



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

СЛУЖБЕ ЗА ПОСЛОВЕ СА СТРАНЦИМА ЗА 2024. ГОДИНУ

Сарајево, јул 2025. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	9
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	9
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ	9
3.	МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ	10
4.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	10
5.	НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	12
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	13
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
7.1.	Преглед прихода и примитака	15
7.1.1.	Приходи од такси	15
7.2.	Преглед расхода и издатака из буџета	17
7.2.1.	Бруто плате	19
7.2.2.	Издаци за употребу возила	20
7.2.3.	Трошкови репрезентације	21
7.3.	Биланс стања	21
7.3.1.	Залихе	22
7.3.2.	Попис средстава и обавеза	22
8.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ОСОБА	23
8.1.	Пријем запослених на одређено вријеме	23
8.2.	Обављање послова другог радног мјеста	24
8.3.	Уговори о дјелу	25
9.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	26
9.1.	Набавка услуга сервисирања службених возила	26
9.2.	Набавка службених моторних возила	27
9.3.	Набавка објеката за смјештај теренских центара	29
9.4.	Реализација уговора/оквирних споразума	30
10.	СУДСКИ СПОРОВИ	31
11.	КОМЕНТАРИ СЛУЖБЕ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	32
ПРИЛОЗИ		32

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Службе за послове са странцима** (у даљем тексту: Служба) (у даљем тексту: Управа) који обухватају: биланс стања на 31.12.2024. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Службе приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2024. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјенивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Службе у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Скретање пажње³

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- Наплаћени приходи евидентирани у Главној књизи нису сравњени у потпуности с помоћним евиденцијама на начин прописан Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета у институцијама БиХ (тачка 7.1.1. Извјештаја);
- Евидентирање залихе материјала и ситног инвентара није извршено у складу са одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (тачка 7.3.1. Извјештаја).

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Службе је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као

³ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.

реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.

- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење с резервом

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Управе за 2024. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, осим за наведено у параграфу **Основ за мишљење с резервом**, активности, финансијске трансакције и информације Службе за 2024. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење с резервом

Као што је наведено у Извјештају:

- *Констатоване су неправилности и недостаци у процесу јавних набавки (тачка 9. Извјештаја).*

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Службе у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње⁴

Не изражавајући даљу резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Правилник о унутрашњој организацији није усклађен с одлукама Савјета министара БиХ (тачка 5. Извјештаја);*
- *Исплате стимулација запосленим у износу већем од дозвољеног (тачка 7.2.1. Извјештаја);*
- *Недостатке у процесу запошљавања и ангажовања особа путем уговора о дјелу за обављање послова који су исти или слични пословима систематизованих радних мјеста (тачка 8. Извјештаја).*

⁴ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.



Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Службе је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Управе, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 3.7.2025. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неџад Хајтић, с. р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић, с. р.



II РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину дате су 24 препоруке (9 нових и 15 поновљених⁵). Од укупног броја датих препорука, двије препоруке⁶ се односе на финансијске извјештаје и на усклађеност, а остале на усклађеност.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука за 2024. годину

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Служба је дужна да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији са одлукама Савјета министара БиХ.	П
2	Служба је дужна да континуирано предузима активности на успостављању и ажурирању свеобухватног система финансијског управљања и контроле сходно важећим прописима.	П
3	Потребно је успоставити поуздан систем интерних контрола приликом кориштења буџетских средстава додијељених за исхрану лица смјештених у Имиграционом центру уз јасно дефинисана права и обавезе пружалаца и корисника ових услуга.	П
4	Служба је обавезна да финансијске извјештаје сачињава с дужном пажњом у потпуности поштујући инструкције и упутства Министарства финансија и трезора БиХ.	П
5	Служба је дужна предузети радње на изналажењу адекватног модалитета контроле и сравњења прихода исказаних у главној књизи и помоћној евиденцији.	П
6	Потребно је да Служба унаприједи процедуре планирања и праћења извршења буџета, односно да успостави одговарајуће интерне финансијске контроле наведених поступака у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине како би се расходи евидентирали у периоду на који се односе.	Н
7	Служба је дужна да напредовање запослених у виши унутрашњи платни разред врши у складу с Методологијом за распоређивање запослених унутар платног разреда, поштујући све одредбе наведеног акта.	П
8	Служба је дужна да обезбиједи да укупан фонд исплаћених стимулација током године не прелази ограничење прописано Законом о платама и накнадама.	Н
9	Служба је дужна да успостави поуздане евиденције о употреби службених возила, које требају бити основ за одобравање трошкова.	П
10	Служба је дужна да приликом кориштења буџетских средстава додијељених за услуге репрезентације обезбиједи намјенско кориштење истих, уз поштовање правног оквира.	П
11	Служба је дужна да врши књиговодствено евидентирање залиха поштујући одредбе Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	Н
12	Служба је дужна да пописне активности проводи у потпуности у складу са Правилником о рачуноводству и Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника.	П

⁵ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

⁶ Број 4 и 5



Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
13	Служба је дужна ангажмане особа путем уговора о раду на одређено вријеме вршити у складу с важећим законским прописима којима је уређено запошљавање у институцијама БиХ.	П
14	Служба је дужна да распоред државних службеника на радна мјеста врши у складу са релевантним прописима.	П
15	Служба је дужна да досљедно примјењује прописе који регулишу радноправни статус запослених у институцијама БиХ.	П
16	Препоручујемо Служби да сходно законским прописима који регулишу подручје облигационих односа уговоре одјелу закључује, у изнимним и оправданим случајевима, и то за конкретне послове који се јављају повремено и који немају карактер радног односа.	П
17	Служба је дужна да приликом кориштења услуге сервисирања возила у гарантном року поштује одредбе Закона о јавним набавкама.	П
18	Служба је дужна да дефинише подкритеријуме за избор економски најповољније понуде на начин који обезбјеђује упоредивост и правилну евалуацију понуда, те обезбјеђује задовољење критеријума економичности.	Н
19	Служба је дужна да приликом покретања набавке возила дефинише техничке карактеристике траженог возила на начин да се обезбиједи једнак третман према потенцијалним понуђачима.	Н
20	Служба је дужна да закључује уговоре о јавним набавкама поштујући рокове прописане Законом о јавним набавкама.	Н
21	Служба је дужна да досљедно примјењује одредбе Правилника о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ.	Н
22	Поново препоручујемо Служби да је дужна да поштује све одредбе закључених уговора.	П
23	Служба је дужна да прати реализацију закључених оквирних споразума како би правовремено планирала и покренула нове процедуре набавки.	Н
24	Служба је дужна успоставити радноправни статус запослених у складу са релевантним прописима како би се отклонили потенцијални узроци судских спорова.	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена

Осим наведеног, у Извјештају је обрађена је и једна препорука чија је реализација, у 2024. години, оцијењена као реализација у току, а која ће и даље бити предмет праћења⁷.

⁷ Видјети табелу број 2. у тачки 4. Извјештаја

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је финансијску ревизију за 2024. годину која обухвата ревизију финансијских извјештаја Службе и, у вези с истом, ревизију усклађености.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Службе за 2024. годину су, поред мишљења независног ревизора и резимеа датих препорука за 2024. годину, презентовани предмет и циљ ревизије, кориштени критеријуми, као и методе и поступци ревизије. Такође, оцијењена је реализација препорука из претходних извјештаја и презентовани су детаљни ревизорски налази и дате препоруке.

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Службе за 2024. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у потпуности резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе, и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједина значајна погрешна приказивања могу остати неоткривена.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Наиме, за обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2024. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкције о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март, април – јуни и јули – септембар 2024. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти

- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима
- Закон о служби за послове са странцима
- Закон о странцима.

3. МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ

Финансијска ревизија је проведена у складу с донесеним годишњим планом у двије фазе, односно обављањем претходне и завршне ревизије у периоду између октобра 2024. године и маја 2025. године. У складу с предметом финансијске ревизије и методологијом рада Канцеларије за ревизију која се базира на Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI), сагледана је презентована документација и информације о пословању Службе, утврђена су подручја ризика и оцијењено је функционисање система интерних контрола по појединим процесима ради одређивања ревизионог приступа. На бази узорка је извршен увид у књиговодствену документацију о насталим пословним догађајима евидентираним у пословним књигама Службе. Испитана је досљедност примјене законских прописа те правила, процедура и других интерних аката који су везани за финансијско пословање Службе. Обављени су разговори с руководством Службе и другим запосленицима у циљу прибављања образложења одговорних особа у вези с пословним догађајима који су били предметом ревизије.

4. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходним Извјештајима о обављеној финансијској ревизији Службе, Канцеларија за ревизију је дала препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Током обављања ревизије за 2024. годину оцијенили смо да је Служба од укупно 21 претходно дате препоруке, реализовала 4, 15 препорука није реализовала, реализација једне препоруке је у току док једну препоруку нисмо могли оцијенити у ревидираном периоду.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2023	Служба није ускладила Правилник о унутрашњој организацији са одлукама Савјета министара БиХ.	✗
2/2023	Систем финансијског управљања и контроле још увијек није у потпуности успостављен.	✗



Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
3/2023	Служба је успоставила подјелу дужности између упослених у процесу набавке и пријема уговорених услуга и роба.	✓
4/2023	Служба ни у 2024. години није успоставила поуздан систем интерних контрола приликом коришћења буџетских средстава додијељених за исхрану лица смјештених у Имиграционом центру уз јасно дефинисана права и обавезе пружалаца и корисника ових услуга.	✗
5/2023	Финансијски извјештај Службе за 2024. годину није у потпуности сачињен у складу са Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја Министарства финансија и трезора БиХ.	✗
6/2023	Служба је и током 2024. године одобравала напредовање запослених у виши унутрашњи платни разред не примјењујући досљедно одредбе Методологије за распоређивање запослених унутар платног разреда.	✗
7/2023	Признавање трошкова дневница за службена путовања вршено у складу са важећим прописима.	✓
8/2023	Служба је ускладила број специјализованих возила са важећим Правилником о специјализованим возилима.	✓
9/2023	Служба још увијек није успоставила поуздане евиденције о употреби службених возила.	✗
10/2023	Служба ни у 2024. години није обезбиједила да се средства репрезентације користе у складу са важећим прописима.	✗
11/2023	Нису успостављене адекватне контроле над евидентирањем и сравањем прихода исказаних у главној књизи и помоћним евиденцијама.	✗
12/2023	Пописне активности нису извршене у складу са Правилником о рачуноводству и Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника.	✗
13/2023	Служба и даље ангажман особа путем уговора о раду на одређено вријеме не врши у складу са законом прописаном процедуром.	✗
14/2023	Служба није вршила унапређење запосленика током године тако да препоруку нисмо могли оцијенити	II
15/2023	Још увијек није успостављен рад Службе на начин да запослени обављају послове у складу с рјешењем/уговором о раду, како је предвиђено Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.	✗
16/2023	Служба није прекинула с праксом издавања сагласности запосленицима за обављање послова високе стручне спреме.	✗
17/2023	Настављен је континуиран ангажман особа путем уговора о дјелу за обављање послова који су исти или слични пословима систематизованих радних мјеста.	✗
18/2023	У тестираним процедурама утврђено је да су објављени извјештаји о проведеним поступцима јавних набавки.	✓
19/2023	Служба и даље за услуге сервисирања возила у гарантном року не проводи процедуре избора добављача у складу са Законом о јавним набавкама.	✗
20/2023	Као и претходне године нису испоштоване одредбе уговора које се тичу мјеста испоруке робе.	✗
2/2022	Служба је предузела активности према надлежним институцијама како би се предметни приходи евидентирали у корист надлежне буџетске организације, међутим није било даљег поступања наведених институција.	●

Статус: реализована препорука⁸, препорука чија је реализација у току⁹, нереализована препорука¹⁰,
^(II) препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду или није релевантна за даље праћење¹¹.

5. НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

У складу са Законом о служби за послове са странцима¹² Служба је управна организација у саставу Министарства безбједности Босне и Херцеговине, с оперативном самосталношћу за вођење послова и рјешавања питања из надлежности, основана ради обављања административно-управних и инспекцијских послова прописаних Законом о кретању и боравку странаца и азилу¹³. Основне надлежности Службе су: инспекцијски надзор и контрола кретања и боравка странаца; вођење управних поступака у циљу рјешавања захтјева за одобрење боравка странцима; стављање странаца који илегално бораве у БиХ под надзор; депортовање/враћање странаца којима је донесено правоснажно рјешење о удаљењу; безбједносне провјере странаца код одлучивања о издавању виза, прикупљање обавјештења и информација о илегалним миграцијама и мигрантима и слично. Сједиште Службе је у Сарајеву, с тим да Служба има основне организационе јединице ван сједишта односно 16 теренских центара те имиграциони центар основан за прихват и смјештај странаца којима је одлуком надлежног органа одређена мјера стављања под надзор.

Службом руководи директор који је за рад Службе одговоран министру безбједности Босне и Херцеговине. Директора, замјеника директора и помоћника директора за унутрашњу контролу именује Савјет министара БиХ на мандатни период од пет година, уз могућност поновног избора за још један мандат. Директор је именован у фебруару 2023. године док су замјеник директора и помоћник за унутрашњу контролу именовани у децембру 2023. године.

Унутрашња организација и начин рада Службе утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2009. године. Правилником о унутрашњој организацији Службе уређен је начин рада и руковођења Службе те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником су систематизована радна мјеста за 310 извршилаца, а на 31.12.2024. године попуњено је 236 радних мјеста.

Служба још увијек није окончала процес усклађивања Правилника о унутрашњој организацији са Одлуком Савјета министара БиХ о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ¹⁴ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ¹⁵. Наведене одлуке су донесене у циљу хармонизације и примјене истих принципа о начину унутрашње организације, разврставања и описа радних мјеста у органима управе Босне и

⁸ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁹ У току је реализација активности те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

¹⁰ Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

¹¹ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови или није релевантна за даље праћење јер реализација не зависи од институције или су се измијениле околности у односу на стање када је препорука дата.

¹² Службени гласник БиХ, број: 54/05 и 36/08

¹³ Службени гласник БиХ, број: 36/08 и 87/12

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

¹⁵ Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18

Херцеговине, а институције су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе своје правилнике о унутрашњој организацији са одредбама ових одлука.

Служба је претходних година сачинила Приједлог правилника о унутрашњој организацији те прибавила мишљење релевантних институција ради упућивања на усвајање Савјету министара БиХ. Међутим, ступањем на функцију новог руководства Службе започела је процедура сачињавања новог Приједлога правилника о унутрашњој организацији која је трајала током 2023. и 2024. године. Како је наведено из Службе, у току је процес транзиције везан за илегалне миграције којег је иницирала Европска унија којом би се дио послова које тренутно обављају међународне организације делегирао институцијама БиХ (пored Службе одређене надлежности би се пренијеле на Министарство цивилних послова и Министарство за људска права и избјеглице). На тај начин би Служба била у потреби за додатним кадровима (координатори и замјеници координатора у привременим прихватним центрима као и одређени број запослених који би били задужени за безбједност привремених прихватних кампова те друге послове преузете од међународних организација).

Израда Нацрта правилника је у завршној фази након чега ће се упутити надлежним институцијама на давање мишљења ради слања на усвајање према Савјету министара БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Служба је дужна да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији усклади са одлукама Савјета министара БиХ.

6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Служба је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола:

Закон о финансирању институција БиХ¹⁶ уређује област финансијског управљања и контроле. Овим законом финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Служба је 2017. године сачинила основне документе за успостављање система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу с Приручником за финансијско управљање и контролу и тада важећим Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Почетком 2022. године именована је особа задужена за финансијско управљање и контролу и координацију успостављања процеса управљања ризицима, међутим, задње три године није било конкретних активности на

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

ажурирању и унапређењу система финансијског управљања и контроле. Није сачињен Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле за 2024. годину нити је успостављен систем извјештавања руководства о проведеним активностима у вези с финансијским управљањем и контролом. С обзиром на то да Служба није усвојила нови правилник о унутрашњој организацији још увијек није дефинисана обавеза руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле како је прописано Одлуком о измјенама и допуни Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине.

Служба је Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ доставила Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину.

ПРЕПОРУКА 2

Служба је дужна да континуирано предузима активности на успостављању и ажурирању свеобухватног система финансијског управљања и контроле сходно важећим прописима.

