



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

MINISTARSTVA SIGURNOSTI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, juni 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	8
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE.....	8
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
5.	BUDŽET MINISTARSTVA ZA 2023. GODINU	13
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	13
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
6.1.1.	Putni troškovi	14
6.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila.....	15
6.1.3.	Izdaci za usluge reprezentacije.....	17
6.1.4.	Tekući grantovi	17
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	18
6.3.	Bilans stanja	18
6.3.1.	Popis sredstava i obaveza.....	19
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	20
7.1.1.	Eksterni premještaj	20
7.1.2.	Izdaci za ugovore o djelu	20
7.1.3.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta	22
8.	JAVNE NABAVKE	23
8.1.	Nabavka vozila	23
9.	OSTALO	24
9.1.	IT revizija.....	24
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	25
PRILOZI	25

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 **Ministarstva sigurnosti BiH** (u daljem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda 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 Ministarstva 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 Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva 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 pažnje³

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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

³ Odjeljak 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 odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Popis stalnih sredstava nije sveobuhvatan jer nisu obuhvaćena sva stalna sredstva Ministarstva, a dio sredstava nije ni evidentiran (tačka 6.3.1. Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva 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 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 jesu li 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 donesene 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.
- 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 odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, 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 s rezervom

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva 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 s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1) angažovanje osoba na osnovu ugovora o djelu i promjene radnopravnog statusa zaposlenih nije vršeno u skladu s relevantnim propisima (tačka 7. Izvještaja).***

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

Nezavisni smo od Ministarstva 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje⁴

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

- neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3. Izvještaja);***
- nedostatke u postupku provođenja javne nabavke službenih vozila (tačka 8.1. Izvještaja);***
- neefikasnost u postupcima održavanja, nabavke i implementacije TETRA i AFIS sistema (tačka 9.1. Izvještaja).***

⁴ Odjeljak 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 odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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 jesu li 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 koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, 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, 28.6.2024. 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 jesu li 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)
- Zakon o internoj reviziji.

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je 15 preporuka (osam novih i sedam ponovljenih). Od ukupnog broja datih preporuka jedna preporuka se odnosi na finansijske izvještaje⁵, dvije preporuke se odnose na finansijske izvještaje i na usklađenost⁶, a ostale na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađena jedna preporuka čija je realizacija u toku i koja je i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije⁷.

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	Ministarstvo je dužno uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	P
2	Potrebno je da Ministarstvo kroz mapu procesa i registar rizika na adekvatan način procijeni rizik koji se može pojaviti zbog neadekvatno uspostavljenog sistema koordinacije između sektora čiji je rad po prirodi posla usko vezan za IT sistem.	P
3	Ministarstvo je dužno uspostaviti jedinicu interne revizije u punom kapacitetu kako bi se osigurala njena funkcionalnost i pružanje kvalitetnih usluga interne revizije u svim institucijama za koje je nadležna.	P
4	Ministarstvo treba osigurati primjenu odredbi Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.	P
5	Potrebno je da Ministarstvo razvrsta ili podijeli vozila na službena i specijalizovana, u cilju uspostavljanja efikasne kontrole nad namjenskom upotrebom vozila.	P
6	Ministarstvo je dužno osigurati pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim će se minimizirati rizik od nenamjenske upotrebe službenih vozila.	P
7	Ministarstvo je obavezno prilikom prodaje službenih vozila poštovati sve odredbe važećih propisa kojima je definisana prodaja motornih vozila budžetskih korisnika-institucija BiH.	N
8	Ministarstvo je prilikom zaključivanja ugovora o kupoprodaji dužno postupati po odredbama Zakona o Pravobranilaštvu.	N
9	Ministarstvo treba, u okviru raspoloživih sredstava, realizovati izdatke za kupovinu poklona na način da se mogu dovesti u vezu s aktivnostima Ministarstva.	N
10	Ministarstvo je dužno prilikom popisa imovine i obaveza u potpunosti postupati u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.	N
11	Preporučujemo Komisiji da popis potraživanja i obaveza vrši u skladu s važećim propisima, a u cilju utvrđivanja stvarnog stanja i iskazivanja istog u finansijskim izvještajima.	N
12	Ministarstvo je dužno postupati u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, a sve u cilju povećanja transparentnosti prilikom zapošljavanja.	N

⁵ Preporuka broj 9

⁶ Preporuka broj 4 i broj 11

⁷ Vidjeti tačku 2. Izvještaja

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
13	Preporučujemo da se angažovanje na osnovu ugovora o djelu koristi, u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja.	P
14	Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati propise koji regulišu radnopravni status zaposlenih u institucijama BiH.	N
15	Ministarstvo je obavezno tendersku dokumentaciju za nabavku službenih vozila kreirati na način da ista bude zasnovana na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁸

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva 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 procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti 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.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenj reviziji finansijskoj reviziji Ministarstva (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
 - usklađivanje *Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH;*
 - nefunkcionisanje *Jedinice interne revizije;*
 - angažman *vanjskih saradnika putem ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su po opisu slični ili isti poslovima sistematizovanih radnih mjesta;*
 - neefikasnost u *postupcima održavanja, nabavke i implementacije TETRA i AFIS sistema.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Ministarstvo u 2023. godini od ukupno 12 prethodno

⁸ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

datih preporuka, realizovao tri, a osam preporuka nije realizovao, dok je realizacija jedne preporuke 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	Ministarstvo još uvijek nije uskladilo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	✘
2	Još uvijek nije uspostavljen sistem koordinacije između sektora čiji rad je po prirodi posla vezan uz IT sistem.	✘
3	Iako je u 2024. godini popunjeno radno mjesto rukovodioca Jedinice za internu reviziju ista još uvijek nije uspostavljena u punom kapacitetu.	✘
4	Obračun i isplata troškova prijevoza se vrši u skladu s važećim podzakonskim aktom.	✔
5	Ministarstvo službena putovanja odobrava u skladu s raspoloživim sredstvima za te namjene.	✔
6	Ponovo su uočene nepravilnosti vezane za obračun i pravdanje putnih troškova.	✘
7	Ministarstvo ni u 2023. godini nije internim aktima izvršilo jasnu podjelu službenih i specijalizovanih vozila.	✘
8	Ministarstvo nije minimiziralo rizik od nenamjenske upotrebe službenih vozila jer i dalje nije osiguralo da evidencije o korištenju službenih vozila budu pouzdane.	✘
9	Ministarstvo je prilikom realizacije sredstava tekuće rezerve s korisnikom sredstava zaključilo ugovore kojima su regulisana međusobna prava i obaveze.	✔
10	Ministarstvo je i u 2023. godini nastavilo angažovanje osoba po ugovoru o djelu za poslove koji prema opisu poslova odgovaraju poslovima sistematizovanih radnih mjesta.	✘
11	Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati propise koji regulišu radnopravni status zaposlenih u institucijama BiH.	✘
12	U toku su pripreme aktivnosti za nabavku novog AFIS sistema kroz pomoć koju je odobrila Evropska unija.	●

Status: ✔ realizovana preporuka⁹, ● preporuka čija je realizacija u toku¹⁰, ✘ nerealizovana preporuka¹¹

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹² određen je djelokrug rada i nadležnosti ministarstva od kojih su osnovne: zaštita međunarodnih granica, unutrašnjih graničnih prijelaza i regulisanje prometa na graničnim prijelazima BiH; sprečavanje i otkrivanje počinitelja krivičnih djela terorizma, trgovine drogom, krivotvorenja domaće i strane valute i trgovine ljudima i drugih krivičnih djela sa međunarodnim ili međuentitetskim elementom; međunarodnu saradnju u svim područjima iz nadležnosti Ministarstva, zaštita osoba i objekata; prikupljanje i korištenje podataka od značaja za sigurnost Bosne i Hercegovine itd.

