



## IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

# MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA ŽUPANIJE POSAVSKE

# 2021.

Broj: 01-02-07-11-2-3046-7/21



Sarajevo, rujan 2022.





## SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA .....	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
II	REZIME DANIH PREPORUKA.....	4
III	KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU.....	5
IV	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD .....	6
2.	PREDMET, CILJ I OBUDAM REVIZIJE .....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	7
5.	obavljanje poslova iz nadležnosti .....	9
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE .....	10
7.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA .....	10
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA .....	11
7.1.1	Prihodi i primici .....	11
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje .....	11
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	11
7.1.2.2	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi .....	13
7.1.2.3	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge .....	13
7.1.2.4	Izdaci za nabavu stalnih sredstava .....	14
7.2	BILANCA STANJA .....	14
7.2.1	Kratkoročne tražbine .....	14
7.2.2	Stalna sredstva .....	15
7.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja .....	16
7.2.4	Dugoročne obveze .....	16
7.2.5	Izvori sredstava .....	17
7.2.6	Popis sredstava i obveza .....	17
8.	JAVNE NABAVE .....	18
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA.....	19
V	PRILOG: GODIŠNJE FINANCIJSKO IZVJEŠĆE .....	20
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2021. godinu.....	21
	Bilanca stanja na 31. 12. 2021. godine.....	24



## I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće 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 s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva unutarnjih poslova Županije Posavske (u dalnjem tekstu: Ministarstvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2021. 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, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, 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 s rezervom*

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Obveze za beneficirani radni staž iz ranijeg razdoblja nisu knjigovodstveno evidentirane, a revizijom nismo mogli potvrditi iskazane kratkoročne obveze za poreze na plaću iz ranijih razdoblja u iznosu od 370.578 KM. Zbog navedenog, Bilanca stanja ne daje točan prikaz obveza prema zaposlenima, a efekti na finansijska izvješća ne možemo izmjeriti (točka 7.2.3 Izvješća).**
2. **Ne potvrđujemo iskazanu vrijednost neraspoređenog viška rashoda nad prihodima u Bilanci stanja u iznosu od 1.669.788 KM s obzirom na to da je ovaj saldo posljedica knjigovodstvenih evidentiranja iz ranijih razdoblja i da se, sukladno važećim propisima koji čine okvir finansijskog izvješćivanja, neraspoređeni višak prihoda i rashoda iskazuje u okviru organizacijske jedinice Riznice (točka 7.2.5 Izvješća).**

Reviziju finansijskih izvješća obavili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava<sup>1</sup>. Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 s rezervom.

<sup>1</sup> Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



### Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na sljedeće pitanje:

- **Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja zgrada iskazanih u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine (točka 7.2.2 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

### 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 ekonomski odluke korisnika, donesene na osnovu tih financijskih izvješća.

Kao dio revizije, sukladno INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih 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, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe 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 primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska 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 financijskih izvješća **Ministarstva unutarnjih poslova Županije Posavske za 2021. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih 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 2021. godinu sukladne su, 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:*

- Nije izvršen cjelovit godišnji popis, s obzirom na to da njim nisu obuhvaćena sva stalna sredstva, tražbine, obveze i izvori sredstava, a nije izvršeno ni usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 7.2.6 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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.

## ***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, svrshishodno 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. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. 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, 6. 9. 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.	Sačinjiti registar rizika, mape procesa i druge nedostajuće akte i dosljedno ih primjenjivati s ciljem uspostavljanja sustava finansijskog upravljanja i kontrole, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.	4.
2.	Donijeti Plan integriteta, te provoditi aktivnosti utvrđene Akcijskim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Županiji.	4.
3.	Proračunske zahtjeve sačinjavati sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Instrukcijama Ministarstva financija.	6.
4.	Uz godišnja finansijska izvješća sačinjavati pomoćne obrasce „Dodatni finansijski podaci“, te Analizu (tekstualni dio) sačinjavati sa svim elementima propisanim Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	7.
5.	Prihode i primitke u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna iskazivati preuzimanjem salda s konta iz Glavne knjige Riznice sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	7.1.1
6.	Izvršiti preknjižavanje tražbina iz ranijeg razdoblja na sumnjiva i sporna, sukladno računovodstvenim politikama koje su u primjeni, te izvršiti procjenu njihove naplativosti.	7.2.1
7.	Poduzeti aktivnosti kako bi se osigurala dokumentacija o vlasništvu, posjedu ili najmu zgrada koje Ministarstvo koristi, te izvršiti usklajivanje podataka o stalnim sredstvima u Glavnoj knjizi trezora i knjizi kapitalne imovine.	7.2.2
8.	Izvršiti analizu iskazanih obveza za poreze i doprinose, utvrditi iznos obveza za beneficirani radni staž iz ranijih godina, te sukladno nalazima provesti korektivna knjiženja sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	7.2.3
9.	U suradnji s Ministarstvom financija izvršiti uvid u dokumentaciju i poslovne promjene koje su u ranijem razdoblju knjižene na kontu neraspoređenog viška rashoda nad prihodima u Glavnoj knjizi Ministarstva, te provesti korektivna knjiženja sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	7.2.5
10.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava, tražbina, obveza i izvora sredstava, te usuglasiti njihovo knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.6
11.	Tehničke specifikacije roba u tenderskoj dokumentaciji utvrđivati na način da se poveća konkurenca, te nabave roba, usluga i radova vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama i zaključenim ugovorima.	8.



