



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA HERCEGOVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE

2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2350-6/20



Sarajevo, srpanj 2021.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DANIH PREPORUKA	4
III	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	5
IV	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
5.	POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI SUBJEKTA REVIZIJE.....	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	10
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	10
7.1.1	Prihodi i primici	10
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	10
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	11
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
7.1.2.3	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	14
7.2	BILANCA STANJA	14
7.2.1	Kratkoročna potraživanja	14
7.2.2	Stalna sredstva	15
7.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	15
7.2.4	Dugoročne obveze i razgraničenja.....	16
7.2.5	Popis sredstava i obveza	16
8.	JAVNE NABAVE	16
9.	SUDSKI SPOROVI.....	18
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	18
V	PRILOG: GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE	20
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2020. godinu	21
	Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine.....	24



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene financijske revizije, koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva unutarnjih poslova Hercegovačko-neretvanske županije (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od Ministarstva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih financijskih izvješća.

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



- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva unutarnjih poslova Hercegovačko-neretvanske županije za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. godinu nisu sukladne, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Za nabave roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 479.045 KM nisu provedeni postupci javnih nabava, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama i članku 31. Zakona o izvršavanju proračuna Hercegovačko-neretvanske županije za 2020. godinu (točka 8. Izvješća);**
2. **Ne možemo potvrditi utemeljenost isplate naknada za prekovremeni rad i rad u dane tjednog odmora u iznosu od najmanje 80.000 KM, s obzirom na to da nisu predviđene internim aktima Ministarstva i da nije prezentirana dokumentacija koja je osnova za njihov obračun i isplatu. Zaključivani su i ugovori o djelu za poslove koji su sistematizirani, u iznosu od 134.675 KM, što nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima o organima državne službe u FBiH (točka 7.1.2.1 i 7.1.2.2 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-ju 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Ministarstva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na sljedeće pitanje:

- **Obveze definirane Zakonom o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave i Zakonom o unutarnjim poslovima Hercegovačko-neretvanske županije Ministarstvo je tijekom 2020. godine obavljalo bez rukovoditelja unutarnjih ustrojbenih jedinica, i to: tajnika ministarstva, ravnatelja Uprave za administraciju i potporu i ravnatelja policije, kao i bez znatnog broja policijskih službenika. Također, nisu formirana radna tijela nužna za neometano funkcioniranje Ministarstva, i to: neovisno povjerenstvo za odabir i reviziju, javno-žalbeni biro i policijski odbor. Imenovanje rukovoditelja ustrojbenih jedinica, formiranje neovisnih radnih tijela i davanje suglasnosti za popunu upražnjenih radnih mjesta policijskih službenika u isključivoj je nadležnosti Vlade i Skupštine Hercegovačko-neretvanske županije. Navedeno je imalo za posljedicu otežano obavljanje povjerenih poslova i zadataka, ostvarivanja određenih prava i obveza iz radnog odnosa djelatnika, kao i provođenje određenih stegovnih postupaka protiv prekršitelja (točka 5. Izvješća).**

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih Izvješća, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 22. 7. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Implementirati dizajnirani sustav unutarnjih kontrola, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH.	točka 4.
2.	Provoditi mjere u cilju sprečavanja koruptivnih aktivnosti, kako je to predviđeno Planom integriteta Ministarstva.	točka 4.
3.	Internim aktom regulirati način i postupak ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad i rad u dane tjednog odmora djelatnika Ministarstva, te njihov obračun i isplatu vršiti sukladno važećim propisima i donesenom aktu.	točka 7.1.2.1
4.	Za obavljanje sistematiziranih poslova, utvrđenih pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, izvršitelje angažirati sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	točka 7.1.2.2
5.	Preispitati opravdanost isplate naknada djelatnicima članovima povjerenstava za obavljanje redovnih poslova.	točka 7.1.2.2
6.	Obračun poreza i doprinosa nastalih temeljem nesamostalne djelatnosti, za zaposlenike Ministarstva, vršiti sukladno važećim propisima.	točka 7.1.2.2
7.	Dosljedno poštivati zaključene ugovore za održavanje vozila u dijelu iskazivanja norme sati izvršenog servisa, kao i Pravilnik o korištenju i održavanju vozila u dijelu vođenja radnih naloga u radionici Ministarstva.	točka 7.1.2.2
8.	Potraživanja starija od šest mjeseci iskazivati na poziciji sumnjivih i spornih, kako je to predviđeno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, i poduzeti sve zakonom predviđene mjere u cilju naplate potraživanja, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.	točka 7.2.1
9.	Popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	točka 7.2.5
10.	Nabave roba, usluga i radova vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama, kako je utvrđeno Zakonom o izvršavanju proračuna Hercegovačko-neretvanske županije	točka 8.
11.	Osigurati relevantnu dokumentaciju sudskih sporova u tijeku i knjigovodstveno ih evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji kao potencijalne obveze ili prihod, kako je to predviđeno Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	točka 9.



III KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru financijske revizije provodi reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Proračun Hercegovačko-neretvanske županije za 2020. godinu;
 - Zakon o izvršavanju Proračuna Hercegovačko-neretvanske županije za 2020. godinu;
 - Zakon o riznici u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavama;
 - Zakon o državnoj službi u FBiH;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o pravima izabраних dužnosnika i nosilaca izvršnih funkcija u institucijama vlasti Hercegovačko-neretvanske županije;
 - Zakon o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o unutarnjim poslovima Hercegovačko-neretvanske županije;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo unutarnjih poslova Hercegovačko-neretvanske županije osnovano je Zakonom o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave.¹ Zakonom o unutarnjim poslovima Hercegovačko-neretvanske županije² (u daljem tekstu: Zakon) uređeni su unutarnji poslovi iz nadležnosti Hercegovačko-neretvanske županije (u daljem tekstu: Županija), organizacija i nadležnost Ministarstva, rukovođenje Ministarstvom, način obavljanja poslova policije, dužnosti i prava ovlaštenih službenih lica, međusobni odnosi i suradnja sa Ministarstvom unutarnjih poslova FBiH, ministarstvima unutarnjih poslova drugih kantona i jedinica lokalne samouprave unutar Županije, radni odnosi, disciplinska odgovornost i stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika i namještenika, kao i druga pitanja od značaja za ostvarivanje funkcije Županije sa područja unutarnjih poslova. Unutarnji poslovi iz nadležnosti Županije utvrđeni Zakonom su: provođenje svih zakona Županije, Federacije BiH, Ustava Županije i Federacije BiH; poslovi i zadaci policije, osim poslova koji su u nadležnosti policije Federacije; poslovi i zadaci policije koje Ministarstvu povjeri Federalno ministarstvo; osiguranje određenih lica i objekata Županije; zadaci i poslovi u veza sa nabavom, posjedovanjem i nošenjem oružja i municije; zadaće i poslovi u veza sa održavanjem javnih skupova, osobnim iskaznicama, osobnim imenima, prijavama prebivališta i boravišta, jedinstvenim matičnim brojem građana, matičnim knjigama, registracijom motornih vozila i izdavanjem vozačkih dozvola.

Unutarnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematizirana su radna mjesta za 1.297 izvršitelja, a na 31. 12. 2020. godine bilo je 1.006 djelatnika.