⁹ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

¹⁰ U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

¹¹ Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 5/2003, 42/2003, 26/2004, 45/2006, 88/2007, 35/2009, 59/2009, 103/2009, 87/2012, 6/2013, 19/2016 i 83/2017.

U sastavu Ministarstva kao upravne organizacije su Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH, Granična policija BiH, Državna agencija za istrage i zaštitu, Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja, Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova, Agencija za policijsku podršku i Služba za poslove sa strancima, čija se prava, dužnosti i operativna samostalnost uređuju posebnim zakonima.

Ministarstvom rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra¹³ i sekretarom Ministarstva. Mjesto sekretara Ministarstva je upražnjeno duži vremenski period. Ni u 2023. godini nije raspisan javni oglas za popunjavanje navedenog radnog mjesta.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2009. godine¹⁴.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Navedenim Pravilnikom sistematizovano je ukupno 249 radnih mjesta, a poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva se obavljaju u okviru 14 organizacionih jedinica¹⁵.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine¹⁶ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁷.

U 2023. godini Ministarstvo još uvijek nije okončalo predmetnu aktivnost. U maju 2023. godine formirana je nova Radna grupa za pripremu Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

U okviru aktivnosti oko usaglašavanja Pravilnika s važećim odlukama, Ministarstvo je 6.6.2023. godine dostavilo Upit Ministarstvu pravde BiH vezano za vršenje inspeksijskog nadzora iz nadležnosti Ministarstva. Naime, u važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji utvrđen je djelokrug rada Inspektorata kao osnovne organizacione jedinice da vrši poslove nadzora i inspekcije nad izvršavanjem zakona koji se odnosi na sigurnost Bosne i Hercegovine, na državne službenike i zaposlenike Ministarstva sigurnosti i upravnih organizacija u sastavu Ministarstva, da nadzire upravni postupak, posebne upravne postupke i uredsko poslovanje pri Ministarstvu sigurnosti i upravnim organizacijama u sastavu Ministarstva sigurnosti. Ministarstvo je u navedenom aktu iskazalo i dilemu da li Inspektorat vrši nadzor po procedurama i ovlaštenjima propisanim Zakonom o upravi¹⁸ ili samo nadzor koji bi Ministarstvo propisalo nekim provedbenim propisom.

Ministarstvo pravde BiH je u dostavljenom Mišljenju od 22.6.2023. godine navelo da Inspektorat Ministarstva sigurnosti, niti bilo koja druga organizaciona jedinica Ministarstva, ne može vršiti inspeksijski nadzor, niti bilo koji drugi nadzor koji potpada pod inspeksijski nadzor, ukoliko za

¹³ Imenovani 25.1.2023. godine

¹⁴ Akti broj: 01-02-125/09 od 9.4.2009. g. i tri izmjene 01-02-2-1400-6/16 od 6.4.2016. g., 04-34-2-8173-31/21 od 19.12.2022. g. i 04-50-7073-2/22 od 27.12.2022. g. Izmjene u 2022. godini odnose se na uspostavljanje Jedinice interne revizije i nacionalne kontaktne tačke za saradnju s EUROPOL-om.

¹⁵ Kabinet ministra, Kabinet zamjenika ministra, Kabinet sekretara, Sektor za pravne, kadrovske, opće i finansijsko-materijalne poslove, Sektor za međunarodnu saradnju i evropske integracije, Sektor za imigraciju, Sektor za azil, Sektor za borbu protiv terorizma, organizovanog kriminala, korupcije, ratnih zločina i zloupotrebe narkotika, Sektor za zaštitu i spašavanje, Sektor za informatiku i telekomunikacione sisteme, Sektor za zaštitu tajnih podataka-Državni sigurnosni organ, Sektor za graničnu i opću sigurnost, Inspektorat i Jedinica za internu reviziju.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 102/09 i 72/17, Poglavlje IX-Inspeksijski nadzor

to nema ovlaštenje propisano općim ili posebnim zakonom. Nadalje, u mišljenju je navedeno da je Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine određen djelokrug rada ministarstava i drugih organa uprave. Članom 14 navedenog Zakona propisane su mjerodavnosti Ministarstva sigurnosti, a među istim se ne nalaze propisane nadležnosti/poslovi inspekcijeskog nadzora. Ministarstvo pravde BiH je mišljenja da Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH inspekcijски nadzor nije propisan kao nadležnost Ministarstva sigurnosti te da ne postoji pravna osnova za postojanje Inspektorata Ministarstva te da isti treba biti brisan iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

Do okončanja završne revizije (maj 2024. godine) Ministarstvo nije sačinilo Prijedlog pravilnika niti isti uputilo u proceduru dobijanja potrebnih mišljenja.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno 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

Ministarstvo je u prethodnom periodu sačinilo osnovne dokumente – mapu poslovnih procesa i registar rizika u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹⁹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu te Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U oktobru 2023. godine sačinjen je akcioni plan Strategije za unapređenje razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2023. godinu. Ažuriran je registar rizika i mapa procesa. Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Međutim, kroz utvrđene poslovne procese organizacionih jedinica još uvijek nije uspostavljen mehanizam koordinacije između sektora na nivou Ministarstva. Svaki od sektora Ministarstva koji imaju IT zahtjeve za nabavku, a to su najčešće Sektor za zaštitu tajnih podataka, Sektor za zaštitu i spašavanje i Sektor za informatiku i telekomunikacije, iskazuju zasebne zahtjeve prilikom planiranja te kreiraju tehničku specifikaciju za nabavku. Pored ovih sektora čak neki drugi sektori mogu zahtijevati nabavku iz IT područja sektoru nadležnom za provođenje nabavki.

Posljedica navedenog može biti neadekvatno upravljanje na području informacionih tehnologija kao i neefikasnost u provođenju postupaka nabavki ovih usluga.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Ministarstvo kroz mapu procesa i registar rizika na adekvatan način procijeni rizik koji se može pojaviti zbog neadekvatno uspostavljenog sistema koordinacije između sektora čiji je rad po prirodi posla usko vezan za IT sistem.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Funkcionisanje sistema internih kontrola

Na osnovu provedene revizije utvrdili smo da sistem internih kontrola u Ministarstvu, generalno gledano, nije na zadovoljavajućem nivou. Konstatovani su nedostaci i slabosti u gotovo svim segmentima poslovanja koji su bili predmet revizije (organizaciona struktura, angažovanje osoba po ugovoru o djelu, popis sredstava i obaveza, upotreba službenih vozila i drugim procesima što je detaljno opisano u narednim tačkama Izvještaja). Većina nedostataka i nepravilnosti se ponavlja duži niz godina te nismo uočili značajnije aktivnosti Ministarstva na njihovom prevazilaženju.