Функционисање система интерних контрола:

На основу проведене ревизије смо утврдили да систем интерних контрола у Служби, генерално гледано, није на задовољавајућем нивоу. Наиме, недостаци и слабости су констатовани у појединим сегментима пословања (састављање финансијских извјештаја, наплата прихода, планирање и праћење реализације буџета, напредовање унутар платних разреда, исплата стимулација, употреба возила, кориштење репрезентације, попис, запошљавање и уговори о дјелу те јавне набавке), што је детаљно описано у појединачним тачкама Извјештаја. За унапређење процеса смо дали одговарајуће препоруке, а Служба је дужна уложити додатне напоре како би се исте реализовале.

Констатоване су слабости система интерних контрола у дијелу стварања обавеза за услуге припреме obroka корисницима Имиграционог центра. Већ годинама услуге припреме и испоруке obroka за лица смјештена у Имиграционом центру пружа Служба за заједничке послове институција БиХ. Пружање наведених услуга није регулисано уговором са испоручиоцем, а значајан дио активности у вези са набавком obroka се обавља усменим путем, према устаљеној пракси из ранијих година. Плаћање услуге се врши по испостављеној фактури, без претходно извршене контроле и провјере усклађености испостављених фактура са извршеном услугом и важећим Цјеновником јела и пића у објектима институција БиХ¹⁷. Издаци за ове услуге плаћени током 2024. године износили су 40.695 KM.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је успоставити поуздан систем интерних контрола приликом кориштења буџетских средстава додијељених за исхрану лица смјештених у Имиграционом центру уз јасно дефинисана права и обавезе пружалаца и корисника ових услуга.

¹⁷ Одлука о давању сагласности на цјеновник јела и пића у објектима институција БиХ, пун назив документа – Службени гласник БиХ, број 55/15

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Служба је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2024. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Међутим, уочене су неправилности у табелама финансијског извјештаја тако да је Служба више пута извршила корекцију Годишњег финансијског извјештаја за 2024. годину, односно образаца које чине његов саставни дио. Такође, уочене су грешке у презентованим подацима у текстуалном дијелу финансијског извјештаја. Текстуални дио извјештаја није у потпуности сачињен у складу са Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја за 2024. годину јер нису дата образложења везана за судске спорове, стање залиха, ангажовање вањских сарадника путем уговора о дјелу нити је детаљно и тачно образложена реализације донираних средстава.

ПРЕПОРУКА 4

Служба је обавезна да финансијске извјештаје сачињава с дужном пажњом у потпуности поштујући инструкције и упутства Министарства финансија и трезора БиХ.

7.1. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, исказани су у износу од 6.734.457 КМ што је за 4.372.457 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2024. годину.

Значајни приходи односе се на: приходе од административних такси (4.397.397 КМ), приходе од донација (1.832.641 КМ) и приходе од наплате новчаних казни (367.063 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Прилогу I Извјештаја.

7.1.1. Приходи од такси

Служба остварује приходе по основу наплате административних такси, новчаних казни и накнада трошкова смјештаја у Имиграционом центру. Значајнији приходи се односе на административне таксе и то: од одобрења привременог и сталног боравка странца (2.556.881 КМ), од захтјева, молби, приједлога, пријава и других поднесака (1.763.140 КМ) те приходе од казни по Закону о странцима (367.063 КМ).

На основу презентованих података¹⁸, констатовали смо да су и током 2024. године присутне слабости и недостаци који се односе на чињеницу да наплаћени приходи евидентирани у Главној књизи нису у потпуности усаглашени са помоћним евиденцијама Службе. Одступања према појединачним категоријама прихода су дата у табели:

¹⁸ Преглед стања помоћних евиденција прихода са 31.12.2024. сачињен за потребе ревизије

Конто	Опис ставке	Помоћне евиденције	Главна књига	Одступање (у апсолутном износу)
722101	Приходи од захтјева, молби, приједлога, пријава и других поднесака	1.659.794	1.763.140	103.346
722102	Приходи од жалби против рјешења	900	2.536	1.636
722103	Приходи од рјешења за које није прописана посебна накнада	485	455	30
722104	Приходи од издатих увјерења	15.445	16.247	802
722190	Приходи од личне карте, путног листа и визе за странца	320	57.328	57.008
722191	Приходи од одобрења привременог и сталног боравка странца	2.560.180	2.556.881	3.299
722588	Накнада трошкова враћања и стављања странца под надзор	5.809	1.285	4.524
723105	Новчане казне	380.308	367.063	13.245
				183.890

Служба користи неколико електронских евиденција (Централна база података о странцима, Регистар новчаних казни, Е-Странац), од којих се неке воде код других институција, а Служба им приступа кроз различите извјештаје. Поред тога, за одређене категорије прихода се не воде електронске евиденције због чега још увијек није обезбијеђено да се све уплате евидентирају у помоћне евиденције те су и даље присутне разлике између наплаћених прихода евидентираних у Главној књизи и помоћним евиденцијама. Служба је детектовала одступања по категоријама прихода, вршећи тромјесечно усаглашавање података из главне књиге са подацима из помоћних евиденција, међутим, због недостатка или непотпуних података није успоставила ефикасне контроле над приходима који се не воде кроз електронске евиденције, тако да нису ни дата детаљна образложења по свим утврђеним одступањима.

Неслагања у категорији административних такси (приходи на конту 722101) у износу од 103.346 КМ односе се на таксе за издавање „бијелог картона“. Наиме, поред теренских центара Службе, "бијели картони" се издају и у полицијским станицама ентитетских МУП-ова, при чему полицијске станице нису у обавези да извјештавају о истом теренске центре Службе. За наведено су предузете активности у смислу да се више не достављају „бијели картони“ већ је израђен унифицирани електронски образац те је дата препорука руководиоцима теренских центара да на подручју теренских центара покушају да минимизирају проблем са вођењем евиденција о прикупљеним таксама из овог извора. Постигнути су одређени ефекти, али и даље је присутан проблем изостанка или непотпуних података које достављају полицијске станице јер, према образложењу, значајан број полицијских станица није у капацитету да уредно доставља извјештаје теренским центрима Службе.

Такође, Служба има обавезу да обезбиједи редовно мјесечно праћење наплате прихода, односно усклађивање и савјивање прихода са приходима из Главне књиге трезора који су евидентирани на њеном организационом коду према Правилнику о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ¹⁹.

Проблем усаглашавања прихода огледа се и у томе да се савјивање врши по параметру „Опис ставке“ у главној књизи као једином идентификатору гдје редослијед и садржај

¹⁹ Министарство финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године

података нису јасно одређени те се јављају и одређене грешке при уносу што додатно усложњава праћење. Унифицираним садржајем овог параметра би се омогућило боље праћење и потенцијална аутоматизација сравњивања прихода, а да би се исто постигло потребна је сарадња и ангажман више институција код који се евиденције воде.

ПРЕПОРУКА 5

Служба је дужна предузети радње на изналагању адекватног модалитета контроле и сравњења прихода исказаних у главној књизи и помоћној евиденцији.

У Главној књизи Службе на врсти прихода 722190 евидентирају се приходи од такси за издавање путног листа за странце, које је у надлежности Службе те приходи од такси за личне карте за странце чије издавање није у надлежности Службе, него исте издаје и наплаћује Агенција за идентификационе документе, евиденцију и размјену података БиХ – IDDEEA. Ови приходи се сходно важећој Наредби о уплатним рачунима за административне таксе²⁰ уплаћују у корист организационог кода Службе. С обзиром на то да се исказани износ у наведеној категорији прихода готово у потпуности односи управо на таксе за личне карте за странце, за које Служба не води евиденције већ би се подаци требали узимати од IDDEEA -е, постоји значајна разлика између прихода евидентираних у Главној књизи Службе (57.328 КМ) и њеним помоћним евиденцијама (320 КМ). Служба се у претходном периоду обратила Министарству финансија и трезора БиХ са циљем да се измијени наведена Наредба, тако да се приходи од такси за личне карте за странце додијеле организационом коду надлежне буџетске организације IDDEEA. Министарство је обавијестило Службу да је могуће извршити измјену Наредбе уколико се обезбиједи сагласност између Службе и IDDEEA-е те Министарству достави Анекс Меморандума о размјени података на основу којег би се извршиле захтијеване измјене. Служба се у новембру 2023. године обратила IDDEEA-и са захтјевом да ова институција достави Министарству потребни Анекс Меморандума. IDDEEA је 16.12.2024. године доставила одговор²¹ Министарству и Служби у којем се наводи да је ова институција сагласна да се изврши измјена у Наредби у корист буџетске организације IDDEEA, у складу са законским и подзаконским прописима који регулишу наведену област. Даље поступање надлежних институција се очекује у наредном периоду.

