



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

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



# **IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

## **MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2024. GODINU**

Sarajevo, juli 2025. godine

**Sadržaj**

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA</b>	<b>2</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
<b>II</b>	<b>REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU</b>	<b>6</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI</b>	<b>7</b>
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	7
3.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	8
4.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
5.	NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	9
5.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti rada Ministarstva	11
5.1.1.	<i>Primjena Uputstva o načinu planiranja, odobravanja i realiziranja višegodišnjih projekata u institucijama BiH</i>	11
5.1.2.	<i>Primjena Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH</i>	12
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	13
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
7.1.	Pregled prihoda i primitaka	14
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
7.2.1.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	15
7.2.2.	<i>Protokolarni troškovi</i>	16
7.3.	Bilans stanja	17
8.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	17
8.1.	Zapošljavanje na određeno vrijeme	17
8.2.	Penzionisanje zaposlenih	18
8.3.	Poslovi drugog radnog mjesta	19
8.4.	Ugovori o djelu	19
9.	JAVNE NABAVKE	20
9.1.	Nabavke usluge za tehničku podršku za održavanje Oracle licenci	21
9.2.	Nabavka službenog vozila	22
9.3.	Nadogradnja informacionog sistema finansijskog poslovanja sa modulom „Upravljanje ljudskim potencijalima“ i modulom „Centralizovani obračun i isplata plaća“ (Modul HRMS i Modul Payroll)	23
9.4.	Nadogradnja Oracle baze i aplikacije informacionog sistema finansijskog poslovanja	24
10.	KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠTAJA	26
<b>PRILOZI</b>		<b>26</b>



## I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Mišljenje*

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.**

#### *Osnova za mišljenje*

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

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

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

#### *Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

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

<sup>2</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

### **Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.



## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### **Mišljenje**

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja 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 definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### **Osnova za mišljenje**

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

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

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

### **Skretanje pažnje<sup>3</sup>**

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

- *Nepravilnosti i nedostatke u primjeni Uputstva o načinu planiranja, odobravanja i realiziranja višegodišnjih projekata u institucijama BiH i primjeni Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (tačka 5.1. Izvještaja);*
- *Nepravilnosti i nedostatke u procesu zapošljavanja i angažovanja osoba (tačka 8. Izvještaja);*
- *Nepravilnosti i nedostatke u postupcima javnih nabavki i realizaciji ugovora koji se odnose na funkcionalnost i održavanje informacionih sistema Ministarstva (tačka 9. Izvještaja).*

### **Odgovornosti rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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



### Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizionu dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 7.7.2025. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić



**ZAMJENICA  
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević

## II REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dato je 17 preporuka (11 novih i 6 ponovljenih<sup>4</sup>). Date preporuke se odnose na usklađenost.

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

Tabela 1. Rezime datih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Ministarstvo je dužno organizovati obavljanje računovodstvenih i drugih poslova u okviru organizacionih jedinica u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.	P
2	Ministarstvo je dužno postupati u skladu sa Uputstvom o načinu planiranja, odobravanja i realiziranja višegodišnjih projekata u institucijama BiH.	P
3	Ministarstvo je dužno da osigura primjenu principa transparentnosti propisanog Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a vezano za novoutvrđene koeficijente za obračun plaća za radna mjesta koja nisu obuhvaćena navedenim Zakonom.	N
4	Ministarstvo treba preispitati odredbe internog akta vezano za evidentiranje lokalnih vožnji.	N
5	Ministarstvo je dužno uspostaviti evidencije o upotrebi službenih vozila u skladu sa relevantnim propisima u cilju osiguranja preduslova za smanjenje rizika nenamjenske upotrebe javnih sredstava.	P
6	Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati odredbe internog akta koji uređuje način prijema, davanja i vođenja registra poklona.	N
7	Ministarstvo je dužno da prilikom upošljavanja putem ugovora o radu na određeno vrijeme postupa u skladu sa relevantnim propisima koji regulišu postupak zapošljavanja, poštujući principe zakonitosti i transparentnosti.	N
8	Ministarstvo je dužno poštovati zakonske odredbe vezano za blagovremeno penzionisanje državnih službenika u institucijama BiH.	P
9	Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati propise koji regulišu radnopravni status zaposlenih u institucijama BiH.	N
10	Angažovanje na osnovu ugovora o djelu potrebno je vršiti u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja.	N
11	Ministarstvo je dužno pravovremeno provoditi proceduru nabavke usluge održavanja Oracle licenci, kako bi se potrebna podrška na ekonomičan način mogla koristiti bez prekida.	P
12	Ministarstvo je dužno, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije osigurati da ista omogućava pravednu i aktivnu konkurenciju na tržištu te da ne bude diskvalificirajuća prema potencijalnim ponuđačima.	P
13	Ministarstvo je dužno uz Zakon o javnim nabavkama i podzakonske akte, dosljedno primjenjivati i odredbe Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH prilikom provođenja postupaka nabavke službenih vozila.	N
14	Ministarstvo je dužno intenzivirati projektne aktivnosti i omogućiti efikasnu i ekonomičnu realizaciju projekta.	N
15	Ministarstvo je dužno plaćanja obaveza vršiti u skladu sa ugovorom po okončanju ugovorenih projektnih aktivnosti.	N

<sup>4</sup> Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.



Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
16	Potrebno je realizovati sve ugovorene aktivnosti nadogradnje ISFU, nadogradnje modula HRMS i Payroll za oružane snage i nadogradnje međuinstituce.	N
17	Ministarstvo je dužno iznaći odgovarajuće rješenje za obezbjeđenje podrške funkcionalnostima koje su naknadno nadograđene, te u slučaju nepotpune realizacije usluga podrške u garantnom roku, razmotriti mogućnost aktiviranja ugovorom predviđenih zaštitnih mjera.	N

Status: N-nova, P-ponovljena

### III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2024. godinu su, pored mišljenja nezavisnog revizora i rezimea datih preporuka za 2024. godinu, prezentovani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvještaja i prezentovani su detaljni revizorski nalazi i date preporuke.

#### 1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji 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 finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise, i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

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

#### 2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Instrukcije o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart, april – juni i juli – septembar 2024. godine
  - Uputstvo o načinu planiranja, odobravanja i realiziranja višegodišnjih projekata u institucijama BiH
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)

### 3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Finansijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u periodu između oktobra 2024. godine i maja 2025. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI), sagledana je prezentovana dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcionisanje sistema internih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizionog 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 finansijsko poslovanje Ministarstva. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Ministarstva i drugim zaposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

### 4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

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

Tokom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo da je Ministarstvo od ukupno 11 prethodno datih preporuka, nije realizovalo šest, četiri preporuke su realizovane, a za jednu preporuku nije moguće dati ocjenu realizacije.