Interna revizija

Jedinica interne revizije Ministarstva nadležna je za vršenje interne revizije u šest institucija²⁰ u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija²¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH²².

Krajem 2022. godine (u decembru) Ministarstvo je uskladilo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećom odredbom Pravilnika o zapošljavanju internih revizora u Institucijama BiH²³. Važećim pravilnikom sistematizovana su tri radna mjesta: rukovodioca jedinice, internog revizora-stručnog savjetnika i višeg referenta za administrativno-tehničke poslove, a popunjena dva radna mjesta internog revizora-stručnog savjetnika i višeg referenta.

Tokom godine, stručni savjetnik-interni revizor je po datoj saglasnosti Centralne harmonizacijske jedinice i ovlaštenju ministra o obavljanju poslova drugog radnog mjesta (rješenje iz aprila 2023. godine) privremeno obavljao poslove rukovodioca jedinice interne revizije. Utvrđena naknada za privremeno obavljanje poslova isplaćena je u vidu stimulacije u iznosu od 17% na osnovnu neto plaću. U novembru 2023. godine navedeno rješenje je stavljeno van snage s obzirom na to da je u raspisan interni oglas za popunjavanje radnog mjesta rukovodioca jedinice. Navedeno radno mjesto je popunjeno u 2024. godini.

U februaru 2023. godine interni revizor je potpisao povelju i sporazume s rukovodstvom institucija za koje je nadležan pružati usluge interne revizije. Godišnjim planom revizije planirano je provođenje ukupno četiri revizije u Ministarstvu od kojih dvije redovne, jedna naknadna i jedna ad hoc revizija. Godišnjim planom nije planirana ni izvršena revizija u drugim institucijama za koje je zadužena Jedinica interne revizije Ministarstva. U 2023. godini obavljena je samo jedna revizija - blagajničkog poslovanja u Ministarstvu za koju je sačinjen Izvještaj s datim preporukama. Tokom godine obrađene su još i teme naknade troškova prijevoza, pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, službenih putovanja i putnih naloga za vozila. Međutim, izvještaji o obrađenim temama su više informativnog karaktera i nemaju sadržaj i strukturu izvještaja te kao takve ne zadovoljavaju osnovne uslove koje bi izvještaj trebao sadržavati (davanje preporuka, mišljenja i postupanja po preporukama). U izvještajnom periodu Jedinica interne revizije nije izvršila reviziju, u skladu s usvojenim strateškim i godišnjim planovima te nije osigurala pružanje kvalitetnih usluga u svim institucijama za koje je nadležna. Cijeneći činjenicu da Jedinica interne revizije još uvijek nije uspostavljena u punom kapacitetu, a imajući u vidu da je većim dijelom godine interni revizor obavljao poslove rukovodioca jedinice te za

²⁰ Ministarstvo sigurnosti, Agencija za policijsku podršku BiH, Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja, Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova i Služba za poslove sa strancima

²¹ Službeni glasnik BiH, broj: 27/08 i 32/12

²² Službeni glasnik BiH, broj 49/12

²³ Službeni glasnik BiH, broj 81/12 i 99/14

isto primao naknadu, smatramo da je obim planiranih i realizacija provedenih revizija na nezadovoljavajućem nivou.

PREPORUKA 3

Ministarstvo je dužno uspostaviti jedinicu interne revizije u punom kapacitetu kako bi se osigurala njena funkcionalnost i pružanje kvalitetnih usluga interne revizije u svim institucijama za koje je nadležna.

5. BUDŽET MINISTARSTVA ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu²⁴, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 10.069.000 KM (tekući izdaci 9.630.000 KM, kapitalni izdaci 299.000 KM i tekući grantovi 140.000 KM)²⁵.

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

- sredstva višegodišnjih projekata prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 19.671 KM za izgradnju azilantskog centra;
- sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog perioda i uplaćena u tekućoj godini u iznosu od 543.938 KM²⁶;
- sredstva na osnovu odobrenog IPA projekta za podršku provođenja zakona u iznosu od 511.938 KM;
- sredstva odobrena iz tekuće rezerve odlukama Vijeća ministara BiH u ukupnom iznosu od 1.500.000 KM.

Prema navedenom, Ministarstvo je u 2023. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 12.644.546 KM.

Ministarstvo je tri puta izvršilo prestrukturisanja rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 242.000 KM. Ministarstvo finansija i trezora BiH je u Odluci o prestrukturisanju iz decembra 2023. godine ukazalo Ministarstvu na to da je potrebno unaprijediti postupak planiranja, praćenja i kontrole izvršenja rashoda.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Sačinjena je zabilješka bilansnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2023. godinu.

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

²⁵ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Ministarstvo je raspolagalo 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.

²⁶ U 2023. godini donacije su realizovane u iznosu od 387.959 KM od kojih je najznačajnije izvršenje na UNHCR donaciji u iznosu od 351.984 KM.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje možemo konstatovati da su iste po strukturi rashoda i bilansnih pozicija za 2023. godinu, sveobuhvatne, dovoljne i usklađene sa zahtjevima iz Pravilnika o finansijskom izvještavanju²⁷.

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 10.976.429 KM, što je za 1.668.117 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (6.055.805 KM), naknade troškova zaposlenih (878.395 KM), putne troškove (205.932 KM), izdatke za tekuće održavanje (516.738 KM), ugovorene usluge (750.708 KM) i donacije (387.959 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 značajnim rashodima realizovanim u 2023. godini.

6.1.1. Putni troškovi

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Ministarstvu koje se odnose na obračun i pravdanje putnih troškova.

Uvidom u određen broj putnih naloga uočili smo da se u obračun troškova putovanja u pojedinim slučajevima ne pravda blagovremeno kao i da se dnevnicu ne umanjuje za 70% iako je zaposlenom osigurana ishrana na putu.

Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje je definisano da ako je na službenom putovanju osigurana besplatna ishrana (minimalno dva obroka) pripadajuća dnevnicu se umanjuje za 70%. Također je definisano da se obračun putnih troškova podnosi na priznanje rukovodiocu institucije BiH u roku od sedam dana kada je službeno putovanje završeno. Ministarstvo nije postupilo u skladu sa navedenom Odlukom, što ima za posljedicu neracionalno korištenje javnih sredstava.