Ministarstvom rukovodi ministar Slađan Bevanda, koji je imenovan 23. 9. 2015. godine Odlukom Skupštine Hercegovačko-neretvanske županije.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u Ulici Brune Bušića b.b.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Ministarstva za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od prosinca 2020. do lipnja 2021. godine, s prekidima.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2001. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima.

Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjene zakonskih propisa na osnovu kojih su dane kvalifikacije i preporuke u prethodnoj reviziji, nismo vršili ocjenu postupanja po njima.

¹ „Sl. novine HNK“, br. 4/98

² „Narodne novine HNK“, br. 2/98,4/01, 3/02, 1/03, 2/06, 5/08, 6/08

Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnom razdoblju, u okviru financijske revizije Hercegovačko-neretvanske županije.

Nakon izvršene revizije Ministarstva za 2020. godinu dano je ukupno 11 preporuka.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je osigurati razumno uvjerenje da Ministarstvo u obavljanju poslova iz nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

Financijsko upravljanje i kontrola

Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,³ Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u FBiH⁴ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola na osnovu COSO modela.

Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Ministarstvo je donijelo interne akte iz nadležnosti, kojima je uredilo svoje poslovanje i postupanje djelatnika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva utvrđena je organizacijska struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uvjetima za njegovo obavljanje, uključujući i obveze i odgovornosti. U Ministarstvu se vrši redovno godišnje ocjenjivanje djelatnika. S obzirom na to da nisu dosljedno primijenjeni doneseni interni akti (pravilnici o reprezentaciji, pravilnik o održavanju službenih vozila), te se knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena ne vrši u utvrđenim rokovima i ne vrši se kontrola knjigovodstvenih isprava, ne možemo potvrditi da je uspostavljeno kontrolno okruženje implementirano na odgovarajući način.

Izvršena je procjena rizika, donesena strategija upravljanja rizicima, vrši se ažuriranje registra rizika, ali nisu definirane procedure izvješćivanja o najznačajnijim rizicima, niti su uspostavljene procedure sprječavanja i otklanjanja nepravilnosti i prevara.

Sačinjena je mapa ključnih poslovnih procesa, donesena su i ostala interna akta kojima su regulirane procedure stvaranja izdataka za predviđene namjene. Međutim, utvrđeno je da nisu uspostavljene zadovoljavajuće kontrolne aktivnosti kod procesa nabava i ugovaranja, kao i kod evidentiranja imovine.

Utvdili smo da Ministarstvo ne raspolaže svim relevantnim podacima koji se odnose na sudske postupke, kako onima koji su okončani, tako i onima koji su još u tijeku i predstavljaju potencijalno značajne obveze u narednom razdoblju.

S obzirom na navedeno, Ministarstvo je sustav unutarnjih kontrola dizajniralo prema COSO modelu, kako je predviđeno Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, ali on nije implementiran u cijelosti, što je za posljedicu imalo određene neusuglašenosti sa propisima.

Koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu sačinio je Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole, u kojem su navedene mjere koje se planiraju poduzeti u narednom razdoblju, u cilju razvoja samog sustava. Predviđeno je da će se planskim dokumentima obuhvatiti rizici, te uspostaviti sustav izvješćivanja o najznačajnijim rizicima, a kontrolnim aktivnostima planiraju se donijeti interne procedure koje sukladno zakonskoj regulativi detaljnije uređuju određene procese (nabave i ugovaranja, izrade i izvršenja proračuna i sl.), kao i redovito izvješćivanje rukovodstva o raspoloživim sredstvima, obvezama, potraživanjima i drugom. Izvješće je 17. 2. 2021. godine dostavljeno Ministarstvu financija Županije.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16



Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu financija Županije sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **implementirati dizajnirani sustav unutarnjih kontrola, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH.**

Unutarnja revizija

Poslove unutarnje revizije u Ministarstvu treba obavljati zajednička jedinica za unutarnju reviziju, uspostavljena u sastavu Ministarstva financija Županije. Međutim, Ministarstvo financija još uvijek nije uspostavilo unutarnju reviziju kako je propisano Zakonom o proračunima u FBiH,⁶ Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.⁸

Prevenција korupcije

Ministar je 14. 11. 2016. godine usvojio Plan integriteta, koji predstavlja rezultat postupaka samoprocjene izloženosti Ministarstva rizicima za nastanak i razvoj korupcije i drugih nepravilnosti u cilju održavanja i unapređenja integriteta Ministarstva kao cjeline, te svake njegove ustrojbene jedinice. Planom je izvršena analiza rizičnih aktivnosti prema radnom mjestu, koja se odnosi na unutarnje i vanjske aktivnosti Ministarstva, sa opisom postojećih obrambenih mehanizama u odnosu na eventualne nepravilnosti, te ocjenu podložnosti na korupciju. Planom su predviđene mjere čijom bi se primjenom smanjile mogućnosti koruptivnog djelovanja. Kao glavni rizici za korupciju identificirani su nedovoljan broj zaposlenih, ne postojanje poticaja i motiviranja za rad, loša materijalna osnova, nedovoljni financijski resursi i neadekvatno rukovođenje na najvišoj razini.

Koordinator za borbu protiv korupcije sačinio je Izvješće o rezultatima mjera i preporuka iz Plana integriteta za 2020. godinu, koje je 22. 2. 2021. godine dostavio ministru, u koji su inkorporirane informacije iz pojedinačnih izvješća ustrojbenih jedinica. **Uvidom u Izvješće utvrdili smo da ono ne sadrži pregled poduzetih mjera s ciljem suzbijanja koruptivnih aktivnosti, već su samo navedene aktivnosti koje bi u budućem razdoblju smanjile podložnost za korupciju.**

Preporuka:

- **provoditi mjere u cilju sprečavanja koruptivnih aktivnosti, kako je to predviđeno Planom integriteta Ministarstva.**

5. POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI SUBJEKTA REVIZIJE

Poslovi iz nadležnosti Ministarstva definirani su Zakonom o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave i Zakonom o unutarnjim poslovima Hercegovačko-neretvanske županije.

Ministarstvo u svom radu susreće se sa problemom ne formiranja radnih tijela nužnih za neometano funkcioniranje, i to neovisnog povjerenstva za odabir i reviziju, javnog žalbenog biroa i policijskog odbora.

Neovisno povjerenstvo za odabir i reviziju je neovisno radno tijelo, koje imenuje Skupština Hercegovačko-neretvanske županije (u daljem tekstu: Skupština), a koje sukladno Zakonu o unutarnjim poslovima Županije upravlja procesima izbora, imenovanja i smjene ravnatelja policije, odnosno raspisuje natječaj i provodi proceduru izbora, prati i ocjenjuje rad ravnatelja policije, te razmatra eventualne žalbe na rad ravnatelja policije. Prethodno imenovanom povjerenstvu za odabir i reviziju mandat je istekao 1. 3. 2017. godine.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14



Javni žalbeni biro, koji imenuje Skupština, sukladno članku 68. a) Zakona o unutarnjim poslovima Županije daje suglasnost na sva početna i završna izvješća Odjela za profesionalne standarde, a povodom provođenja unutarnjih istraga zbog eventualnih nezakonitosti i propusta u radu policijskih službenika. Prema raspoloživim informacijama, zbog nepostojanja Javnog žalbenog biroa od 2014. godine zaprimljeno je preko 300 predmeta unutarnjih istraga, od kojih se pojedini odnose na djela za koja se može izreći i mjera prestanka radnog odnosa, a otišla su u zastaru. Zbog neuspostavljanja Javnog žalbenog biroa nije formirano ni stegovno povjerenstvo ni stegovni tužitelj, koji bi trebali provoditi stegovne postupke.

