



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA SIGURNOSTI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, lipanj 2024. godine



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	8
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	9
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
5. PRORAČUN MINISTARSTVA ZA 2023. GODINU	13
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	14
6.1.1. Putni troškovi	14
6.1.2. <i>Izdaci za uporabu vozila</i>	14
6.1.3. <i>Izdaci za usluge reprezentacije</i>	17
6.1.4. <i>Tekući grantovi</i>	17
6.2. Pregled prihoda i primitaka	18
6.3. Bilanca stanja	18
6.3.1. <i>Popis sredstava i obveza</i>	18
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	20
7.1.1. <i>Eksterni premještaj</i>	20
7.1.2. <i>Izdaci za ugovore o djelu</i>	20
7.1.3. <i>Obavljanje poslova drugog radnog mjesta</i>	22
8. JAVNE NABAVE.....	22
8.1. Nabava vozila	23
9. OSTALO	24
9.1. IT revizija.....	24
10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	25
PRIVICI.....	25

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva sigurnosti BiH** (u daljnjem tekstu: **Ministarstvo**) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Ministarstvu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti³

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj 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 (točka 6.3.1. Izvješća).

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 *Temelj 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.*

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1) angažiranje osoba na temelju ugovora o djelu i promjene radnopravnog statusa uposlenih nije vršeno u skladu s relevantnim propisima (točka 7. Izvješća)*

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.*

Neovisni smo o Ministarstvu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti⁴

Ne izražavajući daljnju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustroju s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3. Izvješća);*
- nedostatke u postupku provedbe javne nabave službenih vozila (točka 8.1. Izvješća);*
- neefikasnost u postupcima održavanja, nabave i implemetiranja TETRA i AFIS sustava (točka 9.1. Izvješća).*

⁴ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, 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 regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28.6.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 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 nabavama 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 obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o unutarnjoj reviziji.

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dano je 15 preporuka (osam novih i sedam ponovljenih). Od ukupnog broja danih preporuka jedna preporuka se odnosi na financijska izvješća⁵, dvije preporuke se odnose na financijska izvješća i na usklađenost⁶, a ostale na usklađenost.

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

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Ministarstvo je dužno uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustroju 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 sustava koordinacije između sektora čiji je rad po prirodi posla usko vezan za IT sustav.	P
3	Ministarstvo je dužno uspostaviti jedinicu unutarnje revizije u punom kapacitetu kako bi se osigurala njena funkcionalnost i pružanje kvalitetnih usluga unutarnje 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 uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.	P
5	Potrebno je da Ministarstvo razvrsta ili podijeli vozila na službena i specijalizirana, u cilju uspostavljanja efikasne kontrole nad namjenskom uporabom vozila.	P
6	Ministarstvo je dužno osigurati pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim će se minimizirati rizik od nenamjenske uporabe službenih vozila.	P
7	Ministarstvo je obvezno prilikom prodaje službenih vozila poštovati sve odredbe važećih propisa kojima je definirana prodaja motornih vozila proračunskih korisnika-institucija BiH.	N
8	Ministarstvo je prilikom zaključivanja ugovora o kupoprodaji dužno postupati po odredbama Zakona o Pravobraniteljstvu.	N
9	Ministarstvo treba, u okviru raspoloživih sredstava, realizirati izdatke za kupovinu darova na način da se mogu dovesti u svezu s aktivnostima Ministarstva.	N
10	Ministarstvo je dužno prilikom popisa imovine i obveza u potpunosti postupati u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Napatkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH.	N
11	Preporučujemo Povjerenstvu da popis potraživanja i obveza vrši u skladu s važećim propisima, a u cilju utvrđivanja stvarnog stanja i iskazivanja istog u financijskim izvješćima.	N
12	Ministarstvo je dužno postupati u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, a sve u cilju povećanja transparentnosti prilikom upošljavanja.	N

⁵ Preporuka broj 9

⁶ Preporuka broj 4 i broj 11

⁷ Vidjeti točku 2. Izvješća

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
13	Preporučujemo da se angažiranje na temelju ugovora o djelu koristi, u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obveznih odnosa, samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja.	P
14	Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati propise koji reguliraju radnopravni status uposlenih u institucijama BiH.	N
15	Ministarstvo je obvezno tendersku dokumentaciju za nabavu službenih vozila kreirati na način da ista bude utemeljena na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁸

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Ministarstva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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 financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenju financijske revizije Ministarstva (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na:
 - *usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH;*
 - *nefunkcioniranje Jedinice unutarnje revizije;*
 - *angažman vanjskih suradnika putem ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su po opisu slični ili isti poslovima sistematiziranih radnih mjesta;*
 - *neefikasnost u postupcima održavanja, nabave i implementiranja TETRA i AFIS sustava.*

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

⁸ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

danih preporuka, realizirao tri, a osam preporuka nije realizirao, dok je realizacija jedne preporuke u tijeku.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Ministarstvo još uvijek nije uskladilo Pravilnik o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	✗
2	Još uvijek nije uspostavljen sustav koordinacije između sektora čiji rad je po prirodi posla vezan uz IT sustav.	✗
3	Iako je u 2024. godini popunjeno radno mjesto rukovoditelja Jedinice za unutarnju 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	Ponovno su uočene nepravilnosti vezane za obračun i pravdanje putnih troškova.	✗
7	Ministarstvo ni u 2023. godini nije internim aktima izvršilo jasnu podjelu službenih i specijaliziranih vozila.	✗
8	Ministarstvo nije minimiziralo rizik od nenamjenske uporabe službenih vozila jer i dalje nije osiguralo da evidencije o korištenju službenih vozila budu pouzdane.	✗
9	Ministarstvo je prilikom realizacije sredstava tekuće pričuve s korisnikom sredstava zaključilo ugovore kojima su regulirana međusobna prava i obveze.	✓
10	Ministarstvo je i u 2023. godini nastavilo angažiranje osoba po ugovoru o djelu za poslove koji prema opisu poslova odgovaraju poslovima sistematiziranih radnih mjesta.	✗
11	Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati propise koji reguliraju radnopravni status uposlenih u institucijama BiH.	✗
12	U tijeku su pripremne aktivnosti za nabavu novog AFIS sustava kroz pomoć koju je odobrila Europska unija.	●

Status: ✓ realizirana preporuka⁹, ● preporuka čija je realizacija u tijeku¹⁰, ✗ nerealizirana preporuka¹¹

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

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

⁹ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

¹⁰ U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

¹¹ Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvješću 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 forenzična ispitivanja i vještačenja, Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova, Agencija za policijsku potporu i Služba za poslove sa strancima, čija se prava, dužnosti i operativna samostalnost uređuju posebnim zakonima.

Ministarstvom rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra¹³ i tajnikom Ministarstva. Mjesto tajnika Ministarstva je upražnjeno duže vremensko razdoblje. Ni u 2023. godini nije raspisan javni oglas za popunjavanje navedenog radnog mjesta.

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji iz 2009. godine¹⁴.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Navedenim Pravilnikom sistematizirano je ukupno 249 radnih mjesta, a poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva se obavljaju u okviru 14 organizacijskih jedinica¹⁵.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do konca travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustroju sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela 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 svibnju 2023. godine formirana je nova Radna grupa za pripremu Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu.

U okviru aktivnosti oko usuglašavanja Pravilnika s važećim odlukama, Ministarstvo je 6.6.2023. godine dostavilo Upit Ministarstvu pravde BiH vezano za vršenje inspekcijskog nadzora iz nadležnosti Ministarstva. Naime, u važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu utvrđen je djelokrug rada Inspektorata kao osnovne organizacijske jedinice da vrši poslove nadzora i inspekcije nad izvršavanjem zakona koji se odnosi na sigurnost Bosne i Hercegovine, na državne službenike i uposlenike 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 organizacijska jedinica Ministarstva, ne može vršiti inspekcijski nadzor, niti bilo koji drugi nadzor koji potpada pod inspekcijski 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 unutarnje revizije i nacionalne kontaktne točke za suradnju s EUROPOL-om.