### III KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske 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 finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
    - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
    - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
    - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
  - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Proračun Županije Posavske za 2021. godinu;
  - Zakon o izvršavanju Proračuna Županije Posavske za 2021. godinu;
  - Zakon o unutarnjim poslovima Županije Posavske;
  - Zakon o policijskim službenicima Županije Posavske;
  - Zakon o riznici u FBiH;
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o državnoj službi u FBiH;
  - Zakon o namještenicima u tijelima državne službe u FBiH;
  - Zakon o plaćama i naknadama u tijelima vlasti FBiH;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Zakon o doprinosima;
  - Uredba o plaćama, dodacima i naknadama policijskih službenika;
  - Zakon o javnim nabavama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

## IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Ministarstvo** je osnovano sukladno Zakonu o organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije Posavske.<sup>2</sup> Ovim Zakonom utvrđeno je da Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove utvrđene ustavom, zakonom i drugim propisima koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Županije Posavske u oblasti unutarnjih poslova i poslova inspekcijskog nadzora nad radom agencija za zaštitu ljudi i imovine.

Zakonom o unutarnjim poslovima Županije Posavske<sup>3</sup> uređeni su unutarnji poslovi iz nadležnosti Županije, organizacija i nadležnost Ministarstva, rukovođenje, način vršenja poslova policije, dužnosti i prava ovlaštenih službenih osoba, radni odnosi i druga pitanja od značaja za ostvarivanje funkcija Županije u oblasti unutarnjih poslova.

Unutarnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva unutarnjih poslova Županije Posavske.<sup>4</sup> Sistematisirana su radna mjesta za 276 izvršitelja, a na 31. 12. 2021. godine bilo je 218 zaposlenika.

Unutarnju organizaciju Ministarstva čine: Kabinet ministra, Uprava policije i Uprava za administraciju i potporu. Osnovne organizacijske jedinice Uprave policije su: ured Komesara, Sektor uniformirane policije, Sektor kriminalističke policije i Policijske uprave Orašje i Odžak. Upravu za administraciju i potporu u sjedištu Ministarstva čine: Odsjek za pravne i upravne poslove, Odsjek za kadrovske poslove, Odsjek za finansijske poslove i Odsjek za potporu, a izvan sjedišta Ministarstva su Odsjeci za administraciju u Orašju, Odžaku i Domaljevcu – Šamcu.

Ministarstvom rukovodi ministar Željko Nedić, koji je imenovan 30. 1. 2019. godine Odlukom Skupštine Županije Posavske.

Sjedište Ministarstva je u Orašju, u Ulici III broj 20.

### 2. PREDMET, CILJ I OBUDJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Ministarstva za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od prosinca 2021. do srpnja 2022. 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 prvi put vrši finansijsku reviziju Ministarstva s ciljem izražavanja mišljenja o finansijskim izvješćima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

<sup>2</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 4/08, 2/10 i 13/19

<sup>3</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 14/21

<sup>4</sup> Na Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Ministarstva iz. 2008. godine i njegovih sedam izmjena i dopuna (zadnja iz 2019. godine) Vlada Županije dala je suglasnost.



U okviru finansijske revizije Županije Posavske, uključujući i reviziju za 2020. godinu, pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnom razdoblju.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dano je ukupno 11 preporuka.

### **Postupanje po Pismu rukovodstvu**

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo da postoje određene slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na finansijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvješća za 2021. godinu i kako se one ne bi ponovile u izvješću o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu dano je sedam preporuka, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvješća o finansijskoj reviziji, a za ostale preporuke nisu poduzete aktivnosti.

Preporuke po kojima nije postupljeno ponovit će se u okviru Izvješća.