Policijski odbor, koji formira Vlada, drugostupanjsko je tijelo za rješavanje po žalbama koje se odnose na statusna pitanja policijskih službenika (prijem u radni odnos, raspoređivanje, činovanje, odlazak u mirovinu, žalbe u stegovnim postupcima, prestanak radnog odnosa i drugo). Tijekom 2020. godine sedam policijskih službenika protiv kojih su pokrenuti stegovni postupci i koji su suspendirani primali su 85% plaće, te im je po tom osnovu isplaćen iznos od 53.776 KM (neto), s tim da je jedan suspendiran još od 2015. godine. Također, prema raspoloživim informacijama, tri policijska službenika, kojima je 2014. godine izdano privremeno rješenje o umirovljenju, uložila su žalbu na rješenja o umirovljenju, a nakon toga pokrenula i sudske sporove. Budući da nije rješavano po njihovim žalbama, sud je donio privremenu mjeru povrata na radno mjesto.

Zakonom o unutarnjim poslovima i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu definirane su unutarnje ustrojbene jedinice (Kabinet ministra, Uprava za administraciju i potporu, Uprava policije), kao i poslovi iz njihove nadležnosti. Poslovi iz nadležnosti Kabineta ministra su praćenje i koordiniranje realizacije zadataka u oblasti unutarnjih poslova, interni nadzor financijskog poslovanja Ministarstva, obavljanje konzultacija i razmjenu podataka sa Upravom za administraciju i potporu i Upravom policije. Kabinetom rukovodi tajnik Ministarstva. Poslovi iz nadležnosti Uprave za administraciju i potporu odnose se na osiguranje javnih skupova, izdavanje osobnih iskaznica, upis osobnih imena, prijave boravišta i prebivališta, dodjeljivanje jedinstvenog matičnog broja građanima, vođenje matičnih knjiga, registriranje motornih vozila i kontrola kretanja i boravka stranaca. Upravom rukovodi ravnatelj Uprave za administraciju i potporu.

Poslovi iz nadležnosti Uprave policije odnose se na policijske poslove, osiguranje osoba i objekata Županije, te zadaci i poslovi koji se odnose na nabavu, posjedovanje i nošenje naoružanja i municije. Upravom policije rukovodi ravnatelj policije. Tijekom 2020. godine radna mjesta rukovoditelja svih ustrojbenih jedinica bila su upražnjena.

Također, u Ministarstvu je pored nepopunjenosti rukovodnog kadra evidentna i nepopunjenost ostalih radnih mjesta. Od sistematiziranih 1.298 na 31. 12. 2020. godine popunjeno je 1.006, a od upražnjena su 292 radna mjesta; 228 odnosi se na policijske djelatnike i 64 na radna mjesta u administraciji.

Ministarstvo je u cilju prevladavanja problema nepopunjenosti radnih mjesta od Vlade Hercegovačko-neretvanske županije (u daljem tekstu: Vlada) 4. 3. 2020. godine zatražilo suglasnost za prijem načelnika sektora u Upravi za administraciju i potporu, a 27. 10. 2020. godine suglasnost za prijem 32 službenika i namještenika, od čega tri rukovodeća državna službenika. Na te zahtjeve nisu dobivene suglasnosti Vlade. U 2020. godini nije bilo aktivnosti na popunjavanju radnih mjesta policijskih službenika.

Nepopunjenost upražnjenih radnih mjesta, naročito znatnog broja policijskih službenika i rukovoditelja ustrojbenih jedinica, dovodi u pitanje neometano obavljanje poslova i zadataka Ministarstva, definiranih Zakonom o unutarnjim poslovima Hercegovačko-neretvanske županije. Također, neformiranje radnih tijela dovodi do nemogućnosti ostvarivanja prava i obveza iz radnog odnosa, kao i provođenja određenih stegovnih postupaka protiv prekršitelja. Davanje suglasnosti za popunu upražnjenih radnih mjesta, kao i formiranje radnih tijela u Ministarstvu, u isključivoj je nadležnosti Vlade i Skupštine.



Ministarstvo je 3. 3. 2021. godine dostavilo Informaciju o stanju unutar Ministarstva predsjedatelju i zamjeniku predsjedatelja Skupštine i Vladi, kojom su ukazali na probleme u radu i predložili poduzimanje određenih aktivnosti u svrhu prevladavanja naznačenih problema.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračunom Županije za 2020. godinu od 30. 12. 2019. godine Ministarstvu je odobren iznos od 37.366.920 KM. Izmjenama i dopunama Proračuna od 25. 6. 2020. godine Ministarstvu je odobreno 36.290.920 KM, a izmjenama i dopunama od 22. 12. 2020. godine 36.264.920 KM. Vlada je 28. 12. 2020. godine donijela Odluku o preraspodjeli sredstava u iznosu od 583.300 KM na druge proračunske korisnike, tako da je Operativni proračun Ministarstva iznosio 35.681.620 KM.

Strukturu odobrenog proračuna čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (27.080.000 KM), izdaci za materijal i usluge (4.160.000 KM), doprinosi poslodavca (3.476.000 KM), izdaci za nabavu stalnih sredstava (1.503.920 KM) i izdaci za kamate (45.000 KM).

Izvešće o radu Ministarstva za 2020. godinu dostavljeno je 10. 2. 2021. godine Vladi Županije, koja ga je Odlukom od 10. 3. 2021. godine i usvojila.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnja financijska izvješća za 2020. godinu i u utvrđenom roku ih dostavilo nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnja računovodstvena izvješća, obrazloženo je izvršenje Proračuna, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2020. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 1.114.693 KM, a odnose se na prihode od pružanja javnih usluga od 1.063.529 KM i neplanirane uplate u iznosu od 51.164 KM.

Prihodi od pružanja javnih usluga najvećim dijelom odnose se na prihode od pružanja usluga građanima (829.431 KM) i vlastite prihode (233.755 KM).

Na poziciji prihoda od pružanja usluga građanima iskazane su doznake Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH za pokriće troškova izdavanja osobnih isprava (osobna iskaznica, vozačka dozvola, putovnica), dok se vlastiti prihodi odnose na pružene usluge pratnje izvan gabaritnih tereta, pratnje eksplozivnih materijala, izdavanja zapisnika u svezi oštećenja cestovne opreme i izdavanje zapisnika sa izvršenih očevida prometnih nezgoda.

Neplanirane uplate najvećim dijelom odnose se na doznačena sredstva od Vlade FBiH (50.000 KM) na ime sufinansiranja Projekta „Utopljanje zgrade Policijske stanice Čitluk“.