¹⁵ Ured ministra, Ured zamjenika ministra, Ured tajnika, Sektor za pravne, kadrovske, opće i finansijsko-materijalne poslove, Sektor za međunarodnu suradnju i europske integracije, Sektor za imigraciju, Sektor za azil, Sektor za borbu protiv terorizma, organiziranog kriminala, korupcije, ratnih zločina i zlouporabe narkotika, Sektor za zaštitu i spašavanje, Sektor za informatiku i telekomunikacijske sustave, Sektor za zaštitu tajnih podataka-Državni sigurnosni organ, Sektor za graničnu i opću sigurnost, Inspektorat i Jedinica za unutarnju 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-Inspekcijski nadzor

to nema ovlaštenje propisano općim ili posebnim zakonom. Nadalje, u mišljenju je navedeno da je Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima uprave Bosne i Hercegovine određen djelokrug rada ministarstava i drugih tijela uprave. Člankom 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 tijelima uprave BiH inspekcijски nadzor nije propisan kao nadležnost Ministarstva sigurnosti te da ne postoji pravni temelj za postojanje Inspektorata Ministarstva te da isti treba biti brisan iz Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu.

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

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo je u prethodnom razdoblju sačinilo temeljne dokumente – mapu poslovnih procesa i registar rizika u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹⁹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu te Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U listopadu 2023. godine sačinjen je akcijski plan Strategije za unapređenje razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola za 2023. godinu. Ažuriran je registar rizika i mapa procesa. Godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Međutim, kroz utvrđene poslovne procese organizacijskih jedinica još uvijek nije uspostavljen mehanizam koordinacije između sektora na razini Ministarstva. Svaki od sektora Ministarstva koji imaju IT zahtjeve za nabavu, 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 nabavu. Pored ovih sektora čak neki drugi sektori mogu zahtijevati nabavu iz IT područja sektoru nadležnom za provedbu nabava. Posljedica navedenog može biti neadekvatno upravljanje na području informacijskih tehnologija kao i neefikasnost u provedbi postupaka nabava 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 sustava koordinacije između sektora čiji je rad po prirodi posla usko vezan za IT sustav.

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

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Na temelju provedene revizije utvrdili smo da sustav unutarnjih kontrola u Ministarstvu, generalno gledano, nije na zadovoljavajućoj razini. Konstatirani su nedostaci i slabosti u gotovo svim segmentima poslovanja koji su bili predmet revizije (organizacijska struktura, angažiranje osoba po ugovoru o djelu, popis sredstava i obveza, uporaba službenih vozila i drugim procesima što je detaljno opisano u narednim točkama Izvješća). Većina nedostataka i nepravilnosti se ponavlja duži niz godina te nismo uočili značajnije aktivnosti Ministarstva na njihovom prevazilaženju.

Unutarnja revizija

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

Krajem 2022. godine (u prosincu) Ministarstvo je uskladilo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s važećom odredbom Pravilnika o upošljavanju unutarnjih revizora u Institucijama BiH²³. Važećim pravilnikom sistematizirana su tri radna mjesta: rukovoditelja jedinice, unutarnjeg revizora-stručnog savjetnika i višeg referenta za administrativno-tehničke poslove, a popunjena dva radna mjesta unutarnjeg revizora-stručnog savjetnika i višeg referenta.

Tijekom godine, stručni savjetnik-unutarnji revizor je po danoj suglasnosti Središnje harmonizacijske jedinice i ovlaštenju ministra o obavljanju poslova drugog radnog mjesta (rješenje iz travnja 2023. godine) privremeno obavljao poslove rukovoditelja jedinice unutarnje revizije. Utvrđena naknada za privremeno obavljanje poslova isplaćena je u vidu stimulacije u iznosu od 17 % na osnovnu neto plaću. U studenom 2023. godine navedeno rješenje je stavljeno van snage s obzirom na to da je u raspisan interni oglas za popunjavanje radnog mjesta rukovoditelja jedinice. Navedeno radno mjesto je popunjeno u 2024. godini.

U veljači 2023. godine unutarnji revizor je potpisao povelju i sporazume s rukovodstvom institucija za koje je nadležan pružati usluge unutarnje revizije. Godišnjim planom revizije planirana je provedba ukupno četiri revizije u Ministarstvu od kojih dvije redovite, jedna naknadna i jedna ad hoc revizija. Godišnjim planom nije planirana ni izvršena revizija u drugim institucijama za koje je zadužena Jedinica unutarnje revizije Ministarstva. U 2023. godini obavljena je samo jedna revizija - blagajničkog poslovanja u Ministarstvu za koju je sačinjeno Izvješće s danim preporukama. Tijekom godine obrađene su još i teme naknade troškova prijevoza, pravilnika o unutarnjoj organizaciji, službenih putovanja i putnih naloga za vozila. Međutim, izvješća o obrađenim temama su više informativnog karaktera i nemaju sadržaj i strukturu izvješća te kao takve ne zadovoljavaju temeljne uvjete koje bi izvješće trebalo sadržavati (davanje preporuka, mišljenja i postupanja po preporukama). U izvještajnom razdoblju Jedinica unutarnje 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 unutarnje revizije još uvijek nije uspostavljena u punom kapacitetu, a imajući u vidu da je većim dijelom godine unutarnji revizor obavljao poslove

