



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA TRGOVINE

2021.

Broj: 01-02-06-11-1-2889-7/21



Sarajevo, svibanj 2022.



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 OKVIRA NADLEŽNOSTI SUBJEKTA REVIZIJE	9
5.1	Praćenje i kontrola naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim postajama u FBiH.....	9
5.2	Mjere neposredne kontrole cijena	11
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	11
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	12
7.1.1	Rashodi, izdaci i financiranje.....	12
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	12
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13
7.2	BILANCA STANJA	14
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	14
7.2.2	Stalna sredstva	14
7.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	15
8.	JAVNE NABAVE	15
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	15
V	PRILOG: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	16
	Izvješće o izvršenju proračuna za 2021. godinu	17
	Bilanca stanja na 31. 12. 2021. godine.....	20



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva trgovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2021. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvešće 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, finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog 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 finansijskih 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 finansijska izvješća

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska 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 finansijskih 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

Uz reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva trgovine za 2021. godinu**, izvršili 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 2021. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Osnova za mišljenje

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 ISSAI standardima 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na sljedeće pitanje:

- **Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima povjerenstava nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima, zbog mišljenja Federalnog ministarstva financija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH (točka 7.1.1.2 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

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, svrshodno 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, 26. 5. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.*	Sačiniti strategiju upravljanja rizicima, mapu procesa i uspostaviti registar rizika sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Radno vrijeme organizirati sukladno Odluci Vlade FBiH, a evidenciju o radnom vremenu uspostaviti i voditi sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.	4.
3.	Poduzimati aktivnosti definirane Planom integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
4.*	Trogodišnji plan rada sačinjavati sukladno članku 11. Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvješćivanju u FBiH.	6.
5.	Pratiti realizaciju zaključenih ugovora s ciljem zakonitog, namjenskog, efikasnog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima, sukladno Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH.	7.1.1.2

* nerealizirana preporuka iz prethodnog razdoblja (dvije)

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 izvršavanju Proračuna FBiH za 2021. godinu;
 - Proračun FBiH za 2021. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o riznici u FBiH;
 - Zakon o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
 - Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o unutarnjoj trgovini;
 - 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 porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo trgovine utemeljeno je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH, koji se odnose na: trgovinu, funkcioniranje jedinstvenog tržišta, utjecaj gospodarskog sustava i gospodarske politike na tržište roba i usluga, odnose ponude i tražnje, cijene roba i usluga, zaštitu potrošača i druge poslove utvrđene zakonom.

Za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva utvrđene su osnovne organizacijske jedinice: Kabinet ministra, Sektor za vanjsku trgovinu, Sektor za unutarnju trgovinu i zaštitu potrošača, Sektor za cijene i analizu tržišta, Sektor za financijske poslove i Sektor za pravne i opće poslove.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vlada FBiH dala suglasnost 28. 6. 2018. godine. Pravilnikom je uređen način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Sistematizirana su radna mjesta za 46 izvršitelja, a na 31. 12. 2021. godine u Ministarstvu je bilo 32 zaposlenih. Proračunom za 2021. godinu planirana su sredstva za 36 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Zlatan Vujanović, koji je imenovan 28. 10. 2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u Ulici Dr. Ante Starčevića b. b.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Ministarstva za 2021. 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, s prekidima, u razdoblju od studenog 2021. do ožujka 2022. godine.

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 izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2020. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim radnjama radi prevladavanja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću. Revizijom je konstatirano da su poduzete odgovarajuće mjere, sukladno planiranim aktivnostima.

Uvidom u poduzete aktivnosti i analizom realizacije danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- 1) Ministarstvo je donijelo akt kojim su utvrđene procedure za obavljanje poslova iz nadležnosti sukladno Pravilniku o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim postajama u FBiH.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06, 52/09 i 48/11



- 2) Potpisnicima Protokola osigurano je korištenje podataka iz informacijskog sustava.
- 3) Ministarstvo je u prosincu 2020. donijelo privremeni, te u ožujku 2021. godine konačni Plan javnih nabava za 2021. godinu, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Nerealizirane preporuke

