



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 FINACIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA SIGURNOSTI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2024. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU	6
III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	8
3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE	8
4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	9
5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	10
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
7.1. Pregled prihoda i primitaka	13
7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	14
7.2.1. Putni troškovi	15
7.2.2. Izdaci za uporabu vozila	15
7.2.3. Ostale nespomenute usluge i dažbine	17
7.2.4. Tekući grantovi	18
7.2.5. Programi posebne namjene	18
7.3. Bilanca stanja	20
7.3.1. Popis sredstava i obveza	20
8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	21
8.1. Ugovori o djelu.....	21
8.2. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta	23
9. JAVNE NABAVE.....	23
9.1. Nabava vozila	24
10. IT REVIZIJA	26
11. KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠĆA	28
PRIVICI	28

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 Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2024. 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 31.12.2024. 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'.

- *Popisom stalnih sredstava nije bio obuhvaćen dio doniranih sredstava (točka 7.3.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom 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 finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 finansijskih 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 finansijskih 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 finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska 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

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Ministarstva za 2024. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2024. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u 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 rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *uporaba službenih vozila u određenim slučajevima nije vršena u skladu relevantnim propisima (točka 7.2.2. Izvješća);*
- *angažman vanjskih suradnika putem ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su po opisu isti ili slični sistematiziranim radnim mjestima (točka 8.1. Izvješća);*
- *nedostatke u postupku provedbe javne nabave službenih vozila (točka 9.1. Izvješća);*
- *neefikasnost u postupcima održavanja, nabave i implementiranja TETRA i AFIS sustava (točka 10. Izvješća).*

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.

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 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, 7.7.2025. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dano je 16 preporuka (8 novih i 8 ponovljenih⁵). Od ukupnog broja danih preporuka, dvije preporuke⁶ se odnose na finansijska izvješća, dvije preporuke⁷ se odnose na finansijska izvješća i na usklađenost, a ostale na usklađenost.

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 za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	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
2	Ministarstvo je obvezno finansijska izvješća sačinjavati u potpunosti poštujući instrukcije i naputke Ministarstva financija i trezora BiH.	N
3	Ministarstvo treba osigurati dosljednu primjenu odredbi Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.	P
4	Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika Vijeća ministara BiH u pogledu rasporeda vozila prema klasama i korisnicima.	N
5	Potrebno je da Ministarstvo izvrši razvrstavanje službenih i specijaliziranih vozila, u cilju uspostavljanja efikasne kontrole nad namjenskom uporabom vozila.	P
6	Ministarstvo je dužno osigurati uredno i dosljedno vođenje svih evidencija na temelju kojih se može pouzdano potvrditi korištenje vozila isključivo za službene potrebe institucije.	P
7	Ministarstvo je obvezno prilikom prodaje službenih vozila poštovati sve odredbe važećih propisa kojima je definirana prodaja motornih vozila proračunskih korisnika – institucija BiH.	P
8	Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti i u suradnji sa Ministarstvom vanjskih poslova i Ministarstvom financija i trezora BiH uspostavi odgovarajući način evidentiranja i iskazivanja plaća i naknada uposlenih koji se šalju na mandat u diplomatsko-konzularna predstavništva.	N
9	Ministarstvo je dužno prilikom realizacije sredstava tekuće pričuve koja mu je dodijeljena u nadležnost, ugovorom regulirati međusobna prava i obveze s korisnikom sredstava kako bi se osiguralo namjensko korištenje odobrenih sredstava.	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 Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH.	P
11	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 koji nemaju karakter radnog odnosa.	P

⁵ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁶ Preporuke broj 2 i 10

⁷ Preporuke broj 3 i 8

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
12	Ministarstvo je dužno postupke nabava pokretati i provoditi u skladu s Planom nabava i utvrđenom dinamikom kako bi isti bili okončani prije isteka prethodnih ugovora.	N
13	Ministarstvo je obvezno provoditi prethodnu provjeru tržišta prije pokretanja procedura javnih nabava na način kako je to definirano Zakonom o javnim nabavama.	N
14	Ministarstvo je dužno uz Zakon o javnim nabavama u institucijama BiH i podzakonske akte dosljedno primjenjivati i odredbe Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH prilikom provedbe postupaka nabave službenih vozila.	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.	P
16	Ministarstvo je dužno evaluaciju ponuda vršiti u skladu sa zahtjevima postavljenim u tenderskoj dokumentaciji.	N

Status: N-nova, P-ponovljena

Osim navedenog, u Izvješću su obrađene tri preporuke čija je realizacija, u 2024. godini, ocijenjena kao realizacija u tijeku, a koje će i dalje biti predmet praćenja⁸.

III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća Ministarstva i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2024. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora i sažetka danih preporuka za 2024. godinu, prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Ministarstva za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska 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 finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

⁸ Vidjeti tablicu broj 2. u točki 4. Izvješća

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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.

Naime, za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj i srpanj – rujn 2024. 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 unutarnjoj reviziji
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Financijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u razdoblju između listopada 2024. godine i svibnja 2025. godine. U skladu s predmetom financijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizijskog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Ministarstva. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za financijsko poslovanje Ministarstva. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Ministarstva i drugim uposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnim izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji Ministarstva Ured za reviziju je dao preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tijekom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo kako je Ministarstvo od ukupno 16 prethodno danih preporuka realiziralo četiri, osam preporuka nije realiziralo, za tri preporuke je realizacija u tijeku, dok za jednu preporuku nismo mogli ocijeniti realizaciju u revidiranom razdoblju.

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

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2023	U tijeku su aktivnosti oko usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	
2/2023	Ministarstvo je uspostavilo sustav koordinacije u procesu nabava između sektora čiji rad je po prirodi posla vezan uz IT sustav.	
3/2023	Ministarstvo još uvijek nije uspostavilo Jedinicu unutarnje revizije u punom kapacitetu te se nije osigurala njena funkcionalnost i pružanje kvalitetnih usluga.	
4/2023	Ministarstvo još uvijek nije osiguralo dosljednu primjenu odredbi Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.	
5/2023	Ministarstvo još uvijek nije jasno definiralo podjelu na specijalizirana i službena vozila.	
6/2023	Ministarstvo nije osiguralo pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila u službene svrhe.	
7/2023	Prilikom prodaje službenih vozila Ministarstvo u javnom pozivu nije navelo sve bitne karakteristike službenog vozila shodno važećim propisima.	
8/2023	Ministarstvo nije bilo obvezno dostaviti kupoprodajni ugovor Pravobraniteljstvu BiH te nismo bili u mogućnosti ocijeniti realizaciju dane preporuke.	
9/2023	Ministarstvo je u okviru raspoloživih sredstava realiziralo izdatke za kupovinu darova i isti se mogu dovesti u svezu s aktivnostima Ministarstva.	
10/2023	Prilikom popisa imovine i obveza Ministarstvo nije u potpunosti postupalo u skladu s 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.	
11/2023	Povjerenstvo je popis potraživanja i obveza vršilo u skladu s važećim propisima.	
12/2023	Ministarstvo je u 2024. godini eksterni premještaj državnih službenika izvršilo u skladu sa zakonskim i podzakonskim odredbama.	
13/2023	Ministarstvo još uvijek vrši angažman osoba putem ugovora o djelu za poslove koji prema opisu spadaju u poslove sistematiziranog radnog mjesta.	
14/2023	U 2024. godini Ministarstvo je provelo natječajne procedure te je popunjavanjem upražnjenih pozicija većinu izdanih rješenja o obavljanju poslova drugog radnog mjesta ukinulo.	
15/2023	Tenderska dokumentacija za nabavu službenih vozila nije kreirana na način da bude utemeljena na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.	
12/2022	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, preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju¹².