PREPORUKA 4

Ministarstvo treba osigurati primjenu odredbi Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

6.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila sa 31.12.2023. godine su iznosili 122.664 KM i veći su za 9.773 KM u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji izdaci odnose se na: gorivo (55.316 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (28.063 KM), nabavku autoguma (9.679 KM), osiguranje i registraciju vozila (27.055 KM) i usluge pranja vozila (2.551 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²⁸ Ministarstvu je dato pravo na korištenje osam službenih vozila (dva niže klase, tri niže srednje klase, dva srednje klase i jedno više srednje klase) i pravo na korištenje vozila za specijalizovane namjene. Ministarstvo je donijelo novi interni pravilnik o nabavci i korištenju vozila²⁹ te sačinilo Prijedlog pravilnika o službenim vozilima za specijalizovane namjene koji je upućen u proceduru kako bi Vijeće ministara dalo saglasnost na isti.³⁰

Na 31.12.2023. godine Ministarstvo raspolaže ukupno 21 vozilom. Pravo na korištenje službenih vozila kontinuirano 24 sata dnevno imaju ministar, zamjenik ministra, sekretar Ministarstva i šef Kabineta u skladu s internim pravilnikom Ministarstva, a Odlukom ministra je to pravo dato i savjetniku ministra.

Uvidom u dokumentaciju možemo konstatovati da su u Ministarstvu i dalje uočene slabosti sistema internih kontrola kod upotrebe službenih i specijalizovanih vozila. Važećim internim aktima nije izvršena jasna podjela službenih i specijalizovanih vozila, te postupcima revizije nismo mogli ustanoviti koja vozila pripadaju specijalizovanim vozilima, kao i da li se ista koriste isključivo za specijalizovane namjene kako je to propisano internim aktima. Specijalizovana vozila nisu jasno raspoređena po sektorima iako je Ministarstvo prilikom donošenja važećeg pravilnika obrazlagalo potrebe za tim vozilima za četiri sektora. Osim toga konstatovano je da su određena vozila, koja Ministarstvo iskazuje u tabelarnim podacima načinjenima za potrebe revizije kao specijalizovana, data na korištenje 24 sata zamjeniku ministra, šefu Kabineta i savjetniku ministra. U odlukama o korištenju vozila za šefa Kabineta i savjetnika ministra navedeno je da se daje pravo na korištenje 24 sata službenih vozila, a ne specijalizovanih. Na osnovu iznesenih činjenica ne možemo na pouzdan način potvrditi da li je pravo korištenja vozila po klasama vozila u skladu s Pravilnikom Vijeća ministara.

Na osnovu navedenog, Ministarstvo nije u skladu sa internim aktima osiguralo razvrstavanje i raspored službenih i specijalizovanih vozila, u cilju uspostave efikasne kontrole i namjenskog korištenja vozila.

PREPORUKA 5

Potrebno je da Ministarstvo razvrsta ili podijeli vozila na službena i specijalizovana, u cilju uspostavljanja efikasne kontrole nad namjenskom upotrebom vozila.

Uvidom u određen broj putnih naloga možemo konstatovati da nisu popunjavani u skladu s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Na određenom broju naloga nisu popunjene sve predviđene kolone kao što je: stanje brojila prilikom sipanja goriva, vrijeme polaska i dolaska, dnevna prijeđena

²⁸ Službeni glasnik BiH broj 34/23 i 83/23

²⁹ Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila Ministarstva sigurnosti BiH broj 04-02-1-7073/23 od 31.10.2023. godine

³⁰ Početkom februara 2024. godine Prijedlog pravilnika je dostavljen na mišljenje Ministarstvu finansija i trezora BiH, nakon dobijenog mišljenja iz januara Ureda za zakonodavstvo

kilometraža, broj osoba u vozilu, potpis osoba koje zadužuju vozilo. Također smo uočili da je na testiranom uzorku putnih naloga upisana značajnija kilometraža loko vožnje, a za pojedine relacije je upisana veća kilometraža od stvarne kilometraže za tu relaciju. Zbog navedenih nedostataka, na osnovu podataka iz putnih naloga Ministarstva o upotrebi službenih vozila, ne možemo potvrditi namjensko korištenje službenih vozila.

PREPORUKA 6

Ministarstvo je dužno osigurati pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim će se minimizirati rizik od nenamjenske upotrebe službenih vozila.

Ministarstvo je u 2023. godini ostvarilo prihod od prodaje dva vozila u iznosu od 55.700 KM. Prodaja je izvršena putem javnog poziva na koji se javio samo jedan ponuđač. Komisija imenovana za provođenje procedure javnog nadmetanja - licitacije je izvršila procjenu vozila. Utvrđena je početna vrijednost vozila koja se prodaju³¹ bez obrazloženog načina na koji je utvrđena procijenjena vrijednost vozila koja su predmet prodaje. Prilikom sačinjavanja javnog poziva nije se u potpunosti postupilo u skladu s Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH³², odnosno u pozivu za ponudu nisu navedene sve bitne karakteristike službenog vozila (nije navedena boja vozila, snaga zapremine motora, trajanje registracije i stanje vozila). Također, nakon potpisivanja ugovora kupac nije izvršio uplatu punih cijena po zaključenim ugovorima, već je uplatio iznos umanjen za uplaćeni depozit za učešće u licitaciji što nije u skladu s Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH.³³

PREPORUKA 7

Ministarstvo je obavezno prilikom prodaje službenih vozila poštovati sve odredbe važećih propisa kojima je definisana prodaja motornih vozila budžetskih korisnika-institucija BiH.

Ministarstvo je na osnovu licitacije održane 26.9.2023. godine zaključilo ugovore o kupoprodaji službenih vozila s kupcem, 4.10.2023. godine, bez dostavljanja istih na mišljenje Pravobranilaštvu. Iako su sredstva naplaćena, podsjećamo na odredbe Zakona o Pravobranilaštvu³⁴ prema kojima je Ministarstvo bilo dužno pribaviti mišljenje Pravobranilaštva prije zaključenja ugovora o kupoprodaji, te zaključeni ugovor dostaviti Pravobranilaštvu u roku od 15 dana od dana zaključenja ugovora.³⁵

³¹ Početna cijena vozila: Volkswagen Passat 20.000 KM i BMW 30.000 KM

³² Instrukcija o načinu i pravilima provođenja javnog nadmetanja – licitacije za prodaju motornih vozila budžetskih korisnika – institucija Bosne i Hercegovine broj: 08-02-2-4348/23 od 29.05.2023. godine

³³ Članom 6. Instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH je propisano da će sa odabranim ponuđačem institucije BiH zaključiti kupoprodajni ugovor u roku od sedam dana po završetku postupka javnog nadmetanja i da će istom biti vraćen uplaćeni depozit po dostavljenom dokazu o uplati punog licitiranog iznosa

³⁴ Službeni glasnik BiH, broj 8/2002, 10/2002, 44/2004, 102/2009 i 47/2014

³⁵ Član 13 tačka 15.: „Institucije i organizacije iz stava 2. ovog člana dužne su pribaviti mišljenje Pravobranilaštva prije zaključenja ugovora o kupoprodaji, zamjeni, zakupu, prijenosu na privremeno ili trajno korištenje stvari, uz naknadu ili bez naknade, ugovora o koncesiji, ugovora o građenju i udruživanju sredstava za građenje, kao i drugih ugovora kojima se raspolaže stvarima, odnosno materijalnim pravima ili pribavljaju stvari u svojini Bosne i Hercegovine osim ako je vrijednost predmeta takvog ugovora ispod vrijednosti od 10.000 KM“ i tačka 16: „Zaključeni ugovor imovinsko-pravne prirode pravne osobe iz stava 15. ovog člana dužne su dostaviti Pravobranilaštvu u roku od 15 dana od dana zaključivanja ugovora“.