- 1) Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu sačinjavanja mape procesa, strategije upravljanja rizicima i uspostavljanja registra rizika.
- 2) Sačinjavati Trogodišnji plan rada sukladno članku 11. Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvješćivanju u FBiH.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Poduzeti aktivnosti kako bi informacijski sustav za nadzor i kontrolu i uspostavljene evidencije u Ministarstvu pružale pouzdane i ažurne informacije za korisnike o prometu i stanju naftnih derivata. Nije izvršena ocjena postupanja po preporuci s obzirom na to da informacijski sustav generira izlazne podatke temeljem dostavljenih podataka benzinskih postaja s teritorije FBiH, za koje su isključivo nadležne inspeksijske službe.
- 2) Sukladno nadležnostima, sačiniti izvješće o postignutim rezultatima na realizaciji Akcijskog plana za realizaciju projekta „Razvoj trgovine i domaćeg tržišta u FBiH“ radi ocjene provedbe ciljeva i mjera koje su postavljene prilikom izrade Projekta. Nije izvršena ocjena postupanja po preporuci s obzirom na to da se Akcijski plan odnosio na razdoblje 2016. – 2019. godine.
- 3) Uplaćene i evidentirane prihode Ministarstva u glavnoj knjizi iskazivati u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna i Računu prihoda i rashoda. Nije izvršena ocjena postupanja po preporuci s obzirom na to da je, na zahtjev Ministarstva, Federalno ministarstvo financija izvršilo preknjižavanje prihoda s pozicije Ministarstva.
- 4) Obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima vršiti sukladno važećim zakonskim i ostalim propisima. Nije izvršena ocjena postupanja zbog mišljenja Federalnog ministarstva financija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u okviru Trezora FBiH.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dano je ukupno pet preporuka, od čega su tri nove i dvije koje su već dane u Izvješću o financijskoj reviziji za 2020. godinu (dvije nerealizirane).

Postupanje po Pismu rukovodstvu

U toku obavljene prethodne revizije konstatirali smo da postoje određene slabosti sistema unutarnjih kontrola, koje mogu uticati na financijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma rukovodstvu koji je dostavljen nakon obavljene prethodne revizije, obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuću preporuku, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njenog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih financijskih izvješća za 2021. godinu, i kako se ona ne bi ponovila u izvješću o financijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu dana je jedna preporuka. Revizijom smo utvrdili da nije implementirana do dana sačinjavanja izvješća o financijskoj reviziji, te će se ponoviti u okviru Izvješća.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju 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,² Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola prema COSO modelu.⁵

Ministar je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnje kontrole sukladno propisima koji to reguliraju, te za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog financijskog upravljanja i kontrole u instituciji. Također, odgovoran je za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sustava unutarnjih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama unutarnje kontrole) i za implementaciju sustava financijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama Ministarstva, poštujući principe zakonitosti, financijskog upravljanja i transparentnosti sukladno standardima unutarnje kontrole.

Radno vrijeme utvrđeno je Odlukom Vlade FBiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe,⁶ na način da sedmično radno vrijeme iznosi 40 sati i raspoređuje se na pet radnih dana po osam sati. Dnevno radno vrijeme počinje u 8 sati. Odlukom je utvrđen dnevni odmor u trajanju od 30 minuta, čije vrijeme korištenja utvrđuje rukovoditelj organa uprave i ne računa se u radno vrijeme. **U Ministarstvu radno vrijeme nije organizirano sukladno Odluci, te nije nam prezentirana evidencija s propisanim podacima o početku rada, završetku rada, vremenu i satima zastoja, prekida rada i slično, zbog čega konstatiramo da se evidencija o radnom vremenu ne vodi sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.**⁷

Usvojen je značajan broj unutarnjih akata i procedura s ciljem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sustava unutarnjih kontrola. Međutim, utvrdili smo da Ministarstvo nije donijelo mapu poslovnih procesa, koja predstavlja temelj za utvrđivanje i procjenu rizika u organizaciji. Također, nije uspostavilo registar rizika, te samim tim ni strategiju upravljanja rizicima.

S obzirom na navedeno, utvrdili smo da nije u potpunosti uspostavljen i implementiran sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se regulira unutarnja kontrola.

Koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu je 28. 2. 2022. godine dostavio Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva financija. U prilogu je Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole gospodarskog društva „Feroelektro“ d.d. Sarajevo, za koje je Ministarstvo nadležno temeljem Uredbe o vršenju ovlaštenja u gospodarskim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH.

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

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definira unutarnju kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost financijskoga izvješćivanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 17/06, 93/15

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 36/16



Preporuke:

- *sačiniti strategiju upravljanja rizicima, mapu procesa i uspostaviti registar rizika sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;*
- *radno vrijeme organizirati sukladno Odluci Vlade FBiH, a evidenciju o radnom vremenu uspostaviti i voditi sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.*

Unutarnja revizija

Sukladno odredbama Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH, unutarnju reviziju Ministarstva provodi Jedinica za unutarnju reviziju Federalnog ministarstva financija. Ministarstvo nije bilo predmetom revizije Federalnog ministarstva financija tijekom 2021. godine.