7.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2020. godinu, rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 35.626.656 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi od 30.519.985 KM, izdaci za materijal i usluge od 3.797.484 KM, izdaci za nabavu stalnih sredstava od 1.277.966 KM i izdaci za kamate u iznosu od 31.221 KM.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 27.062.642 KM, čine ih bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 23.090.321 KM. Obračun plaća utvrđen je Zakonom o pravima izabranih dužnosnika i nositelja izvršnih funkcija u institucijama vlasti Hercegovačko-neretvanske županije,⁹ Zakonom o policijskim službenicima u Hercegovačko-neretvanskoj županiji¹⁰ i Kolektivnim ugovorom između Vlade i sindikata policije Županije iz 2018. godine, aktima Vlade o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u tijelima državne službe Županije.¹¹ Visina osnovice za obračun plaće svim korisnicima proračuna Županije za 2020. godinu određena je odlukom Vlade iz prosinca 2019. godine. Za izabrane dužnosnike i nositelje izvršnih funkcija u institucijama vlasti Županije osnovica iznosi 157,44 KM, a za sve ostale korisnike proračuna 525,89 KM.

Naknade plaće za produženi rad i rad u dane tjednog odmora značajnim dijelom (najmanje 80.000 KM) odnose se na Upravu za potporu i administraciju i Kabinet. Internim aktom nije reguliran način i potreba za angažiranjem državnih službenika i namještenika za prekovremeni rad i rad u dane tjednog odmora, kao ni izvješćivanje o obavljenim poslovima u dodatnom angažmanu.

Revizijom smo utvrdili da su pojedini djelatnici kontinuirano mjesečno ostvarili cca 40 sati prekovremenog rada i rada u dane tjednog odmora. Imajući u vidu da je člankom 38. stavak 2. Zakona o radu¹² propisano da ako prekovremeni rad radnika traje duže od tri tjedna neprekidno ili više od 10 tjedana tijekom kalendarske godine, o prekovremenom radu poslodavac obavještava nadležnu inspekciju rada. Nije nam predložen dokaz da je Ministarstvo upoznalo nadležnu inspekciju rada o navedenom, iako smo utvrdili da su određeni djelatnici obavljali prekovremeni rad i rad u dane tjednog odmora kontinuirano tijekom godine. Tokom obavljanja revizije nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje na kojim zadacima i po čijem nalogu su državni službenici i namještenici obavljali ove poslove, zbog čega ne možemo potvrditi ni njihovu osnovanost. Naročito ne možemo potvrditi osnovanost isplate dodatka na plaću po osnovu prekovremenog rada i rada u dane tjednog odmora za ministra (mjesečno cca 1.000 KM), s obzirom na to da je ministar nositelj izvršne vlasti na koga se odnosi Zakon o pravima izabranih dužnosnika i nositelja izvršnih funkcija u institucijama vlasti Hercegovačko-neretvanske županije, kojim nije uređena ova vrsta naknada.

Ne možemo potvrditi osnovanost isplate prekovremenog rada i rada u dane tjednog odmora u iznosu od najmanje 80.000 KM s obzirom na to da nisu predviđene internim aktima Ministarstva. Nije prezentirana dokumentacija koja je osnova za njihov obračun i isplatu, niti je postupljeno sukladno Zakonu o radu u dijelu koji se odnosi na obavještavanje nadležne inspekcije rada o prekovremenom radu.

Izvršen je uvid u dokumentaciju koja je osnova za obračun plaća, a dostavlja se Ministarstvu financija na unos i obračun plaća svih proračunskih korisnika. Uzorkom su obuhvaćeni siječanj, svibanj, lipanj i prosinac.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 3.972.321 KM, a odnose se na: naknade za topli obrok (2.167.383 KM), prijevoz na posao i sa posla (782.586 KM), regres za godišnji odmor (472.350 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti i ostalih bolesti (287.364 KM), pomoć u slučaju smrti (222.066 KM), otpremnine (40.572 KM). Naknade koje nemaju karakter plaće utvrđene su Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.¹³ Shodno Odluci Vlade regres za korištenje godišnjeg odmora za sve korisnike proračuna Županije za 2020. godinu isplaćen je u iznosu od 470 KM. U odabranom uzorku nismo utvrdili nepravilnosti kod obračuna i isplate naknada troškova zaposlenih.

⁹ „Sl. novine HNK“, br. 9/07 i 1/08

¹⁰ „Sl. novine HNK“, br. 9/07 i 7/19

¹¹ „Sl. novine HNK“, br. 4/08, 5/08, 12/08 i 1/09

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 26/16 i 89/18

¹³ „Sl. novine HNK“, br. 4/19, 8/19



Preporuka:

- *internim aktom regulirati način i postupak ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad i rad u dane tjednog odmora djelatnika Ministarstva, te njihov obračun i isplatu vršiti sukladno važećim propisima i donesenim aktom.*

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 3.797.484 KM, što predstavlja 11% ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu ovih izdataka čine izdaci za: nabavu materijala i sitnog inventara (1.247.518 KM), komunikaciju i komunalne usluge (492.609 KM), ugovorene i druge posebne usluge (464.704 KM), tekuće održavanje (447.799 KM), usluge prijevoza i goriva (399.779 KM), energiju (324.340 KM), unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (237.123 KM), osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa (163.137 KM) i putni troškovi (20.475 KM).

Nabava materijala i sitnog inventara najvećim dijelom odnosi se na izdatke za odjeću i uniforme (416.438 KM), izdatke za kompjuterski materijal (271.146 KM), materijal za čišćenje (192.130 KM), izdaci za obrasce i papir (151.952 KM), materijal za javni red i sigurnost (114.073 KM), auto gume (39.783 KM) i uredski materijal (36.223 KM).

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge najvećim dijelom odnose se na poštanske usluge 164.323 KM, izdaci za telefon i telefaks 133.037 KM i izdatke za usluge mobilne telefonije 39.886 KM. Pravo na službene mobilne telefone i dozvoljeni mjesečni iznos potrošnje reguliran je odlukama ministra iz 2016. godine. Provedenom revizijom utvrdili smo da se donesene odluke poštuju u cijelosti, te da se iznosi potrošnje preko dozvoljenog stavljaju kao obustava na plaću korisnika u narednom mjesecu.

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom odnose se na izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada 136.463 KM, izdaci za rad povjerenstava 89.350 KM, izdatke za hardverske i softverske usluge 28.977 KM i usluge reprezentacije 15.929 KM.

Izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada odnose se na ugovore o djelu zaključene tijekom godine. Najveći dio ovih izdataka u iznosu od 134.675 KM odnosi se na isplate po ugovorima o djelu koji su zaključivani za sistematizirana radna mjesta, od kojih izdvajamo angažiranje osoba za obavljanje sljedećih poslova: pravna pomoć iz djelokruga rada Kabineta ministra (tajnik ministarstva u neto iznosu 2.300 KM mjesečno), koordinacija između Kabineta ministra i Ureda ravnatelja policije u cilju učinkovitog obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva, priprema izvješća, informacije i analitičke materijale koji se odnose na poslove Uprave policije (1.330 KM mjesečno), za pripremu izvješća, informacije i analitičke materijale koji se odnose na usuglašavanje stanja iz oblasti financija (1.330 KM mjesečno), za poslove pripreme dokumentacije u postupku rješavanja zahtjeva koji se odnose na građanska stanja (1.330 KM mjesečno), računovodstveni poslovi knjiženja obveza na osnovu zakonski propisane dokumentacije (1.006 KM mjesečno) i drugih poslova koji su obavljani u kontinuitetu tokom cijele godine. Ugovori su zaključivani na razdoblje od tri mjeseca, te nakon isteka produžavani. **S obzirom na to da poslove sistematizirane pravilnikom o unutarnjoj organizaciji mogu obavljati samo zaposlenici čije zapošljavanje se vrši sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH¹⁴ i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH,¹⁵ ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za ove poslove.**