²⁰ Ministarstvo sigurnosti, Agencija za policijsku potporu BiH, Agencija za forenzična 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

rukovoditelja jedinice te za isto primao naknadu, smatramo da je obujam planiranih i realizacija provedenih revizija na nezadovoljavajućoj razini.

PREPORUKA 3

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

5. PRORAČUN MINISTARSTVA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se odnose na sljedeće:

- sredstva višegodišnjih projekata prenesena iz prethodnog razdoblja u iznosu od 19.671 KM za izgradnju azilantskog centra;
- sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog razdoblja i uplaćena u tekućoj godini u iznosu od 543.938 KM²⁶;
- sredstva na temelju odobrenog IPA projekta za potporu provedbe zakona u iznosu od 511.938 KM;
- sredstva odobrena iz tekuće pričuve 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 prestrukturiranja rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 242.000 KM. Ministarstvo financija i trezora BiH je u Odluci o prestrukturiranju iz prosinca 2023. godine ukazalo Ministarstvu na to da je potrebno unaprijediti postupak planiranja, praćenja i kontrole izvršenja rashoda.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Sačinjena je zabilješka bilančnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2023. godinu.

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

²⁵ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

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

Analizom bilješki uz financijska izvješća možemo konstatirati da su iste po strukturi rashoda i bilančnih pozicija za 2023. godinu, sveobuhvatne, dostatne i usklađene sa zahtjevima iz Pravilnika o financijskom izvješćivanju²⁷.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (6.055.805 KM), naknade troškova uposlenih (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 proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su dane preporuke u ranijem razdoblju čija realizacija je u tijeku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2023. godini.

6.1.1. Putni troškovi

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih 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 uposlenom osigurana ishrana na putu.

Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje je definirano da ako je na službenom putovanju osigurana besplatna ishrana (minimalno dva obroka) pripadajuća dnevnicu se umanjuje za 70 %. Također je definirano da se obračun putnih troškova podnosi na priznanje rukovoditelju 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 uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.

6.1.2. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu 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

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

KM), materijal i usluge za održavanje vozila (28.063 KM), nabavu autoguma (9.679 KM), osiguranje i registraciju vozila (27.055 KM) i usluge pranja vozila (2.551 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²⁸ Ministarstvu je dano 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 specijalizirane namjene. Ministarstvo je donijelo novi interni pravilnik o nabavi i korištenju vozila²⁹ te sačinilo Prijedlog pravilnika o službenim vozilima za specijalizirane namjene koji je upućen u proceduru kako bi Vijeće ministara dalo suglasnost 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, tajnik Ministarstva i predstojnik Ureda u skladu s internim pravilnikom Ministarstva, a Odlukom ministra je to pravo dano i savjetniku ministra.

Uvidom u dokumentaciju možemo konstatirati da su u Ministarstvu i dalje uočene slabosti sustava unutarnjih kontrola kod uporabe službenih i specijaliziranih vozila. Važećim internim aktima nije izvršena jasna podjela službenih i specijaliziranih vozila, te postupcima revizije nismo mogli ustanoviti koja vozila pripadaju specijaliziranim vozilima, kao i da li se ista koriste isključivo za specijalizirane namjene kako je to propisano internim aktima. Specijalizirana vozila nisu jasno raspoređena po sektorima iako je Ministarstvo prilikom donošenja važećeg pravilnika obrazlagalo potrebe za tim vozilima za četiri sektora. Osim toga konstatirano je da su određena vozila, koja Ministarstvo iskazuje u tabličnim podacima načinjenima za potrebe revizije kao specijalizirana, dana na korištenje 24 sata zamjeniku ministra, predstojniku Ureda i savjetniku ministra. U odlukama o korištenju vozila za predstojnika Ureda i savjetnika ministra navedeno je da se daje pravo na korištenje 24 sata službenih vozila, a ne specijaliziranih. Na temelju iznesenih činjenica ne možemo na pouzdan način potvrditi da li je pravo korištenja vozila po klasama vozila u skladu s Pravilnikom Vijeća ministara.