Prevenција korupcije

Ministarstvo je u srpnju 2020. godine donijelo Plan integriteta, kojim je izvršena procjena podložnosti koruptivnim aktivnostima po radnim mjestima i poslovnim procesima. Planom su također definirane aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva s nositeljima i po fazama. U pripremnoj fazi predviđeno je imenovanje koordinatora i članova radne skupine za izradu plana integriteta. U fazi procjene izloženosti rizicima predviđeno je utvrđivanje aktivnosti podložnih korupciji, koruptivnim djelovanjima, te različitim oblicima nepravilnosti. U fazi identificiranja postojećih preventivnih mjera i kontrola predviđena je procjena i ocjena postojećih stanja izloženosti i procjena preventivnih mehanizama koji već postoje. U fazi unapređenja integriteta, praćenja i evaluacije predviđeno je izvješćivanje rukovodstva i predlaganje mjera i preporuka za poboljšanje integriteta unutar Ministarstva.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Ministarstvo tijekom revidirane godine nije imalo aktivnosti u dijelu izvješćivanja rukovodstva, predlaganja mjera i preporuka za poboljšanje integriteta, niti je imenovan koordinator za vršenje spomenutih aktivnosti.

Preporuka:

- *poduzimati aktivnosti definirane Planom integriteta, s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.*

5. POSLOVI IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI SUBJEKTA REVIZIJE

5.1 Praćenje i kontrola naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim postajama u FBiH

Temeljem članka 12. Zakona o unutarnjoj trgovini ministar je donio Pravilnik o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim postajama u FBiH⁸ (u daljnjem tekstu: Pravilnik), kojim su definirani način evidentiranja i kontrola prometa naftnih derivata na benzinskim postajama putem elektronskih mjernih sustava (u daljnjem tekstu: AMN izvješće), tehnički zahtjevi za opremu ugrađenu na benzinskim postajama, ovlaštene serviseri za ugradnju i održavanje opreme i dostavljanje izvješća o dnevnom prometu po knjigovodstvenoj evidenciji (u daljnjem tekstu: XML izvješće).

AMN izvješće predstavlja izvješće o stanju istočenih i zaprimljenih količina naftnih derivata, stanju zaliha u rezervoarima, temperaturi i prisutnosti vode u naftnim derivatima, koje elektronski mjerni sustavi automatski dostavljaju za prethodni dan na server Ministarstva kao kontrolnog organa.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 84/11 i 39/12



Pregled i nadzor elektronskih mjernih sustava na benzinskim postajama, sukladno zakonskim propisima, vrše nadležna tijela tržišne inspekcije, Federalni zavod za mjeriteljstvo i pravne osobe koje je imenovao Institut za mjeriteljstvo BiH, a izvješća o izvršenim pregledima i provjerama dostavljaju se Ministarstvu. U slučajevima prestanka rada elektronski mjernih sustava (kvar sonde) vlasnici benzinskih postaja obvezni su obavijestiti izabranog servisera u roku od jednog sata, a serviseri su obvezni prijavljeni kvar otkloniti u roku od sedam dana. U slučajevima kvara na sondi elektronski mjerni sustavi registriraju sve provedene aktivnosti (točenje, istakanje), ali se ti podaci iz razdoblja prekida rada, po nalogu izabranog servisera, naknadno dostavljaju na server kontrolnog organa.

Prema prezentiranim podacima, iz AMN izvješća nabavljena količina goriva u 2021. godini iznosila je 785.247.618 litara, istočena količina goriva 787.905.943 litara, dok su zalihe na početku godine iznosile 32.533.089 litara, a na kraju godine 30.140.646 litara. **Prema navedenim pokazateljima, iskazano je odstupanje stanja količine goriva na kraju izvještajnog perioda od 265.882 litara, a ono je posljedica nedostavljanja podataka iz razdoblja prestanka rada elektronskih mjernih sustava tijekom 2021. godine na server kontrolnog organa.**

XML izvješće predstavlja set podataka o dnevnom prometu naftnih derivata po knjigovodstvenim evidencijama, koje benzinske postaje dostavljaju elektronskim putem na server instaliran na javnoj IP adresi kontrolnog organa najkasnije u roku od sedam dana. Prema prezentiranim podacima sačinjenim temeljem dostavljenih XML izvješća Ministarstvu, tijekom 2021. godine nabavljeno je 783.720.458 litara, a istočeno 786.446.005 litara naftnih derivata, dok podatke o raspoloživim količinama u rezervoarima na početku i na kraju razdoblja Ministarstvo posjeduje samo za pojedinačne benzinske postaje, ali ne i za cijelu FBiH.

Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je tijekom 2021. godine uputilo 67 zahtjeva Federalnoj upravi za inspekcijske poslove i 704 zahtjeva županijskim upravama za inspekcijske poslove za provođenje inspekcijskog nadzora nad benzinskim crpkama zbog nedostavljanja AMN i XML izvješća, a dobilo je samo 33 povratne informacije (zapisnika) od županijskih uprava za inspekcijske poslove. Prema dostavljenoj informaciji, temeljem zaključenog Protokola Federalna uprava za inspekcijske poslove tijekom 2021. godine je, po nalogu Ministarstva, izvršila nadzor kod 22 subjekta, od čega je kod osam benzinskih postaja utvrđena nepravilnost, te izdano 20 prekršajnih naloga u iznosu od 30.600 KM. S ciljem unapređenja sustava praćenja i kontrole naftnih derivata, koji se odnosi na prijelaz sa analognog na digitalni prijenos podataka, Ministarstvo je upućivalo zahtjeve za odobravanje dodatnih sredstava. Zahtjevima Ministarstva prilikom usvajanja Proračuna FBiH za 2020. i 2021. godinu nije udovoljeno.

Ministarstvo je potpisalo Protokol s Poreznom upravom FBiH, Upravom za neizravno oporezivanje BiH, Federalnom upravom za inspekcijske poslove, Agencijom za vodno područje rijeke Save, Agencijom za vodno područje Jadranskog mora, Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije i Operatorom – Terminali FBiH o nesmetanom korištenju podataka s Informatičkog sustava nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim postajama u FBiH. Zaključkom Vlade FBiH iz 2019. godine zaduženi su potpisnici Protokola da jednom godišnje dostave Ministarstvu informaciju o učincima korištenja podataka sustava, temeljem kojih Ministarstvo sačinjava informaciju za Vladu FBiH. Ministarstvo je 22. 3. 2022. godine uputilo Vladi FBiH informaciju o učincima korištenja Informatičkog sustava nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim postajama, iz kojeg je vidljivo da do utvrđenog roka svoja izvješća nisu poslali Uprava za neizravno oporezivanje i Agencija za vodno područje Jadranskog mora. Ostali potpisnici Protokola su u svojim izvješćima naznačili u koje namjene su korišteni podaci, ali ne i ostvareni kvantitativni učinci korištenja tih podataka.



5.2 Mjere neposredne kontrole cijena

Vlada FBiH je, sukladno Zakonu o kontroli cijena,⁹ na prijedlog Ministarstva donosila akte o neposrednoj kontroli cijena određenih proizvoda radi zaštite životnog standarda građana.

Zaključkom Vlade FBiH od 21. 1. 2021. godine preporučeno je nadležnim županijskim organima da donesu odgovarajuće odluke o visini maksimalnih marži u trgovini za sve vrste brašna, sve vrste kruha, peciva i drugih pekarskih proizvoda od brašna i pasteriziranog, homogeniziranog i steriliziranog mlijeka u veleprodaji do 8%, a u maloprodaji do 10%. Za provedbu ovog zaključka zaduženi su županijski organi, koji su u obvezi o provedenim mjerama obavijestiti Ministarstvo.

Odlukom Vlade FBiH od 1. 4. 2021. godine propisana je maksimalna marža u prometu naftnih derivata, i to u trgovini na veliko od 0,06 KM/litru, a u trgovini na malo od 0,25 KM/litru derivata. Za realizaciju i nadzor nad provođenjem ove odluke zaduženi su federalna i županijska tržna inspekcija.

Odlukom Vlade FBiH od 1. 4. 2021. godine propisana je maksimalna marža u veleprodaji od 6%, a u maloprodaji od 8% za 32 osnovne životne namirnice (Odlukom od 8. 4. 2021. godine umanjeno na 17 proizvoda). Za realizaciju i nadzor nad provođenjem ove odluke zadužena je federalna, županijska, gradska i općinska tržna inspekcija.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračunom FBiH za 2021. godinu¹⁰ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 1.484.616 KM, u visini proračunskog zahtjeva. Struktura odobrenog proračuna je: plaće i naknade troškova zaposlenih (1.118.921 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (188.322 KM), doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (101.917 KM), tekući transferi (71.956 KM) i kapitalni izdaci (3.500 KM).