Preporuka:

- *za obavljanje sistematiziranih poslova, utvrđenih pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, izvršitelje angažirati sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH.*

¹⁴ "Sl. novine FBiH", br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06 i 4/12

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05



Izdaci za rad povjerenstava, iskazani u iznosu od 89.350 KM, odnose se na izdatke za rad povjerenstava u koja se imenuju djelatnici Ministarstva shodno odlukama ministra za obavljanje definiranih zadataka. Naknade za rad povjerenstava obračunavaju se i isplaćuju sukladno Odluci o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade i rukovoditelja županijskih tijela državne službe.¹⁶ Zakonom o ublažavanju negativnih posljedica izazvanih epidemijom koronavirusa (COVID-19) i potpori gospodarstvu na području Županije¹⁷ naknade članovima povjerenstava umanjene su za 50% počev od svibnja do kraja 2020. godine. Tijekom godine formirano je 80 različitih povjerenstava, i to: za popis bezvrijednog registraturnog materijala (19.300 KM), za popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza (14.450 KM), za provođenje postupaka javnih nabava (12.650 KM), radna grupa za pripremu odgovora na potencijalna pitanja iz upitnika Europskog povjerenstva od 2016. godine (7.500 KM), za izradu nacrtu zakona o unutarnjim poslovima Županije (5.950 KM), za provjeru znanja o pravilnom držanju, nošenju i rukovanju oružjem – odluka o produženju mandata članovima sve do imenovanja ravnatelja policije (5.350 KM), za provedbu javnog oglasa za prikupljanje ponuda za zakup prostora (4.550 KM), koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu (2.000 KM), za izradu naputka o načinu postupanja unutar sustava „Renata“ (1.900 KM) i druge. U postupku revizije uzorkom su obuhvaćena rješenja o imenovanju i izvješća o radu spomenutih povjerenstava. Iz prezentiranih izvješća utvrdili smo da se **poslovi obavljaju u toku radnog vremena i da predstavljaju redovne poslove i zadatke po osnovu kojih zaposleni u Ministarstvu ostvaruju pravo na plaću i naknade koje proistječu iz radnog odnosa za poslove na koje su raspoređeni, te stoga ne možemo potvrditi osnovanost isplata za rad povjerenstava. Utvrdili smo da obračun naknada zaposlenicima u iznosu od 89.350 KM po osnovu angažmana u povjerenstvima nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano člankom 10. stavak (1) i (2) točka 4. Zakona o porezu na dohodak¹⁸ i člancima 8. stavak (1), 11. stavak (1) i (2) i 12. stavak (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak¹⁹ s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je navedenim člancima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti.**

Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama članka 27. Zakona o porezu na dohodak i člancima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama članaka 10. i 11. Zakona o doprinosima²⁰ i odredbama članaka od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²¹

Preporuke:

- ***preispitati opravdanost isplate naknada djelatnicima članovima povjerenstava za obavljanje redovnih poslova;***
- ***obračun poreza i doprinosa nastalih temeljem nesamostalne djelatnosti, za zaposlenike Ministarstva, vršiti sukladno važećim propisima.***

Izdaci za usluge reprezentacije iskazani su u iznosu od 15.929 KM, a regulirani su Pravilnikom o reprezentaciji i darovima, kojim je definirano što podrazumijeva trošak reprezentacije, kao i način korištenja odobrenih sredstava sukladno donesenoj Odluci kojom je određeno pojedinačno pravo radnog mjesta na mjesečni iznos troška reprezentacije. U postupku revizije utvrdili smo da se izdaci za troškove reprezentacije ne pravdaju sukladno članku 7. donesenog Pravilnika, prema kojem ispostavljeni računi, pored formalne ispravnosti, moraju imati službenu zabilješku sa obrazloženjem u privitku.

¹⁶ „Narodne novine HNK“, br. 6/12, 8/15, 9/15

¹⁷ „Sl. novine HNK“, br. 3/20

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17



Izdaci za tekuće održavanje odnose se na izdatke za održavanje vozila (244.051 KM), održavanje zgrada (110.903 KM) i održavanje opreme (92.845 KM).

Ministarstvo ima 147 voznih jedinica, i to: putnička (109), teretna (četiri) i kombi vozila (23), motocikli (devet), jedan autobus i jedan gliser. Način njihovog korištenja i održavanja reguliran je Pravilnikom o korištenju i održavanju vozila Ministarstva iz 2002. godine, kojim je predviđeno da se vozila u procesu njihove redovne eksploatacije održavaju u autoradionici u sjedištu Ministarstva, a vozila za koja to nije moguće servisiraju u vanjskim servisima. Održavanje vozila u vanjskim servisima Ministarstvo obavlja temeljem zaključenih ugovora na nivou Vlade za potrebe svih korisnika proračuna. **Uvidom u uzorkom obuhvaćene fakture vanjskih servisa konstatiramo da se na fakturama dobavljača ne iskazuje cijena norma sata vrste servisnih radova (automehaničar, autoelektričar, autolakirer) u skladu sa ugovorima, već se izvršene usluge fakturiraju jednim iznosom. Iz toga možemo zaključiti da se u Ministarstvu ne vrše potrebne kontrole ulaznih faktura, te da se ne prati realizacija zaključenih ugovora u pogledu predmeta i vrijednosti nabave. Pravilnikom je predviđeno da se za vozila koja se servisiraju u vlastitoj radionici otvara radni nalog temeljem kojeg se izuzimaju potrebni rezervni dijelovi. Revizijom smo utvrdili da se ne postupa u skladu sa donesenim Pravilnikom u dijelu vođenja radnih naloga, tako da ne možemo potvrditi u koje motorno vozilo su ugrađeni nabavljeni rezervni dijelovi.**

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani u iznosu od 399.779 KM odnose se na troškove goriva realizirane temeljem zaključenih ugovora koje je za potrebe budžetskih korisnika Županije provela zajednička komisija Vlade. Kontrola korištenja vozila i potrošnje goriva regulirana je Odlukom o određivanju normativa potrošnje goriva za vozila Ministarstva. Provedenom revizijom utvrdili smo da se u Ministarstvu sačinjavaju mjesečna izvješća po policijskim stanicama u kojima se prati pređena kilometraža, utrošena količina goriva, kao i prosječna potrošnja goriva na 100 km po voznoj jedinici. Iz uzorkom obuhvaćenih faktura uvjerali smo se da cijene goriva odgovaraju ugovorenim.

Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa odnose se na osiguranje zaposlenih u Ministarstvu (95.855 KM) temeljem zaključene police osiguranja sa osiguravajućim društvom nakon provedenog otvorenog postupka i osiguranje vozila (67.282 KM). Za osiguranje vozila ugovori su zaključeni sa osiguravajućim društvima nakon provedene procedure javne nabave zajedničkog povjerenstva za potrebe svih proračunskih korisnika.