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

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2023	Jedna osoba i dalje obavlja poslove na drugoj lokaciji izvan sjedišta Ministarstva, iako prema relevantnim propisima Ministarstvo nema organizacione jedinice izvan sjedišta.	✗
2/2023	Ponovo je konstatovano nedosljedno postupanje u skladu sa važećim propisima koji definišu područje višegodišnjih projekata.	✗
3/2023	Poduzete su aktivnosti u cilju racionalnog održavanja vozila te su troškovi znatno smanjeni, a vozilo koje je prethodnih godina imalo značajne troškove održavanja je prodano krajem godine.	✓
4/2023	Ponovo su konstatovani nedostaci u evidencijama o korištenju službenih vozila.	✗
5/2023	U toku godine nije bilo internih premještaja niti aktiviranja rezervne liste uspješnih kandidata.	✓
6/2023	Ponovo su konstatovani nedostaci u primjeni zakonskih odredbi koje regulišu penzionisanje državnih službenika u institucijama BiH	✗
7/2023	Ministarstvo je prije pokretanja procedura javnih nabavki provodilo prethodnu provjeru tržišta kako je to definisano Zakonom o javnim nabavkama.	✓
8/2023	Kako u ovoj godini nije odobren/pokrenut višegodišnji projekat tako nije moguće dati konačnu ocjenu realizacije preporuke.	⏸
9/2023	Ministarstvo nije pravovremeno započelo niti provelo proceduru nabavke usluge održavanja Oracle licenci, kako bi se potrebna podrška na ekonomičan način mogla koristiti bez prekida.	✗
10/2023	Ponovo su konstatovani nedostaci u provođenju istraživanja tržišta i kreiranju tenderske dokumentacije s ciljem obezbjeđenja pravedne i aktivne konkurencije u postupku nabavke službenog vozila.	✗
3/2022	Provedenom revizijom konstatovano je da se vodi hronološka evidencija o izdatim nalogima za službena putovanja, te da se obračun putnih troškova vrši na propisani način.	✓

Status: ✗ nerealizovana preporuka<sup>5</sup>, ● preporuka čija je realizacija u toku<sup>6</sup>, ✓ realizovana preporuka<sup>7</sup>, ⏸ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu ili nije relevantna za dalje praćenje<sup>8</sup>.

## 5. NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH<sup>9</sup>. Prema odredbama navedenog Zakona, Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti definisane članom 11., a koje se odnose na:

- principe porezne politike, taksi i propisa,
- odnose sa međunarodnim i domaćim finansijskim institucijama,
- pripremanje ugovora, sporazuma i drugih akata kojim BiH preuzima kreditne i druge finansijske obaveze sa drugim zemljama i međunarodnim organizacijama planiranje i upravljanje dugom BiH, izvršavanje međunarodnih finansijskih obaveza,
- politiku novog zaduživanja u zemlji i inostranstvu,

<sup>5</sup> Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

<sup>6</sup> U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

<sup>8</sup> Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi ili nije relevantna za dalje praćenje jer realizacija ne zavisi od institucije.

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 6/13, 19/16 i 83/17

- pripremu budžeta BiH i završnog računa BiH,
- koordiniranje aktivnosti za osiguranje budžetskih sredstava BiH,
- izvršavanje budžeta BiH i staranje o finansiranju institucija BiH,
- vođenje aktivnosti o sukcesiji imovine bivše SFRJ,
- upravljanje imovinom u vlasništvu institucija BiH, koordinaciju međunarodne ekonomske pomoći BiH, osim dijela koji se odnosi na pomoć Evropske unije,
- razvoj, rukovođenje i koordinaciju interne revizije u institucijama BiH i
- druge nadležnosti definisane navedenim Zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji<sup>10</sup> na koji je 2018. godine Vijeće ministara BiH dalo saglasnost. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 239 izvršilaca. Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru 14 osnovnih organizacionih jedinica u sjedištu Ministarstva.

Kao što je navedeno i u izvještaju revizije za prethodni period zaposlenica – stručni savjetnik za računovodstvo budžetskih korisnika, poslove obavlja u Mostaru. Naime, u Sektoru za trezorsko poslovanje – odsjek Glavne knjige trezora sistematizovano je radno mjesto pod nazivom stručni savjetnik za računovodstvo budžetskih korisnika (Sarajevo, Banja Luka i Mostar) za tri izvršitelja. Na 31.12.2024. godine dva službenika su poslove predmetnog radnog mjesta obavljala u Sarajevu, a jedan u Mostaru. Međutim, u postupku revizije je konstatovano da zaposlenica u Mostaru ne obavlja poslove iz opisa sistematizovanog radnog mjesta nego poslove "kontrola projekata" u koje je uključeno Ministarstvo.

Kancelarije u Mostaru Ministarstvu je dodijelilo Vijeće ministara BiH u 2011. godini sa obrazloženjem da će iste koristiti za smještaj stručnog savjetnika za računovodstvo malih budžetskih korisnika i za rad informatičara Ministarstva kada obavljaju određene aktivnosti za potrebe institucija koje su smještene u Mostaru. S obzirom na to da svi budžetski korisnici čije je sjedište u Mostaru imaju uspostavljene ISFU jedinice za obavljanje računovodstvenih poslova, te da informatičari Ministarstva ne obavljaju poslove za ostale budžetske korisnike postavlja se pitanje svrsishodnosti zadržavanja prostora za potrebe Ministarstva. Također, pravna osnova za obavljanje poslova Ministarstva u Mostaru nije definisana s obzirom na to da relevantnim propisima nije definisano pravo osnivanje organizacionih jedinica, odnosno obavljanje poslova izvan sjedišta Ministarstva.

## PREPORUKA 1

**Ministarstvo je dužno organizovati obavljanje računovodstvenih i drugih poslova u okviru organizacionih jedinica u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**

Ministarstvom rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom Ministarstva. Ministarstvom rukovodi ministar imenovan u augustu 2023. godine<sup>11</sup>. Zamjenik ministra imenovan je u januaru 2023. godine.<sup>12</sup> Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

<sup>10</sup> Akt broj: 01-02-3-1206-1/18 od 29.1.2018. godine i 01-02-3-8679-9/18 od 26.9.2018. godine.

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH broj 59/23 od 25.8.2023.

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH broj 6/23 od 27.1.2023.



## 5.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti rada Ministarstva

### 5.1.1. Primjena Uputstva o načinu planiranja, odobravanja i realiziranja višegodišnjih projekata u institucijama BiH

Shodno Uputstvu o načinu planiranja, odobravanja i realiziranja višegodišnjih projekata u institucijama BiH,<sup>13</sup> Ministarstvo je između ostalog, nadležno za davanje mišljenja o finansijskom aspektu prijedloga odluke o višegodišnjem projektu u skladu sa Poslovníkom o radu Vijeća ministara BiH,<sup>14</sup> na osnovu dostavljenih obrazloženja i analiza budžetskog korisnika. Pri tome je shodno svojim nadležnostima Ministarstvo bilo i predlagač pomenutog Uputstva koje je usvojilo Vijeće ministara.

Uputstvom o načinu planiranja, odobravanja i realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja u institucijama BiH, članom 14. je definisano da „kod promjene vrijednosti višegodišnjeg projekta ili strukture istog u odnosu na prvobitno donesenu odluku (uključujući i izmjenu izvora finansiranja), budžetski je korisnik dužan Vijeću ministara dostaviti prijedlog izmjene odluke o višegodišnjem projektu s tim da promjena vrijednosti višegodišnjeg projekta, ukoliko se istom podrazumijeva povećanje vrijednosti projekta podliježe ograničenju povećanja do maksimalno 10% od ukupne vrijednosti višegodišnjeg projekta koje se usaglašava sa Ministarstvom.“

Odlukom Vijeća ministara BiH o izmjenama i dopunama odluke o odobravanju projekta nabavke i izgradnje objekata za regionalne centre i Središnji ured Uprave za indirektno oporezivanje BiH i izgradnje i rekonstrukcije graničnih prijelaza<sup>15</sup> povećana je vrijednost nabavke i opremanje objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka sa 69.400.000 KM<sup>16</sup> na iznos od 103.400.000 KM. Iz navedenog proizilazi da je na prijedlog Uprave za indirektno oporezivanje BiH, Ministarstvo ponovno dalo saglasnost na povećanje vrijednosti projekta nabavke objekta za smještaj Središnjeg Ureda i Regionalnog centra Banja Luka od 46%<sup>17</sup> od ukupne vrijednosti višegodišnjeg projekta, iako je navedenim podzakonskim aktom Vijeća ministara BiH dozvoljeno povećanje do maksimalno 10% od ukupne vrijednosti višegodišnjeg projekta.