Tijekom godine Ministarstvu je odlukama o preraspodjelama između proračunskih korisnika odobreno 62.336 KM (za isplatu obveza po zaključenim izvansudskim nagodbama), tako da je operativni proračun za 2021. godinu iznosio 1.546.952 KM.

Ministarstvo je sačinilo Plan rada za 2021. godinu i dostavilo ga Federalnom zavodu za programiranje razvoja. Međutim, nije sačinilo Trogodišnji plan rada za razdoblje od 2021. do 2023. godine, koji operacionalizira strateške ciljeve, prioritete i mjere iz relevantnih strateških dokumenata, te predstavlja temelj za izradu dokumenta okvirnog proračuna, kako je to predviđeno Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju, monitoringu i izvješćivanju u FBiH.¹¹

Izješće o radu za 2021. godinu sačinjeno je i dostavljeno u utvrđenom roku Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

Preporuka:

- ***Trogodišnji plan rada sačinjavati sukladno članku 11. Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvješćivanju u FBiH.***

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnja financijska izvješća za 2021. godinu i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

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

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 2/95 i 70/08

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 4/21

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 74/19 i 2/21



7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2021. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.373.849 KM, što u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 1.546.952 KM predstavlja ostvarenje od 88,8%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi (78,12%), izdaci za materijal i usluge (12,12%), tekući transferi i drugi tekući rashodi (9,54%) i izdaci za nabavu stalnih sredstava (0,22%).

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 862.439 KM. Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća za svibanj, rujan i prosinac 2021. godine.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na pripremu mjesečnih podataka za obračun plaća, rješenja o postavljanju zaposlenika, rješenja o plaćama, evidenciju radnog vremena (šiht liste) i pojedinačne platne liste zaposlenika konstatirali smo da se obračun plaća vrši sukladno zakonskim i drugim propisima i unutarnjim aktima.

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 118.793 KM, a odnose se na: naknade za topli obrok (61.909 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (17.497 KM), regres za godišnji odmor (15.330 KM), naknada za odvojeni život i troškove smještaja (11.537 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (8.520 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (4.000 KM). Uvidom u pojedinačna rješenja o naknadama utvrdili smo da je obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vršena sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pravo određene vrste naknade.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH,¹² Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹³ i Pravilniku o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH.¹⁴

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 166.515 KM, a odnose se na ugovorene i druge posebne usluge (81.129 KM), komunikaciju i komunalne usluge (27.133 KM), tekuće održavanje (15.006 KM), usluge prijevoza i goriva (14.602 KM), materijal i sitan inventar (13.019 KM), putne troškove (8.978 KM) i osiguranje i bankarske usluge (6.648 KM).

Najznačajniji iznos **ugovorenih i drugih posebnih usluga** odnosi se na hardverske i softverske usluge u iznosu od 40.200 KM i izdatke za rad povjerenstava u iznosu od 20.088 KM.

Izdaci za hardverske i softverske usluge najvećim dijelom odnose se na usluge održavanja hardverske opreme, sustavnog i aplikativnog softvera za računarski sustav nadzora prometa naftnih derivata na benzinskim postajama u Federaciji BiH (26.400 KM) i (12.000 KM) usluge održavanja elektronskog vođenja obrasca promjene cijena (u daljem tekstu: obrazac OPC). Oba ugovora zaključena su 11. 2. 2021. godine nakon provedenih konkurentskih postupaka nabave, za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine, sa istim dobavljačem. Za prvi ugovor utvrdili smo da je ugovorena paušalna godišnja vrijednost u iznosu od 26.400 KM. Ugovoren je način plaćanja 2.200 KM mjesečno. Uvidom u fakturu za siječanj 2021. godine utvrdili smo da je zaprimljena 16. 2. za usluge održavanja hardverske opreme, sustavnog i aplikativnog softvera za računalni sustav nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim postajama u FBiH na iznos od 2.200 KM.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15, 9/17