Preporuka:

- ***dosljedno poštivati zaključene ugovore za održavanje vozila u dijelu iskazivanja norme sati izvršenog servisa, kao i Pravilnik o korištenju i održavanju vozila u dijelu vođenja radnih naloga u radionici Ministarstva.***

Revizijom utvrđene nepravilnosti kod procesa Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (nabava materijala i sitnog inventara i izdaci za tekuće održavanje) opširnije su obrazložene u procesu Javnih nabava (točka 8. Izvješća).

7.1.2.3 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava realizirani su u iznosu od 1.277.966 KM, a odnose se na nabavu opreme u iznosu od 1.129.379 KM (motorna vozila nabavljena temeljem ugovora o lizingu iz 2016. i 2017. godine u iznosu od 576.396 KM, fotografska oprema 249.940 KM, namještaj 94.662 KM, kompjuterska oprema 76.937 KM, policijska oprema 61.647 KM i dr.) i rekonstrukciju i investicijsko održavanje u iznosu od 148.587 KM.

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 102.950 KM, a odnose se na ostala potraživanja od 82.059 KM i potraživanja od pravnih osoba u iznosu od 20.891 KM.



Ostala potraživanja najvećim dijelom odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja od 39.083 KM, refundaciju bolovanja preko 42 dana od 37.391 KM i refundaciju porodijskog odsustva od 4.878 KM.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na potraživanja utvrdili smo da se evidentiraju u pomoćnim knjigama u trenutku ispostavljanja faktura, a knjigovodstveno evidentiranje potraživanja u glavnoj knjizi vrši se kvartalno. Navedeno nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je predviđeno da se knjigovodstvene isprave u poslovnim knjigama evidentiraju najkasnije u roku osam dana od dana nastanka poslovne promjene.

Provedenom revizijom potraživanja utvrdili smo da se ne vode točne i ažurne pomoćne evidencije potraživanja po ročnosti i potraživanja starija od šest mjeseci ne evidentiraju se na poziciji sumnjivih i spornih, kako je to predviđeno člankom 38. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu. Ministarstvo je u cilju naplate samo za dio iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja zatražilo od Županijskog javnog pravobraniteljstva pokretanje postupaka naplate sudskim putem, kako je to predviđeno člankom 46. Zakona o proračunima u FBiH.

Sa kupcima su provedena usuglašavanja iskazanih potraživanja slanjem izvoda otvorenih stavki na ovjeru, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- ***potraživanja starija od šest mjeseci iskazivati na poziciji sumnjivih i spornih, kako je to predviđeno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, i poduzeti sve zakonom predviđene mjere u cilju naplate potraživanja, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.***

7.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 5.827.061 KM (nabavne vrijednosti od 14.845.998 KM, otpisane vrijednosti od 9.018.937 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Struktura stalnih sredstava je: građevine 1.315.283 KM, oprema 11.995.313 KM (motorna vozila 5.989.506 KM, računarska oprema 1.404.893 KM, namještaj 1.336.963 KM, policijska oprema 1.193.691 KM, oprema za prijenos podataka i glasa 597.299 KM, elektronska oprema 551.610 KM, fotografska oprema 458.484 KM, ostala prijevozna oprema 194.634 KM, ugrađena oprema 155.049 KM i drugo) i ulaganja u tuđa stalna sredstva 1.438.927 KM.

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.781.090 KM, a odnose se na obaveze prema djelatnicima u iznosu od 4.661.746 KM, kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 1.059.371 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 59.973 KM.

Obaveze prema djelatnicima odnose se na obaveze za plaće (2.673.517 KM), doprinose za beneficirani staž (825.159 KM), obaveze za doprinose (420.584 KM), obaveze za naknade plaće (329.743 KM), obaveze po obustavama iz plaće (333.985 KM) i akontacija poreza na dohodak (78.747 KM). Osim za prosinac 2020. godine, u obavezama su sadržane i one prema djelatnicima iz ranijih razdoblja, a odnose se na: porez na plaću za period od 2001. do 2004. godine (625.403 KM), doprinosi za mirovinsko osiguranje iz i na plaću za 2002. i 2003. godinu, doprinosi za nezaposlenost iz i na plaću od 2001. do 2004. godine i obaveze za beneficirani radni staž od 1997. do 2003. godine.

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom odnose se na obaveze prema pravnim osobama u iznosu od 1.023.000 KM (za izvršene nabave roba i usluga na kraju 2020. godine), obaveze prema fizičkim osobama od 23.909 KM (naknada za rad u povjerenstvima, naknade po ugovorima o djelu) i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 11.148 KM (doprinosi na osnovu naknada za rad u povjerenstvima i ugovorima o djelu).



7.2.4 Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 518.920 KM, a odnose se na obveze po ugovorima o lizingu, i to ugovor iz 2016. godine po kojem su nabavljena 44 vozila i ugovor iz 2017. godine po kojem je nabavljeno 31 vozilo.

7.2.5 Popis sredstava i obveza

Sukladno Pravilniku o popisu imovine, potraživanja i obveza Županije, ministar je 18. 11. 2020. godine donio Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine i obveza za 2020. godinu i Plan popisa sredstava i izvora sredstava, kojim su definirani način i rokovi provođenja popisa. Također, rješenjem ministra od 4. 12. 2020. godine imenovano je središnje popisno povjerenstvo, četiri popisna povjerenstva za popis u sjedištu Ministarstva i 10 popisnih povjerenstava za popise u policijskim stanicama.

Prema podacima iz Izvješća o izvršenom redovnom popisu sredstava i izvora sredstava na 31. 12. 2020. godine, koje je središnje popisno povjerenstvo Ministarstva 8. 2. 2021. godine dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu Ministarstva financija Županije, utvrđena je usuglašenost stvarnog i knjigovodstvenog stanja, te dan prijedlog za otpis stalnih sredstava nabavne vrijednosti 96.476 KM.

U postupku revizije izvršen je uvid u zapisnike o izvršenom popisu Povjerenstva za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara u sjedištu, Povjerenstva za popis blagajne, dugovanja i potraživanja i Povjerenstva za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara za Policijsku upravu Mostar i Policijsku stanicu Mostar. Provedenom revizijom utvrdili smo, a što je i zapisnikom povjerenstva konstatirano, da je izvršen samo djelomičan popis stalnih sredstava, budući da su transportna sredstva, mobilni telefoni i naoružanje u popisnim listama iskazani temeljem preuzetih podataka iz nadležnih službi. Povjerenstvo za popis blagajne, dugovanja i potraživanja izvršilo je popis novčanih sredstava u blagajni, dok su popisi obveza i potraživanja sačinjeni temeljem podataka iz knjigovodstvenih evidencija.

Ne možemo potvrditi da je izvršen cjelovit popis, te samim tim i usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, člankom 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člancima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- ***popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

8. JAVNE NABAVE

Postupke javnih nabava roba, usluga i radova za sve proračunske korisnike Županije, uključujući i Ministarstvo (nabava i održavanje računarske opreme, uredski materijal, materijal za čišćenje, gorivo, održavanje vozila, nabava rezervnih dijelova i manji građevinski radovi - molerski, vodoinstalaterski i elektroinstalaterski), provodi zajedničko povjerenstvo Vlade. Postupke koji nisu obuhvaćeni zajedničkim nabavama provode proračunski korisnici, sukladno odobrenim proračunima i donesenim planovima javnih nabava.