PREPORUKA 8

Ministarstvo je prilikom zaključivanja ugovora o kupoprodaji dužno postupati po odredbama Zakona o Pravobranilaštvu.

6.1.3. Izdaci za usluge reprezentacije

Ukupni izdaci za usluge reprezentacije s 31.12.2023. godine iznose 58.807 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 15.225 KM. Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH, Ministarstvu je utvrđen maksimalni godišnji iznos za reprezentaciju u iznosu do 60.000 KM.

Ministarstvo je svojim internim pravilnikom propisalo da maksimalan iznos sredstava za reprezentaciju, uključujući i poklone na godišnjem nivou iznosi 60.000 KM, a maksimalan iznos sredstava za nabavku poklona iznosi 7.000 KM. Kupovina poklona nije definisana Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju³⁶ jer se pod pojmom reprezentacije spominje samo pravo na korištenje sredstava za ugostiteljske usluge.

U testiranom uzorku računa evidentiranih na kontu za reprezentaciju nije bilo kupovine poklona ali smo konstatovali da su isti evidentirani u okviru protokolarnih troškova. Izdaci za protokolarnu troškove su realizovani u iznosu od 8.477 KM i u okviru njih su evidentirane kupovine poklona za delegacije i kupovina cvijeća povodom Dana žena. Evidentiranje izdataka za kupovinu poklona u okviru pozicije protokolarnih troškova Ministarstvo nije realizovalo na način predviđen internim aktom. Osim toga, izdaci za kupovinu cvijeća povodom Dana žena se ne mogu smatrati ni protokolarnim troškovima niti predstavljaju troškove reprezentacije, prema važećem Pravilniku o reprezentaciji koji je donijelo Vijeće ministara BiH.

PREPORUKA 9

Ministarstvo treba, u okviru raspoloživih sredstava, realizovati izdatke za kupovinu poklona na način da se mogu dovesti u vezu s aktivnostima Ministarstva.

Činjenica je da u institucijama BiH, u određenim slučajevima, postoje realne potrebe u pogledu nabavke poklona koje nisu prepoznate u Pravilniku Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju. Shodno tome javlja se potreba regulisanja ovog pitanja od strane Vijeća ministara BiH u cilju kreiranja regulatornog okvira koji će omogućiti realizaciju izdataka za reprezentaciju na način koji će uključivati sve stvarne potrebe institucija BiH.

6.1.4. Tekući grantovi

Ministarstvu sigurnosti su prema Zakonu o budžetu odobrena dva granta i to za Smještaj za žrtve trgovine ljudima u iznosu od 130.000 KM i Obilježavanje Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima u iznosu od 10.000 KM. Realizacija i raspodjela sredstava za Smještaj trgovine ljudima izvršena je u skladu s odobrenim budžetom, potpisanim Protokolom o saradnji s nevladinim organizacijama i Odlukom ministra o raspodjeli sredstava. Sredstva u iznosu od 10.000 KM za obilježavanje Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima dodijeljena su na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH od 27.11.2023. godine.

³⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21 i 63/21

Pored navedenog, Ministarstvu je prema odlukama Vijeća ministara BiH³⁷ odobrena i tekuća rezerva u iznosu od 1.000.000 KM u svrhu saniranja posljedica poplava u Bosni i Hercegovini i tekuća rezerva u iznosu od 500.000 KM u svrhu slanja timova civilne zaštite iz BiH u Republiku Sloveniju radi sanacije šteta od poplava u Sloveniji.

Raspored sredstava tekuće rezerve u svrhu saniranja posljedica poplava u BiH utvrđen je Odlukom Vijeća ministara BiH od 25.7.2023. godine. Ministarstvo je s pojedinačnim korisnicima (općinama ili gradovima) u novembru 2023. godine zaključilo ugovore kojim su definisana prava i obaveze korisnika sredstava kao i krajnji rok za realizaciju (u roku jedne godine od dana potpisivanja ugovora). Po zaključenim ugovorima korisnici sredstava dužni su dostaviti narativni i finansijski izvještaj najkasnije do 31.12.2024. godine kao i Izvještaj nezavisne revizije koju su dužni angažovati. Postupanje po Odlukama ćemo moći sagledati u narednom periodu, po dostavljanju Izvještaja korisnika sredstava.

Sredstva tekuće rezerve u iznosu od 500.000 KM u svrhu slanja timova civilne zaštite iz BiH odobrena su i utrošena u skladu s Odlukom Vijeća ministara BiH. Entitetske uprave civilnih zaštita su dostavile izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.

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 592.158 KM, što je za 226.225KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od taksi (15.168 KM), prihode od tekućih transfera iz inostranstva-donacije (521.290 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (55.700 KM).

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

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 4.819.982 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 5.759.377 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na novčana sredstva (63.464 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (4.745.016 KM), obaveze prema dobavljačima (318.208 KM), obaveze prema zaposlenima (592.102 KM) i kratkoročna razgraničenja (63.987 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

³⁷ Odluka VM broj 115/23 od 18.5.2023. godine i 218/23 od 21.8.2023. godine

6.3.1. Popis sredstava i obaveza

Uvidom u izvještaje popisnih komisija utvrdili smo određene slabosti: izvještaj Centralne popisne komisije je dosta štur, a što je dijelom posljedica i nedostavljanja relevantnih informacija od strane popisnih komisija; komisija za popis stalnih sredstava u izvještaju o popisu nije vrijednosno iskazala stanje stalnih sredstava, nije konstatovala da li je utvrđen manjak ili višak sredstava kao i da je komisija predložila rashodovanje opreme bez obrazloženja razloga otpisa.

Nadalje, u izvještajima o popisu nije navedeno da je na početnom stanju konta sredstva trajno van upotrebe evidentiran iznos od 259.494 KM i odnosi se na opremu u vlasništvu Ministarstva, a koja je data na korištenje policijskim strukturama u BiH. Spomenuta oprema je ranijih godina (od 2018. godine do 2021. godine) predložena za otpis i stavljena van upotrebe do dana uništenja iste. Ista do dana obavljanja završne revizije nije uništena. Također nam nisu prezentovane informacije da li se oprema još uvijek koristi.