По питању успостављања сарадње са институцијама на основу чијих радњи се остварују приходи евидентирани на организационом коду Службе дали смо препоруку у претходном периоду те смо на основу претходно презентираних оцијенили да је реализација исте у току (препорука број 2/2022 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

7.2. Преглед расхода и издатака из буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2024. годину²², Служби су одобрена средства у износу од 18.238.000 КМ

²⁰ Службени гласник БиХ, број 19/14

²¹ Број: 15-03-07-5-1625-2/2023 од 16.12.2024. године

²² Службени гласник БиХ, број 50/24

(текући издаци 12.038.000 KM и капитални издаци 6.200.000 KM)²³. У укупна средства за набавку опреме укључени су планирани приходи од продаје возила у износу од 6.000 KM. Такође, споменути Закон су одобрена средства за 244 запослених.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на следеће:

- средства новчаних донација пренесена из претходног периода у износу од 296.466 KM и уплаћена у текућој години у износу од 1.832.641 KM;
- расположиви примици од продаје возила у износу од 122.877 KM. Служба је укупно наплатила 128.877 KM у односу на планирано 6.000 KM те јој је више наплаћени износ одобрило Министарство финансија и трезора БиХ за набавку возила.

Према наведеном, Служба је у 2024. години располагала средствима у укупном износу од 20.489.984 KM.

Током године извршена је промјена структуре расхода у укупном износу од 270.000 KM. Умањена су средства одобрена за бруто плате и накнаде 150.000 KM, путне трошкове 70.000 KM и уговорене услуге 50.000 KM, док су повећани расходи за енергију и комуналне услуге 20.000 KM, издаци за набавку материјала 200.000 KM, издаци за услуге превоза и горива 20.000 KM, трошкови закупа 10.000 KM и издаци за осигурање 20.000 KM. Највеће повећање тражено је за набавку материјала и то због повећане потребе за набавком наљепница за одобрење боравка странаца те набавку компјутерског и канцеларијског материјала.

Иако су промјеном структуре, која је одобрена у новембру 2024. године, увећани издаци за енергију и комуналне услуге у износу од 20.000 KM, Служба на крају године није имала довољно средстава на овој позицији за плаћање рачуна за децембар 2024. године. Наиме, ревизијским поступцима смо утврдили да испостављене фактуре за услуге електричне енергије (10.002 KM), трошкове плина (8.627 KM) и услуге одржавања чистоће (5.059 KM) које се односе на децембар 2024. године нису прокњижене нити плаћене из буџета за 2024. годину него на терет буџета за 2025. годину.

ПРЕПОРУКА 6

Потребно је да Служба унаприједи процедуре планирања и праћења извршења буџета, односно да успостави одговарајуће интерне финансијске контроле наведених поступака у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине како би се расходи евидентирали у периоду на који се односе.

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 17.847.882 KM, што је за 2.642.102 KM мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2024. годину.

²³ До усвајања буџета за 2024. годину, Служба је располагала средствима одобреним према појединачним Инструкцијама о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2024. године, број: 05-16-2-9002-1/23 од 28.12.2023. године, за период април – јуни 2024. године, број: 05-02-2-2499-1/24 од 26.3.2024. године и период јули – септембар 2024. године, број: 05-02-2-4285-1/24 од 25.6.2024. године које је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

Вриједносно значајни расходи финансирани из буџета Службе односе се на: бруто плате (8.464.711 КМ)²⁴, набавку грађевина (3.790.844 КМ), накнаде трошкова запослених (1.305.952 КМ), набавку материјала (563.670 КМ), енергију и комуналне услуге (349.998 КМ) и набавку опреме (322.283 КМ). Укупна реализација издатака финансираних из донација износи 2.068.296 КМ.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Прилогу II Извјештаја.

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2024. години.

7.2.1. Бруто плате

Служба је у 2024. години наставила са примјеном Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда, тако да је 79 запослених остварило право напредовања унутар платног разреда додијељеног радном мјесту, од чега 71 запослени по основу позитивно оцијењеног рада, шест запослених примјеном критеријума стечених стручних и научних звања из области која потпада под основну дјелатност институције Босне и Херцеговине, док су два запослена остварила предметно право по оба наведена основа.

Процесом ревизије смо констатовали да је за седам, од укупно осам запослених који су остварили право напредовања унутар платног разреда примјеном критеријума стечених виших стручних и научних звања, Служба признала презентовану потврду запосленог о еквиваленцији раније стеченог стручног назива новим називом. Став Министарства финансија и трезора БиХ је да се приликом утврђивања испуњености услова за напредовање у виши унутрашњи платни разред по основу стеченог вишег степена стручног или научног звања требају поредити степени стручних или научних звања стечених у оквиру истог система образовања, а не у оквиру различитих система, те да еквиваленција раније стечених академских титула односно научних и стручних звања сама по себи не представља виши степен стручног и научног звања у смислу одредби Методологије, већ је ријеч о формалном поређењу односно изједначавању раније стеченог звања са звањем из болоњског система образовања. У том смислу, запослени који је засновао радни однос на бази дипломе, односно стеченог звања које је предмет признавања еквиваленције, не испуњава услове за напредовање у виши унутрашњи платни разред по овом основу.

ПРЕПОРУКА 7

Служба је дужна да напредовање запослених у виши унутрашњи платни разред врши у складу с Методологијом за распоређивање запослених унутар платног разреда, поштујући све одредбе наведеног акта.

²⁴ Просјечан број запослених у 2024. години за које су исплаћене бруто плате био је 232

Издаци за стимулације: Законом о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине²⁵ је прописано да фонд за награде може износити максимално до 2,50% од укупних годишњих нето плата запослених који имају право на исплату стимулације у институцији Босне и Херцеговине. Одлуком о оквирним критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у институцијама Босне и Херцеговине²⁶ је прецизирано да се из укупног фонда за исплату новчане награде исплаћује новчана награда, порези и доприноси.

Сходно наведеном, фонд за стимулације у Служби износио је 120.793 КМ. Укупно исплаћене бруто стимулације у 2024. години износе 149.259 КМ.

Утврдили смо да су годишње стимулације по запосленом исплаћене у границама дозвољеног износа, међутим, укупан износ исплаћених стимулација на нивоу институције је за око 28.466 КМ већи у односу на дозвољени износ. Наиме, реализоване бруто стимулације износе 3,09% од износа исплаћених нето плата запослених који имају право на исплату стимулације.

ПРЕПОРУКА 8

Служба је дужна да обезбиједи да укупан фонд исплаћених стимулација током године не прелази ограничење прописано Законом о платама и накнадама.

7.2.2. *Издаци за употребу возила*

Трошкови употребе и одржавања службених возила са 31.12.2024. године износе 327.839 КМ, а значајни трошкови се односе на гориво (164.384 КМ), регистрацију и осигурање возила (60.549 КМ), оправку и одржавање возила (51.106 КМ) те ауто гуме (33.300 КМ).

Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ²⁷ Служби је дато право на кориштење четири службена возила и право на службена возила за специјализоване намјене. Служба је током године донијела нови Правилник о условима набавке, начину кориштења службених возила за специјализоване намјене, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност, којим је дато право на располагање 60 возила чија се набавка финансира из буџета и до 40 возила из намјенских донација.

На дан 31.12.2024. године Служба је располагала са 4 службена и 64 специјализована возила, од тога 49 службених специјализованих возила и 15 донираних возила. Осам возила је током године продато.

Служба још увијек није у потпуности успоставила адекватне контроле у дијелу употребе и одржавања службених возила. Евиденције путем којих се прате трошкови употребе службених возила не обезбјеђују све потребне податке на којима би се могла заснивати поуздана анализа потреба сервисирања возила. Тако се у предвиђене рубрике евиденција за свако возило не уписује километража у моменту обављања редовних и

²⁵ Службени гласник БиХ, бр. 50/2008, 35/2009, 75/2009, 80/2010 - одлука УС, 32/2012, 42/2012, 50/2012, 32/2013, 87/2013, 75/2015, 88/2015, 16/2016, 94/2016, 72/2017, 25/2018, 32/2020, 65/2020 и 59/2022

²⁶ Службени гласник БиХ, бр. 31/10, 4/23 и 32/23

²⁷ Службени гласник 34/23

ванредних сервиса нити код промјене гума. Приликом подношења захтјева за сервис исти се одобравају без посебне анализе.