Ministarstvo je 24. 2. 2020. godine donijelo Plan javnih nabava za 2020. godinu, u iznosu od 2.019.725 KM.²² Nakon provedenih izmjena i dopuna Plan nabava iznosio je 1.251.495 KM. Predviđeno je provođenje 12 otvorenih postupaka za nabavu uniforme i opreme za potrebe policije (460.000 KM), uređaja za nadzor vozila u prometu (200.000 KM), motornih vozila (151.495 KM), za rekonstrukciju i investicijsko održavanje (100.000 KM), osiguranje zaposlenika (100.000 KM) i opreme za uspostavu videosustava (50.000 KM).

²² Sve iskazane vrijednosti javnih nabava su s uključenim PDV-om



Prema dostavljenom pregledu provedenih postupaka, Ministarstvo je koncem 2020. godine provelo sedam otvorenih postupaka na osnovu kojih je zaključeno šest ugovora ukupne vrijednosti od 738.811 KM i jedan ugovor početkom naredne godine.

Revizijom je obuhvaćeno svih sedam provedenih postupaka (uniforme – košulje dugi rukav, policijske zimske hlače, policijska jakna – bluza i uniforma za interventne grupe u iznosu od 238.270 KM, uređaj za nadzor i kontrolu kretanja vozila u prometu u iznosu od 199.941 KM, specijalne uniforme za ekstremne vremenske uvijete u iznosu od 161.179 KM, kolektivno osiguranje zaposlenih za 2021. godinu u iznosu od 104.195 KM, uspostava videoanalitičkog sustava u iznosu od 49.998 KM, namještaj u iznosu od 49.466 KM i digitalni radiosustavi u iznosu od 39.956 KM), te je konstatirano kod svih, izuzev kolektivnog osiguranja zaposlenika, da su utvrđeni kraći rokovi za podnošenje zahtjeva za sudjelovanje i prijem ponuda u odnosu na rokove definirane člankom 40. ili člankom 41. Zakona o javnim nabavama.

Provedenom revizijom utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

Nabave materijala za javni red i sigurnost u iznosu od 114.073 KM, izdaci za rekonstrukciju zgrada u iznosu od 77.375 KM, materijala za čišćenje u iznosu od 65.198 KM, održavanje zgrada u iznosu od 51.074 KM, namještaja u iznosu od 45.196 KM, elektronske opreme u iznosu od 43.544 KM, izdaci za održavanje opreme u iznosu od 41.146 KM, opreme za prijenos podataka i glasa u iznosu od 24.451 KM i nabava odjeće i uniformi u iznosu od 16.988 KM izvršene su temeljem ispostavljenih narudžbenica, a ne provođenjem procedure odabira najpovoljnijeg ponuđača, sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Od dobavljača izabranih za pružanje usluga sitnih građevinskih radova, održavanje računarske opreme i isporuku rezervnih dijelova vršene su nabave koje nisu predviđene zaključenim ugovorima.

Sa izabranim dobavljačem za isporuku rezervnih dijelova u postupku zajedničkih nabava ugovor je zaključen u vrijednosti od 48.651 KM, a Ministarstvo je tokom godine izvršilo nabave od ovog dobavljača u iznosu od 107.144 KM.

Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo u određenim slučajevima nije postupalo sukladno članku 31. Zakona o izvršavanju proračuna Hercegovačko-neretvanske županije za 2020. godinu, kojim je eksplicitno navedeno da proračunski korisnici moraju nabave roba, usluga, investicijskih i drugih dobara obavljati sukladno Zakonu o javnim nabavama.²³

Za nabave roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 479.045 KM nisu provedeni postupci javnih nabava, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama i članku 31. Zakona o izvršavanju proračuna Hercegovačko-neretvanske županije za 2020. godinu. U pojedinim slučajevima izvršene su nabave koje su značajno premašile vrijednost zaključenog ugovora, a nabavljane su i robe, usluge i radovi od dobavljača izabranih zajedničkim nabavama, koje nisu predmet zaključenih ugovora, ili po cijenama različitim od ugovorenih.

S obzirom na navedeno, utvrdili smo da se Ministarstvo nije pridržavalo općih principa iz Zakona o javnim nabavama, prema kojima je ugovorni organ dužan postupati transparentno u postupku javne nabave prema kandidatima, odnosno ponuđačima, ponašati se jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.

Preporuka:

- ***nabave roba, usluga i radova vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama, kako je utvrđeno Zakonom o izvršavanju proračuna Hercegovačko-neretvanske županije.***

²³ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14



9. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Odjela kadrovskih poslova, u tijeku je oko 1.540 sudskih postupaka o pravima iz radnog odnosa protiv Ministarstva. Županijsko javno pravobraniteljstvo zastupa Ministarstvo u sudskim postupcima, a Ministarstvo formira dosje i dostavlja potrebnu dokumentaciju, ali ne dobiva povratne informacije o statusu sudskog predmeta. Također, za sudska rješenja o izvršenju, koja se dostavljaju Ministarstvu financija na realizaciju, Ministarstvo ne dobiva povratnu informaciju.

Tokom revizije Ministarstvo nije prezentiralo potpune informacije o broju i vrijednostima sudskih sporova iz radnih odnosa koji su u tijeku, niti o okončanim postupcima. Također, utvrdili smo da za sudske sporove protiv Ministarstva nije osigurana relevantna dokumentacija, niti su iznosi sporova iskazani u izvanbilančnoj evidenciji kao potencijalna obveza.

Preporuka:

- *osigurati relevantnu dokumentaciju sudskih sporova u tijeku i knjigovodstveno ih evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji kao potencijalne obveze ili prihod, kako je to predviđeno Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo unutarnjih poslova Hercegovačko-neretvanske županije je 9. 7. 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2020. godinu.

U dostavljenom komentaru iskazano je neslaganje sa nalazima koji se odnose na neosnovanost isplata naknada plaća za prekovremeni rad i rad u dane tjednog odmora djelatnika Kabineta i Uprave za administraciju i potporu i nepridržavanje Zakona o izvršavanju Proračuna Županije, kojim je utvrđeno da se nabave roba, usluga i radova vrše isključivo uz primjenu Zakona o javnim nabavama. Ostali nalazi koji se odnose na isplatu poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima za rad u povjerenstvima, kontrolu knjigovodstvenih isprava, sačinjavanje radnih naloga pri servisiranju vozila, potraživanja, obavljanja godišnjeg popisa i sudske sporove prihvaćeni su u cijelosti.