Nadalje, Granična policija BiH je po urađenom istraživanju tržišta pokrenula aktivnosti na izmjeni odluke o odobrenom višegodišnjem projektu<sup>18</sup>, i uz prethodno pribavljena mišljenja nadležnih institucija uputila Prijedlog odluke o izmjeni Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta - izgradnja objekta za smještaj Terenske kancelarije Jug Čapljina. Ministarstvo je dalo saglasnost za povećanje navedenog projekta iako je na snazi bilo Uputstvo o načinu planiranja, odobravanja i realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja u institucijama BiH koje povećanje ograničava na 10 % u odnosu na prvobitno odobreni projekat. Vijeće ministara BiH je 15.11.2024. godine usvojio Odluku<sup>19</sup> kojom je vrijednost projekta povećana za 3.500.000 KM, odnosno za 117%.

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 77/21 i 24/24

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj : 22/03

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 88/24

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 60/23

<sup>17</sup> Vrijednost projekta je povećana za 83% u 2023. godini

<sup>18</sup> Odluka o višegodišnjem projektu izgradnje objekta za smještaj Terenskog ureda Jug Čapljina Granične policije BiH ukupne vrijednosti od 3.000.000 KM, Službeni glasnik BiH broj 13/21.

<sup>19</sup> Odluka o izmjeni Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta izgradnja objekta za smještaj Terenske kancelarije Jug Čapljina Granične policije BiH, Službeni glasnik BiH broj 89/24



Iako je u sve aktivnosti u vezi promjene vrijednosti i namjenske strukture predmetnih višegodišnjih kapitalnih ulaganja (kao i drugih projekata) bilo uključeno Ministarstvo, isto je dalo saglasnosti na navedena povećanja projekata i pored definisanog ograničenja povećanja prvobitno odobrene vrijednosti višegodišnjeg kapitalnog ulaganja do maksimalno 10%.

## PREPORUKA 2

**Ministarstvo je dužno postupati u skladu sa Uputstvom o načinu planiranja, odobravanja i realiziranja višegodišnjih projekata u institucijama BiH.**

Na prijedlog Ministarstva, Vijeće ministara BiH je na 77. sjednici održanoj 22. aprila 2025. godine, donijelo izmjenu pomenutog uputstva<sup>20</sup>. Usvojenim izmjenama, u članu 14. stav (2) koji se odnosi na promjenu vrijednosti višegodišnjeg projekta ili strukture istog u odnosu na prvobitno donesenu odluku, dodata je obaveza da se isto prethodno usaglašava sa Ministarstvom. Izmjenom uputstva brisana je odredba kojom je bilo definisano ograničenje povećanja do maksimalno 10% od ukupne vrijednosti višegodišnjeg projekta.

### 5.1.2. Primjena Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH

Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>21</sup> je propisano da platne razrede i koeficijente za radna mjesta u institucijama BiH koja nisu postojala u vrijeme donošenja ovog Zakona utvrđuje, na prijedlog institucije, Ministarstvo, u skladu sa principima istog uz primjenu analognih platnih razreda i koeficijenata za postojeća slična radna mjesta. Također, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>22</sup> je definisano da će se prilikom određivanja iznosa plaća i drugih naknada zaposlenih poštovati princip transparentnosti prema kojem osnovna plaća za svako pojedino radno mjesto mora biti objavljena u Službenom glasniku BiH. Ministarstvo je u ranijem periodu dalo direktnu ili indirektnu saglasnost za primjenu koeficijenata za obračun plaća zaposlenih na određenim radnim mjestima za koja platni razredi i koeficijenti nisu taksativno navedeni u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH (član Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika BiH, ombudsmen za zaštitu potrošača u BiH, zamjenik generalnog sekretara u Predsjedništvu BiH, direktor i zamjenik direktora Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, šef kabineta i savjetnik zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH), ali nije osiguralo da predmetni koeficijenti budu javno objavljeni, odnosno obuhvaćeni Navedenim Zakonom.

## PREPORUKA 3

**Ministarstvo je dužno da osigura primjenu principa transparentnosti propisanog Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a vezano za novoutvrđene koeficijente za obračun plaća za radna mjesta koja nisu obuhvaćena navedenim Zakonom.**

<sup>20</sup> Službeni glasnik BiH, broj 33/25

<sup>21</sup> Član 51.

<sup>22</sup> Član 3. stav 1. tačka c)

## 6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

**Finansijsko upravljanje i kontrola:** Zakon o finansiranju institucija BiH<sup>23</sup> uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog 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 sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je Izvještaj o Finansijskom upravljanju i kontroli sa osvrtom na realizaciju mjera iz operativnog godišnjeg akcionog plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola. Ministarstvo je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva (CHJ) dostavilo Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

CHJ je u skladu s Pravilnikom za procjenu kvaliteta sistema finansijskog upravljanja i kontrole (FUK) u institucijama BiH, izvršila procjenu kvaliteta FUK-a u Ministarstvu. Nakon provedene procjene, CHJ je dostavila Izvještaj u kojem je navedeno da je u ukupnoj opštoj procjeni sistem internih kontrola u Ministarstvu označen kao "Uspostavljeno", odnosno da je u Ministarstvu implementirano finansijsko upravljanje i kontrola u ključnim oblastima.

Izvještaj procjene također uključuje 18 preporuka za unapređenje sistema internih kontrola, koje će biti predmet narednog Akcionog plana za unapređenje sistema.

**Interna revizija:** U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>24</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH,<sup>25</sup> Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva (u daljem tekstu Jedinica) nadležna je za obavljanje interne revizije u 15 institucija.<sup>26</sup> Sporazum o vršenju funkcije interne revizije i Povelju interne revizije sa Jedinicom su potpisale sve navedene institucije, izuzev Predsjedništva BiH koje nije potpisalo dostavljene dokumente.

U 2024. godini je planirana i obavljena revizija Upravljanja stalnim sredstvima u 14 institucija uključujući i Ministarstvo i pet praćenja postupanja sa rezultatima. Sačinjen je Godišnji izvještaj jedinice interne revizije za 2024. godinu i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva.

<sup>23</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>24</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>25</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/19

<sup>26</sup> Ministarstvo finansija i trezora BiH, Agencija za državnu službu BiH, Agencija za javne nabavke BiH, Agencija za osiguranje BiH, Agencija za statistiku BiH, Arhiv BiH, Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH, Direkcija za evropske integracije, Direkcija za ekonomsko planiranje BiH, Ured koordinatora za reformu javne uprave, Memorijalni centar Srebrenica-Potočari, Odbor državne službe za žalbe, Ured za zakonodavstvo, Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva i Predsjedništvo BiH.



**Funkcionisanje sistema internih kontrola:** Sistem internih kontrola u Ministarstvu nije uspostavljen na zadovoljavajućem nivou jer su konstatovani nedostaci i slabosti u procesima koji su obuhvaćeni revizijom. Nedostaci i slabosti su konstatovani u aktivnostima iz okvira nadležnosti rada Ministarstva, izdacima za upotrebu vozila, protokolarnim troškovima, zapošljavanju i statusu zaposlenih osoba, javnim nabavkama i u oblasti IT revizije, što je detaljno opisano u narednim tačkama Izvještaja.