За возила која нису у гарантном року проведене су процедуре набавке за сервисирање возила. Међутим, уочено је да се за дијелове који нису уговорени техничком спецификацијом не врши провјера тржишне цијене код осталих добављача, иако је та могућност дефинисана уговорима. Сервиси за возила у гарантном року су обављени код овлашћених сервисера без провођења процедура у складу са Законом о јавним набавкама.

ПРЕПОРУКА 9

Служба је дужна да успостави поуздане евиденције о употреби службених возила, које требају бити основ за одобравање трошкова.

7.2.3. Трошкови репрезентације

Издаци за услуге репрезентације са 31.12.2024. године износили су 15.060 КМ. Правилником Савјета министара БиХ о кориштењу средстава за репрезентацију²⁸, иста је дефинисана као право на кориштење средстава за угоститељске услуге запослених у институцијама БиХ, а у вези са пословима и задацима вршења надлежности и припадајућег дјелокруга рада институције, ради одржавања службених и пословних контаката и пријема гостију. Правилником је такође прописано да правдање трошкова репрезентације подразумијева достављање уредне финансијске документације која потврђује основаност настанка трошка и образложење настанка трошка од стране лица које је користило репрезентацију. Поступцима ревизије смо установили да, у одређеним случајевима, документација у вези са трошковима репрезентације не садржи адекватна и јасна образложења којим би се потврдила основаност настанка трошкова.

С обзиром на наведене слабости, документација којом се одобрава и образлаже употреба средстава репрезентације, не може, у свим случајевима, потврдити намјенско кориштење ових средстава.

ПРЕПОРУКА 10

Служба је дужна да приликом кориштења буџетских средстава додијељених за услуге репрезентације обезбиједи намјенско кориштење истих, уз поштовање правног оквира.

7.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2024. године исказана су укупна средства у износу од 14.608.940 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 15.827.217 КМ.

²⁸ Службени гласник БиХ, бр. 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21 и 63/21

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (14.601.182 KM), обавезе према добављачима (370.603 KM) и обавезе према запосленима (831.451 KM).

Биланс стања приказан је у Прилогу III Извјештаја.

7.3.1. Залихе

Служба током 2024. године није вршила књиговодствено евидентирање залиха у складу са одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, тако да није исказан промет залиха током године. Правилником је прописано да се материјал и ситан инвентар, у циљу контроле над њиховом употребом, евидентирају само унутар класе 2, с обзиром на то да се набавка ових вриједности ставља непосредно на расходе. Мада стање залиха не утиче на исказивање билансних позиција у обрасцу Биланс стања²⁹, с обзиром на значајне износе залиха потребно је благовремено евидентирати залихе у циљу контроле и увида у стање залиха.

ПРЕПОРУКА 11

Служба је дужна да врши књиговодствено евидентирање залиха поштујући одредбе Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

7.3.2. Попис средстава и обавеза

Служба је извршила редовни годишњи попис имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године. Централна пописна комисија је 27.02.2025. године сачинила Извјештај о извршеном попису који је усвојио директор Службе.

У Извјештају о редовном годишњем попису пописна комисија је констатовала да стварно стање основних средстава, потраживања и обавеза одговара њиховом књиговодственом стању на дан 31.12.2024. године. Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника на крају буџетске године³⁰ је дефинисано да су предмет годишњег пописа, између осталог, текућа средства у облику залиха, новца и потраживања. Такође, рјешењем директора Службе, именована је комисија са задатком да изврши попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха са стањем на дан 31.12.2024. године. Комисија је извршила попис сталних средстава, док попис залиха и ситног инвентара није извршен.

Поред наведеног, констатовали смо да Служба није у појединим случајевима обезбиједила листе задужења – реверсе опреме по корисницима нити за опрему депоновану у магацин постоје адекватне потврде надлежног лица – магационера.

²⁹ Истовремено са евидентирањем залиха врши се и исправка њихове виједности.

³⁰ Број 08-02-2-7449-1/24 од 11.12.2024. године

Имајући у виду да је сврха пописа имовине и обавеза усклађивање књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом, којим се треба обезбиједити вјеродостојност годишњих финансијских извјештаја, неопходно је ове активности проводити са дужном пажњом.

ПРЕПОРУКА 12

Служба је дужна да пописне активности проводи у потпуности у складу са Правилником о рачуноводству и Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника.

8. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ОСОБА

8.1. Пријем запослених на одређено вријеме

Служба је током 2024. године ангажовала укупно 16 лица по уговорима на одређено вријеме, од чега је 12 запосленика ангажовано на радним мјестима државних службеника.

Служба је путем уговора о раду на одређено вријеме током године ангажовала 4 запосленика

без провођења конкурсне процедуре. Уговори о раду су закључивани више пута током године на период од два, односно три мјесеца. Законом о раду у институцијама БиХ³¹ дефинисано је да се јавни оглас не расписује за пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће правовремено провести јавни оглас. Служба је поступила супротно одредбама наведеног Закона јер је вршила ангажовање особа на истим пословима дуже од три мјесеца без провођења конкурсне процедуре.

Поред наведеног, 12 лица је ангажовано током године на позицијама државних службеника уз сагласност Агенције за државну Службу БиХ. Уговори о раду са државним службеницима су закључивани више пута током године, на период од два, односно три мјесеца, али не дуже од девет мјесеци, уз мање паузе између два ангажмана. Ангажовање је такође вршено без расписивања јавног огласа³².

Чланом 28.а Закона о државној служби у институцијама БиХ³³ је прописано да ако у институцији постоји упражњено радно мјесто државног службеника које је у складу са потребама рада неопходно хитно попунити, а интерна попуна радног мјеста није могућа, институција може то радно мјесто попунити запошљавањем особа у складу са Законом о раду у институцијама БиХ у статусу запосленика.

Дакле, Закон о државној служби у институцијама БиХ приликом запошљавања на позицијама државних службеника на одређено вријеме упућује на одредбе Закона о раду

³¹ Службени гласник БиХ бр. 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 и 88/23

³² Јавни оглас за наведене позиције је објављен у октобру 2024. године док је ангажман вршен од фебруара до новембра 2024. године.

³³ Службени гласник Босне и Херцеговине, бр. 12/2002, 19/2002, 8/2003, 35/2003, 4/2004, 17/2004, 26/2004, 37/2004, 48/2005, 2/2006, 50/2008, 43/2009, 8/2010, 40/2012, 93/2017 и 18/24

у институцијама БиХ гдје су у члану 9. прописан период и услови запошљавања на одређено вријеме без провођења конкурсне процедуре.

Сматрамо да Служба није поступила у складу са горе наведеним законским прописима с обзиром на то да је вршено запошљавање особа на мјеста државних службеника на одређено вријеме дуже од три мјесеца без расписивања јавног огласа.

ПРЕПОРУКА 13

Служба је дужна ангажмане особа путем уговора о раду на одређено вријеме вршити у складу с важећим законским прописима којима је уређено запошљавање у институцијама БиХ.

8.2. Обављање послова другог радног мјеста

Током 2024. године настављена је вишегодишња пракса да запослени на основу привремених рјешења директора обављају послове другог радног мјеста. Према евиденцијама, шест запослених у Служби је без накнаде привремено обављало послове другог радног мјеста која су вишег ранга у односу на радна мјеста на која су распоређени по рјешењу о постављењу. Један државни службеник је обављао послове шефа Кабинета директора док је пет виших стручних сарадника обављало послове упражњених радних мјеста шефова теренских центара Службе.

Чланом 31. став 1.) Закона о државној служби у институцијама БиХ дефинисано је да се унапређење државних службеника на више радно мјесто у истој или другој институцији БиХ обавља путем интерног или јавног конкурса. Такође, законским и подзаконским нормама којима је уређен правни статус државних службеника није предвиђена могућност да руководица институције распоређује државне службенике на радна мјеста вишег нивоа без проведене конкурсне процедуре (интерног или јавног конкурса).