Temeljem naknadno dostavljene dokumentacije korigiran je iskazani iznos naknade za prekovremeni rad i rad u dane tjednog odmora djelatnika Kabineta i Uprave za administraciju i potporu i inkorporiran u tekst konačnog Izvješća. Ostala obrazloženja i komentare nismo prihvatili, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- Ministarstvo je kao temelj za prekovremeno angažiranje djelatnika i rada u dane tjednog odmora navelo Kolektivni ugovor između Vlade i Sindikata policije Županije, a kao formalni razlog za prekovremeno angažiranje djelatnika pozvalo se na nepopunjenost sistematiziranih radnih mjesta. Za utemeljenost isplata naknada ministru pozvalo se na članak 2. Zakona o pravima izabranih dužnosnika i nositelja izvršnih dužnosti u institucijama vlasti Županije, kojim je predviđeno da se prava i obveze koja se odnose na radno-pravni status izabranih dužnosnika, a koja nisu regulirana ovim zakonom, reguliraju drugim propisima. Primjedbu ne možemo prihvatiti budući da se regulativa na koju se Ministarstvo poziva odnosi isključivo na policijske službenike ili regulira drugu materiju u odnosu na propuste konstatirane u Nacrtu izvješća. Također, u vezi s nezadovoljavajućom popunjenosti radnih mjesta ističemo da od nepopunjena 292 sistematizirana, na Upravu za potporu i administraciju i Kabinet odnose se 64 radna mjesta. Navedena obrazloženja nismo mogli prihvatiti s obzirom na to da revizijom nismo mogli potvrditi osnovanost prekovremenog rada i rada u dane tjednog odmora ministra, državnih službenika i namještenika, s obzirom na to da Ministarstvo nije prezentiralo dokumentaciju na osnovu koje se vrši obračun i isplata ovih naknada i koja bi potvrdila njihovu opravdanost.



- U neslaganju s nalazima koji se odnose na nabavu roba, usluga i radova bez primjene Zakona o javnim nabavama, Ministarstvo se pozvalo na članak 41. stavak 3. u vezi s nepoštivanjem propisanih rokova za dostavu ponuda i članak 87. stavak 3. u vezi s neprimjenom propisane vrste postupka nabave. Zakonom o javnim nabavama predviđena je mogućnost utvrđivanja kraćih rokova za dostavu ponuda u odnosu na propisane samo u slučajevima kada je ugovorno tijelo objavilo prethodnu informacijsku obavijest. Budući da Ministarstvo nije objavilo prethodnu informacijsku obavijest, primjedba nije prihvaćena. U vezi s neprimjenom propisane vrste postupka nabave Ministarstvo se pozvalo na odredbe Zakona o javnim nabavama, kojima su propisane vrste postupaka za dodjelu ugovora male vrijednosti. Budući da Ministarstvo nije zaključivalo izravne sporazume i nije poštovalo odredbe članka 14. Zakona o javnim nabavama kojim su utvrđeni vrijednosni razredi za primjenu propisanog postupka nabave, primjedbe nisu prihvaćene.

Koordinatorica rada u
Sektoru za financijsku reviziju

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju

Danko Buhač – voditelj tima

Aida Macić – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2020. godinu					
Ministarstvo unutarnjih poslova Hercegovačko-neretvanske županije					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x 100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	2.000.000	1.114.693	1.100.678	-885.307	56
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0
Porezi na dobit poduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i osoba, pravnih osoba iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih osoba iz oblasti igara na sreću i ostalih poduzeća	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu skrb	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	2.000.000	1.114.693	1.100.678	-885.307	56
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0
Ostali prihodi od imovine	0	0	0	0	0
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdanu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	2.000.000	1.144.693	1.100.678	-885.307	56
Administrativne pristojbe	0	0	0	0	0
Sudske pristojbe	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i pristojbe	0	0	0	0	0
Ostale proračunske naknade i pristojbe	0	0	0	0	0
Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	2.000.000	1.063.529	1.082.767	1.063.529	53
Neplanirane uplate – prihodi	0	51.164	17.911	51.164	0
Novčane kazne	0	0	0	0	0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	0
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	0	0	0	0	0
14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16. Donacije	0	0	0	0	0

	II. RASHODI (od 1 do 7)	35.999.600	34.348.690	33.295.810	-1.650.910	95
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	27.997.500	27.062.642	25.691.162	-934.858	97
	Bruto plaće i naknade plaća	23.906.210	23.090.321	22.165.737	-815.889	97
	Naknade troškova zaposlenih	4.091.290	3.972.321	3.525.425	-118.969	97
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.550.100	3.457.343	3.313.180	-92.757	97
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	4.367.000	3.797.484	4.133.617	-569.516	87
	Cestovni troškovi	37.000	20.475	41.853	-16.525	55
	Izdaci za energiju	350.000	324.340	333.821	-25.660	93
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	580.000	492.609	530.141	-87.391	85
	Nabava materijala i sitnog inventara	1.350.000	1.247.518	1.399.437	-102.481	92
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	370.000	399.779	459.932	29.779	108
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	245.000	237.123	245.498	-7.877	97
	Izdaci za tekuće održavanje	440.000	447.799	488.472	7.799	102
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	210.000	163.137	149.124	-46.863	78
	Ugovorene i druge posebne usluge	785.000	464.704	485.339	-320.296	59
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	0	0	0	0	0
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Subvencije javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	0	0	0	0	0
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pod. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	85.000	31.221	57.851	-53.779	37
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	85.000	31.221	57.851	-53.779	37
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća proračunska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-33.999.600	-33.233.997	-32.195.132	-33.233.997	98
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	2.878.950	1.277.966	2.037.380	-1.600.984	44
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabava građevina	0	0	0	0	0
	Nabava opreme	2.229.400	1.129.379	1.679.077	-1.100.021	51
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	649.550	148.587	358.303	-500.963	23
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	2.878.950	1.277.966	2.037.380	-1.600.984	44
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	-36.878.550	-34.511.963	-34.232.512	-31.633.013	94
	IV. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0



1. Primici od financijske imovine	0	0	0	0	0
Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0	0	0
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih poduzeća	0	0	0	0	0
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo	0	0	0	0	0
2. Izdaci za financijsku imovinu	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0	0	0
Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0	0	0
Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje u inozemstvo	0	0	0	0	0
B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
V. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKIM OBVEZAMA	0	0	0	0	0
1. Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2. Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
Vanjske otplate	0	0	0	0	0
Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
Otplate duga po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
Otkup duga	0	0	0	0	0
C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	0
UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-36.878.550	-34.511.963	-34.232.512	-31.633.013	94

Ministar je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2020. godinu odobrio 24. 2. 2021. godine.

**Ministar
Slađan Bevanda**



Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine			
Ministarstvo unutarnjih poslova Hercegovačko-neretvanske županije			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Procent (2/3)x100
1	2	3	4
I. AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	5.781.090	6.480.965	89,2
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	8.774	12.359	70,99
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	102.950	87.294	117,93
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	5.669.366	6.381.312	88,84
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	5.837.649	6.144.913	94,99
9. Stalna sredstva	14.845.998	14.226.944	104,35
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	9.018.937	8.124.789	111
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	5.827.061	6.102.155	95,49
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	10.588	42.758	24,76
UKUPNO AKTIVA (A+B)	11.618.739	12.625.878	92,02
II. PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	5.781.090	5.396.237	107,13
19. Kratkoročne tekuće obveze	1.059.371	674.861	156,97
20. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obveze prema zaposlenicima	4.661.746	4.608.966	101,14
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	59.973	112.410	53,35
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	518.920	1.127.486	46,02
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obveze	518.920	1.127.486	46,02
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	5.318.729	6.102.155	87,16
28. Izvori stalnih sredstava	5.318.729	6.102.155	87,16
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	11.618.739	12.625.878	92,02

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, sukladno propisima za proračunske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Ministar je Bilancu stanja na 31. 12. 2020. godine odobrio 24. 2. 2021. godine.

Ministar
Slađan Bevanda