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima uprave Bosne i Hercegovine¹³ definirane su nadležnosti ministarstva: 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.

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.

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji iz 2009. godine¹⁴. Istim je uređen način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Prema posljednjoj izmjeni Pravilnikom je sistematizirano 249 izvršitelja, a na 31.12.2024. godine broj uposlenih je 188.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do konca travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave Bosne i Hercegovine¹⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁶. Ministarstvo je u 2024. godini poduzelo određene aktivnosti oko usuglašavanja Prijedloga pravilnika s navedenim odlukama.

Zbog nedoumica vezanih za djelokrug rada Inspektorata, Ministarstvo je u 2023. godini zatražilo mišljenje Ministarstva pravde BiH o tome da li Inspektorat vrši nadzor po procedurama i ovlaštenjima propisanim Zakonom o upravi¹⁷ ili samo nadzor koji bi Ministarstvo propisalo nekim provedbenim propisom¹⁸.

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 Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti.

¹³ 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.

¹⁴ Akti broj: 01-02-125/09 od 9.4.2009. g. i četiri 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, a u 2023. godini na dodavanje novog Odsjeka za računalne incidente

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

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

¹⁸ Trenutačno važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu djelokrug rada Inspektorata kao osnovne organizacijske jedinice je 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 pravde BiH je u dostavljenom mišljenju iz 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 to nema ovlaštenje propisano općim ili posebnim zakonom¹⁹. Ministarstvo pravde BiH je stava da Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima uprave BiH inspekcijski nadzor nije propisan kao nadležnost Ministarstva sigurnosti te da ne postoji pravni temelj za postojanje Inspektorata Ministarstva i da isti treba biti brisan iz Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu. Ministarstvo je uvažilo mišljenje Ministarstva pravde BiH u svezi s djelokrugom rada glavnog inspektorata.

U skladu s dostavljenim mišljenjem Ministarstva pravde BiH, Ministarstvo je radi daljnjeg usuglašavanja, 16.12.2024. godine, dostavilo opise poslova radnih mjesta Prijedloga pravilnika s uspostavom novog Sektora za nadzor, analitiku i provedbu propisa umjesto dotadašnjeg Sektora glavnog inspektorata. Ministarstvo pravde BiH je u travnju 2025. godine na dostavljeni Prijedlog pravilnika dalo mišljenje te isti vratilo na ponovno sastavljanje uz sugestiju da se unesu nužne izmjene u skladu s člankom 34. Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH²⁰. Do okončanja završne revizije (svibanj 2025. godine) Ministarstvo nije izvršilo izmjene Prijedloga pravilnika u skladu s danim mišljenjem.

Po pitanju usuglašavanja Prijedloga pravilnika s važećim odlukama dali smo preporuku u prethodnom razdoblju te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku (preporuka broj 1/2023 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

Ministarstvom je u 2024. godini rukovodio ministar u suradnji sa zamjenikom ministra, koji su imenovani 25.1.2023. godine, i tajnikom. U siječnju 2025. godine predsjedateljica Vijeća ministara BiH je donijela Odluku o razrješenju ministra sigurnosti BiH²¹. Zakonom o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine²² definirano je da zamjenik ministra privremeno obavlja dužnost ministra tijekom razdoblja između dana kada ministar podnese ostavku i dana kada nasljednik navedenog ministra preuzme dužnost u skladu s postupkom predviđenim ovim zakonom. U 2024. godini radno mjesto tajnika Ministarstva je bilo upražnjeno i isto je popunjeno početkom 2025. godine²³.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Zakon o financiranju institucija BiH²⁴ uređuje područje financijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom financijsko upravljanje i kontrola definirano

¹⁹ 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 inspekcijskog nadzora

²⁰ Navedeni članak definira da ukoliko Povjerenstvo smatra da elementi od kojih se sastoji prijedlog opisa poslova radnog mjesta nisu međusobno usklađeni, Ministarstvo će prijedlog opisa poslova vratiti na ponovno sastavljanje, ukazati na neusklađenosti i zahtijevati da se unesu neophodne izmjene.

²¹ Odluka broj 01-34-3-168-1/25 od 28.1.2025. godine.

²² Službeni glasnik BiH, broj 30/03, 42/03, 81/06 i 76/07

²³ Doneseno Rješenje o vraćanju na poziciju tajnika Ministarstva počev od 17.2.2025. godine, a prema rješenju Odbora državne službe za žalbe

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav financijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Ministarstvo je donijelo osnovne dokumente za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je tijekom 2024. godine izvršilo ažuriranje Registra rizika kroz dopunu koja se odnosi na provedbu postupaka javnih nabava, a u svezi s koordinacijom sektora koji su zaduženi za informatičko-tehnološke nabave. Zamjeniku ministra je dostavljeno izvješće o aktivnostima i stanju sustava financijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu za 2024. godinu. Ministarstvo je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH²⁵ dostavilo Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

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 određenim segmentima poslovanja koji su bili predmet revizije (putni troškovi, angažiranje osoba po ugovoru o djelu, unutarnja revizija, popis sredstava i obveza, uporaba službenih vozila i drugim procesima, što je detaljno opisano u narednim točkama Izvješća).

Unutarnja revizija: Jedinica unutarnje revizije Ministarstva nadležna je za vršenje unutarnje revizije u pet institucija²⁶ (uključujući Ministarstvo) u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija²⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH²⁸.

Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu sistematizirana su tri radna mjesta: rukovoditelja jedinice, unutarnjeg revizora-stručnog savjetnika i višeg referenta za administrativno-tehničke poslove. S 31.12.2024. godine popunjena su dva radna mjesta u Jedinici – rukovoditelj jedinice i viši referent.

Unutarnji revizor je potpisao povelje i sporazume s rukovodstvom institucija za koje je nadležan pružati usluge unutarnje revizije. U 2024. godini ni u jednoj od ovih institucija nije planirana niti vršena unutarnja revizija.

U veljači 2024. godine rukovoditelj jedinice je donio Godišnji plan revizije za 2024. godinu. Istim su planirane ukupno dvije revizije u Ministarstvu od kojih jedna redovita i jedna ad hoc revizija. U 2024. godini obavljena je planirana revizija na temu planiranje i izvršenje proračuna u Ministarstvu. Pored godišnjeg donesen je i Strateški plan za razdoblje od 2024. do 2026. godine.

U izvještajnom razdoblju Jedinica unutarnje revizije nije osigurala pružanje usluga u institucijama za koje je nadležna.

²⁵ Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koje sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u području razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH.

²⁶ 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

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

²⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

Uloga unutarnje revizije je da kroz konstruktivne nalaze i preporuke doprinese unapređenju upravljanja i korištenja javnih sredstava Ministarstva stvarajući dodanu vrijednost.