## 7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2024. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjeni prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH<sup>27</sup>.

### 7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, iskazani su u iznosu od 419.872 KM. Planirani su primici od prodaje stalnih sredstava u iznosu od 20.000 KM

Prihodi se odnose na: naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (15.931 KM)<sup>28</sup>, primljene tekuće transfere od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva (368.557 KM) i kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava (35.384 KM).

***Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I Izvještaja.***

### 7.2. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu<sup>29</sup>, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.674.000 KM (tekući izdaci 11.203.000 KM<sup>30</sup> i kapitalni izdaci 471.000 KM (u kojem iznosu je uključeno i 20.000 KM kao primici od prodaje stalnih sredstava))<sup>31</sup>. Također, pomenutim zakonom je odobreno 173 zaposlenih u Ministarstvu.

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

- sredstva višegodišnjih projekata prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 2.055.000 KM;
- sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 70.664 KM, sredstva donacija uplaćena u tekućoj godini u iznosu od 368.557 KM i sredstva stavljena na raspolaganje korisnicima grant sredstava u iznosu od 26.448 KM.

<sup>27</sup> Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

<sup>28</sup> Iznos od 10.539 KM se odnosi na prihode od naplate premije osiguranja-naplata štete.

<sup>29</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/24

<sup>30</sup> Tekući izdaci se odnose na neposrednu potrošnju (10.563.000 KM) i višegodišnja kapitalna ulaganja (640.000 KM).

<sup>31</sup> Do usvajanja budžeta za 2024. godinu, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema pojedinačnim Instrukcijama o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za period april – juni 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i period juli – septembar 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.



Prema navedenom, Ministarstvo je u 2024. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 14.141.772 KM.

Ministarstvo je izvršilo prestrukturisanja rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 18.000 KM<sup>32</sup> u okviru tekućih izdataka, a iznos od 290.000 KM<sup>33</sup> u okviru sredstava višegodišnjih projekata.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 11.264.450 KM, što je za 2.877.322 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (6.490.086 KM)<sup>34</sup>, naknade troškova zaposlenih (982.522 KM), putne troškove (102.284 KM), izdatke za tekuće održavanje (994.775 KM), ugovorene i druge posebne usluge (979.283 KM), kapitalne izdatke (339.474 KM), višegodišnja kapitalna ulaganja (1.159.750 KM) i novčane donacije (54.765 KM).

### **Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Prilogu II Izvještaja.**

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2024. godini.

#### **7.2.1. Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila sa 31.12.2024. godine iznose 79.573 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 22.223 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (34.854 KM) i materijal i usluge za održavanje vozila (23.678 KM).

Prema Pravilniku o načinu korištenja službenih vozila Ministarstva utvrđen je način korištenja i održavanja službenih vozila, prava, obaveze i postupanje uposlenih koji upravljaju službenim vozilom. Pravo na stalno korištenje vozila 24h prema Pravilniku ostvaruju četiri lica.<sup>35</sup> Shodno Pravilniku Vijeća ministara BiH,<sup>36</sup> Ministarstvu je odobreno osam vozila<sup>37</sup>. Na 31.12.2024. godine Ministarstvo je raspolagalo sa šest vozila i u odnosu na odobrene klase vozila posjeduje jedno vozilo srednje klase više nego što je predviđeno Pravilnikom<sup>38</sup>.

Postupajući po preporuci iz izvještaja prethodne godine vezano za uspostavljanje evidencija o upotrebi službenih vozila, Ministarstvo je u septembru 2024. dopunilo interni akt za korištenje vozila kojim je propisalo obavezu dodatnog pravdanja lokalnih vožnji od 100 i više kilometara. Navedena odredba u internom aktu Ministarstva bi mogla upućivati na zaključak da se do 100 kilometara vožnje ne treba pravdati pređena relacija službenim vozilom što smo kroz revizijske postupke mogli i uočiti u nekim slučajevima.

Ministarstvo kao budžetski korisnik sa svojim nadležnostima i značajem za sve korisnike budžeta institucija BiH u pogledu kreiranja pravila budžetske potrošnje i okruženja koje će doprinijeti razvoju sistema odgovornosti, a time smanjenja rizika nenamjenske potrošnje ima

<sup>32</sup> Povećani su izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme u iznosu od 18.000 KM, dok su umanjeni izdaci za naknade troškova zaposlenih (12.000 KM) i izdaci za tekuće održavanje (6.000 KM).

<sup>33</sup> Povećani su izdaci za ugovorene i druge posebne usluge, dok su umanjeni izdaci za tekuće održavanje za 290.000 KM.

<sup>34</sup> Prosječan broj zaposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 161.

<sup>35</sup> Pravo na stalno korištenje vozila 24h prema Pravilniku imaju ministar, zamjenik ministra, sekretar Ministarstva i šef kabineta ministra.

<sup>36</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 34/23 i 84/23

<sup>37</sup> 1 više srednje klase, 2 srednje klase, 3 niže srednje klase i 2 niže klase.

<sup>38</sup> Jedno vozilo srednje klase koje je bilo namijenjeno prodaji je ostavljeno na korištenje.

posebnu odgovornost u preduzimanju radnji u svom poslovanju, a posebno u načinu trošenja budžetskih sredstva. S tim u vezi ako Ministarstvo reguliše određeno postupanje na neispravan način druge institucije će to postupanje primjeniti u svom radu te štete u tom smislu mogu biti višestruke. Smatramo da interni akt treba dati smjernice za uspostavljanje sveobuhvatnih evidencija o upotrebi vozila kao preduslova za smanjenje rizika nenamjenske potrošnje prilikom upotrebe službenih vozila.

#### **PREPORUKA 4**

**Ministarstvo treba preispitati odredbe internog akta vezano za evidentiranje lokalnih vožnji.**

Pravilnikom je definisano da se za korištenje službenog vozila upotrebljava propisani obrazac putnog naloga za putničko motorno vozilo. Putni nalog za vozilo se izdaje za tekući mjesec za svako službeno vozilo pojedinačno i popunjava ga osoba koja upravlja vozilom sa svim podacima te odgovara za njihovu istinitost i tačnost.

Uvidom u putne naloge za službena vozila konstatovali smo da se u pojedinim slučajevima odredbe Pravilnika koje se odnose na popunjavanje istih ne poštuju u potpunosti. Naime, u putnim nalogima za jedno vozilo navedene su konstantne vožnje od 99 km a kao relacija kretanja je upisan „loko“. Takođe u određenim slučajevima se ne upisuje stanje pređenih kilometara u momentu točenja goriva. Zbog navedenog se nismo uvjerali u namjensku upotrebu službenih vozila u određenim slučajevima.

#### **PREPORUKA 5**

**Ministarstvo je dužno uspostaviti evidencije o upotrebi službenih vozila u skladu sa relevantnim propisima u cilju osiguranja preduslova za smanjenje rizika nenamjenske upotrebe javnih sredstava.**

### **7.2.2. Protokolarni troškovi**

Odlukom o poklonima u Ministarstvu definisan je način prijema, davanja poklona i vođenja registra poklona. Odluka o poklonima u Ministarstvu, između ostalog, propisuje da se pokloni predstavnicima institucija mogu davati u okviru raspoloživih sredstava eksterne reprezentacije. Također je propisana obaveza vođenja registra poklona koji sadrži informacije o datum prijema ili uručenja poklona te da se u isti prilaže kopija odluke o davanju poklona.