Последица оваквог поступања могу бити судски спорови који су детаљно описани у тачки 10. Извјештаја.

ПРЕПОРУКА 14

Служба је дужна да распоред државних службеника на радна мјеста врши у складу са релевантним прописима.

Поред тога, Служба је издала сагласности за три запосленика који су у сталном радном односу да обављају послове упражњених радних мјеста државних службеника без новчане накнаде. Мишљења смо да не постоји правни основ за овакво поступање будући да законским и подзаконским прописима који регулишу поступке запошљавања и интерних премјештаја у институцијама БиХ није предвиђена могућност да руководица институције може донијети рјешење о распоређивању запослених на друго радно мјесто, а ради стицања потребног радног искуства на позицији високе стручне спреме.

ПРЕПОРУКА 15

Служба је дужна да досљедно примјењује прописе који регулишу радноправни статус запослених у институцијама БиХ.

8.3. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу у 2024. години финансираних из буџета Службе су реализовани у нето износу од 38.718 КМ. Служба је у 2024. години наставила континуиран ангажман из претходног периода два вањска сарадника за обављање информатичких послова, којима је исплаћена накнада у укупном нето износу од 25.975 КМ. Уговорена мјесечна нето накнада за једног вањског сарадника се у наведеном периоду кретала у распону од 1.000 КМ до 1.700 КМ, а за другог од 927 КМ до 1.000 КМ (25 КМ по сату услуге). Уговорени послови представљају послове који су слични пословима систематизованих радних мјеста или би требали да се обављају у оквиру истих. Прописи којима се уређује област облигационог права у БиХ дефинишу уговор о дјелу као уговор за конкретан једнократни посао ограниченог временског карактера. Због тога сматрамо да ангажовање лица уговором о дјелу на систематизованим или сличним пословима редовног карактера представља неприхватљиву праксу те да ову врсту ангажмана треба користити само по указаној потреби, за конкретне послове ограниченог временског трајања који не могу да се сматрају пословима систематизованих радних мјеста у Служби.

Поред тога, из средстава донације одобрене на основу Споразума закљученог с Међународном организацијом за миграције (у даљем тексту ИОМ) – Пројект индивидуалне мјере за јачање капацитета одговора за управљање мигрантским токовима у Босни и Херцеговини и Оперативне смјернице са улогама Службе и ИОМ у вези са провођењем широког спектра повратка из БиХ у земљу поријекла, током 2024. године исплаћене су нето накнаде по основу уговора о дјелу у укупном износу од 1.300.464 КМ. Ангажовано је укупно 113 особа за обављање послова административног помоћника у сједишту Службе и теренским центрима, ПР стручњака у кабинету директора, вође тима и теренског помоћника у привременим прихватним центрима са мјесечним нето накнадама од 1.400 КМ до 2.250 КМ. Првобитни ангажман особа извршио је ИОМ као носилац пројекта те је Служба уговоре о дјелу закључивала са истим лицима са којима је донатор имао закључене уговоре до 2023. године, након што је на захтјев донатора реализација ових активности дата Служби. Споразумом о донацији су јасно наведени описи послова за поједине позиције које се финансирају из ових средстава, али није дефинисан начин ангажмана особља. Уговори са ангажованим особама закључују се на мјесечном нивоу те се накнаде за рад исплаћују на основу евиденције о присуству на послу, што указује на чињеницу да се ради о сталном ангажману.

Увидом у описе послова за које су ангажовани вањски сарадници, констатовали смо да предмет уговора није одређени посао, односно конкретна заокружена цјелина која за резултат има одређени производ, а послови нису привременог карактера јер је ангажовање лица вршено у континуитету током цијеле године па се као такви не могу сматрати уговорима о дјелу.

Овакав начин ангажмана лица путем уговора о дјелу за посљедицу има неусклађеност са прописима као и нетранспарентно запошљавање.

ПРЕПОРУКА 16

Препоручујемо Служби да сходно законским прописима који регулишу подручје облигационих односа уговоре одјелу закључује, у изнимним и оправданим случајевима, и то за конкретне послове који се јављају повремено и који немају карактер радног односа.

9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Служба је донијела План јавних набавки за 2024. годину, али га није објавила на порталу јавних набавки како је прописано Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине. Наиме, Министарству безбједности и Служби додијељен је исти кориснички профил на порталу јавних набавки тако да Служба не може самостално објавити план набавки него као дио плана набавки Министарства. С обзиром на то да је Служба управна организација с оперативном самосталношћу у саставу Министарства и да има властити буџет и властити план јавних набавки, Служба се обратила Агенцији за јавне набавке БиХ како би се ријешило овај проблем. Агенција је мишљења како је једини начин да се самостално објављује план набавки на порталу, промјена ИД броја Службе. План јавних набавки као и његове измјене објављене су на интернет страници Службе.

Према презентованим подацима³⁴, Служба је у 2024. години провела тринаест отворених поступака у вриједности од 1.050.482 КМ, пет конкурентских поступака у вриједности од 92.956 КМ, двије процедуре из Анекса 2 Закона у вриједности од 27.744 КМ, док је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 159.602 КМ.

Као и претходне године Служба није провела процедуру избора добављача за одржавање новонабављених возила која су у гарантном року. Услуге су вршене директно у овлашћеним сервисима без провођења процедура јавних набавки како је то дефинисано Законом.

ПРЕПОРУКА 17

Служба је дужна приликом кориштења услуге сервисирања возила у гарантном року поштује одредбе Закона о јавним набавкама.

Ревизијом процедура јавних набавки из узорка утврђена су одступања од заданих критеријума како слиједи:

9.1. Набавка услуга сервисирања службених возила

Служба је крајем априла 2024. године покренула отворени поступак набавке услуга сервисирања и поправке путничких моторних возила Службе која нису у гарантном року. Поступак је подијељен у четири лота, према локацији извршења услуге за потребе

³⁴ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

теренских центара уговорног органа, а укупна процијењена вриједност набавке за једногодишњи оквирни споразум износи 60.000 КМ³⁵. Критеријум за додјелу уговора је економски најповољнија понуда, при чему је дефинисано да се подкритеријум понуђене цијене вреднује са максималних 70 бодова, а удаљеност са максималних 30 бодова. Након проведене процедуре избора понуђача закључени су оквирни споразуми на 12 мјесеци за сваки лот, у вриједностима како слиједи: за лот – 18.212 КМ, за лот 2 – 14.791 КМ и за лот 3 – 7.524 КМ и лот 4 – 7.377 КМ. Законом о јавним набавкама је прописано да је уговорни орган дужан да критеријум економски најповољније понуде разради у тендерској документацији, на начин да дефинише и детаљно разради подкритеријуме за оцјену у складу са природом и сврхом конкретног предмета набавке. Констатовали смо да Служба у тендерској документацији предметне набавке није адекватно разрадила задате критеријуме, с обзиром на то да је, према задатој формули за бодовање понуђене цијене, максималан број бодова које понуђач може остварити 65, умјесто првобитно задатих 70. Надаље, Служба није на адекватан начин разрадила подкритеријум удаљености сервиса понуђача од својих теренских центара, с обзиром на то да је оставила могућност понуђачима да наведу удаљеност свог сервиса од најближег теренског центра за одређени лот (нпр. удаљеност сервиса за лот 4 се мјери од сједишта теренског центра Тузла или Брчко или Бијељина), што доводи у питање задовољење критеријума економичности те упоредивост и правилну евалуацију понуда.

ПРЕПОРУКА 18

Служба је дужна да дефинише подкритеријуме за избор економски најповољније понуде на начин који обезбјеђује упоредивост и правилну евалуацију понуда те обезбјеђује задовољење критеријума економичности.