PREPORUKA 1

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.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2024. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Međutim, zbog uočenih nepravilnosti u prezentiranim podacima, Ministarstvo je više puta vršilo korekcije Godišnjeg finacijskog izvješća za 2024. godinu odnosno obrazaca koji čine njegov sastavni dio.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća možemo konstatirati da iste nisu u potpunosti sačinjene u skladu s Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvješća za 2024. godinu. Tekstualni dio izvješća ne sadrži detaljna obrazloženja o utrošenim sredstvima, određena obrazloženja su jako kratka i nisu potpuna, a vezano za donacije, grantove i ugovore o djelu.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je obvezno finacijska izvješća sačinjavati u potpunosti poštujući instrukcije i napatke Ministarstva financija i trezora BiH.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine, iskazani su u iznosu od 21.186.444 KM. Ministarstvo nije planiralo prihode za 2024. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od tekućih transfera iz inozemstva-donacije za pomoć poplavljenim područjima (21.025.933 KM)²⁹ i ostale prihode (135.033 KM).³⁰

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Pravitku I. Izvješća.

²⁹ U navedeni iznos su uključene donacije iz inozemstva u iznosu od 20.350.411 KM za pomoć poplavljenim područjima kao i donacije UNHCR (370.280 KM), IOM – Međunarodna organizacija za migracije (50.349 KM), NICS-Poboljšanje sustava komandiranja incidentima u BiH (96.645 KM) i SAM-Švedska agencija za migracije (158.248 KM).

³⁰ Ostali prihodi sastoje se od povrata grant sredstava iz prethodne godine u iznosu od 88.351 KM i donacije uposlenih za pomoć poplavljenim područjima u iznosu od 46.606 KM.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu³¹, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.884.000 KM (tekući izdaci 10.238.000 KM, kapitalni izdaci 1.426.000 KM i grantovi 200.000 KM)³². Također, spomenutim zakonom je odobreno 192 uposlenih u Ministarstvu.

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

- sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog razdoblja i uplaćena u tekućoj godini u iznosu od 809.206 KM³³;
- sredstva novčanih donacija međunarodne pomoći i donacije uposlenih iz institucija BiH u iznosu od 20.397.017 KM za pomoć poplavljenim područjima;
- Sredstva na temelju odobrenog IPA projekta za potporu provedbe zakona u iznosu od 511.938 KM;
- sredstva odobrena iz tekuće pričuve u iznosu od 2.000.000 KM ravnomjerno raspoređena za pomoć poplavljenim područjima i u svrhu nabave namjenske opreme za požarne sezone.

Prema navedenom, Ministarstvo je u 2024. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 35.602.161 KM.

Ministarstvo je izvršilo prestrukturiranja rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 814.000 KM.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 33.235.176 KM, što je za 2.366.985 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (6.794.324 KM)³⁴, naknade troškova uposlenih (1.031.760 KM), izdatke za tekuće održavanje (364.428 KM), ugovorene usluge (595.589 KM), kapitalne izdatke (681.280 KM), novčane donacije (578.786 KM)³⁵ te programe posebne namjene (22.397.017 KM³⁶).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Privitku II. 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 2024. godini.

³¹ Službeni glasnik BiH, broj 50/24

³² Do usvajanja proračuna za 2024. godinu, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za razdoblje travanj – lipanj 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i razdoblje srpanj – rujan 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

³³ Navedena sredstva se odnose na donacije za sedam projekata u okviru Ministarstva od kojih je najznačajnija donacija UNHCR u iznosu od 370.280 KM.

³⁴ Prosječan broj uposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 181.

³⁵ U 2024. godini donacije su realizirane u iznosu od 578.786 KM od kojih je najznačajnije izvršenje na UNHCR donaciji u iznosu od 362.669 KM.

³⁶ Iznos se sastoji od dvije dodijeljene tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 2 milijuna KM i donacija za pomoć poplavljenim područjima u iznosu od 20.397.017 KM

7.2.1. Putni troškovi

Izdaci za putne troškove sa 31.12.2024. godine iznose 244.423 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 38.491 KM. Od navedenog iznosa, na troškove službenih putovanja u inozemstvu se odnosi 222.563 KM, a u zemlji 21.860 KM.

Uvidom u određen broj putnih naloga utvrdili smo da u pojedinačnim slučajevima putni nalog nije pravdan na vrijeme odnosno u roku od sedam dana od dana povratka sa službenog putovanja; da se dnevica ne umanjuje za 70 % iako je uposlenom osigurana ishrana na putu; da se u jednom slučaju upućivanje na službeni put u inozemstvo vršilo na temelju neadekvatnog poziva upućenog s privatne e-mail adrese drugog uposlenog u Ministarstvu, a ne poziva organizatora.

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 dnevica se umanjuje za 70 %. Također je definirano i 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 s navedenom odlukom.

PREPORUKA 3

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

7.2.2. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila s 31.12.2024. godine su iznosili 113.613 KM i manji su za 9.051 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Značajni izdaci odnose se na: gorivo (63.520 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (23.217 KM), osiguranje i registraciju vozila (18.186 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH³⁷ Ministarstvu je dano pravo na korištenje osam službenih vozila i pravo na korištenje službenih vozila za specijalizirane namjene. Ministarstvo je u 2023. godini donijelo novi Pravilnik o službenim vozilima Ministarstva³⁸, a u studenom 2024. godine je donesen i Pravilnik o službenim vozilima za specijalizirane namjene³⁹ na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost.

Na 31.12.2024. godine Ministarstvo na raspolaganju ima ukupno 20 vozila koje je rasporedilo kao šest službenih vozila i 14 vozila za specijalizirane namjene. Pravo na korištenje službenih vozila kontinuirano 24 sata dnevno imaju ministar, zamjenik ministra, tajnik Ministarstva i predstojnik Ureda ministra, što je definirano internim pravilnikom Ministarstva, a Odlukom ministra je to pravo dano i savjetniku ministra.

³⁷ Službeni glasnik BiH, broj 34/23 i 83/23

³⁸ Pravilnik o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila Ministarstva broj 04-02-1-7073/23 od 31.10.2023. godine koji je stupio na snagu danom donošenja

³⁹ Pravilnik o službenim vozilima za specijalizirane namjene broj: 04-02-1-439-18/24 od 6.11.2024. g.

Pravilnikom Vijeća ministara BiH korištenje vozila više srednje klase dozvoljeno je isključivo za potrebe ministra, a vozilo srednje klase dozvoljeno je isključivo zamjeniku ministra i tajniku Ministarstva.

Odlukom ministra predstojniku Ureda ministra je odobreno korištenje službenog vozila 24 sata dnevno. Shodno vrijednosti vozilo se razvrstava u višu srednju klasu putničkih vozila⁴⁰. Odlukom ministra je također odobreno savjetniku ministra korištenje 24 sata vozila koje je prema vrijednosti razvrstano u srednju klasu.

Iz navedenog proizlazi da odluke ministra, kojima je odobreno korištenje navedenih klasa vozila predstojniku Ureda – savjetniku, nisu u skladu s odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH.

PREPORUKA 4

Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika Vijeća ministara BiH u pogledu rasporeda vozila prema klasama i korisnicima.