Također, procesom revizije uočeno je da Ministarstvo nije evidentiralo donirana osnovna sredstva u vrijednosti od 189.774 KM. Sektoru za međunarodnu saradnju i evropske integracije je putem donacije IOM³⁸-a poklonjen Statistički portal i Resursni centar (stranica za aktivnosti i planiranje događaja). Statistički portal je pušten u rad u junu 2020. godine kada je i potpisan ugovor o donaciji između Ministarstva i IOM-a, dok je Resursni centar aktiviran u 2021. godini. Prema izjavama odgovornih osoba u toku je proces utvrđivanja knjigovodstvene vrijednosti donacija od strane Komisije za procjenu vrijednosti koje je imenovano rješenjem ministra. Nakon utvrđivanja knjigovodstvene vrijednosti donirana sredstva će biti evidentirana u modulu osnovnih sredstava. Navedena sredstva nisu obuhvaćena popisom.

Iako su članovi komisije izvršili fizički popis, na osnovu prezentovanog je konstatovano da nisu do kraja dovedene aktivnosti koje su propisane Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika-institucija BiH na 31.12. tekuće godine.

PREPORUKA 10

Ministarstvo je dužno prilikom popisa imovine i obaveza u potpunosti postupati u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.

Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu potraživanja i obaveza konstatovali smo da je popisna komisija sačinila izvještaj o popisu na osnovu uvida u iskazano knjigovodstveno stanje bez uvida u dokumentaciju na temelju koje je izvršeno evidentiranje potraživanja i obaveza u glavnoj knjizi. U izvještaju o popisu nije navedeno na što se tačno pojedinačne stavke potraživanja i obaveza odnose.

Svrha popisa imovine i obaveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obaveza te usklađivanje tog stanja sa stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama u cilju realnog i istinitog prikazivanja imovine i obaveza u finansijskim izvještajima.

³⁸ International Organization for Migration (Međunarodna organizacija za migracije)

PREPORUKA 11

Preporučujemo Komisiji da popis potraživanja i obaveza vrši u skladu s važećim propisima, a u cilju utvrđivanja stvarnog stanja i iskazivanja istog u finansijskim izvještajima.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 192 zaposlenih u Ministarstvu.

Na 31.12.2023. godine bilo je 175 zaposlenih osoba, a prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 166.

7.1.1. Eksterni premještaj

Ministarstvo je upražnjeno radno mjesto šefa Odsjeka za strukturu i obuku popunilo putem eksternog premještaja državnog službenika prethodno raspoređenog na radno mjesto šef Odsjeka NCB Interpol u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH bez prethodnog internog oglašavanja tog radnog mjesta.

Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH definisano je da ako u instituciji postoji upražnjeno mjesto koje se ne može popuniti internim premještajem državnog službenika zaposlenog na sličnom radnom mjestu u instituciji, institucija može, u skladu s aktom iz člana 32. stav 4. ovog Zakona, prvo interno oglasiti to mjesto. Ukoliko ovakav interni premještaj nije moguć, Agencija, u skladu sa članom 32. stav 4. ili članom 33. ovog Zakona, pokušava popuniti upražnjeno radno mjesto eksternim premještajem državnog službenika koji je na sličnom položaju u drugoj instituciji.

Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama Bosne i Hercegovine, Institucija je dužna obavljati interno oglašavanje i sprovesti interni konkurs u slučajevima kada postoji upražnjeno radno mjesto na koje se državni službenik može unaprijediti, a prema procjeni institucije postoji najmanje jedan kvalitetan kandidat za unapređenje. Nisu nam prezentovani dokazi da je Ministarstvo izvršilo procjenu da li unutar institucije postoji kandidat za unapređenje prije nego je to mjesto popunilo putem eksternog premještaja. Ovakvo postupanje ima za posljedicu narušavanje principa transparentnosti prilikom zapošljavanja.

PREPORUKA 12

Ministarstvo je dužno postupati u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, a sve u cilju povećanja transparentnosti prilikom zapošljavanja.

7.1.2. Izdaci za ugovore o djelu

Izdaci na osnovu ugovora o djelu finansirani iz sredstava budžeta iznose 131.538 KM (neto) i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 65.638 KM. Planirani izdaci u budžetu za 2023.

godinu iznosili su 72.000 KM (neto). Ministarstvo je tokom godine kroz dva prestrukturisanja izvršilo uvećanje sredstava na poziciji ugovora o djelu za 60.000 KM (neto).

Tokom 2023. godine putem ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno 17 izvršilaca, od čega je njih sedam bilo angažovano i prethodne godine. Isplaćene mjesečne naknade po ugovorima o djelu kretale su se u rasponu od 200 KM do 2.500 KM. Angažovanje osoba po ugovoru o djelu je vršeno u kontinuitetu veći dio godine za poslove koji po opisu odgovaraju redovnim poslovima Ministarstva (poslovi iz nadležnosti Sektora za zaštitu tajnih podataka, Sektora za imigracije, poslovi inspektora).

Također, savjetniku zamjenika ministra je u martu 2023. godine prestao radni odnos radi odlaska u penziju. Nakon što je ostvario pravo na otpremninu, angažovan je po ugovoru o djelu u periodu od aprila do augusta za što mu je isplaćena naknada u iznosu od 9.000 KM.

Uvidom u opise poslova za koje su angažovani vanjski saradnici, konstatovali smo da predmet ugovora nije određen posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod, a poslovi nisu privremenog karaktera već je angažovanje vršeno u pojedinim slučajevima u kontinuitetu tokom cijele godine, pa se kao takvi ne mogu smatrati ugovorima o djelu.

Dakle, angažman na osnovu ugovora o djelu prisutan je u dužem vremenskom periodu za obavljanje redovnih poslova koji se ponavljaju i poslova radnih mjesta utvrđenih pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji za posljedicu ima neusklađenost s propisima, odnosno netransparentno zapošljavanje.

Prema Zakonu o obligacionim odnosima ugovorom o djelu angažovana osoba se obavezuje obaviti određeni posao, a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Znači, angažovanje putem ugovora o djelu treba koristiti u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja kao i za poslove koji ne spadaju u redovne poslove Ministarstva.

Također, prema odredbama člana 54, 69. i 70. Zakona o upravi poslove u organima uprave obavljaju državni i ostali službenici i zaposlenici čiji se prijem u radni odnos, kao i ostvarivanje prava, obaveza i odgovornosti uređuje Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH, Zakonom o radu u institucijama BiH i drugim posebnim zakonima. Predmetnim zakonima nije predviđeno da se putem ugovora o djelu mogu obavljati poslovi iz nadležnosti institucija na sistematizovanim radnim mjestima utvrđenim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

PREPORUKA 13

Preporučujemo da se angažovanje na osnovu ugovora o djelu koristi, u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja.

Ministarstvo je jedan broj izvršilaca po ugovoru o djelu angažovalo i za potrebe realizacije donacije UNHCR, a na osnovu zaključenog ugovora o partnerstvu između UNHCR-a i Ministarstva. Cilj ugovora odnosi se na jačanje saradnje između Ministarstva i UNHCR-a u pogledu rada Sektora za azil. Ukupni neto izdaci iznose 229.224 KM i finansirani su iz sredstava donacije. Tokom godine angažovane su 22 osobe za čiji su angažman isplaćene naknade u rasponu od 763 KM do 1187 KM. Ugovori o djelu su zaključeni na period od godinu dana i to za obavljanje različitih poslova u Azilantskom centru od osiguranja centra u smislu zaštite

pokretne i nepokretne imovine, koordiniranja i tehničke podrške, te poslove postupka azila. Uvidom u pojedinačne ugovore o djelu utvrdili smo da se podnose izvještaji o obavljenom poslu.