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

PREPORUKA 5

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

Uvidom u određen broj putnih naloga možemo konstatirati kako nisu popunjavani u skladu s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave 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 kilometraža, broj osoba u vozilu, potpis osoba koje zadužuju vozilo. Također smo uočili kako 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.

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

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

³⁰ Početkom veljače 2024. godine Prijedlog pravilnika je dostavljen na mišljenje Ministarstvu financija i trezora BiH, nakon dobivenog mišljenja iz siječnja Ureda za zakonodavstvo

Zbog navedenih nedostataka, na temelju podataka iz putnih naloga Ministarstva o uporabi 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 uporabe 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.

Povjerenstvo imenovano za provedbu procedure javnog natjecanja - licitacije je izvršilo 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 financija 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 financija i trezora BiH.³³

PREPORUKA 7

Ministarstvo je obvezno prilikom prodaje službenih vozila poštovati sve odredbe važećih propisa kojima je definirana prodaja motornih vozila proračunskih korisnika-institucija BiH.

Ministarstvo je na temelju licitacije održane 26.9.2023. godine zaključilo ugovore o kupoprodaji službenih vozila s kupcem, 4.10.2023. godine, bez dostavljanja istih na mišljenje Pravobraniteljstvu. Iako su sredstva naplaćena, podsjećamo na odredbe Zakona o Pravobraniteljstvu³⁴ prema kojima je Ministarstvo bilo dužno pribaviti mišljenje Pravobraniteljstva prije zaključenja ugovora o kupoprodaji, te zaključeni ugovor dostaviti Pravobraniteljstvu u roku od 15 dana od dana zaključenja ugovora.³⁵

PREPORUKA 8

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

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

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

³³ Člankom 6. Instrukcije Ministarstva financija i trezora BiH je propisano da će sa odabranim ponuđačem institucije BiH zaključiti kupoprodajni ugovor u roku od sedam dana po završetku postupka javnog natjecanja 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 Članak 13 točka 15.: „Institucije i organizacije iz stavka 2. ovog članka dužne su pribaviti mišljenje Pravobraniteljstva 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 točka 16: „Zaključeni ugovor imovinsko-pravne prirode pravne osobe iz stavka 15. ovog članka dužne su dostaviti Pravobraniteljstvu u roku od 15 dana od dana zaključivanja ugovora“.

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 darove na godišnjoj razini iznosi 60.000 KM, a maksimalan iznos sredstava za nabavu darova iznosi 7.000 KM. Kupovina darova nije definirana 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 darova ali smo konstatirali da su isti evidentirani u okviru protokolarnih troškova. Izdaci za protokolarnu troškove su realizirani u iznosu od 8.477 KM i u okviru njih su evidentirane kupovine darova za delegacije i kupovina cvijeća povodom Dana žena. Evidentiranje izdataka za kupovinu darova u okviru pozicije protokolarnih troškova Ministarstvo nije realiziralo 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, realizirati izdatke za kupovinu darova na način da se mogu dovesti u svezu s aktivnostima Ministarstva.

Činjenica je da u institucijama BiH, u određenim slučajevima, postoje realne potrebe u pogledu nabave darova koje nisu prepoznate u Pravilniku Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju. U skladu s tim javlja se potreba reguliranja 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 proračunu odobrena dva granta i to za Smještaj za žrtve trgovine ljudima u iznosu od 130.000 KM i Obilježavanje Europskog 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 proračunom, potpisanim Protokolom o suradnji s nevladinim organizacijama i Odlukom ministra o raspodjeli sredstava. Sredstva u iznosu od 10.000 KM za obilježavanje Europskog dana borbe protiv trgovine ljudima dodijeljena su na temelju Odluke Vijeća ministara BiH od 27.11.2023. godine.