Novim pravilnikom o službenim vozilima za specijalizirane namjene (koji je u primjeni od studenog 2024. godine) je definirano da Ministarstvo može raspolagati sa 16 vozila za specijalizirane namjene. Ministarstvo je donijelo i Odluku o listi zaduženja službenih vozila u Ministarstvu uključujući i vozila za specijalizirane namjene⁴¹. Uočili smo da Ministarstvo nije detaljno pristupilo analizi potreba i rasporedu postojećih vozila na specijalizirana i službena vozila (određena vozila za specijalizirane namjene privremeno dana na korištenje za potrebe pisarnice, vozila istog brenda i istih karakteristika razvrstana kao i službeno i kao specijalizirano vozilo, specijalizirano vozilo je po odluci ministra dano na korištenje inspektoratu i sl.).

Do stupanja na snagu novog Pravilnika o vozilima za specijalizirane namjene internim aktima nije bila izvršena jasna podjela službenih i specijaliziranih vozila, tako da za veći dio godine ne možemo potvrditi da li su se ista koristila isključivo za specijalizirane namjene kako je to propisano internim aktima, a i nakon stupanja na snagu novog pravilnika nije izvršena podjela koja bi ispunila svrhu namjenskog i racionalnog korištenja vozila.

PREPORUKA 5

Potrebno je da Ministarstvo izvrši razvrstavanje službenih i specijaliziranih vozila, u cilju uspostavljanja efikasne kontrole nad namjenskom uporabom vozila.

Procesom revizije smo utvrdili da Ministarstvo nije uspostavilo adekvatne kontrole u dijelu uporabe službenih vozila. Ni u 2024. godini pojedini putni nalozi za vozila nisu popunjavani u skladu s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Konstatirano je da nisu popunjene sve predviđene rubrike kao što je: stanje brojila prilikom sipanja goriva, vrijeme polaska i dolaska, broj osoba u vozilu, prijeđena kilometraža i sl. Na određenim nalogima je evidentirana značajnija kilometraža sa opisom „loko“ vožnja (pod „loko“ vožnjom evidentira se i prijeđena kilometraža od preko 100 km). Za pojedine relacije je upisana veća kilometraža od stvarne kilometraže za tu relaciju. Neuredne evidencije o korištenju službenih vozila mogu ukazivati na nenamjensku uporabu službenih vozila.

⁴⁰ Viša srednja klasa obuhvaća vozila nabavne vrijednosti do 130.000 KM prema Pravilniku Vijeća ministara

⁴¹ Odluka broj 04-02-1-439-20/24 od 15.11.2024. godine

PREPORUKA 6

Ministarstvo je dužno osigurati uredno i dosljedno vođenje svih evidencija na temelju kojih se može pouzdano potvrditi korištenje vozila isključivo za službene potrebe institucije.

Ministarstvo je u 2024. godini prodalo jedno službeno vozilo. Odlukom o prodaji dva vozila imenovano povjerenstvo za provedbu procedure javnog nadmetanja – licitacije je izvršilo procjenu vozila i utvrdilo početnu vrijednost istog. Prilikom sačinjavanja obnovljenog javnog poziva (na prvotni nije pristigla nijedna ponuda) nije se u potpunosti postupilo u skladu s Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH⁴², odnosno u pozivu za ponudu nisu navedene sve bitne karakteristike službenog vozila (nije navedena snaga zapremine motora, trajanje registracije i stanje vozila).

PREPORUKA 7

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

7.2.3. Ostale nespomenute usluge i dažbine

Ostale nespomenute usluge i dažbine sa 31.12.2024. godine iznose 344.542 KM. Najznačajniji izdaci (322.773 KM) odnose se na plaće i naknade dvoje uposlenih (uključujući i poreze i doprinose) koji su imenovani na mandatno razdoblje u diplomatsko-konzularna predstavništva ili specijalne misije kao i imenovanog časnika za vezu BiH pri EUROPOL-u koji je uposlenik MUP-a Republike Srpske.

Dvoje uposlenih koji se imenuju na mandat odlaskom na te funkcije prijavljuju se kao uposlenici Ministarstva vanjskih poslova. Plaće i naknade u vrijeme trajanja mandata za te uposlene se obračunavaju na mjesečnoj razini na način da Ministarstvo vanjskih poslova dostavlja Ministarstvu specifikaciju troškova uposlenih (prilažući šiht-listu, platnu listu, putne naloge, dokaz o uplati plaća i sl.) dok se porezi i doprinosi iz plaća i na plaću kao i dobrovoljno osiguranje supružnika uposlenih Ministarstva obračunavaju od strane Ministarstva vanjskih poslova na tromjesečnoj razini. Porezi i doprinosi se plaćaju na iznos plaće koju bi uposleni ostvarivali u sjedištu Ministarstva vanjskih poslova u skladu s Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u DKP-ovima.

Prema važećem sporazumu dva ministarstva (Ministarstva i Ministarstva vanjskih poslova BiH) rješenja o rasporedu i plaći izdaje Ministarstvo vanjskih poslova i samim tim je obvezno za uplatu poreza i doprinosa na plaće. Sve troškove, uključujući plaće u diplomatsko-konzularnom predstavništvu, snosi Ministarstvo vanjskih poslova i evidentira u glavnu knjigu kao potraživanje prema Ministarstvu. Isto na kraju godine zatvara Ministarstvo financija i trezora BiH na poziciji

⁴² Instrukcija o načinu i pravilima provedbe javnog nadmetanja – licitacije za prodaju motornih vozila proračunskih korisnika – institucija Bosne i Hercegovine broj: 08-02-2-4348/23 od 29.05.2023. godine

internih finansijskih odnosa, a na temelju potpisanih sporazuma između ova dva ministarstva i instrukcije Ministarstva financija i trezora BiH.

U skladu s opisanim načinom evidentiranja, možemo konstatirati da se primanja ovih uposlenih za vrijeme trajanja mandata ne iskazuju ni u jednom ministarstvu na troškovima plaća i naknada, a što posljedično utječe na finansijsko izvješćivanje prema stvarnoj vrsti troška.

Ministarstvo vanjskih poslova je početkom 2025. godine pokrenulo aktivnosti na izmjeni postojećeg sporazuma sa Ministarstvom kojim bi se upućivanje uposlenih u diplomatsko-konzularnu mrežu reguliralo na način kako je to urađeno i s drugim institucijama BiH.

PREPORUKA 8

Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti i u suradnji sa Ministarstvom vanjskih poslova i Ministarstvom financija i trezora BiH uspostavi odgovarajući način evidentiranja i iskazivanja plaća i naknada uposlenih koji se šalju na mandat u diplomatsko-konzularna predstavništva.

7.2.4. Tekući grantovi

Ministarstvu sigurnosti su Zakonom o proračunu odobrena dva granta za Smještaj za žrtve trgovine ljudima u iznosu od 210.000 KM i Obilježavanje Europskog dana borbe protiv trgovine ljudima u iznosu od 10.000 KM. Realizacija i raspodjela sredstava za Smještaj za žrtve 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 17.12.2024. godine.