## **4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA**

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

### **Finansijsko upravljanje i kontrola**

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>5</sup> Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> i Standardi unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>7</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola na temelju COSO modela.<sup>8</sup>

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

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva utvrđene su organizacijske jedinice, njihov način i djelokrug rada, naziv i raspored poslova i zadataka koji se u njima obavljaju, način rada, rukovođenja i odgovornosti, raspored poslova, programiranje rada i planiranje, odlučivanje o pravima i dužnostima i odgovornosti policijskih službenika, državnih službenika i namještenika, zasnivanje radnog odnosa, i raspoređivanje državnih službenika i namještenika, stručno obrazovanje i usavršavanje, disciplinska odgovornost, odnos prema građanima i pravnim osobama i ostvarivanje javnosti rada, suradnja sa organima uprave i drugim organima, te ostala pitanja koja se odnose na organizaciju rada.

Ministarstvo je 2018. godine imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Ocenjivanje državnih službenika, namještenika i policijskih službenika izvršeno je sukladno Pravilniku o ocenjivanju rada državnih službenika i namještenika u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj i Pravilniku o ocjeni rada policijskih službenika Ministarstva unutarnjih poslova Županije Posavske.

Ministarstvo nije vršilo procjenu rizika u svim ključnim segmentima poslovanja, nisu poduzimane potrebne radnje u svrhu smanjenja rizika, niti je uspostavljen registar rizika.

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>8</sup> 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 finansijskog izvješćivanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Za dio procesa iz nadležnosti Ministarstva sačinjene su mape procesa kojim se definiraju tijekovi procesa, odgovorne osobe i identificiraju rizici s mjerama za njihovo smanjenje. Međutim, mape procesa nisu donesene za dio poslova koji su u nadležnosti Uprave policije.

Ministarstvo nije donijelo pisane politike i procedure kojima se uređuju procesi iz nadležnosti, kako bi se uspostavio funkcionalan i efikasan sustav unutarnjih kontrola. Između ostalog, nisu doneseni interni akti kojim se uređuju unutarnje kontrole, knjigovodstvo, računovodstvene politike, popis imovine i obveza, korištenje službenih vozila i drugi.

Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli sačinjeno je i dostavljeno Ministarstvu financija Županije Posavske, propisano člankom 10. stavak (3) Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. U Izvješću su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj FUK-a.

**S obzirom na to da nije vršena identifikacija i procjena rizika, da nije uspostavljen registar rizika, da nisu doneseni određeni interni akti, kao ni mape procesa kod Uprave policije, konstatiramo da nisu okončane aktivnosti na uspostavi sustava finansijskoga upravljanja i kontrole zasnovanog na COSO modelu, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskoga upravljanja i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

### **Preporuka:**

- **sačiniti registar rizika, mape procesa i druge nedostajuće interne akte i dosljedno ih primjenjivati s ciljem uspostavljanja sustava finansijskog upravljanja i kontrole, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.**

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

### **Unutarnja revizija**

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH<sup>9</sup> i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>10</sup> uspostavljena je Jedinica za unutarnju reviziju u Županiji Posavskoj, kao sektor u sastavu Ministarstva financija. Procesi iz nadležnosti Ministarstva nisu bili predmet unutarnje revizije u 2021. godini.

### **Prevencija korupcije**

Vlada Županije Posavske donijela je u studenom 2021. godine Strategiju za borbu protiv korupcije u Županiji Posavskoj za razdoblje 2021. – 2024.<sup>11</sup> i Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije. Strategijom i Akcijskim planom utvrđeni su strateški ciljevi suzbijanja korupcije i unapređenje otkrivanja nepravilnosti. Između ostalog, ovim aktima predviđene su aktivnosti koje se odnose na: provođenje redovne edukacije policijskih službenika s ciljem unapređenja postupanja u dokazivanju i procesuiranju koruptivnih kaznenih djela, izrada standardne operativne procedure za postupanje u finansijskim istragama po predmetima s obilježjima korupcije, posebice u pogledu protoka novca i stjecanja imovine, jačanje kapaciteta Jedinice za profesionalne standarde i Sektora kriminalističke policije u Upravi policije MUP-a Županije Posavske (upošljavanje, oprema), provođenje specijalističke obuke u oblasti borbe protiv korupcije i drugo. Nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje koje aktivnosti je Ministarstvo poduzelo.

Ministarstvo nije donijelo Plan integriteta, koji predstavlja unutarnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorila pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada u instituciji.

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

<sup>11</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 16/21



## Preporuka:

- **donijeti Plan integriteta, te provoditi aktivnosti utvrđene Akcijskim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Županiji.**

## 5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Poslovi iz nadležnosti Ministarstva definirani su Zakonom o unutarnjim poslovima Županije Posavske i Zakonom o policijskim službenicima Županije Posavske (kojim se reguliraju policijske ovlasti i radnopravni status).

Prema Zakonu o unutarnjim poslovima Županije Posavske, Ministarstvo obavlja poslove iz svoje nadležnosti u okviru organizacijskih jedinica utvrđenih ovim Zakonom i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji. Osnovne organizacijske jedinice Ministarstva su: Kabinet ministra, Uprava policije i Uprava za administraciju i potporu. Ministarstvom rukovodi ministar, a Upravom policije rukovodi ravnatelj.