Ministarstvo je na protokolarnim troškovima evidentiralo nabavku poklona u iznosu od 5.000 KM putem direktnog sporazuma i zaključenog ugovora o nabavci protokolarnih poklona od 30.12.2024. godine. Nabavka se odnosi na jednu umjetničku sliku vrijednosti od 1.000 KM i 20 setova - poklona pojedinačne vrijednosti od 200 KM prema fakturi dobavljača.



Navedeni pokloni nisu evidentirani u evidencijama poklona Ministarstva, niti su za isto donesene pojedinačne odluke kako je to definisano internim aktom o poklonima u Ministarstvu. U zahtjevu za nabavku navedeno je da se radi o reklamnom materijalu i da su ova sredstva namijenjena za predstavnike raznih institucija i medija.

## PREPORUKA 6

**Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati odredbe internog akta koji uređuje način prijema, davanja i vođenja registra poklona.**

### 7.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2024. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.896.189 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 4.241.849 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.888.187 KM), obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (1.477.741 KM), obaveze prema zaposlenima (645.048 KM) i kratkoročna razgraničenja (230.873 KM).

Kratkoročna razgraničenja (230.873 KM) odnose se na ugovore zaključene krajem 2024. godine za nabavku računara i računarske opreme (193.396 KM), nabavku kancelarijskog namještaja (28.878 KM) i nabavku ugradbene opreme (8.599 KM). Isporuke su izvršene u toku 2025. godine.

**Bilans stanja prikazan je u Prilogu III Izvještaja.**

## 8. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. godinu odobreno je 173 zaposlenih u Ministarstvu. Na 31.12.2024. godine bile su 162 zaposlene osobe, a prosječan broj zaposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 161.

### 8.1. Zapošljavanje na određeno vrijeme

Ministarstvo je u toku godine na radnim mjestima državnih službenika bez provođenja procedure javnog oglasa uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH<sup>39</sup> zapošljavalo 8 lica i jedno lice na radnom mjestu zaposlenika<sup>40</sup>. Pet lica je u toku godine bilo angažovano u periodu kraćem od tri mjeseca, s tim što su isti angažovani i u toku 2025. godine.

**Državni službenici:** Od ukupno 8 angažovanih lica na određeno vrijeme na radnim mjestima državnih službenika, tri lica su u toku 2024. godine, nakon provedene procedure javnog oglasa,

<sup>39</sup>Član 28a., Zakona o državnoj službi BiH, Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12, 93/17 i 18/24,

<sup>40</sup>Član 9. stav (1) tačka c) Zakona o radu u institucijama BiH, Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17 i 88/23



primljena na neodređeno vrijeme. Ista su prethodno bila angažovana (uz jednu saglasnost) ugovorom o radu na određeno u periodu od 9, 7 i 5 mjeseci<sup>41</sup>.

Četiri lica su angažovana u posljednjem kvartalu 2024. godine, a istima je produžen ugovor na temelju jedne saglasnosti Agencije za državnu službu i u 2025. godini<sup>42</sup>. Za jedno radno mjesto javni oglas je raspisan u aprilu 2025. godine.

Jedno lice je angažovano na radnom mjestu stručnog savjetnika od aprila 2024. godine, a zahtjev za raspisivanje javnog oglasa je prema Agenciji za državnu službu upućen u septembru. Ministarstvo je u toku 2024. godine sa ovim licem zaključilo tri ugovora o radu na određeno vrijeme na period od po tri mjeseca (uz jednu saglasnost). Navedeni ugovori su zaključivani bez prekida radnog odnosa na određeno vrijeme između ugovora. Nakon okončanog konkursa imenovana je postavljena za državnog službenika od 1.2.2025. godine.

Članom 28.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH je propisano da ukoliko u instituciji postoji upražnjeno radno mjesto državnog službenika koje je u skladu s potrebama rada neophodno hitno popuniti, a interna popuna radnog mjesta nije moguća, institucija može to radno mjesto popuniti zapošljavanjem lica u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH u statusu zaposlenika.

Smatramo da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene konkursne procedure, pozivajući se na uslove hitnosti za koje se nismo mogli uvjeriti da su ispunjeni, predstavlja, osim neusklađenosti sa propisima, netransparentan način zapošljavanja.

## PREPORUKA 7

**Ministarstvo je dužno da prilikom upošljavanja putem ugovora o radu na određeno vrijeme postupa u skladu sa relevantnim propisima koji regulišu postupak zapošljavanja, poštujući principe zakonitosti i transparentnosti.**

## 8.2. Penzionisanje zaposlenih

Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH<sup>43</sup> definisano je da radni odnos prestaje kada državni službenik navršši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja nezavisno od godina života.

Konstatovali smo da je jedan zaposleni stekao uslove za odlazak u penziju sredinom marta 2024. godine<sup>44</sup>, ali je Ministarstvo u rješenju o razrješenju<sup>45</sup> navelo da istom prestaje radni odnos zaključno sa 17.5. 2024. godine iz razloga jer je isti između ostalog, koristio godišnji odmor zaključno sa tim datumom.

<sup>41</sup> Dva lica su bila angažovana i u 2023. godini po istom osnovu.

<sup>42</sup> Radni odnos je jednom licu prestao 13.2.2025. godine, a drugom 30.4.2025. godine.

<sup>43</sup> Član 50. stav 1. tačka b) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

<sup>44</sup> Sticanje uslova za prestanak radnog odnosa u skladu sa članom 50. stav 1. tačka b) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH jer navršava 40 godina staža osiguranj neovisno od godina života.

<sup>45</sup> Ministarstvo se prethodno obratilo Agenciji za državnu službu BiH sa zahtjevom za davanjem mišljenja shodno članu 51. stav 2) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH za što su dobili saglasnost.



Ovakav način postupanja je u suprotnosti sa navedenom odredbom Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

#### **PREPORUKA 8**

**Ministarstvo je dužno poštovati zakonske odredbe vezano za blagovremeno penzionisanje državnih službenika u institucijama BiH.**

#### **8.3. Poslovi drugog radnog mjesta**

Na osnovu dostavljenih podataka, obavljanje poslova drugog radnog mjesta u Ministarstvu je tokom 2024. godine vršilo ukupno osam osoba za osam radnih mjesta. Radi se o četiri pozicije pomoćnika ministra<sup>46</sup>, višeg stručnog saradnika za aranžmane sa Svjetskom bankom, višeg stručnog saradnika za sporazume o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, tehničkog sekretara i referenta za poslove blagajne<sup>47</sup>. Rješenja o ovlaštenju za obavljanje poslova drugog radnog mjesta je donio ministar.

Za obavljanje navedenih poslova određena lica su u pojedinim mjesecima ostvarivala pravo na stimulaciju, shodno internim aktima Ministarstva.

Pozicije višeg stručnog saradnika za aranžmane sa Svjetskom bankom i višeg stručnog saradnika za sporazume o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja su popunjene nakon provedenog javnog oglasa od 16.7.2024. godine, a do tada navedene poslove su obavljali stručni savjetnik i šef odsjeka.

Poslove pomoćnika obavljali su šefovi odsjeka, viši stručni saradnik i stručni savjetnik temeljem rješenja o ovlaštenju donesenim u toku 2024. godine. Javni oglas za popunjavanje radnih mjesta rukovodećih državnih službenika - tri pomoćnika ministra je raspisan početkom aprila 2025. godine.

Važećim propisima kojima je uređen pravni status državnih službenika nije predviđena mogućnost da rukovodilac institucije raspoređuje državne službenike na radna mjesta višeg nivoa bez provedene konkursne procedure.