Također, Ministarstvo je po ugovoru o djelu jednog izvršioca angažovalo i za potrebe realizacije projekta IOM i po tom osnovu mu je isplaćena naknada u iznosu od 8.400 KM za period od četiri mjeseca.

7.1.3. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

U Ministarstvu je tokom 2023. godine za obavljanje poslova drugog radnog mjesta bilo angažovano 15 osoba. Od navedenog broja dvije osobe su obavljale poslove drugog radnog mjesta na osnovu saglasnosti Agencije za državnu službu BiH, dok je 13 osoba obavljalo poslove na osnovu rješenja o ovlaštenju za privremeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta. Prema preporukama datim u prethodnoj reviziji, Ministarstvo je tokom 2023. godine stavilo van snage veći dio rješenja o ovlaštenju za privremeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta. Međutim, poslovi sekretara Ministarstva, pomoćnika ministra u Sektoru za azil i šefa Operativno-komunikacijskog centra 112. se i dalje obavljaju na temelju ovlaštenja o obavljanju poslova drugog radnog mjesta.

Ovlaštenja su data za obavljanje poslova višeg ranga u sedam slučajeva (za pomoćnika ministra, rukovodioca jedinice interne revizije i za pet šefova odsjeka). Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH i Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH je definisano da se raspoređivanje državnih službenika na radna mjesta višeg nivoa vrši provođenjem konkursne procedure.

Napominjemo da poslove sekretara Ministarstva po ovlaštenju obavlja osoba koja je putem ugovora o radu na određeno vrijeme angažovana za obavljanje poslova šefa Kabineta-savjetnika ministra. Inače, šef Kabineta-savjetnik ministra je imenovan u januaru 2023. godine na osnovu Rješenja o imenovanju koje je donio ministar pozivajući se na odredbe člana 22. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH koji definiše opće uslove za postavljenje državnog službenika. Da bi osoba bila postavljena na mjesto državnog službenika, između ostalih zadatih uslova, mora ispunjavati i uslov da nije navršila zakonski propisanu starosnu dob za penzionisanje i da nije ostvarila pravo na osobnu penziju po bilo kojem osnovu (član 22. tačka e) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH). Međutim, osoba postavljena na poziciju šefa Kabineta-savjetnika ministra je stekla pravo na penzionisanje u 2022. godini u Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine, te joj je po predmetnom osnovu isplaćena otpremnina.

Naime, iako savjetnici ministra nemaju status državnog službenika prema Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, članom 5. ovog Zakona je definisano koji članovi istog se primjenjuju na savjetnike prilikom njihovog zapošljavanja, odnosno uspostavljanja radnopravnog statusa. Navedeno ukazuje na to da postavljenje šefa Kabineta-savjetnika ministra nije izvršeno u skladu s relevantnim odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

PREPORUKA 14

Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati propise koji regulišu radnopravni status zaposlenih u institucijama BiH.

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je objavilo Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama³⁹.

Prema prezentovanim podacima⁴⁰, Ministarstvo je u 2023. godini provelo 17 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo šest otvorenih postupaka u vrijednosti od 735.385 KM i 11 konkurentskih postupaka u vrijednosti 224.318 KM. Ministarstvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 81.336,58 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavku vozila:

8.1. Nabavka vozila

Na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke motornih vozila od 1.9.2023. godine pokrenut je otvoreni postupak nabavke službenih vozila procijenjene vrijednosti 165.811 KM bez PDV-a. Nabavka je podijeljena na dva lota: lot 1 procijenjene vrijednosti 111.111 KM bez PDV-a i lot 2 procijenjene vrijednosti 54.700 KM bez PDV-a. Ministarstvo je 31.10.2023. godine zaključilo ugovor za lot 1 u vrijednosti identičnoj procijenjenoj vrijednosti, a za lot 2 zaključen je ugovor u iznosu od 54.690 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu ugovora bila je najniža cijena tehnički prihvatljive ponude. Za oba lota je pristigla po jedna prihvatljiva ponuda te planirana e-aukcija nije održana.

Tenderskom dokumentacijom su, između ostalog, definisane tehničke karakteristike koje ponuđeno vozilo treba ispunjavati. Tokom obavljanja revizije nije nam prezentovan podatak o načinu sastavljanja tehničke specifikacije i obrazloženjima za pojedine specifikacije (svrha SUV vozila, maksimalna visina, maksimalna zapremina motora, 20-colni točkovi i sl.).

Također, prezentovane su nam informacije o modelima i ponuđenim cijenama vozila koja su obuhvaćena istraživanjem tržišta. Međutim, uvidom u dostavljene ponude utvrdili smo da je njihova tržišna vrijednost veća od procijenjene vrijednosti nabavke te cjenovno nisu mogli zadovoljiti klasu vozila koje se nabavlja⁴¹. Inicijalne ponude vozila nisu mogle biti predmetom istraživanja tržišta i poređenja, imajući u vidu da predmet nabavke, radi koje se provodi istraživanje, nije vozilo iz klase kojoj pripadaju. Dakle nije postignuta svrha zbog koje se provodi istraživanje tržišta.

PREPORUKA 15

Ministarstvo je obavezno tendersku dokumentaciju za nabavku službenih vozila kreirati na način da ista bude zasnovana na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.

³⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

⁴⁰ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

⁴¹ Za vozilo više srednje klase, ponuđen je model sa cijenom od 161.200,00KM i 260.000,00KM, što ga prema Pravilniku o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH svrstava u visoku klasu vozila.

9. OSTALO

9.1. IT revizija

Sistem za profesionalne radiokomunikacije – TETRA sistem:

TETRA sistem je 2017. godine prestao sa radom. Budući da navedeni sistem nije u funkciji, nužna je implementacija novih naprednih interoperabilnih digitalnih radiokomunikacionih sistema za potrebe Ministarstva i policijskih agencija Bosne i Hercegovine. U cilju uspostave novih sistema i mreže, Vijeće ministara BiH je u 2016. godini zadužilo Ministarstvo da sačini plan kapitalnih ulaganja s izvorima finansiranja prema kojem bi se vršila nabavka opreme te da se isti dostavi Vijeću ministara BiH na usvajanje. Tokom 2018. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH je dostavljen tekst spomenute Odluke koji je usklađen s prethodnim sugestijama i komentarima iznesenim u mišljenju Ministarstva finansija i trezora BiH. Ministarstvo je Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavilo više urgencija vezano za spomenutu odluku. Ministarstvo finansija i trezora BiH odgovorilo je početkom 2023. godine na urgenciju Ministarstva gdje je istaknuto da su istekli svi vremenski rokovi finansiranja i realizacije predloženog projekta te upućuje Ministarstvo da pokrene aktivnosti razmatranja i usvajanja višegodišnjeg projekta uspostavljanja interoperabilnog, digitalnog, mobilnog radiokomunikacionog sistema. Po primljenom dogovoru, organizovan je sastanak Ministarstva i policijskih agencija Bosne i Hercegovine s ciljem sagledavanja novih okolnosti i usaglašavanja daljih aktivnosti te izrade Odluke o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja uspostavljanja interoperabilnog, digitalnog, mobilnog radiokomunikacionog sistema – TETRA i mreže za prijenos podataka za potrebe agencija za provođenje zakona BiH. Prijedlog odluke poslan je policijskim agencijama radi usaglašavanja.