7.2.5. Programi posebne namjene

Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava međunarodne pomoći poplavljenim područjima u BiH iz doniranih sredstava evidentiranih na Jedinstvenom računu trezora BiH⁴³ utvrđena je raspodjela finansijskih sredstava međunarodne pomoći poplavljenim područjima u iznosu od 20.397.017⁴⁴ KM. Radi se o donacijama vlada drugih država i uposlenih u institucijama BiH.

Navedenom odlukom su utvrđeni iznosi raspodjele sredstava i kriteriji (prema broju kućanstava, broju oštećenih objekata, žurnosti intervencija, duljini oštećene cestovne infrastrukture i mostova, zahvaćenim površinama riječnih korita i kanala, visini procijenjene štete na ostaloj javno-komunalnoj infrastrukturi). Ministarstvo sigurnosti je zaduženo za provedbu aktivnosti i raspodjelu sredstava utvrđenim korisnicima.

Krajem siječnja 2025. godine Ministarstvo je s korisnicima potpisalo ugovore kojim su definirana prava i obveze korisnika sredstava kao i krajnji rok za realizaciju (do kraja 2025. godine). Po zaključenim ugovorima korisnici sredstava dužni su dostaviti narativno i finansijsko izvješće najkasnije u roku od godinu dana od dana potpisivanja ugovora kao i izvješće neovisne

⁴³ Izvanredna sjednica VM-a od 19.12.2024. godine, VM broj 251/24

⁴⁴ U navedeni iznos su uključene i donacije od uposlenih u institucijama BiH evidentirane na kontu Ostali prihodi u iznosu od 46.577 KM.

revizije koju su dužni angažirati. Postupanje po Odluci ćemo sagledati u narednom razdoblju, po dostavljanju izvješća korisnika sredstava.

Pored navedenog, Ministarstvu su prema odlukama Vijeća ministara⁴⁵ odobrene tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 2.000.000 KM (1.000.000 KM za saniranje poplava stradalim općinama i 1.000.000 KM za nabavu namjenske opreme za požarne sezone).

Odlukom Vijeća ministara od 17.10.2024. godine o odobravanju sredstava iz tekuće pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza za 2024. godinu odobrena su sredstva tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 1.000.000 KM. Sredstva su, u iznosima od po 200.000 KM, dodijeljena općinama: Konjic, Jablanica, Kiseljak, Kreševo i Fojnica u svrhu saniranja poplava. Evidentirana su na kategoriji-tekući transferi drugim razinama vlasti na posebnom projektnom kodu u proračunu Ministarstva. Odlukom je definirano da su korisnici odnosno općine dužne podnijeti izvješće o utrošku sredstava Ministarstvu sigurnosti BiH, ali nije naznačen rok za podnošenje izvješća.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u siječnju 2025. godine izvršen prijenos sredstava navedenim općinama. Ministarstvo za navedene transfere s općinama nije zaključilo ugovore niti je isto definirano Odlukom Vijeća ministara BiH.

Ministarstvo je izvršilo prijenos sredstava na račun korisnika, a da nije definiralo ugovorne obveze i prava davatelja i korisnika novčanih sredstava (način izvješćivanja, rok za izvješćivanje, postupanje ukoliko se traženo izvješće ne dostavi ili odobrena sredstva ne opravdaju). Iz navedenog proizlazi da Ministarstvo nije osiguralo sustav kontrole namjenskog utroška odobrenih sredstava.

PREPORUKA 9

Ministarstvo je dužno prilikom realizacije sredstava tekuće pričuve koja mu je dodijeljena u nadležnost, s korisnikom sredstava ugovorom regulirati međusobna prava i obveze kako bi se osiguralo namjensko korištenje odobrenih sredstava.

Izvješće o utrošku sredstava prema Odluci o rasporedu sredstava tekuće proračunske rezerve proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza za 2023. godinu.

Odlukom Vijeća ministara BiH⁴⁶ iz svibnja 2023. godine odobrena je tekuća pričuva u iznosu od 1.000.000 KM u svrhu saniranja posljedica poplava u BiH. Ministarstvo je sa 11 općina i gradova, 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 su bili dužni dostaviti narativno i financijsko izvješće najkasnije do 31.12.2024. godine. Izvješća o utrošenim sredstvima dostavilo je 13 općina dok se Grad Prijedor 10.3.2025. godine obratio Ministarstvu Zahtjevom za produženje roka za dostavljanje izvješća o utrošku sredstava do 31.12.2025. godine. U zahtjevu je navedeno da dodijeljena sredstva u iznosu od 100.000 KM još uvijek nisu utrošena radi neriješenih imovinskih odnosa, a vezano za planirani projekt sanacije šetališta uz obalu rijeke.

⁴⁵ Odluka Vijeća ministara BiH broj 212/24 od 17.10.2024. godine, Odluka Vijeća ministara BiH, broj 210/24 od 23.10.2024. godine,

⁴⁶ Odluka VM broj 115/23 od 18.5.2023. godine

Ugovorom je definirano da ukoliko korisnik sredstava ne dostavi izvješće u naznačenom roku i u skladu s odredbama ugovora Ministarstvo će zatražiti povrat cjelokupnog iznosa doznačenih sredstava na Jedinštveni račun trezora Bosne i Hercegovine u roku od 30 dana od dana kada Ministarstvo pisanim putem to od korisnika zatraži.

Ministarstvo je stava da se ne može udovoljiti zahtjevu grada Prijedora, ali je po predmetnom pitanju zatražilo i mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH kao i Ureda za zakonodavstvo BiH. U dostavljenim mišljenjima Ured za zakonodavstvo BiH je stava da je opravdano mišljenje Ministarstva o nemogućnosti udovoljavanja zahtjeva za produženje roka za dostavu financijskog izvješća o utrošku sredstava. Mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH jeste da je realizacija utroška sredstava u nadležnosti Ministarstva. Ministarstvo je također od Ministarstva financija i trezora BiH zatražilo instrukciju za povrat sredstava na Jedinštveni račun trezora, koju će po zaprimanju proslijediti Gradu Prijedor na realizaciju. Navedene aktivnosti ćemo ispratiti u narednom razdoblju.

7.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2024. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 8.494.617 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 32.603.088 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na novčana sredstva (40.825 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (8.444.149 KM), kratkoročne tekuće obveze (22.862.835 KM), obveze prema djelatnicima (636.734 KM) i kratkoročna razgraničenja (659.361 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Prilogu III. Izvješća.

7.3.1. Popis sredstava i obveza

Uvidom u izvješća popisnih povjerenstava utvrdili smo da Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti na unapređenju popisa stalnih sredstava te su i ove godine, kao i prethodne, uočene slabosti popisa. Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva je dosta uopćeno te nije konstatirano da li je utvrđen manjak ili višak sredstava, a što je dijelom posljedica nedostavljanja relevantnih informacija od strane popisnih povjerenstava.

Nadalje, predložena je oprema za otpis bez detaljnog obrazloženja razloga otpisa i bez prezentiranog dokaza stručnog mišljenja o razlozima za otpis opreme koja zahtijeva takvu proceduru (npr. kompjutorska, tehnička i slična oprema).

U izvješćima o popisu nije vrijednosno iskazano stanje opreme van uporabe niti je navedeno da je na početnom stanju konta sredstva trajno van uporabe evidentiran iznos od 238.955 KM. Isti se odnosi na opremu u vlasništvu Ministarstva, danu 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.