#### **PREPORUKA 9**

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

#### **8.4. Ugovori o djelu**

Ministarstvo je u 2024. godini isplatilo ukupno 43.210 KM neto naknada po osnovu ugovora o djelu od čega je iz budžeta plaćeno 13.330 KM, a iz donatorskih sredstava 29.880 KM. U odnosu na prethodnu godinu izdaci su veći za 20.570 KM.

<sup>46</sup> Pomoćnik ministra za finansijsko planiranje razvoja i koordinaciju međunarodne ekonomske pomoći, pomoćnik ministra za fiskalne poslove, pomoćnik ministra za provođenje sukcesije bivše SFRJ i upravljanje imovinom BiH, pomoćnik ministra za odnose sa finansijskim institucijama.

<sup>47</sup> Poslove referenta za poslove blagajne je obavljao referent za obračun plaća, a poslove tehničkog sekretara je obavljao referent za administrativno tehničke poslove.



Tokom godine Ministarstvo je po osnovu ugovora o djelu angažovalo ukupno pet osoba kojim je isplaćena naknada. Jedna osoba je kontinuirano angažovana na poslovima Stručni savjetnik za izvještavanje u okviru projekta sa mjesečnom naknadom isplaćenom iz donatorskih sredstava od 2.490 KM. U toku godine, dva lica su imala jednokratne angažmane.

Dva lica su angažovana u periodu od jula 2024. godine na poslovima analize Zakona o porezu na dodatnu vrijednost BiH, procjene uticaja potencijalnih izmjena, davanje preporuka i prijedloga u pravcu izmjena i dopuna Zakona o PDV-u, analiza Zakona o financiranju institucija BiH. Ugovori su zaključeni na period od 6 mjeseci sa mjesečnom naknadom od 1.100 KM, i u posmatranom periodu za ove angažmane ukupno je isplaćeno 13.200 KM. Po datom obrazloženju lica su angažovana u kabinetu Ministra.

U kabinetu ministra su trenutno popunjena tri sistematizirana mjesta savjetnika ministra, i dva od četiri sistematizirana mjesta stručnih savjetnika za analize i mišljenja u Kabinetu ministra. Sistematizacijom radnih mjesta Ministarstva naveden je opis poslova za savjetnika ministra koji između ostalog podrazumijeva i sudjelovanje u izradi nacrtu zakona i drugih propisa i općih akata iz nadležnosti Ministarstva, savjetovanje ministra o pojedinim pitanjima i druge poslove po nalogu ministra. U opis poslova Stručnih savjetnika za analize i mišljenja u Uredu ministra navedene su pripreme analize i mišljenja iz nadležnosti Ministarstva, priprema prijedloga zakona, podzakonskih akata i internih akata iz djelokruga rada Ministarstva, itd.

Dakle, angažman na osnovu ugovora o djelu je vršen za obavljanje redovnih poslova koji se ponavljaju i poslova radnih mjesta koji se mogu dovesti u vezu sa pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji te za posljedicu mogu imati neusklađenost s propisima, odnosno netransparentno zapošljavanje. Prema članu 600. Zakona o obligacionim odnosima<sup>48</sup>, ugovorom o djelu angažovana osoba se obavezuje obaviti određeni posao, a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Znači, angažovanje putem ugovora o djelu treba koristiti u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja kao i za poslove koji ne spadaju u redovne poslove Ministarstva.

## PREPORUKA 10

**Angažovanje na osnovu ugovora o djelu potrebno je vršiti u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja.**

## 9. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo i objavilo Plan javnih nabavki za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine<sup>49</sup>.

Prema prezentovanim podacima,<sup>50</sup> Ministarstvo je u 2024. godini provelo 27 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo 7 otvorenih postupka u vrijednosti od 1.523.132 KM<sup>51</sup>, 15 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 160.833 KM, i 5 postupaka u

<sup>48</sup> Službeni list SFRJ, broj 29/1978, 39/1985, 45/1989 - odluka USJ i 57/1989; Službeni list R BiH, broj 2/1992, 13/1993 i 13/1994; Službeni glasnik RS, broj 17/93 i 3/96; Službene novine FBiH, broj 29/2003 i 42/2011

<sup>49</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

<sup>50</sup> Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

<sup>51</sup> Svi iznosi vezani za javne nabavke su bez PDV-a osim ako nije drugačije navedeno.



skladu s Aneksom II u vrijednosti od 90.619 KM. Ministarstvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 65.934 KM.

**Nabavka poštanskih usluga:** Za nabavku poštanskih usluga na području Federacije i Republike Srpske, Ministarstvo je u toku godine pokrenulo procedure nabavke iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama, ukupne procijenjene vrijednosti 10.000 KM. Procedura javne nabavke se odnosi na štampanje i isplatu uputnica putem poštanskog operatera za korisnike čije je prebivalište u Republici Srpskoj i Federaciji BiH. Okončana je procedura za korisnike čije je prebivalište u Republici Srpskoj, dok su poništena dva postupka za područje Federacije BiH jer nije bilo zaprimljenih ponuda. U zahtjevu za pokretanje postupka je navedeno da su se Ministarstvu obratila lica kojima su izrečene sankcije SAD-a, sa zahtjevom da im bude omogućeno primanje plata i drugih naknada iz radnog odnosa.

Provedena je nabavka i zaključen je ugovor u vrijednosti od 5.000 KM na godinu dana. Ponudu je dostavio jedan ponuđač (Pošte Srpske a.d. Banja Luka) s kojim je zaključen ugovor za pružanje poštanskih usluga - štampanje i isplatu uputnica putem poštanskog operatera za korisnike čije je prebivalište u Republici Srpskoj. Ugovorena je naknada u visini od 2% na vrijednost ukupno isplaćenih sredstava.

Revizijom procedura javnih nabava iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadanih kriterija kako slijedi:

#### **9.1. Nabavke usluge za tehničku podršku za održavanje Oracle licenci**

Na osnovu odluke o nabavci, krajem avgusta 2024. godine, pokrenut je otvoreni postupak za nabavku tehničke podrške za održavanje Oracle licenci<sup>52</sup> procijenjene vrijednosti 827.350 KM. Tenderska dokumentacija je objavljena tek početkom novembra, a istu je preuzelo 14 ponuđača. Do roka predviđenog za prijem ponuda pristigle su četiri ponude koje je Ministarstvo ocijenilo kao kvalifikovane. Nakon provedene e-aukcije, ugovor u iznosu od 826.522 KM je zaključen 7.2.2025. godine.

Ministarstvo nije pravovremeno provelo proceduru nabavke i nije obezbijedilo tehničku podršku za Oracle licence za prvi mjesec 2025. godine. Kasno ugovaranje ove usluge predstavlja rizik jer sistem funkcioniše bez tehničke podrške za licence određen vremenski period. Pored toga podrška se prema pravilima kompanije ORACLE mora platiti za kompletan period koji nije pokriven prethodnim ugovorom pa je u ovom slučaju retroaktivno plaćena podrška za januar 2025. godine.

#### **PREPORUKA 11**

**Ministarstvo je dužno pravovremeno provoditi proceduru nabavke usluge održavanja Oracle licenci, kako bi se potrebna podrška na ekonomičan način mogla koristiti bez prekida.**

<sup>52</sup> Održavanje do sada nabavljenih licenci sistema trezorskog poslovanja.