9.2. Набавка службених моторних возила

Служба је у октобру 2024. године покренула отворени поступак набавке пет специјализованих службених моторних возила процијењене вриједности у износу од 249.990 КМ (49.998 КМ по једном возилу). Проведен је поступак претходног истраживања тржишта и прикупљено је шест информативних понуда од четири различита потенцијална понуђача, према захтијеваним техничким карактеристикама возила, при чему све прикупљене информативне понуде прелазе процијењену вриједност јавне набавке³⁶. И поред тога што су истраживањем тржишта прикупљене информације да су тржишне цијене за предметне моделе возила веће од процијењених цијена, Служба је покренула поступак набавке према планираној вриједности. Тендерску документацију је преузело 15 потенцијалних понуђача, а критеријум за додјелу уговора је најнижа цијена, уз предвиђену примјену е-аукције. У поступку јавне набавке су примљене двије понуде за исти модел возила (Golf Life 2.0 TDI), при чему је један од понуђача (учествовао у истраживању тржишта) понудио цијену од 49.995 КМ, док је други понуђач (који није учествовао у поступку истраживања тржишта) понудио цијену од 49.997 КМ. Учесници у

³⁵ Вриједности у поглављу „Јавне набавке“ су изказане без урачунаог ПДВ-а, уколико у самом тексту иза износа, због потребе или контекста налаза, није другачије наведено.

³⁶ Цијене у информативним понудама: за Golf Life 2.0 TDI 54.102,56 КМ, Audi A3 Sportback 30 TDI 54.444,44 КМ, Mercedes Benz A 180d 71.286,00 КМ, Audi A3 Sportback 30 TDI 54.359,00 КМ, Golf Life 2.0 TDI 54.145,30 КМ, BMW Series 1 118d 54.444,44 КМ.

поступку е-аукције нису мијењали понуђене цијене у односу на иницијалне понуде, тако да је Служба закључила уговор о набавци са најповољнијим понуђачем у износу од 249.975 КМ (49.995 КМ по једном возилу). Како су понуђачи нудили исту марку и модел возила, и чланови су исте дистрибутивне мреже за продају возила у БиХ, пракса показује да конкурентност у тим случајевима не постоји што се потврдило из саме е-аукције.

Поступцима ревизије утврђено је да су тендерском документацијом дефинисане карактеристике које понуђена возила требају испуњавати, а које се односе на димензије, тип и снагу мотора (наведене минималне или максималне вриједности). Служба је у поступку истраживања тржишта прикупила информативне понуде за modele возила која техничким карактеристикама задовољавају услове из тендерске документације. Међутим, анализом информативних понуда је утврђено да су цијене осталих модела више од процијењене вриједности набавке те ценовно нису могли задовољити класе возила који се набављају. Нисмо се могли увјерити да је набавка проведена уз поштивање основних принципа Закона о јавним набавкама БиХ који се односе на активну и правичну конкуренцију.

ПРЕПОРУКА 19

Служба је дужна да приликом покретања набавке возила дефинише техничке карактеристике траженог возила на начин да се обезбиједи једнак третман према потенцијалним понуђачима.

Надаље, Законом о јавним набавкама је прописано да се уговори који се додјељују у отвореном поступку не могу закључити у периоду од 15 дана од дана када су понуђачи обавијештени о исходу поступка набавке. Увидом у документацију смо констатовали да је уговор са изабраним понуђачем закључен два дана прије него што је исти обавијештен о резултатима поступка.

ПРЕПОРУКА 20

Служба је дужна да закључује уговоре о јавним набавкама поштујући рокове прописане Законом о јавним набавкама.

Служба није на исправан начин поставила квалификациони критеријум у тендерској документацији. Утврђено је да је тендерском документацијом захтијевана гаранција на возило минимално пет година или 150.000 пређених километара што није у складу са Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине³⁷. Правилником је дефинисана обвезна гаранција за раздобље од минимално четири године као обвезан, а не алтернативни квалификациони критеријум приликом утврђивања услова набавке возила.

³⁷ Службени гласник БиХ, број 34/23

ПРЕПОРУКА 21

Служба је дужна да досљедно примјењује одредбе Правилника о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ.

9.3. Набавка објекта за смјештај теренских центара

Планирана средства на позицији набавке грађевина су одобрена буџетом у износу 6.000.000 КМ за смјештај теренских центара у Љубушком, Требињу и Зеници (по 2.000.000 КМ за сваки). Средства за набавку објекта за смјештај теренских центара захтијевана су кроз анекс буџетског захтјева без детаљног образложења о потребним средствима.³⁸ У захтјеву за буџет Служба није дала образложење о потребној површини пословних простора нити је образложено на који начин су одобрена средства у износу од по 2.000.000 КМ за сваки простор.

Служба је током године извршила набавку пословних простора у Љубушком и Требињу, док набавка у Зеници није извршена те је Савјет министара БиХ донио Одлуку о одобравању вишегодишњег пројекта набавке објекта за смјештај теренског центра Зеница³⁹. Према Одлуци, средства од 2.000.000 КМ су обезбијеђена из буџета за 2024. годину те ће бити евидентирана у 2025. години на економском коду Набавке зграда. Служба је покренула поступке куповине објекта на основу члана 10а. Закона о јавним набавкама.⁴⁰ Поступке је проводила комисија коју је именовао директор Службе.

Прије покретања процедуре набавке извршено је испитивање тржишта на начин да су прикупљене информативне понуде у којима су тражене само цијене квадратног метра пословног простора, без додатних информација о потребној површини простора и специфичним захтјевима који су наведени у јавним позивима, а који могу да утичу на цијену пословног простора. Из достављених образаца за истраживање тржишта се не може закључити да ли потенцијални понуђач уопће посједује простор за који нуди цијену нити гдје се простор налази. Служба је покренула набавке у процијењеној вриједности од по 2.000.000 КМ колико је одобрено буџетом, иако су цијене из информативних понуда за простор у Требињу биле ниже.

Мишљења смо да Служба треба истраживање тржишта да обавља на основу адекватних информација како би се одредила реална процијењена вриједност набавке, а у циљу најефикаснијег кориштења јавних средстава.

Јавни позив за прикупљање понуда за набавку објекта у Требињу је објављен на интернет страници Службе, а сажетак јавног позива у Независним новинама 28.10.2024. године. У позиву су наведени минимални технички услови које треба да задовољава понуђени пословни простор у смислу да је наведен број и квадратура канцеларија уз одступања 10-20%, сала за састанке, просторија за задржавање и слично. Поред тога пословни простор

³⁸ Буџетским захтјевом наведено: "Служба већ дуги низ година плаћа закуп за Теренске центре Требиње, Зеница и Љубушки. Простори у којима се налазе ови центри су доста мали и не задовољавају потребе које су Служби потребни. Изградњом центара створили би се адекватни услови за рад упосленика, као и пружање квалитетнијих услуга странцима и уштедило би се на закупу, а Служба би ријешила трајно смјештај Теренских центара".

³⁹ Службени гласник БиХ бр. 2/25

⁴⁰ Службени гласник БиХ, бр. 39/2014, 59/2022 и 50/24

мора да има три затворена гаражна мјеста те да се налази у радијусу од 500 метара од правосудног комплекса у Требињу. У предвиђеном року примљене су три понуде од којих су двије одбачене као неприхватљиве с обзиром на то да нису испуњавала услове из јавног позива (понуђен већи или мањи простор од траженог, није достављена овјерена документација, понуђен простор под хипотеком и слично). Комисија је дала препоруку да се закључи уговор са добављачем за чију је понуду утврдила како испуњава све тражене услове. Уговор је потписан за набавку пословног простора укупне површине од 247,74 м² по цијени од 7.300 КМ/м² и три гаражна мјеста од укупно 49,55 м² по цијени од 2.588 КМ/м² за што је укупно плаћено 1.910.844 КМ.

За набавку пословног простора у Љубушком јавни позив је такође објављен на интернет страници Службе, док је сажетак јавног позива објављен у Дневном листу 6.11.2024. године. У позиву су наведени минимални технички услови које треба да задовољава понуђени пословни простор у смислу да је наведен број и квадратура канцеларија уз одступања 10-20%, сала за састанке, просторија за задржавање и слично. Поред тога пословни простор мора да има паркинг простор те да се налази у радијусу од 1.800 метара од полицијске управе у Љубушком. У предвиђеном року примљене су двије понуде од којих је једна (скупља понуда) одбачена као неприхватљива с обзиром на то да није испуњавала услове из јавног позива (простор у изградњи те не посједује земљишнокњижни извод, употребну дозволу нити су ријешени имовинско-правни односи). По препоруци комисије закључен је уговор са добављачем за чију је понуду утврдила како испуњава све тражене услове. Уговор се односи на куповину пословног простора укупне површине од 310 м² по цијени од 5.595 КМ/м² и паркинг простора површине од 208 м² по цијени од 700 КМ/м² за што је укупно плаћено 1.880.000 КМ. Оба објекта су комисијски запримљена и укњижена у пословне књиге Службе те је уписано право власништва у земљишнокњижне евиденције.