Ministarstvo je po navedenom pitanju poduzimalo određene aktivnosti i prikupljalo dokumentaciju (od policijskih struktura kod kojih se nalazila oprema) o uništenju opreme na temelju čega su izvršena isknjiženja opreme. Stanje sredstava trajno van uporabe iskazano na 31.12.2024. iznosi 187.677 KM.

Također, prethodne godine smo konstatirali da Ministarstvo nije evidentiralo donirana osnovna sredstva u vrijednosti od 189.774 KM (Sektoru za međunarodnu suradnju i europske integracije je putem donacije IOM-a poklonjen Statistički portal i Resursni centar – stranica za aktivnosti i planiranje događaja).

Ministarstvo je formiralo Povjerenstvo čiji je zadatak, između ostalog, bio procjena vrijednosti navedenih doniranih sredstava i opreme. Povjerenstvo je sačinilo Informaciju⁴⁷ kojom se konstatira da povjerenstvo nije u mogućnosti izvršiti konačnu procjenu predmetne donacije. Razlog navedenom je što vrijednost donacije na temelju postojeće dokumentacije (ugovor i obrasci za prijem donacije) iznosi 189.774 KM, a prema mišljenju Sektora za informatiku i telekomunikacijske sustave formiranom na temelju prikupljenih ponuda od strane relevantnih kompanija iz IT domena, vrijednost donacije iznosi cca. 20.000 KM. U skladu s navedenim, Povjerenstvo je predložilo da se izvrši dodatna analiza te da se Povjerenstvu dostave upute za daljnji način postupanja. Povjerenstvo je na temelju tehničkog mišljenja Sektora za informatiku i telekomunikacijske sustave također konstatiralo da web-aplikacija još uvijek nije dovršena i da je od 2022. godine u uporabi u okviru Sektora za međunarodnu suradnju i Europske integracije Ministarstva, te da su aktivnosti na nabavi i izradi ove web-aplikacije vođene bez stručne pomoći tog sektora.

Temeljem naprijed navedenog, ova donacija nije ni ove godine obuhvaćena popisom⁴⁸.

Iako su članovi povjerenstva izvršili fizički popis, na temelju prethodno 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 popisu imovine i obveza proračunskih korisnika na kraju godine⁴⁹.

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.

8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

8.1. Ugovori o djelu

Izdaci na temelju ugovora o djelu financirani iz sredstava proračuna iznose 55.033 KM (neto) i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 76.505 KM. Planirani izdaci u proračunu za 2024. godinu iznosili su 72.000 KM (neto).

Tijekom 2024. godine putem ugovora o djelu bilo je angažirano ukupno osam osoba. Angažiranje dva vanjska suradnika za obavljanje informatičkih poslova po ugovoru o djelu je

⁴⁷ Informacija broj 04-16-5-851-26/24 od 12.3.2025. godine

⁴⁸ Ugovor o donaciji je potpisan u lipnju 2020. godine.

⁴⁹ Naputak Ministarstva financija i trezora BiH broj 08-02-2-7449/24 od 11.12.2024. godine

vršeno u kontinuitetu veći dio godine uz mjesečnu naknadu u iznosu od po 700 KM. Ugovoreni poslovi predstavljaju poslove koji su slični poslovima sistematiziranih radnih mjesta ili bi se trebali obavljati u okviru istih. Napominjemo da u Ministarstvu postoji Sektor za informatiku i telekomunikacijske sustave u kojem je u razdoblju obavljanja revizije bilo 14 uposlenih osoba.

Također, jedna osoba je uz mjesečnu naknadu od 2.500 KM (što na godišnjoj razini iznosi 30.000 KM) bila angažirana tijekom cijele godine za poslove izrade naučne studije, vršenje analiza te za učešće u radu sa Radnom skupinom na izradi Nacrta zakona o zaštiti i otpornosti kritične infrastrukture institucija BiH. Ista osoba je bila angažirana i u prethodnoj godini devet mjeseci i po tom osnovu joj je u 2023. godini isplaćeno 22.500 KM.

Napominjemo kako je u uredima ministra i zamjenika ministra u 2024. godini bilo uposleno sedam savjetnika i dva predstojnika ureda-savjetnika te je nejasna potreba kontinuiranog angažmana osoba na temelju ugovora o djelu u Uredu ministra.

Preostali poslovi zaključeni po ugovoru o djelu se odnose na pružanje stručne pomoći u provedbi projekata financiranih od strane Europske komisije, poslove pripreme, unosa podataka i administriranja elektroničke baze podataka za uposlene, poslove zaprimanja potvrda vezano za podnošenje zahtjeva za azil i sl. Isplaćene naknade za navedene poslove iznose od 990-1200 KM za razdoblje od jedan do tri mjeseca angažmana.

Pored navedenog, Ministarstvo je po ugovoru o djelu angažiralo osobe za potrebe realizacije donacija i projekata.

Za potrebe realizacije donacije UNHCR na temelju zaključenog ugovora o partnerstvu između UNHCR-a i Ministarstva⁵⁰ isplaćene su neto naknade na temelju ugovora o djelu u ukupnom iznosu od 203.412 KM. Tijekom godine angažirano je 28 osoba za čiji su angažman isplaćene naknade u rasponu od 252 KM do 1.187 KM. Ugovori o djelu su zaključeni za obavljanje različitih poslova u Azilantskom centru od osiguranja centra u smislu zaštite pokretne i nepokretne imovine, koordiniranja i tehničke potpore, te poslove postupka azila. Uvidom u pojedinačne ugovore o djelu utvrdili smo da se podnose izvješća o obavljenom poslu, te da se vode mjesečne evidencije – šiht-liste o prisustvu na radu.

Također, Ministarstvo je po ugovoru o djelu angažiralo četiri osobe za potrebe realizacije projekta IOM i na temelju istog je ukupno isplaćeno 42.000 KM. Na projektu ROSES⁵¹ je angažirana jedna osoba kojoj je isplaćeno ukupno 4.159 KM, a na projektu sa Švedskom agencijom za migracije angažirane su dvije osobe po ugovoru o djelu kojima je isplaćeno ukupno 15.209 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 većim dijelom godine, pa se kao takvi ne mogu smatrati ugovorima o djelu.

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. Dakle, ugovor o djelu se potpisuje s fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu. Poslovi koje obavlja fizička osoba angažirana na temelju ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta. 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

⁵⁰ Cilj ugovora odnosi se na jačanje suradnje između Ministarstva i UNHCR-a u pogledu rada Sektora za azil

⁵¹ Roses – Svijest o prekograničnom riziku na Zapadnom Balkanu

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 11

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 koji nemaju karakter radnog odnosa.

8.2. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

Tijekom 2024. godine u Ministarstvu je osam državnih službenika obavljalo poslove drugog radnog mjesta: tri osobe na temelju suglasnosti Agencije za državnu službu BiH, a do popune radnih mjesta putem javnog oglasa, a pet osoba na temelju rješenja o ovlaštenju za privremeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta.

Poslove tajnika Ministarstva je tijekom godine po ovlaštenju obavljao predstojnik Ureda ministra.

Na temelju danih rješenja, utvrdili smo da su tijekom godine tri osobe raspoređene na radnim mjestima nižeg ranga obavljale poslove višeg ranga. 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 provedbom natječajne procedure.