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

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

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

Raspored sredstava tekuće pričuve 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 studenom 2023. godine zaključilo ugovore kojim su definirana prava i obveze korisnika sredstava kao i krajnji rok za realizaciju (u roku jedne godine od dana potpisivanja ugovora). Po zaključenim ugovorima korisnici sredstava dužni su dostaviti narativno i financijsko izvješće najkasnije do 31.12.2024. godine kao i Izvješće nezavisne revizije koju su dužni angažirati. Postupanje po Odlukama ćemo moći sagledati u narednom razdoblju, po dostavljanju Izvješća korisnika sredstava.

Sredstva tekuće pričuve 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 izvješća o namjenskom utrošku sredstava.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 pristojbi (15.168 KM), prihode od tekućih transfera iz inozemstva-donacije (521.290 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (55.700 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

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

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

6.3.1. Popis sredstava i obveza

Uvidom u izvješća popisnih povjerenstava utvrdili smo određene slabosti: izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva je dosta šturo, a što je dijelom posljedica i nedostavljanja relevantnih informacija od strane popisnih povjerenstava; povjerenstvo za popis stalnih sredstava u izvješću o popisu nije vrijednosno iskazalo stanje stalnih sredstava, nije konstatiralo da li je utvrđen manjak ili višak sredstava kao i da je povjerenstvo predložilo rashodovanje opreme bez obrazloženja razloga otpisa.

Nadalje, u izvješćima o popisu nije navedeno da je na početnom stanju konta sredstva trajno van uporabe evidentiran iznos od 259.494 KM i odnosi se na opremu u vlasništvu Ministarstva,

a koja je dana na korištenje policijskim strukturama u BiH. Spomenuta oprema je ranijih godina (od 2018. godine do 2021. godine) predložena za otpis i stavljena van uporabe do dana uništenja iste. Ista do dana obavljanja završne revizije nije uništena. Također nam nisu prezentirane 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 suradnju i europske 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 lipnju 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 tijeku je proces utvrđivanja knjigovodstvene vrijednosti donacija od strane Povjerenstva 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 povjerenstva izvršili fizički popis, na temelju prezentiranog je konstatirano da nisu do kraja dovedene aktivnosti koje su propisane Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika-institucija BiH na 31.12. tekuće godine.

PREPORUKA 10

Ministarstvo je dužno prilikom popisa imovine i obveza u potpunosti postupati u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH.

Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu potraživanja i obveza konstatirali smo da je popisno povjerenstvo sačinilo izvješće o popisu na temelju uvida u iskazano knjigovodstveno stanje bez uvida u dokumentaciju na temelju koje je izvršeno evidentiranje potraživanja i obaveza u glavnoj knjizi. U izvješću o popisu nije navedeno na što se točno pojedinačne stavke potraživanja i obveza odnose.

Svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje tog stanja sa stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama u cilju realnog i istinitog prikazivanja imovine i obveza u financijskim izvješćima.

PREPORUKA 11

Preporučujemo Povjerenstvu da popis potraživanja i obveza vrši u skladu s važećim propisima, a u cilju utvrđivanja stvarnog stanja i iskazivanja istog u financijskim izvješćima.

³⁸ International Organization for Migration (Međunarodna organizacija za migracije)

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobreno je 192 uposlenih u Ministarstvu.

Na 31.12.2023. godine bilo je 175 uposlenih osoba, a prosječan broj uposlenih 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 NBC Interpol u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH bez prethodnog internog oglašavanja tog radnog mjesta.

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

Pravilnikom o uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama Bosne i Hercegovine, Institucija je dužna obavljati interno oglašavanje i sprovoditi interni natječaj 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 prezentirani 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 načela transparentnosti prilikom upošljavanja.

PREPORUKA 12

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

7.1.2. Izdaci za ugovore o djelu

Izdaci na temelju ugovora o djelu financirani iz sredstava proračuna iznose 131.538 KM (neto) i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 65.638 KM. Planirani izdaci u proračunu za 2023. godinu iznosili su 72.000 KM (neto). Ministarstvo je tijekom godine kroz dva prestrukturiranja izvršilo uvećanje sredstava na poziciji ugovora o djelu za 60.000 KM (neto).

