aktivnosti provoditi u cijelosti u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika.**

**7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA**

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu, Službi je odobreno 244 zaposlenih. Na 31.12.2023. godine, Služba je imala 235 zaposlenih, a prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 230 osoba.

**7.1. Prijem zaposlenih na određeno vrijeme**

Služba je tokom 2023. godine putem ugovora o radu na određeno vrijeme zapošljavala ukupno 23 osobe, od čega je za obavljanje poslova zaposlenika bilo angažovano 12, a za obavljanje poslova državnih službenika 11 osoba.

Služba je putem ugovora o radu na određeno vrijeme tokom godine angažovala 12 zaposlenika bez provođenja konkursne procedure. Ugovori o radu su zaključivani više puta tokom godine na period od dva, odnosno tri mjeseca. Analizirajući angažman osoba možemo konstatovati da je pet osoba bilo angažovano putem ugovora o radu na određeno vrijeme i prethodne godine. Prema Zakonu o radu u institucijama BiH<sup>29</sup> javni oglas se ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas<sup>30</sup>. Možemo konstatovati da je Služba postupila suprotno predmetnim odredbama navedenog Zakona, jer je tokom godine vršila angažovanje osoba na istim poslovima duže od tri mjeseca bez provođenja konkursne procedure. Krajem godine proveden je javni konkurs, tako da je počev od 1.12.2023. godine radni odnos na neodređeno vrijeme zasnovalo deset osoba.

Nadalje, uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH vršeno je zapošljavanje državnih službenika zaključenjem ugovora o radu na određeno vrijeme do tri mjeseca, s tim da je sa pet osoba ugovor o radu na određeno vrijeme zaključivan dva puta po tri mjeseca, a za šest osoba tri puta po tri mjeseca. U članu 28.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH stoji da radni odnos na određeno vrijeme može trajati najduže devet mjeseci, uz pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu BiH za popunu radnog mjesta državnog službenika. Agencija za državnu službu BiH je u svom mišljenju, od 28.9.2018. godine, navela kako institucije trebaju samo kod prvog zapošljavanja na radnom mjestu državnog službenika do tri mjeseca bez javnog oglasa dostaviti detaljno obrazloženje kako bi na osnovu istog dala svoju saglasnost. Navedeno je da za produženja radnog angažmana maksimalno do devet mjeseci nije potrebno tražiti novu saglasnost u slučaju kada postoji opravdan razlog da se radni odnos na određeno vrijeme produži (npr. raspisan je javni konkurs, ali se nije stigao provesti). S obzirom na to da Služba nije ispunjavala ovaj uslov, smatramo da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno

<sup>29</sup> Službeni glasnik BiH, br.: 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17 i 59/22

<sup>30</sup> Član 9. stav c) Zakona o radu u institucijama BiH



vrijeme bez provedene konkursne procedure nije u skladu s navedenim propisima i predstavlja netransparentan način zapošljavanja. Služba je 14.2.2024. godine raspisala javni konkurs za popunjavanje osam radnih mjesta državnih službenika na neodređeno vrijeme. Konkurs je raspisan za popunjavanje radnih mjesta koja su u 2023. godini obavljale osobe angažovane putem ugovora o radu na određeno vrijeme.

### PREPORUKA 13

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

#### 7.2. Interni premještaj

Služba je bez raspisivanja javnog konkursa izvršila unapređenje zaposlenika za dvije pozicije višeg ranga u okviru iste stručne spreme, s pozicije platnog razreda C4 na poziciju C6, što je suprotno odredbama Zakona o radu u institucijama i Pravilnika o unutrašnjem premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH<sup>31</sup>. Pravilnikom je definisano da se interni premještaj i raspoređivanje zaposlenika može izvršiti na slično radno mjesto – radno mjesto istog nivoa, kao i na radno mjesto višeg nivoa, u slučaju kada tijelo želi unaprijediti zaposlenika na radno mjesto višeg nivoa, a zaposlenik ispunjava uslove radnog mjesta na koje se premješta. Pod višim, odnosno nižim nivoom radnog mjesta podrazumijeva se radno mjesto prvog narednog višeg ranga od radnog mjesta na kojem se zaposlenik trenutno nalazi.

### PREPORUKA 14

**Služba je dužna dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o radu u institucijama BiH i podzakonskih akata prilikom provođenja zapošljavanja i unapređenja zaposlenih.**

#### 7.3. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

I u 2023. godini nastavljeno je da zaposleni na osnovu privremenih rješenja direktora obavljaju poslove drugog radnog mjesta. Tako je tokom godine sedam zaposlenih u Službi privremeno obavljalo poslove drugog radnog mjesta koja su višeg ranga u odnosu na radna mjesta na koja su raspoređeni po rješenju o postavljenju. Jedan državni službenik je na osnovu privremenog rješenja iz 2023. godine obavljao poslove šefa Kabineta direktora, a šest osoba privremeno obavlja poslove upražnjenih radnih mjesta šefova terenskih centara Službe.