Sistem automatske identifikacije putem otiska prstiju i dlanova – AFIS sistem:

Postojeći AFIS sistem je bez održavanja od 2020. godine zbog zastarjelosti i nemogućnosti održavanja. U proteklom periodu prijavljen je veći broj problema korisnika u funkcionisanju postojećeg AFIS sistema, čime se dovodi u pitanje funkcionisanje spomenutog sistema. Trenutno sistem ne funkcioniše u punom kapacitetu. U prethodnom periodu Evropska komisija je izrazila spremnost da podrži uspostavljanje novog AFIS sistema u BiH te je Delegacija EU raspisala konkurs za nabavku navedenog sistema i ocijenila ponude, međutim, isti nije proveden do kraja već je poništen na zahtjev Ministarstva. Kao razlog poništenja navedeno je da tehnička specifikacija ne sadrži sve potrebne elemente koji osiguravaju kompatibilnost s odgovarajućim sistemima u EU, da nije tražena garancija da će ponuđač osigurati održavanje na duži period te da od ponuđača nije traženo da posjeduju industrijsku sigurnosnu dozvolu.

U 2023. godini Ministarstvo sigurnosti BiH je uputilo molbu i organizovalo konsultacije s Delegacijom Evropske unije u BiH kako bi se razmotrila mogućnost pružanja pomoći Bosni i Hercegovini u borbi protiv teških i organizovanih transnacionalnih oblika kriminala kroz uvođenje, poboljšanje ili proširenje različitih sistema u agencijama za provođenje zakona u BiH, a između ostalog, tražena je podrška za nabavku i implementaciju Sistema za automatsku identifikaciju putem otisaka prstiju i dlanova (AFIS). Evropska unija je odobrila pomoć za nabavku AFIS sistema. U toku su pripreme aktivnosti za nabavku spomenutog sistema.



Po pitanju sistema automatske identifikacije putem otiska prstiju i dlanova dali smo preporuku u prethodnom periodu, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 12 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je, nakon utvrđenog roka, dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. Iako su komentari dostavljeni nakon utvrđenog roka, isti su razmotreni. Dio komentara koji se odnose na tačke 7.1.2. Ugovori o djelu i 7.1.3. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta su prihvaćeni i nalazi u tom kontekstu su djelimično korigovani. Preostali komentari se uglavnom odnose na obrazloženja koja su nam bila poznata tokom revizije te imajući u vidu da nisu dostavljeni novi dokazi, tekst nalaza i preporuka je neizmijenjen u odnosu na Nacrt izvještaja. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i dijelova koji su prihvaćeni) dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2023. godinu obavili su: Ivana Jurčević - vođa tima, Aida Selimović - član tima, Ivona Beus - član tima i Neriman Velić - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Ivana Jurčević, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 04-16-1-836/24

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

Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	9,630,000	99,000	9,729,000	8,729,855	90
Bruto plaće i naknade	6,885,000	-97,000	6,788,000	6,055,805	89
Naknade troškova zaposlenih	1,003,000	0	1,003,000	878,395	88
Putni troškovi	230,000	0	230,000	205,932	90
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	100,000	0	100,000	79,877	80
Izdaci za energiju i komunalne usluge	56,000	0	56,000	41,486	74
Nabavka materijala	90,000	-20,000	70,000	47,969	69
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	77,000	0	77,000	63,024	82
Unajmljivanje imovine i opreme	69,000	4,000	73,000	68,465	94
Izdaci za tekuće održavanje	500,000	20,000	520,000	516,738	99
Izdaci za osiguranje	20,000	10,000	30,000	21,456	72
Ugovorene i druge posebne usluge	600,000	182,000	782,000	750,708	96
2. Kapitalni izdaci	299,000	-99,000	200,000	199,359	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	199,000	1,000	200,000	199,359	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	100,000	-100,000	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	140,000	0	140,000	139,999	100
Grantovi neprofitnim organizacijama - smještaj za žrtve trgovine ljudima	130,000	0	130,000	129,999	100
Grantovi neprofitnim organizacijama - obilježavanje Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima	10,000	0	10,000	10,000	100
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	10,069,000	0	10,069,000	9,069,213	90
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	19,671	19,671	19,257	98
Izgradnja azilantskog centra		19,671	19,671	19,257	98
6. Novčane donacije	0	543,938	543,938	387,959	71
UNHCR donacija	0	370,280	370,280	351,984	95
ROSSES	0	58,857	58,857	9,636	16
IOM	0	23,825	23,825	11,847	50
Poboljšanje sistema komandovanja NICS 2	0	68,328	68,328	0	0
USAID	0	13,475	13,475	7,295	54
BROADMAP	0	7,197	7,197	7,197	100
VLADA JAPANA	0	1,976	1,976	0	0

7. Programi posebne namjene	0	2,011,938	2,011,938	1,500,000	75
IPA projekat		511,938	511,938	0	0
Transferi drugim nivoima vlasti Odluka VM 115/23 od 18.08.2023		1,000,000	1,000,000	1,000,000	100
Transferi drugim nivoima vlasti Odluka VM 218/23 od 21.08.2023	0	500,000	500,000	500,000	100
8. Ukupno (4+5+6+7)	10,069,000	2,575,546	12,644,546	10,976,429	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine.

Ministar:
Nenad Nešić

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	74,966	54,886	137
Novčana sredstva	63,464	48,800	130
Kratkoročna potraživanja	11,502	6,086	189
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	4,745,016	4,691,318	101
Stalna sredstva	20,419,716	20,409,459	100
Ispravka vrijednosti	15,674,700	15,718,141	100
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	4,745,016	4,691,318	101
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	4,819,982	4,746,204	102
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1,014,361	3,982.872	
Kratkoročne tekuće obaveze	358,272	3,355,489	11
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	592,102	617,906	96
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	63.987	9.477	675
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	4,745,016	4,691,318	101
Izvori sredstava	4,745,016	4,691,318	101
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	5,759,377	8.674.189	

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 29.2.2024. godine

Ministar:
Nenad Nešić

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	15,168	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0		
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	15,168	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	521,290	
Priljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	521,290	
Priljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	55,700	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	55,700	
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)	0	0	0	592,158	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine

Ministar:
Nenad Nešić