Tijekom 2023. godine putem ugovora o djelu bilo je angažirano ukupno 17 izvršitelja, od čega je njih sedam bilo angažirano i prethodne godine. Isplaćene mjesečne naknade po ugovorima o djelu kretale su se u rasponu od 200 KM do 2.500 KM. Angažiranje osoba po ugovoru o djelu je vršeno u kontinuitetu veći dio godine za poslove koji po opisu odgovaraju redovitim

poslovima Ministarstva (poslovi iz nadležnosti Sektora za zaštitu tajnih podataka, Sektora za imigracije, poslovi inspektora).

Također, savjetniku zamjenika ministra je u ožujku 2023. godine prestao radni odnos radi odlaska u mirovinu. Nakon što je ostvario pravo na otpremninu, angažiran je po ugovoru o djelu u razdoblju od travnja do kolovoza za što mu je isplaćena naknada u iznosu od 9.000 KM.

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

Dakle, angažman na temelju ugovora o djelu prisutan je u dužem vremenskom razdoblju za obavljanje redovitih poslova koji se ponavljaju i poslova radnih mjesta utvrđenih pravilnikom o unutarnjem ustroju za posljedicu ima neusklađenost s propisima, odnosno netransparentno upošljavanje.

Prema Zakonu o obveznim odnosima ugovorom o djelu angažirana osoba se obvezuje obaviti određeni posao, a naručitelj se obvezuje da mu za to plati naknadu. Znači, angažiranje putem ugovora o djelu treba koristiti u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja kao i za poslove koji ne spadaju u redovite poslove Ministarstva.

Također, prema odredbama članka 54., 69. i 70. Zakona o upravi poslove u tijelima uprave obavljaju državni i ostali službenici i uposlenici čiji se prijem u radni odnos, kao i ostvarivanje prava, obveza 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 sistematiziranim radnim mjestima utvrđenim pravilnikom o unutarnjem ustroju.

PREPORUKA 13

Preporučujemo da se angažiranje na temelju ugovora o djelu koristi, u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obveznih odnosa, samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja.

Ministarstvo je jedan broj izvršitelja po ugovoru o djelu angažiralo i za potrebe realizacije donacije UNHCR, a na temelju zaključenog ugovora o partnerstvu između UNHCR-a i Ministarstva. Cilj ugovora odnosi se na jačanje suradnje između Ministarstva i UNHCR-a u pogledu rada Sektora za azil. Ukupni neto izdaci iznose 229.224 KM i financirani su iz sredstava donacije. Tijekom godine angažirane su 22 osobe za čiji su angažman isplaćene naknade u rasponu od 763 KM do 1187 KM. Ugovori o djelu su zaključeni na razdoblje 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 izvješća o obavljenom poslu.

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

7.1.3. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

U Ministarstvu je tijekom 2023. godine za obavljanje poslova drugog radnog mjesta bilo angažirano 15 osoba. Od navedenog broja dvije osobe su obavljale poslove drugog radnog mjesta na temelju suglasnosti Agencije za državnu službu BiH, dok je 13 osoba obavljalo poslove na temelju rješenja o ovlaštenju za privremeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta. Prema preporukama danim u prethodnoj reviziji, Ministarstvo je tijekom 2023. godine stavilo van snage veći dio rješenja o ovlaštenju za privremeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta. Međutim, poslovi tajnika 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 dana za obavljanje poslova višeg ranga u sedam slučajeva (za pomoćnika ministra, rukovoditelja jedinice unutarnje revizije i za pet šefova odsjeka). Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH i Pravilnikom o uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH je definirano da se raspoređivanje državnih službenika na radna mjesta više razine vrši provođenjem natječajne procedure.

Napominjemo da poslove tajnika Ministarstva po ovlaštenju obavlja osoba koja je putem ugovora o radu na određeno vrijeme angažirana za obavljanje poslova predstojnika Ureda-savjetnika ministra. Inače, predstojnik Ureda-savjetnik ministra je imenovan u siječnju 2023. godine na temelju Rješenja o imenovanju koje je donio ministar pozivajući se na odredbe članka 22. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH koji definira opće uvjete za postavljenje državnog službenika. Da bi osoba bila postavljena na mjesto državnog službenika, između ostalih zadanih uvjeta, mora ispunjavati i uvjet da nije navršila zakonski propisanu starosnu dob za umirovljenje i da nije ostvarila pravo na osobnu mirovinu po bilo kojem osnovu (članak 22. točka e) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH). Međutim, osoba postavljena na poziciju predstojnika Ureda-savjetnika ministra je stekla pravo na umirovljenje 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, člankom 5. ovog Zakona je definirano koji članovi istog se primjenjuju na savjetnike prilikom njihovog upošljavanja, odnosno uspostavljanja radnopravnog statusa. Navedeno ukazuje na to da postavljenje predstojnika Ureda-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 reguliraju radnopravni status uposlenih u institucijama BiH.

8. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je objavilo Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama³⁹.

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

Prema prezentiranim podacima⁴⁰, Ministarstvo je u 2023. godini provelo 17 postupaka javnih nabava. 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 izravnog sporazuma izvršilo nabave u vrijednosti od 81.336,58 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavu vozila:

8.1. Nabava vozila

Na temelju Odluke o pokretanju postupka javne nabave motornih vozila od 1.9.2023. godine pokrenut je otvoreni postupak nabave službenih vozila procijenjene vrijednosti 165.811 KM bez PDV-a. Nabava 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, definirane tehničke karakteristike koje ponuđeno vozilo treba ispunjavati. Tijekom obavljanja revizije nije nam prezentiran 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, prezentirane 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 nabave te cjenovno nisu mogli zadovoljiti klasu vozila koje se nabavlja⁴¹. Inicijalne ponude vozila nisu mogle biti predmetom istraživanja tržišta i usporedbe, imajući u vidu da predmet nabave, 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 obvezno tendersku dokumentaciju za nabavu službenih vozila kreirati na način da ista bude utemeljena na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.

⁴⁰ Podaci iz tabličnih 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 uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH svrstava u visoku klasu vozila.

9. OSTALO

9.1. IT revizija

Sustav za profesionalne radiokomunikacije - TETRA sustav:

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

Sustav automatske identifikacije putem otiska prstiju i dlanova – AFIS sustav:

Postojeći AFIS sustav je bez održavanja od 2020. godine zbog zastarjelosti i nemogućnosti održavanja. U proteklom razdoblju prijavljen je veći broj problema korisnika u funkcioniranju postojećeg AFIS sustava, čime se dovodi u pitanje funkcioniranje spomenutog sustava. Trenutno sustav ne funkcionira u punom kapacitetu. U prethodnom razdoblju Europska komisija je izrazila spremnost da podrži uspostavljanje novog AFIS sustava u BiH te je Delegacija EU raspisala natječaj za nabavu navedenog sustava 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 sustavima u EU, da nije tražena garancija da će ponuđač osigurati održavanje na duže razdoblje te da od ponuđača nije traženo da posjeduju industrijsku sigurnosnu dozvolu.

U 2023. godini Ministarstvo sigurnosti BiH je uputilo molbu i organiziralo konzultacije s Delegacijom Europske unije u BiH kako bi se razmotrila mogućnost pružanja pomoći Bosni i Hercegovini u borbi protiv teških i organiziranih transnacionalnih oblika kriminala kroz uvođenje, poboljšanje ili proširenje različitih sustava u agencijama za provođenje zakona u BiH, a između ostalog, tražena je podrška za nabavu i implementaciju Sustava za automatsku identifikaciju putem otisaka prstiju i dlanova (AFIS). Europska unija je odobrila pomoć za nabavu AFIS sustava. U tijeku su pripreme aktivnosti za nabavu spomenutog sustava.



Po pitanju sustava automatske identifikacije putem otiska prstiju i dlanova dali smo preporuku u prethodnom razdoblju, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku (red. br. 12 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

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

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

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Ivana Jurčević, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 04-16-1-836/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu
Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine
Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	199,000	1,000	200,000	199,359	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	100,000	-100,000	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko 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 Europskog dana borbe protiv trgovine ljudima	10,000	0	10,000	10,000	100
4. Proračun-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 sustava komandiranja 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 razinama vlasti Odluka VM 115/23 od 18.08.2023		1,000,000	1,000,000	1,000,000	100
Transferi drugim razinama 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine.

Ministar:
Nenad Nešić

Balanca stanja na 31.12.2023. godine

Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	1,014,361	3,982.872	
Kratkoročne tekuće obveze	358,272	3,355,489	11
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	592,102	617,906	96
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	63.987	9.477	675
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 29.2.2024. godine

Ministar:
Nenad Nešić

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	15,168	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0		
Naknade i pristojbe 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	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	521,290	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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 financijske 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