Ministarstvo je nakon provedenih natječajnih procedura obustavilo većinu donesenih rješenja za obavljanje poslova drugog radnog mjesta u 2024. i početkom 2025. godine.

Po pitanju obavljanja poslova drugog radnog mjesta dali smo preporuku u prethodnom razdoblju te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku (preporuka broj 14/2023 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

9. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je donijelo i objavilo Plan javnih nabava za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine⁵².

Prema prezentiranim podacima⁵³, Ministarstvo je u 2024. godini provelo 18 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo osam otvorenih postupaka u vrijednosti od 884.299 KM i 10 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 210.615 KM.

Ministarstvo je putem izravnog sporazuma izvršilo nabave u vrijednosti od 109.049 KM.

⁵² Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

⁵³ Podaci iz sustava e-nabava bez PDV-a

Navodimo opće nedostatke uočene tijekom revizije procesa javnih nabava:

Ministarstvo je u odnosu na plan nabava kasnilo s pokretanjem pojedinih nabava (nabava goriva, usluga prevođenja i unajmljivanja printera) što je rezultiralo nabavljanjem roba i usluga od prethodnog dobavljača i nakon isteka ugovora. Iako se nije radilo o značajnim kašnjenjima ipak se na ovaj način gubi značaj i svrha plana nabava i za posljedicu je imalo prekoračenje vrijednosti zaključenih ugovora (gorivo 6.367 KM, usluge prevođenja 8.523 KM, unajmljivanje printera 20.250 KM).

PREPORUKA 12

Ministarstvo je dužno postupke nabava pokretati i provoditi u skladu s Planom nabava i utvrđenom dinamikom kako bi isti bili okončani prije isteka prethodnih ugovora.

Zakonom o javnim nabavama⁵⁴ je definirano kako prije pokretanja postupka nabave ugovorno tijelo provodi prethodnu provjeru tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u svezi s nabavom.

U pojedinim postupcima nabava nije dostatno istraženo tržište (postupak nabave liječničkih pregleda, kompjutorskog i uredskog materijala, usluga prevođenja). Isto je provedeno na način da su poslani zahtjevi za ponudu na tri e-mail adrese potencijalnih ponuđača pri čemu nije dobivena nijedna ponuda. Nisu nam prezentirani dokazi o drugom vidu istraživanja tržišta. Također, za određene postupke nije sačinjena službena zabilješka o istraživanju istog (postupak nabave prehrambenih artikala i higijenskog materijala). Procijenjena vrijednost nabava se zbog nedostatno istraženog tržišta utvrđuje na temelju ranije zaključenih ugovora.

PREPORUKA 13

Ministarstvo je obvezno provoditi prethodnu provjeru tržišta prije pokretanja procedura javnih nabava na način kako je to definirano Zakonom o javnim nabavama.

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

9.1. Nabava vozila

Odlukom o pokretanju postupka od 20.11.2024. godine Ministarstvo je provelo otvoreni postupak javne nabave četiri motorna vozila procijenjene vrijednosti 239.100 KM bez PDV-a (lot 1 navedeno procijenjena vrijednost nabave za dva vozila 51.200 KM bez PDV-a, lot 2 procijenjena vrijednost jednog vozila 85.400 KM bez PDV-a i lot 3 procijenjena vrijednost jednog vozila 102.500 KM bez PDV-a).

Ministarstvo je u svrhu istraživanja tržišta poslalo zahtjeve za dostavom ponuda na pet e-mail adresa, ali nije pristigao niti jedan odgovor. Kriterij za dodjelu ugovora je bila najniža cijena.

⁵⁴ Članak 14a. Zakona o javnim nabavama BiH

Za svaki lot je stigla po jedna ponuda od istog ponuđača. Ministarstvo je 31.12.2024. godine zaključilo ugovore za nabavu vozila po sljedećim lotovima:

- lot 1: Škoda Fabia, u vrijednosti od 51.200 KM bez PDV-a,
- lot 2: Volkswagen Crafter 35 SR, u vrijednosti od 85.400 KM bez PDV-a,
- lot 3: Volkswagen Crafter 35 SR, u vrijednosti od 102.500 KM bez PDV-a⁵⁵.

Iz navedenog se može vidjeti kako su ponuđene cijene po lotovima identične procijenjenim vrijednostima nabave.

Nadalje, uočili smo nedostatke u pogledu sastavljanja kvalifikacijskih uvjeta i tehničke specifikacije. Kada su u pitanju kvalifikacijski uvjeti za ponuđače, Ministarstvo je propustilo navesti da su ponuđači dužni dostaviti garanciju na vozila, kako je to određeno Pravilnikom Vijeća ministara BiH. Člankom 4. Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH⁵⁶ propisano je da se nabava službenih vozila obvezno provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine. Uz propisane nabavne vrijednosti vozila (regulirane člankom 3. Pravilnika) i uvjete propisane podzakonskim aktima Zakona, prilikom utvrđivanja uvjeta nabave, obvezni kvalifikacijski kriteriji su: a) Obvezna garancija za razdoblje od minimalno četiri godine; b) Plan održavanja koji uključuje troškove redovitih servisa u razdoblju važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara.

Ministarstvo nije postupilo u skladu s Pravilnikom jer nije uključilo prethodno navedene uvjete u kvalifikacijske kriterije prilikom nabave službenih vozila.

Uključivanje navedenih uvjeta u određenom obliku kroz tehničke specifikacije izvan kvalifikacijskih kriterija nije postupanje u skladu s odredbama prethodno navedenog Pravilnika.

PREPORUKA 14

Ministarstvo je dužno uz Zakon o javnim nabavama u institucijama BiH i podzakonske akte dosljedno primjenjivati i odredbe Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH prilikom provedbe postupaka nabave službenih vozila.

Tenderska dokumentacija, u dijelu opisa predmeta kao ni u obrascu za cijenu ponude, ne sadrži informacije o kojim klasama vozila se radi. U obrascu za cijenu ponude je za lot 1 navedeno da se radi o putničkim motornim vozilima M1, a za lot 2 i lot 3 ne sadrže ni podatke o klasi niti vrsti vozila koje se nabavlja. Uvidom u ponude, utvrdili smo da su vozila traženih tehničkih specifikacija za lot 2 i 3 teretna kombi vozila.

Tijekom obavljanja revizije, nismo dobili informacije o načinu sastavljanja tehničkih specifikacija za tražena vozila kao ni obrazloženja za pojedine zahtjeve iz dokumentacije. Ministarstvo nije pružilo informacije o modelima drugih brendova koji ispunjavaju uvjete iz tehničke specifikacije čime bi se zadovoljila konkurencija. Tehnička specifikacija sadrži osobine i uvjete koji favoriziraju model Volkswagen Crafter⁵⁷ (za lot 2 i lot 3), što upućuje na to da iste isključuju mogućnost da model nekog drugog brenda bude ponuđen bez potencijalne diskvalifikacije u pogledu ispunjavanja istih.