## 9.2. Nabavka službenog vozila

Za javnu nabavku putničkog motornog vozila proveden je otvoreni postupak nabavke ukupne vrijednosti od 59.829 KM. Do krajnjeg roka, određenog za dostavu ponuda, primljena je jedna ponuda vrijednosti od 59.744 KM koju je Ministarstvo ocijenilo kvalifikovanim te je ugovor dodijeljen ponuđaču.

Ministarstvo je u izvršenom istraživanju tržišta, navelo da još dva vozila mogu ispuniti zahtjeve tehničke specifikacije. Detaljnijim analiziranjem, konstatovali smo da jedno od navedenih vozila ne ispunjava zahtjeve u pogledu karakteristika međuosovinskog razmaka, a drugo vozilo ne ispunjava uslov snage motora, što upućuje na ograničenje konkurencije.

Prema navedenom, nismo se mogli uvjeriti da su u konkretnoj nabavci poštovani osnovni principi javnih nabavki (aktivna i pravična konkurencija) s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

### PREPORUKA 12

**Ministarstvo je dužno, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije osigurati da ista omogućava pravednu i aktivnu konkurenciju na tržištu te da ne bude diskvalificirajuća prema potencijalnim ponuđačima.**

Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH<sup>53</sup> u članu 4. propisano je da se nabavka službenih vozila obavezno provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama a da se uz pripisane nabavne vrijednosti vozila (regulisane članom 3. Pravilnika) i uslove propisane podzakonskim aktima Zakona o javnim nabavkama, prilikom utvrđivanja uslova nabavke, obavezni kvalifikacioni kriteriji su: a) Obavezna garancija za period od minimalno 4 godine; b) Plan održavanja koji uključuje troškove redovnih servisa u periodu važenja garancije, a minimalno za 120.000 pređenih kilometara.

Ministarstvo nije postupilo u skladu sa odredbama navedenog i uključilo prethodno navedene uslove u kvalifikacione kriterije prilikom nabavke službenih vozila<sup>54</sup>.

Uključivanje navedenih uslova u određenom obliku kroz tehničke specifikacije izvan kvalifikacionih kriterija nije postupanje u skladu sa odredbama prethodno navedenog Pravilnika.

### PREPORUKA 13

**Ministarstvo je dužno uz Zakon o javnim nabavkama i podzakonske akte, dosljedno primjenjivati i odredbe Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH prilikom provođenja postupaka nabavke službenih vozila.**

<sup>53</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 34/23

<sup>54</sup> U okviru tehničke specifikacije vozila je zahtijevana garancija za period od minimalno četiri godine ili 120.000 km što također nije u skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Pravilnikom je definisana obavezna garancija za period od minimalno četiri godine kao obavezan, a ne alternativni kvalifikacioni kriterijum prilikom utvrđivanja uslova nabavke vozila.

Sagledavajući realizaciju ugovora koji se odnose na funkcionalnost i održavanje informacionih sistema u Ministarstvu, konstatujemo sljedeće:

### **9.3. Nadogradnja informacionog sistema finansijskog poslovanja sa modulom „Upravljanje ljudskim potencijalima“ i modulom „Centralizovani obračun i isplata plaća“ (Modul HRMS i Modul Payroll)**

Vijeće ministara BiH je usvojilo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta „Projekat nadogradnje informacionog sistema finansijskog poslovanja sa modulom „Upravljanje ljudskim potencijalima“ i modulom „Centralizovani obračun i isplata plaća“ (Modul HRMS i Modul Payroll)“ ukupne vrijednosti od 1.510.000 KM<sup>55</sup>.

Ugovor za nabavku nadogradnje informacionog sistema finansijskog poslovanja sa modulom „Upravljanje ljudskim potencijalima“ i modulom „Centralizovani obračun i isplata plaća“ (Modul HRMS i Modul Payroll) zaključen je 13.2.2024. godine ukupne vrijednosti od 1.508.094 KM<sup>56</sup>.

Prema zaključenom ugovoru dokument (zapisnik) o prihvatanju Modula HRMS i Payroll u testnom okruženju ugovorne strane su trebale potpisati najkasnije 6 mjeseci od dana potpisivanja ugovora. Zapisnik je potpisan 5.12.2024. godine sa zakašnjenjem od 4 mjeseca. Prema informacijama dobivenim u Ministarstvu na kašnjenje je značajnim dijelom uticala činjenica da je proces prikupljanja podatka iz domena ljudskih resursa i plaća od budžetskih korisnika trajao duže od planiranog. Ministarstvo je tek krajem oktobra obezbijedilo konačne opise poslova usaglašene sa sistematizacijama radnih mjesta koji su se mogli učitati u sistem.

Ministarstvo je po prijemu Oracle licenci u skladu sa ugovorom platilo iznos od 874.741 KM. Zatim je po okončanju testne faze u decembru plaćena implementacija softverskog rješenja u testnom okruženju u vrijednosti od 285.009 KM. Prema ugovoru, u slučaju kašnjenja realizacije ugovora (postavljanja testnog okruženja) predviđena je ugovorna kazna u iznosu od 0,05% za svaki dan kašnjenja do urednog izvršenja, a ista ne može preći 5% ukupne vrijednosti ugovora. Ministarstvo nije obračunavalo ugovornu kaznu uz obrazloženje da nije pravovremeno obezbijedilo podatke o ljudskim resursima i plaćama zbog čega su prolongirane projektne aktivnosti.

Aktivnosti implementacije funkcionalnosti modula HRMS i Payroll na produkcionom okruženju su trebale biti okončane početkom februara 2025. godine. Aktivnosti za pripremu i puštanje produkcionog okruženja u rad su bile još uvijek u toku u periodu obavljanja revizije.

Pored uticaja na efikasnost poslovanja, prethodno opisano kašnjenje će shodno dosadašnjem iskustvu u Ministarstvu imati za posljedicu plaćanje podrške za licence, a da sistem neće biti u produkciji čime će Ministarstvo imati troškove a da neće ostvarivati benefite koje plaćanje održavanja licenci omogućava.

#### **PREPORUKA 14**

**Ministarstvo je dužno intenzivirati projektne aktivnosti i omogućiti efikasnu i ekonomičnu realizaciju projekta.**

<sup>55</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 20/23 i 32/24

<sup>56</sup> Svi iznosi vezani za realizaciju ugovora koji se odnose na funkcionalnost i održavanje informacionih sistema su navedeni sa uračunatim PDV osim ako nije drugačije navedeno.

#### 9.4. Nadogradnja Oracle baze i aplikacije informacionog sistema finansijskog poslovanja

Ugovor za nabavku nadogradnje Oracle baze i aplikacije informacionog sistema finansijskog poslovanja zaključen je 13.2.2024. godine u iznosu od 899.883 KM. Ovaj proces podrazumijeva nadogradnju ISFU instance, modula HRMS i Payroll za oružane snage, i nadogradnju međuinstante. Rok za izvršenje svih aktivnosti po zaključenom ugovoru je 21 mjesec od potpisivanja ugovora.

Početkom januara 2025. godine potpisana je Potvrda o prihvatanju projekta nadogradnje Oracle baze i aplikacije informacionog sistema finansijskog poslovanja. Prema potpisanoj potvrdi u skladu s Ugovorom završen je dio aktivnosti: nadogradnja baze i aplikacije, ažuriranje šifarnika organizacija, kreiranje arhivske glavne knjige i postavka backup procedura ISFU sistema. Međutim u vrijeme potpisivanja Potvrde, nisu završene ugovorom predviđene aktivnosti: rekonfiguracija disaster recovery strane za ISFU instancu, testna i produkciona nadogradnja baze i aplikacije međuinstante, testna i produkciona nadogradnja baze i aplikacije COIP rješenja u Ministarstvu odbrane, izrada projektne dokumentacije i obuka ključnih korisnika. Sve prethodno navedene aktivnosti su prema ugovoru trebale biti realizovane do početka garantnog perioda odnosno do 13.11.2024. godine.