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20



Službi financija je uz fakturu dostavljena informacija Sektora za cijene i analizu tržišta upućena ministru da ugovaratelj do 19. 2. nije izvršio primopredaju pristupnih šifra od ranijeg održavatelja sustava, **te shodno tome nije mogao dostaviti izvještaj o održavanju, kao ni o intervencijama na sustavu, što je u obvezi sukladno članku 7. zaključenog Ugovora. Uvidom u zapisnik online sastanka od 25. 2. 2021. godine sa prethodnim dobavljačem, donesen je zaključak da se raniji dobavljač obvezuje da u roku od sedam dana putem protokola i u elektronskoj formi dostavi dokumentaciju, kao i pristupne šifre.** Uvidom u fakturu ispostavljenu za ožujak 2021. godine, zaprimljenu 2. 4. 2021. godine, dostavljena je informacija da je prva intervencija izvršena 6. 4. 2021. godine, a da do 12. 4. 2021. godine nije dostavljen izvještaj o održavanju, kao ni o intervencijama na sustavu, što je u obvezi sukladno zaključenom Ugovoru. **Provedenom revizijom utvrdili smo da je Ministarstvo neosnovano priznalo trošak održavanja hardverske opreme, sustavnog i aplikativnog softvera za računalni sustav nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim postajama u FBiH u iznosu najmanje od 6.600 KM, za uslugu koja nije izvršena sukladno zaključenom ugovoru.**

Kod usluga održavanja elektronskog vođenja OPC-a utvrdili smo da je ugovorena usluga održavanja i tehničke podrške – paušalno 5.850 KM i dorada i izmjene aplikativnog softvera 100 radnih sati jedinične cijene 61,50 KM, što je ukupno 12.000 KM. **Uvidom u ispostavljene fakture utvrdili smo da je dobavljač ispostavljao, a Ministarstvo prihvaćalo mjesečne fakture na iznos od 1.000 KM, a ne kako je to Ugovorom definirano, temeljem izvršenih usluga dorade i izmjene aplikativnog softvera, zbog čega ne možemo potvrditi da su spomenute usluge u iznosu od 6.150 KM i izvršene.** Navedeno ukazuje na to da Ministarstvo ne prati izvršenje usluga sukladno zaključenim ugovorima i članku 5. Zakona o izvršavanju proračuna u FBiH, kojim su rukovoditelji proračunskih korisnika odgovorni za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Preporuka:

- ***pratiti realizaciju zaključenih ugovora s ciljem zakonitog, namjenskog, efikasnog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima, sukladno Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH.***

Izdaci za rad povjerenstava iskazani su u iznosu od 20.088 KM, a odnose se na isplate naknada članovima formiranih povjerenstava za: provedbu polaganja stručnog ispita za radnike međunarodne špedicije – otpremništva u vezi s carinjenjem robe (7.035 KM), stručno radno tijelo Vlade FBiH za prijedloge drugostupanjskih rješenja koja donosi Vlada FBiH (3.923 KM), provedbu postupaka javne nabave (2.530 KM), provedbu internog oglasa za popunu upražnjenog radnog mjesta (1.200 KM), vršenje upravnog nadzora u gospodarskim društvima koja obavljaju kontrolu kvalitete određenih proizvoda pri uvozu i izvozu, ovlaštenih od Ministarstva (900 KM), kontrolu pravilnosti vršenja uredskog poslovanja u Ministarstvu (600 KM), popis blagajne, potraživanja i obveza (600 KM), popis stalnih sredstava i sitnog inventara (600 KM), postupak ispitivanja uvjeta koje moraju ispunjavati gospodarska društva za ugradnju i održavanje, servisiranje mjernih uređaja na benzinskim postajama u FBiH (400 KM), ocjenu usklađenosti isporučene robe s Ugovorom o nabavi robe iz 2018. godine (300 KM), preuzimanje source code OPC-e aplikacije (300 KM) i druge. Obračun i isplata naknada članovima povjerenstava nije imao tretman plaće, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije sukladno Zakonu o porezu na dohodak,¹⁵ Zakonu o doprinosima,¹⁶ Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao ni Pravilniku o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.¹⁷

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 131.060 KM, a odnose se na transfere neprofitnim organizacijama u iznosu od 35.000 KM i druge tekuće rashode od 96.060 KM.

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19

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



Odlukom Vlade FBiH od 24. 6. 2021. godine usvojen je Program utroška sredstava neprofitnim organizacijama „Potpora udruženjima potrošača“ (u daljnjem tekstu: Program utroška sredstava). Predviđena je podrška radu i jačanju kapaciteta udruženja potrošača (20.000 KM) i informiranje i savjetovanje potrošača (15.000 KM) putem stvaranja i unapređenja uvjeta za kontinuirani rad udruženja sufinanciranjem režijskih i troškova iz redovnih aktivnosti, unapređenjem informiranosti potrošača o pravnom i institucionalnom okviru zaštite potrošača i povećanjem razine zaštite potrošača putem organiziranog savjetovanja u konkretnim potrošačkim problemima. Način realizacije sredstava definiran je „Odlukom o kriterijima i postupku financiranja i sufinanciranja neprofitnih organizacija – udruženja potrošača“.¹⁸ Predviđeni kriteriji za podršku radu i jačanju kapaciteta su: broj evidentiranih članova udruženja (10%), prostorni i tehnički kapaciteti (20%), realizirane aktivnosti u prethodnoj godini (30%) i planirane i realizirane aktivnosti u tekućoj godini (20%). Kriteriji za informiranje i savjetovanje potrošača su: kadrovski kapaciteti podnositelja prijave (20%), precizno definiranje problema i načina njegova rješavanja (10%), izvodljivost projekta sa mjerljivim rezultatima (10%), teritorijalna pokrivenost (10%), tehnički kapaciteti podnositelja prijave (10%), suradnja s drugim udruženjima (10%) i drugi.