Osim navedenog, na osnovu privremenog rješenja direktora ili usmene saglasnosti, prema internim evidencijama 19 osoba<sup>32</sup> ima rješenje za obavljanje poslova jednog radnog mjesta, a obavlja poslove drugog radnog mjesta, u drugoj ili istoj organizacionoj jedinici. Služba ove potrebe obrazlaže kao posljedicu neadekvatne sistematizacije radnih mjesta, zbog čega nije u mogućnosti izvršiti interne premještaje niti izdati rješenja za obavljanje u drugim organizacionim jedinicama, jer u većini slučajeva broj izvršilaca na tim radnim mjestima nije predviđen važećom sistematizacijom. Služba navodi kako je postojeća sistematizacija odavno prevaziđena, jer se u međuvremenu Služba susrela s novim obavezama, projektima i okolnostima izazvanim

<sup>31</sup> Službeni glasnik BiH, broj 19/12 i 49/13

<sup>32</sup> Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

migrantskom krizom. Međutim, aktivnosti na izradi novog pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta nisu progresivne.

#### PREPORUKA 15

**Služba je dužna uspostaviti rad u instituciji na način da zaposleni obavljaju poslove u skladu s rješenjem/ugovorom o radu, kako je predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.**

Nadalje, Služba je po isteku date saglasnosti za obavljanje poslova državnog službenika – stručnog savjetnika za javne nabavke u svrhu sticanja radnog iskustva na poslovima visoke stručne spreme, uz prethodno podneseni zahtjev, odobrila nastavak obavljanja navedenih poslova narednih godinu dana, do 17.7.2024. godine, odnosno do popune upražnjenog radnog mjesta. Ovakvim postupanjem nastavljena je neusaglašenost sa zakonskim i podzakonskim propisima koji regulišu problematiku zapošljavanja i internih premještaja u institucijama BiH.

#### PREPORUKA 16

**Služba je dužna dosljedno primjenjivati propise koji regulišu radnopravni status zaposlenih u institucijama BiH.**

### 7.4. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2023. godini su realizovani u neto iznosu od 42.855 KM, što je na nivou realizacije sredstava za ove namjene iz prošle godine. Tokom godine, putem ugovora o djelu angažovane su ukupno 34 osobe.

I u 2023. godini nastavljen je angažman dva vanjska saradnika za obavljanje informatičkih poslova, a za njihov angažman isplaćena je naknada u ukupnom neto iznosu od 18.511 KM. Angažovanje jednog vanjskog saradnika, uz mjesečnu naknadu od 1.000 KM, je vršeno kroz 12 mjeseci, a drugog vanjskog saradnika kroz devet mjeseci uz mjesečnu naknadu u rasponu od 45 do 1.000 KM. Navedeni poslovi su isti ili slični poslovima redovnog radnog mjesta. Prema članu 600. Zakona o obligacionim odnosima<sup>33</sup> definisano je da se ugovor o djelu potpisuje sa fizičkom osobom za konkretan posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i koji ne traje u kontinuitetu duži vremenski period te stoga konstatujemo da prethodno navedeni ugovori ne zadovoljavaju spomenute zahtjeve. Praksa angažovanja putem ugovora o djelu osoba za obavljanje informatičkih poslova u Službi je prisutna duži vremenski period, a predmet zaključenih ugovora nisu jednokratni konkretni poslovi. Ugovori su zaključeni u kontinuitetu tokom godine. Posljedica navedenog odstupanja je neusklađenost s navedenim propisima i netransparentnost u zapošljavanju.

<sup>33</sup> Službeni list SFRJ, broj 29/1978, 39/1985, 45/1989 - odluka USJ i 57/1989; Službeni list R BiH, broj 2/1992, 13/1993 i 13/1994; Službeni glasnik RS, broj 17/93 i 3/96; Službene novine FBiH, broj 29/2003 i 42/2011

**PREPORUKA 17**

**Služba je dužna da u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u izuzetnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji nisu redovni i definisani pravilnikom o sistematizaciji.**