Prema ugovoru plaćanje će se vršiti u roku do 30 dana od ispostavljanja ispravne fakture na način da se 90% ugovorenog iznosa plaća nakon potpisivanja Zapisnika o okončanju implementacije projekta a 10% ugovorenog iznosa nakon potpisivanja Zapisnika o okončanju realizacije projekta (nakon isteka garantnog roka). Ministarstvo je 29.1.2025. godine platilo ugovorenu obavezu (90% ugovorenog iznosa) u iznosu od 809.895 KM za nadogradnju Oracle baze i aplikacije informacionog sistema finansijskog poslovanja, iako nisu pravovremeno realizovane sve ugovorene obaveze vezane za ovaj segment projekta.

Nerealizovane aktivnosti nadogradnje modula HRMS i Payroll za oružane snage i nadogradnje međuinstante mogu imati uticaja na efikasan rad sistema. Implementator se potpisanim Potvrdom o prihvatanju projekta obavezao da će u garantnom roku završiti preostale aktivnosti.

#### PREPORUKA 15

**Ministarstvo je dužno plaćanja obaveza vršiti u skladu sa ugovorom po okončanju ugovorenih projektnih aktivnosti.**

#### PREPORUKA 16

**Potrebno je realizovati sve ugovorene aktivnosti nadogradnje ISFU, nadogradnje modula HRMS i Payroll za oružane snage i nadogradnje međuinstante.**

Shodno odredbama Ugovora, garancija za pruženu uslugu traje 12 mjeseci od dana potpisivanja Zapisnika o okončanju implementacije, a najkasnije do isteka 21 mjeseca od dana potpisivanja Ugovora, odnosno do 13.11.2025. godine. Po isteku garantnog roka, potpisuje se Zapisnik o okončanju realizacije projekta, nakon čega se vrši isplata preostalih 10% ukupne ugovorene vrijednosti.



Kako u periodu vršenja revizije nije bio završen dio nadogradnji koji se odnosi na međuinštanču i aplikaciju COIP u Ministarstvu odbrane, proizlazi da za navedene nadogradnje neće biti moguće koristiti garantni rok u trajanju od 12 mjeseci. Osim toga, kasniji završetak nadogradnji predstavlja rizik, budući da eventualni tehnički nedostaci ili greške na nadograđenim sistemima možda neće biti otklonjeni prije isteka garantnog perioda.

#### PREPORUKA 17

**Ministarstvo je dužno iznaći odgovarajuće rješenje za obezbjeđenje podrške funkcionalnostima koje su naknadno nadograđene, te u slučaju nepotpune realizacije usluga podrške u garantnom roku, razmotriti mogućnost aktiviranja ugovorom predviđenih zaštitnih mjera.**



## 10. KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu. U dostavljenim komentarima Ministarstvo je najvećim dijelom potvrdilo naše nalaze i date preporuke, dok su izražena neslaganja s pojedinim navodima i preporukama koje se odnose na tačke 5.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti, 7.2.1. Izdaci za upotrebu vozila, 8.3. Poslovi drugog radnog mjesta i tačku 9. Javne nabavke. Budući da nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice koji timu za reviziju nisu bile poznate tokom sačinjavanja izvještaja, tekst ovog Izvještaja, u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu je nepromijenjen. Detaljno objašnjenje komentara dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2024. godinu obavili su: Seida Kapo – vođa tima, Helena Grbavac – član tima, Slaviša Vuković – član tima i Sadmir Teskeredžić – član tima.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Seida Kapo

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić

Broj: 02-16-1-795/25



### Prilozi

- Prilog I - Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu
- Prilog II - Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu
- Prilog III - Bilans stanja na 31.12.2024. godine

## Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.931</b>	<b>0</b>
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	15.931	0
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	0
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>368.557</b>	<b>0</b>
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	368.557	0
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0
Domaće donacije	0	0	0	0	0
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>	<b>35.384</b>	<b>177</b>
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	20.000		20.000	35.384	177
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>	<b>419.872</b>	<b>2099</b>

## Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>10.563.000</b>	<b>0</b>	<b>10.563.000</b>	<b>9.710.462</b>	<b>92</b>
Bruto plaće i naknade	6.881.000	0	6.881.000	6.490.086	94
Naknade troškova zaposlenih	1.081.000	-12.000	1.069.000	982.522	92
Putni troškovi	160.000	0	160.000	102.284	64
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	75.000	0	75.000	62.382	83
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala i sitnog inventara	49.000	0	49.000	25.198	51
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	55.000	0	55.000	37.693	69
Unajmljivanje imovine i opreme	38.000	18.000	56.000	26.895	48
Izdaci za tekuće održavanje	1.160.000	-6.000	1.154.000	994.775	86
Izdaci za osiguranje	14.000	0	14.000	9.344	67
Ugovorene i druge posebne usluge	1.050.000	0	1.050.000	979.283	93
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>471.000</b>	<b>0</b>	<b>471.000</b>	<b>339.474</b>	<b>72</b>
Nabavka opreme	450.000	0	450.000	339.136	75
Nabavka ostalih stalnih sredstava	21.000	0	21.000	338	2
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>11.034.000</b>	<b>0</b>	<b>11.034.000</b>	<b>10.049.936</b>	<b>91</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>640.000</b>	<b>2.055.000</b>	<b>2.695.000</b>	<b>1.159.750</b>	<b>43</b>
Projekt nadogradnje ISFU sa Modulom BPMIS	330.000	855.000	1.185.000	0	0
Projekt nadogradnje ISFU sa Modulom HRMS i Modulom Payroll	310.000	1.200.000	1.510.000	1.159.750	77
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>412.772</b>	<b>412.772</b>	<b>54.765</b>	<b>13</b>
Razvoj softvera za praćenje izvještavanja o potpisanim međunarodnim ugovorima (0401350)	0	41.216	41.216	0	0
Premošćavanje podrške za rješavanje predmeta ratnih zločina - IPA 2018 (0401150)	0	3.000	3.000	3.000	100
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u- BiH (0401160)	0	202.143	202.143	42.141	21
Projekt "2024 HR-BA-ME298" (0401170)	0	166.414	166.414	9.624	6
<b>8. Ukupno budžet (4+5+6+7)</b>	<b>11.674.000</b>	<b>2.467.772</b>	<b>14.141.772</b>	<b>11.264.450</b>	<b>80</b>

## Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>8.002</b>	<b>11.717</b>	<b>68</b>
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	2.792	7.139	39
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi		0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	5.210	4.578	114
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>1.888.187</b>	<b>1.371.128</b>	<b>138</b>
Stalna sredstva	9.326.302	8.459.501	110
Ispravka vrijednosti	7.438.115	7.088.373	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.888.187	1.371.128	138
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>1.896.189</b>	<b>1.382.845</b>	<b>137</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>2.353.662</b>	<b>1.049.277</b>	<b>224</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	1.477.741	336.047	440
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	645.048	628.048	103
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	230.873	85.182	271
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>1.888.187</b>	<b>1.371.128</b>	<b>138</b>
Izvori sredstava	1.888.187	1.371.128	138
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>4.241.849</b>	<b>2.420.404</b>	<b>175</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.