⁵⁵Karakteristike i oprema vozila za lot 3 se razlikuje u odnosu na vozilo za lot 2

⁵⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 34/23i 84/23

⁵⁷ Međuosovinsko rastojanje maksimalni 3650 mm, visina prostora za putnike minimalno 1700 mm, zapremina motora maksimalno 2000 ccm

Tehnička specifikacija sastavljena na navedeni način te nepostojanje dokaza o konkurenciji čine ovaj postupak netransparentnim.

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.

Pored navedenog, Zakonom o javnim nabavama⁵⁸ propisano je da je ugovorno tijelo dužno odbaciti zahtjev za učešće ili ponudu kad ponuda nije potpuna i ne ispunjava zahtjeve iz tenderske dokumentacije. Uvidom u izabranu ponudu kod nabave vozila za lot 3 utvrdili smo da ponuđeno vozilo ne ispunjava sve zahtjeve koji su naznačeni u tehničkoj specifikaciji traženih vozila⁵⁹ iako je povjerenstvo ponudu ocijenilo kao prihvatljivu. S obzirom na navedeno, realizirana je nabava vozila čije specifikacije ne odgovaraju traženim karakteristikama u tenderskoj dokumentaciji.

PREPORUKA 16

Ministarstvo je dužno evaluaciju ponuda vršiti u skladu sa zahtjevima postavljenim u tenderskoj dokumentaciji.

10. IT REVIZIJA

Sustav automatske identifikacije putem otiska prstiju i dlanova – AFIS sustav: Zbog zastarjelosti i nemogućnosti održavanja, postojeći AFIS sustav je bez održavanja od 2020. godine. 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 tender za nabavu navedenog sustava, ocijenila ponude, međutim, isti nije proveden do kraja već je poništen na zahtjev Ministarstva. 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 provedbu zakona u BiH, a između ostalog, tražena je potpora za nabavu i implementaciju AFIS sustava koju je Europska unija odobrila. Delegacija EU u BiH u 2024. godini obavijestila je Ministarstvo da je potpisan ugovor sa ICMPD-om⁶⁰ o implementaciji Projekta u okviru kojeg su planirana sredstva za nabavu novog AFIS sustava. Početkom 2025. godine otpočele su aktivnosti na projektu.

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 (preporuka broj 12/2022 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

⁵⁸ Članak 68. stavak (4) točka a)

⁵⁹ Tražena su zadnja stražnja podizna vrata s brisačem, a isporučeno je vozilo za zadnjim dvokrilnim vratima

⁶⁰ The International Centre for migration policy development (Međunarodna organizacija koja podržava vlade i institucije u efektivnom upravljanju migracijama).

TETRA sustav: TETRA sustav prestao je s radom 2017. godine, pa se javila potreba za implementacijom novih interoperabilnih digitalnih radiokomunikacijskih sustava za potrebe Ministarstva i policijskih agencija BiH. 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 radi davanja mišljenja, a kako nije bilo odgovora Ministarstvo je u više navrata slalo urgencije. Ministarstvo financija i trezora BiH odgovorilo je početkom 2023. godine na urgenciju 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. Po primljenom odgovoru, organiziran je sastanak Ministarstva i policijskih agencija BiH s ciljem sagledavanja novih okolnosti i usuglašavanja daljnjih aktivnosti te izrade Odluke o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja uspostavljanja interoperabilnog, digitalnog, mobilnog radio-komunikacijskog sustava – TETRA i mreže za prijenos podataka za potrebe agencija za provedbu zakona BiH. Prijedlog odluke poslan je policijskim agencijama radi usuglašavanja te su pribavljena pozitivna mišljenja.

11. KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2024. godinu obavili su: Ivana Jurčević – voditelj tima, Aida Selimović – član tima, Nerman Velić – član tima, Jovana Jošilo – član tima i Sadmir Teskeredžić – član tima.

Nacrt izvješća potpisala je Snježana Baštinac, rukovoditelj Odjela za finansijsku reviziju, koja je u međuvremenu umirovljena.

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Ivana Jurčević, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v. r.

Broj: 04-16-1-823/25

Privici

Privitak I. – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu
Privitak II. – Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu
Privitak III. – Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Privitak I.

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Ministarstvo sigurnosti BiH

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	154,200	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	8	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	154,192	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	21,025,933	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija – donacije iz inozemstva	0	0	0	21,025,933	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	6,311	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	6,311	
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	21,186,444	

Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Ministarstvo sigurnosti BiH

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	10,238,000	0	10,238,000	9,358,312	91
Bruto plaće i naknade	6,878,000	-20,000	6,858,000	6,794,324	99
Naknade troškova uposlenih	977,000	73,000	1,050,000	1,031,760	98
Putni troškovi	330,000		330,000	244,423	74
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	80,000	5,000	85,000	79,376	93
Izdaci za energiju i komunalne usluge	56,000		56,000	29,292	52
Nabava materijala	185,000		185,000	60,847	33
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	75,000		75,000	69,029	92
Unajmljivanje imovine i opreme	69,000	8,000	77,000	75,288	98
Izdaci za tekuće održavanje	833,000	-66,000	767,000	364,428	48
Izdaci za osiguranje	15,000	0	15,000	13,956	93
Ugovorene i druge posebne usluge	740,000		740,000	595,589	80

2. Kapitalni izdaci	1,426,000	0	1,426,000	681,280	48
Nabava opreme	599,000	728,000	1,327,000	653,902	49
Nabava ostalih stalnih sredstava	577,000	-577,000	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	250,000	-151,000	99,000	27,378	28

3. Tekući grantovi	220,000	0	220,000	219,781	100
Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	220,000	0	220,000	219,781	
Tekući transferi drugim razinama vlasti	0		0		
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	11,884,000	0	11,884,000	10,259,373	86

5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
---	----------	----------	----------	----------	--

6. Novčane donacije	0	809,206	809,206	578,786	72
UNCHCR		370,280	370,280	362,669	
Vlada Japana		1,976	1,976	1,877	
SAM		154,248	154,248	25,658	
USAID		6,180	6,180	255	
NICS2		164,973	164,973	84,858	
IOM		62,328	62,328	59,234	
ROSES		49,221	49,221	44,235	

7. Programi posebne namjene	0	22,908,955	22,908,955	22,397,017	98
Transferi drugim razinama vlasti		1,000,000	1,000,000	1,000,000	
IPA		511,938	511,938	0	
Transferi drugim razinama vlasti		20,397,017	20,397,017	20,397,017	
Transferi drugim razinama vlasti	0	1,000,000	1,000,000	1,000,000	100

8. Ukupno (4+5+6+7)	11,884,000	23,718,161	35,602,161	33,235,176	93
----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------

Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Ministarstvo sigurnosti BiH

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	50,468	74,966	67
Novčana sredstva	40,825	63,464	64
Kratkoročna potraživanja	9,643	11,502	84
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	8,444,148	4,745,016	178
Stalna sredstva	24,293,930	20,419,716	119
Ispravka vrijednosti	15,849,782	15,674,700	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	8,444,148	4,745,016	178
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	8,494,616	4,819,982	176
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	24,158,939	1,014,361	2,382
Kratkoročne tekuće obveze	22,862,835	358,272	6,381
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	636,743	592,102	108
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	659,361	63,987	1,030
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	8,444,149	4,745,016	178
Izvori sredstava	8,444,149	4,745,016	178
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	32,603,088	5,759,377	566

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.