**8. JAVNE NABAVKE**

Služba je za vrijeme privremenog finansiranja donijela i objavila dokument Plan javnih nabavki Službe za 2023. godinu bez kapitalnih ulaganja kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>34</sup>. Međutim, po usvajanju budžeta i odobravanju sredstava za nabavke nije sačinjen i objavljen plan nabavki, već je tokom godine šest puta vršena korekcija prvobitno donesenog dokumenta. Plan nabavki nije objavljen na portalu javnih nabavki zbog tehničkih problema. Tačnije, Ministarstvu sigurnosti i Službi dodijeljen je isti korisnički profil na portalu javnih nabavki tako da nije moguće da obje institucije izvrše objavu plana javnih nabavki na portalu. Vezano za navedeni problem, Služba se više puta telefonski i pisanim putem obraćala Agenciji za javne nabavke s ciljem rješavanja navedenog problema. Zahtijevala je razdvajanje korisničkog profila od profila Ministarstva sigurnosti, navodeći da je Služba upravna organizacija s operativnom samostalnošću u sastavu Ministarstva i da ima vlastiti budžet, te u skladu s tim ima i vlastiti Plan javnih nabavki. Također, Služba se u konačnici krajem 2023. godine pismenim putem obratila i Ministarstvu sigurnosti s ciljem rješavanja navedenog problema, međutim, do momenta obavljanja završne revizije (april 2024. godine) problem nije riješen.

Prema prezentovanim podacima<sup>35</sup>, Služba je u 2023. godini provela devet otvorenih postupaka u vrijednosti od 577.063 KM, sedam konkurentskih u vrijednosti od 126.763 KM i pet postupaka u skladu s Aneksom II ukupne vrijednosti 214.135 KM. Putem direktnih sporazuma Služba je izvršila nabavke u vrijednosti od 53.355 KM.

Analizirajući proces javnih nabavki uočeno je da Služba nije Agenciji za javne nabavke BiH putem portala javnih nabavki dostavila izvještaje o svim provedenim postupcima nabavke i dodijeljenim ugovorima i pored definisane obaveze. Zakonom o javnim nabavkama BiH i Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja o postupcima javnih nabavki na portalu javnih nabavki definisana je obaveza ugovornom organu da dostavlja izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki.

**PREPORUKA 18**

**Služba je dužna u zakonom definisanim rokovima dostavljati izvještaje o svim provedenim postupcima javnih nabavki.**

Tokom 2023. godine Služba je održavanje novonabavljenih vozila koja su u garantnom roku vršila u ovlaštenim servisima, bez prethodno provedenih postupaka javnih nabavki. Naime, u

<sup>34</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 39/14 i 59/22

<sup>35</sup> Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

skladu sa Zakonom o javnim nabavkama ugovorni organ je dužan provesti postupak javne nabavke za nabavku usluga tekućeg održavanja službenih vozila.

#### **PREPORUKA 19**

**Služba je dužna prilikom korištenja usluge servisiranja vozila u garantnom roku poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama.**

##### **8.1. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma**

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki (i realizacije ugovora/okvirnih sporazuma) utvrđeno je da Služba prilikom realizacije zaključenog ugovora za Nabavku naljepnica odobrenja boravka u Bosni i Hercegovini nije poštovala odredbe zaključenog ugovora. Po provedenom otvorenom postupku ugovor je zaključen s dobavljačem iz Republike Srbije – Beograd i ugovorom je definisano da će prodavac, u skladu sa zahtjevom iz tenderske dokumentacije, isporuku naljepnica izvršiti u Sarajevu – fco Sarajevo. Međutim, isporuka nije izvršena u skladu s definisanim odredbama ugovora, nego su dvije zaposlene osobe iz Službe upućene na službeni put u Beograd da bi preuzimanje robe izvršile u sjedištu dobavljača i istu dopremile u Sarajevo. Postupajući na ovakav način, Služba nije ispoštovala odredbe zaključenog ugovora niti je postupila s pažnjom dobrog domaćina, jer je troškove nabavke ove usluge povećala za troškove putovanja zaposlenih osoba.

#### **PREPORUKA 20**

**Služba je dužna u svim slučajevima postupati u skladu s odredbama zaključenog ugovora.**

## **9. OSTALO**

### **9.1. Sudski sporovi**

Služba je u 2023. godini uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH i Pravobranilaštva BiH zaključila Ugovor o vansudskom poravnanju<sup>36</sup> sa Olympus d.o.o. Banja Luka s ciljem mirnog rješenja spornog materijalno-pravnog odnosa po pitanju tužbe Olimpusa. Olympus je predložio vansudsko poravnanje pošto se radi o istoj pravnoj činjenici po ranije dobijenom sporu, u kojem je Služba platila 65.455 KM sa zakonskom kamatom na ime neosnovanog bogaćenja za isporučene usluge održavanja i osiguranja objekta koje je pružao Olympus. Zaključenim ugovorom je postignuta saglasnost da Služba isplati dug Olimpusu u iznosu od 18.112 KM, a da se u cilju popuštanja Olimpus odrekne svih zateznih kamata koje pripadaju tom iznosu za neredovno plaćanje.