Na javni poziv od 16. 7. 2021. godine za projekt „Podrška radu i jačanju kapaciteta udruženja potrošača“ pristiglo je pet zahtjeva, a za projekt „Informiranje i savjetovanje potrošača“ pristigla su četiri zahtjeva i svi su ocijenjeni formalno zadovoljavajućim. Povjerenstvo za izbor korisnika sredstava izvršilo je bodovanje pristiglih zahtjeva, te predložilo raspodjelu ukupno raspoloživih sredstava razmjerno osvojenim bodovima, što je ministar odlukom od 28. 9. 2022. godine i prihvatio. S korisnicima su 28. 10. 2021. godine zaključeni ugovori, kojima su definirana međusobna prava i obveze ugovornih strana. Za korisnike sredstava definirana je obveza dostavljanja tromjesečnih izvješća, kao i konačnog narativnog i financijskog izvješća u roku od 15 dana nakon implementacije projekta.

Informaciju o učinku podrške udruženjima potrošača u FBiH za 2020. godinu Vlada FBiH usvojila je Zaključkom od 23. 12. 2021. godine.

Drugi tekući rashodi odnose se na isplate pravosnažnih presuda po tužbama iz radnog odnosa. Od ukupno iskazanog iznosa na sporazume o vansudskoj nagodbi odnosi se 92.114 KM, za koje je iznos većim dijelom osiguran iz sredstava tekuće pričuve Vlade FBiH.

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 78.075 KM i predstavljaju zatečena sredstva kod Hercegovačke banke d.d. Mostar, prilikom prelaska na riznično poslovanje. Iskazana su na poziciji sumnjivih i spornih tražbina.

7.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u sadašnjoj vrijednosti od 14.603 KM (nabavne vrijednosti od 839.988 KM, ispravke vrijednosti od 825.385 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Struktura iskazanih stalnih sredstava je: namještaj (62.970 KM), računarska oprema (228.116 KM), oprema za prijenos podataka i glasa (9.821 KM), ostala oprema (12.324 KM), motorna vozila (88.470 KM), fotografska oprema (421 KM), strojevi, uređaji i alati (3.752 KM), inventar (2.684 KM) i softveri i licence (431.430 KM).

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 41/15



7.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 271.332 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obveze (48.974 KM), obveze prema djelatnicima (91.602 KM) i kratkoročna razgraničenja (130.756 KM).

Kratkoročne tekuće obveze predstavljaju obveze prema pravnim licima (8.923 KM), obveze prema fizičkim licima (39.674 KM) i ostale kratkoročne obveze (377 KM). Obveze prema djelatnicima predstavljaju obveze za plaću (37.317 KM), doprinose na plaću (31.442 KM) i naknade troškova zaposlenih (22.843 KM) za prosinac 2021. godine. Na poziciji kratkoročnih razgraničenja iskazane su obveze po pravomoćnim presudama o pravima iz radnog odnosa, koje su sukladno instrukciji Federalnog ministarstva financija evidentirane na bilančnim pozicijama obveza i razgraničenja.

8. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je u prosincu 2020. godine donijelo privremeni Plan javnih nabava za 2021. godinu, kojim je planirana nabava usluga u iznosu od 40.200 KM¹⁹ putem dva konkurentska zahtjeva i jednog izravnog postupka. Konačan Plan javnih nabava za 2021. godinu Ministarstvo je donijelo u ožujku 2021. godine, kojim je planirana nabava roba i usluga u ukupnom iznosu od 107.189 KM (šest konkurentskih i devet izravnih postupaka).

Prema dostavljenom Pregledu izvršenih nabava tijekom 2021. godine, vrijednost provedenih postupaka (zaključenih ugovora) iznosi 87.339 KM (devet izravnih sporazuma i šest konkurentskih zahtjeva).