Иако сваки од теренских центара Службе обавља сличне послове те систематизацијом радних мјеста има приближно исти број извршилаца (у Требињу предвиђено 7 извршилаца, а попуњено 6 радних мјеста, а у Љубушком предвиђено 5 извршилаца, а попуњена су 3 радна мјеста), увидом у јавне позиве уочено је да су за два теренска центра исказане различите потребе (за Требиње тражено 240 м² до 280 м² укупног пословног простора док је за Љубушки тражено 300 м² до 320 м²; канцеларија руководиоца у Требињу 26 м², а Љубушком 30 м², сала за састанке у Требињу 30 м², а у Љубушком 40 м²; просторија за задржавање око 20 м² у Требињу, а у Љубушком 15 м²; у Љубушком је тражена остава од 10 м², док у Требињу није предвиђена; у Требињу тражена три затворена паркинг мјеста до 75 м², а у Љубушком тражена паркинг мјеста од 150 до 220 м² и слично).

С обзиром на напријед наведено, нисмо се увјерили да су одређене потребе и критеријуми оправдано исказани у јавним позивима.

9.4. Реализација уговора/оквирних споразума

Служба приликом реализације закљученог уговора за набавку наљепница одобрења боравка у Босни и Херцеговини није поштовала одредбе закљученог уговора. Наиме, након проведена два отворена поступка закључени су уговори са добављачем из Београда у којима је дефинисано да ће продавац наљепнице одобрења боравка у БиХ Служби испоручити у количини и квалитету у складу са захтјевима из тендерске документације, а у тендерској документацији је дефинисано да је мјесто испоруке робе

Сарајево, а у цијену понуде без пореза на додатну вриједност морају да буду урачунати трошкови израде наљепница одобрења боравка плус транспортни трошкови фцо Сарајево. Међутим, преузимање наљепница није извршено у складу са потписаним уговором, с обзиром на то да су запосленици Службе упућени на службени пут у Београд да би преузимање робе извршили у сједишту добављача и допремиле је у Сарајево. Као и претходне године, трошкови набавке су увећани за трошкове путовања запослених особа.

ПРЕПОРУКА 22

Поново препоручујемо Служби да је дужна да поштује све одредбе закључених уговора.

На основу достављеног прегледа о реализацији оквирних споразума видљиво је да је за поједине робе и услуге оквирни споразуми вриједносно прекорачени (услуге обавезног осигурања и каско осигурања возила за 22.925 КМ и набавка горива за 33.263 КМ). С обзиром на то да процедуре нису правовремено покренуте, набавке су вршене од добављача који су изабрани претходних година под истим условима набавке као у старим оквирним споразумима.

ПРЕПОРУКА 23

Служба је дужна да прати реализацију закључених оквирних споразума како би правовремено планирала и покренула нове процедуре набавки.

10. СУДСКИ СПОРОВИ

Према достављеној евиденцији постоји осам тужбених захтјева у којима се Служба налази на страни тужене, а њихова вриједност је 77.440 КМ. У седам од осам постављених тужбених захтјева тужиоци потражују накнаду разлике плата за обављање послова другог радног мјеста. Правни основ за наведене тужбе су рјешења директора Службе којима се одређивало да државни службеници обављају послове другог радног мјеста вишег нивоа без накнаде.

У вриједносно најзначајнијем захтјеву тужитељ од Службе потражује исплату разлике плата у висини од 36.560 КМ, ради обављања послова другог радног мјеста по наредби претпостављеног. Предметни поступак је у току и по наведеном је донесена првостепена судска одлука којом се туженој Служби налаже да поред исплате разлике плата са законским затезним каматама надокнади и доприносе за ПИО/МИО и доприносе здравственог осигурања. Служба је против наведене одлуке путем заступника по закону уложила редовни правни лијек по којем још није донесена одлука.

На основу одлука судова које се доносе у корист запосленика произилази да је Служба неусклађеним поступањем проузроковала вођење судских спорова, досуђивање накнада и трошкова спора, као и камате по истим.

ПРЕПОРУКА 24

Служба је дужна успоставити радноправни статус запослених у складу са релевантним прописима како би се отклонили потенцијални узроци судских спорова.

11. КОМЕНТАРИ СЛУЖБЕ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Служба је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину. Коментари се највећим дијелом односе на питање изражавања мишљења с резервом на усклађеност у оквиру тачке 9. која се односи на јавне набавке. Наведене коментаре нисмо могли прихватити јер нису достављене нове чињенице или докази који би утицали на промјену налаза и датих препорука, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину. Детаљно објашњење разлога неприхватања коментара Службе дато је у одговору Канцеларије за ревизију који је достављен руководству Службе уз коначан Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину.

Ревизију у Служби за 2024. годину обавили су: Аниса Јусић – вођа тима, Жељко Чавар – члан тима, Марко Сикима – члан тима, Нерман Велић – члан тима, Садмир Тескереџић – члан тима и Јована Јошило – члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Аниса Јусић, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

Број: 02-16-1-816/25

Прилози

Прилог I - Преглед прихода и примитака за 2024. годину

Прилог II - Преглед расхода буџета за 2024. годину

Прилог III - Биланс стања на 31.12.2024. године

Преглед прихода и примитака за 2024. годину

Служба за послове са странцима

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	2.356.000	0	2.356.000	4.772.938	203
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	2.271.000	0	2.271.000	4.405.875	194
Новчане казне (непореске природе)	85.000	0	85.000	367.063	432
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	1.832.641	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	1.832.641	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	6.000	0	6.000	128.877	
Капитални примици од продаје сталних средстава	6.000	0	6.000	128.877	2148
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	2.362.000	0	2.362.000	6.734.457	285

Преглед расхода буџета за 2024. годину

Служба за послове са странцима

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	12.038.000	0	12.038.000	11.666.459	97
Бруто плате и накнаде	8.700.000	-150.000	8.550.000	8.464.711	99
Накнаде трошкова запослених	1.350.000	0	1.350.000	1.305.952	97
Путни трошкови	260.000	-70.000	190.000	102.763	54
Издаци телефонских и поштанских услуга	91.000	0	91.000	87.254	96
Издаци за енергију и комуналне услуге	330.000	20.000	350.000	349.998	100
Набавка материјала	364.000	200.000	564.000	563.670	100
Издаци за усл. превоза и горива	180.000	20.000	200.000	187.759	94
Унајмљивање имовине и опреме	180.000	10.000	190.000	181.782	96
Издаци за текуће одржавање	240.000	0	240.000	182.135	76
Издаци за осигурање	49.000	20.000	69.000	63.321	92
Уговорене и друге посебне услуге	294.000	-50.000	244.000	177.114	73
2. Капитални издаци	6.200.000	122.877	6.322.877	4.113.127	65
Набавка земљишта		0	0	0	
Набавка грађевина	6.000.000	0	6.000.000	3.790.844	63
Набавка опреме	200.000	122.877	322.877	322.283	100
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	18.238.000	122.877	18.360.877	15.779.586	86
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	2.129.107	2.129.107	2.068.296	97
Споразум о партнерству СПС и УНХЦР	0	165.720	165.720	163.411	99
Споразум о партнерству СПС и ИОМ-а	0	1.755.555	1.755.555	1.731.210	99
Споразум о партнерству СПС и ИОМ-а	0	207.831	207.831	173.676	84
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	18.238.000	2.251.984	20.489.984	17.847.882	87

Биланс стања на 31.12.2024. године

Служба за послове са странцима

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	7.758	12.452	62
Новчана средства	3.701	4.668	79
Краткорочна потраживања	4.057	7.784	52
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	14.601.182	11.236.781	130
Стална средства	20.047.496	16.316.738	123
Исправка вриједности	5.446.315	5.079.957	107
Неотписана вриједност сталних средстава	14.601.182	11.236.781	130
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	14.608.940	11.249.233	130
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.226.036	1.199.505	102
Краткорочне текуће обавезе	370.603	410.808	90
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	831.451	788.697	105
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	23.982	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	14.601.182	11.236.781	130
Извори средстава	14.601.182	11.236.781	130
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	15.827.217	12.436.286	127

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.