Pored toga i u 2023. godini nastavljeno je s podnošenjem tužbi protiv Službe od strane zaposlenih koji su po ovlaštenju direktora obavljali druge poslove višeg ranga, a obračun plaća i naknada im je vršen u skladu s rješenjem o postavljenju. Zaposleni tuže za razliku u plaći, jer im se plaća obračunavala po koeficijentu radnog mjesta na koje su postavljeni po rješenju, a koji je niži u odnosu na koeficijent poslova koje su obavljali po ovlaštenju rukovodioca.

<sup>36</sup> Broj akta Službe 181-164-286-111/14 od 25.7.2023. godine



## 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Služba nas je u ostavljenom roku obavijestila da nema komentara na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Službi za 2023. godinu obavili su: Nataša Pavlović – vođa tima, Darija Dandić – član tima, Enis Musić – član tima i Nerman Velić – član tima.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v. r.

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-828/24

### Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

## Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

### SLUŽBA ZA POSLOVE SA STRANCIMA

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>12.123.000</b>	<b>0</b>	<b>12.123.000</b>	<b>10.969.368</b>	<b>90</b>
Bruto plaće i naknade	8.652.000	-140.000	8.512.000	8.060.520	95
Naknade troškova zaposlenih	1.462.000		1.462.000	1.220.728	83
Putni troškovi	280.000		280.000	160.645	57
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	111.000		111.000	85.255	77
Izdaci za energiju i komunalne usluge	290.000	70.000	360.000	335.993	93
Nabavka materijala	364.000		364.000	341.979	94
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	155.000	50.000	205.000	179.848	88
Unajmljivanje imovine i opreme	161.000	20.000	181.000	170.535	94
Izdaci za tekuće održavanje	290.000	0	290.000	167.214	58
Izdaci za osiguranje	49.000	0	49.000	48.508	99
Ugovorene i druge posebne usluge	309.000	0	309.000	198.143	64
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>203.000</b>	<b>59.877</b>	<b>262.877</b>	<b>255.268</b>	<b>97</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	203.000	59.877	262.877	255.268	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>12.326.000</b>	<b>59.877</b>	<b>12.385.877</b>	<b>11.224.636</b>	<b>91</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>1.813.196</b>	<b>1.813.196</b>	<b>1.516.279</b>	<b>84</b>
Sporazum o partnerstvu SPS i UNHCR	0	263.803	263.803	263.351	100
Sporazum o partnerstvu SPS i IOM-a	0	1.322.527	1.322.527	1.055.682	80
Sporazum o partnerstvu SPS i IOM-a	0	226.866	226.866	197.245	87
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>12.326.000</b>	<b>1.873.073</b>	<b>14.199.073</b>	<b>12.740.915</b>	<b>90</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 1.3.2024. godine.

Direktor  
Žarko Laketa

## Bilans stanja na 31.12.2023. godine

### SLUŽBA ZA POSLOVE SA STRANCIMA

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>12.452</b>	<b>2.189</b>	<b>569</b>
Novčana sredstva	4.668	1.538	304
Kratkoročna potraživanja	7.784	651	1.196
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>11.236.781</b>	<b>10.626.155</b>	<b>106</b>
Stalna sredstva	16.316.738	15.242.670	107
Ispravka vrijednosti	5.079.957	4.616.515	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11.236.781	10.626.155	106
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>11.249.233</b>	<b>10.628.343</b>	<b>106</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>1.199.505</b>	<b>1.329.492</b>	<b>90</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	410.808	211.778	194
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	788.697	817.778	96
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	299.935	0
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>11.236.781</b>	<b>10.626.155</b>	<b>106</b>
Izvori sredstava	11.236.781	10.626.155	106
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>12.436.286</b>	<b>11.955.646</b>	<b>104</b>

**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 1.3.2024. godine

Direktor  
Žarko Laketa

## Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

### SLUŽBA ZA POSLOVE SA STRANCIMA

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>2.356.000</b>	<b>0</b>	<b>2.356.000</b>	<b>4.281.246</b>	<b>182</b>
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.271.000	0	2.271.000	3.994.073	<b>176</b>
Novčane kazne (neporezne prirode)	85.000	0	85.000	287.173	<b>338</b>
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.813.196</b>	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva (TRI DONACIJE)		0	0	1.813.196	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>15.000</b>	<b>0</b>	<b>15.000</b>	<b>74.877</b>	<b>499</b>
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	15.000		15.000	74.877	<b>499</b>
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	<b>2.371.000</b>	<b>0</b>	<b>2.371.000</b>	<b>6.169.319</b>	<b>260</b>

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 1.3.2024. godine

Direktor  
Žarko Laketa