Uzorkom su obuhvaćena tri konkurentska zahtjeva ukupne vrijednosti od 53.266 KM (usluge održavanja hardverske opreme, sistemskog softvera i aplikativnog softvera za računalni sustav nadzora, kontrole i prometa naftnih derivata u FBiH; usluge održavanja sistemskog softvera i aplikativnog softvera za računalni sustav elektronskog vođenja e-OPC i nabava goriva) i dva izravna postupka ukupne vrijednosti od 9.108 KM (nabava uredskog materijala i nabava tonera). U pregledanom uzorku nisu uočeni propusti.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo je 13. 5. 2022. godine dostavilo komentar na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2021. godinu, u kojem je navelo da će u narednom razdoblju sačiniti plan realizacije svih preporuka i pratiti njegovo izvršenje, a da su za određene preporuke već poduzete aktivnosti na njihovoj implementaciji.

Koordinatorica rada u Sektoru za financijsku reviziju institucija FBiH

Kimeta Bihorac

Tim za reviziju

Danko Buhač – voditelj tima

Aida Macić – članica tima

¹⁹ Iskazane vrijednosti javnih nabava su s uključenim PDV-om.

V PRILOG: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Izvešće o izvršenju proračuna za 2021. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo trgovine					
Opis	Planirano za 2021.	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)					
	0	0	0	0	0
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)	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
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)	0	0	0	0	0
Neplanirane uplate – prihodi	0	0	0	0	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)					
	1.543.452	1.370.514	1.368.393	-172.938	88,8%

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.121.307	981.232	1.078.977	-140.075	87,5%
	Bruto plaće i naknade plaća	967.704	862.439	927.387	-105.265	89,1%
	Naknade troškova zaposlenih	153.603	118.793	151.590	-34.810	77,3%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	102.760	91.707	97.376	-11.053	89,2%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	188.322	166.515	147.668	-21.087	88,4%
	Putni troškovi	13.290	8.978	6.339	-4.312	67,6%
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	0
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	27.133	27.133	26.046	0	100%
	Nabava materijala i sitnog inventara	16.600	13.019	13.443	-3.581	78,4%
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	19.572	14.602	13.672	-4.970	74,6%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
	Izdaci za tekuće održavanje	21.802	15.006	11.092	-6.796	68,8%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	8.600	6.648	5.971	-1.952	77,3%
	Ugovorene i druge posebne usluge	81.325	81.129	71.105	-196	99,8%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	131.063	131.060	44.372	-3	100,0%
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	35.000	35.000	35.000	0	100,0%
	Subvencije javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije financijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	96.063	96.060	9.372	-3	100,0%
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 financijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0
	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)	0	0	0	0	0
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
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	3.500	3.335	2.197	-165	95,3%
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabava građevina	0	0	0	0	0
	Nabava opreme	3.500	3.335	2.197	-165	95,3%
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	3.500	3.335	2.197	-165	95,3%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	0	0	0	0	0
	IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI					
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 finansijsku 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					
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)	0	0	0	0	0

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2021. godinu odobrilo 14. 2. 2022. godine.

Ministar
Zlatan Vujanović

Bilanca stanja na 31. 12. 2021. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo trgovine			
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)	345.803	422.690	81,8
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	185	390	47,4
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	0	0	0
4. Kratkoročni plasmani	78.075	78.075	100
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	136.787	111.976	122,2
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	130.756	232.249	56,3
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	14.603	18.076	80,8
9. Stalna sredstva	839.988	840.475	99,9
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	825.385	822.399	100,4
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	14.603	18.076	80,8
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	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	360.406	440.706	81,8
II. PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	271.332	348.219	77,9
19. Kratkoročne tekuće obveze	48.974	18.308	267,5
20. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obveze prema zaposlenicima	91.602	97.662	93,8
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	130.756	232.249	56,3
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	89.074	92.547	96,2
28. Izvori stalnih sredstava	14.603	18.076	80,8
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	74.471²⁰	74.471	100
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	360.406	440.766	81,8

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.

Rukovodstvo je Bilancu stanja na 31. 12. 2021. godine odobrilo 14. 2. 2022. godine.

Ministar
Zlatan Vujanović

²⁰ Iskazani iznos neraspoređenog viška prihoda nad rashodima predstavlja knjigovodstveno evidentiranje sredstava zatečenih kod Hercegovačke banke d.d. Mostar prilikom prelaska na rizični način poslovanja, sukladno Instrukciji Federalnog ministarstva financija.