Poslovi iz nadležnosti Kabineta ministra su praćenje, koordiniranje i realizacija zadataka iz oblasti unutarnjih poslova, organiziranje poslova u vezi sa obavljanjem dužnosti i ostvarivanjem javnosti rada u Ministarstvu, inspekcijski nadzor u oblastima iz svoje nadležnosti, obavljanje konzultacija, razmjena podataka i suradnja sa Upravom policije i Upravom za administraciju i potporu, poslovi koji se odnose na nabavu, posjedovanje i nosanje naoružanja upravni i drugi poslovi i zadaci propisani Zakonom. Kabinetom ministra rukovodi šefica kabineta u zvanju rukovodnog državnog službenika.

Poslovi iz nadležnosti Uprave policije odnose se na policijske poslove, osiguranje osoba i objekata Županije Posavske, zaštitu prava i sloboda građana, pronalaženje i hvatanje počinitelja kaznenih djela, uviđanje kaznenih djela, analiziranje praćenje i procjenjivanje stanja u oblasti policije, osiguravanje unutarnjeg i eksternog informiranja, obavljanje nadzora nad prometom, prijevozom i uskladištenjem opasnih materija, primjena suvremenih, stručnih i znanstvenih metoda i dostignuća u policijskim poslovima, stanje javnog reda i mira i drugi poslovi. Sukladno članku 24. Zakona o unutarnjim poslovima, Upravom policije rukovodi ravnatelj policije, koji za svoj rad odgovara ministru i Vladi Županije Posavske. Istim Zakonom utvrđeno je da je Neovisni odbor neovisno tijelo Skupštine koje provodi postupak izbora i smjene ravnatelja policije, te vrši nadzor nad njegovim radom. Neovisni odbor imenovan je u 2021. godini na mandat od četiri godine.

Uprava za administraciju i potporu nadležna je da preko svojih organizacijskih jedinica vrši nadzor nad zakonitošću primjene ovlaštenja i rješavanja upravnih predmeta, vodi upravni postupak, obavlja materijalno-financijske i obračunske poslove, vrši inspekcijski nadzor nad provođenjem zakona, prati analizira i utvrđuje kadrovske potrebe Ministarstva i druge poslove. Ovom upravom rukovodi pomoćnik ministra za Upravu i administraciju u statusu rukovodećeg državnog službenika.

Ministar je 2019. godine imenovao stalno radno tijelo Ured za pritužbe javnosti, sukladno članku 54. Zakona o unutarnjim poslovima u Županiji Posavskoj, koji je neovisan i nije u lancu zapovijedanja Ministarstva. Između ostalog, Ured je nadležan za primanje, razmatranje, procjenjivanje i prosljeđivanje žalbi na rad policijskih službenika, te da dostavlja Neovisnom odboru pritužbe koje se odnose na rad ravnatelja policije.

Člankom 83. Zakona o unutarnjim poslovima Županije Posavske utvrđeno je da će Vlada donijeti podzakonske propise o osiguranju određenih osoba i objekata u Županiji Posavskoj, disciplinskoj odgovornosti ravnatelja policije i radu Ureda za pritužbe javnosti, koji još uvijek nisu doneseni.

## 6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračunom Županije Posavske za 2021. godinu<sup>12</sup> Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 7.189.190 KM, koja su izmjenama i dopunama Proračuna<sup>13</sup> povećana na 7.547.570 KM. Strukturu odobrenog proračuna čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (5.749.960 KM), doprinosi poslodavca (941.110 KM), izdaci za materijal i usluge (747.500 KM) i izdaci za nabavu stalnih sredstava (109.000 KM).

Ministarstvo je sačinilo prijedlog prioriteta za izradu Dokumenta okvirnog proračuna, te proračunski zahtjev.

**Proračunski zahtjevi, sačinjeni u postupku donošenja Proračuna i njegovih izmjena i dopuna, ne sadrže obrazloženja prijedloga finansijskog plana, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i instrukcijama broj 2 Ministarstva financija Županije.**

Odlukom ministra financija od 29. 12. 2021. godine o prestrukturiranju rashoda Proračuna Županije Posavske za 2021. godinu, Ministarstvu je odobrena preraspodjela sredstava na način da se smanje ugovorne usluge, naknade troškova zaposlenih, putni troškovi, izdaci za energiju, izdaci osiguranja bankovnih usluga i usluga platnog prometa za 18.060 KM, a povećaju pozicije bruto plaća, izdataka za komunalne usluge, nabava materijala i sitnog inventara i izdaci za tekuće održavanje.

Ministarstvo sačinjava operativne planove iskazane po mjesecima, koji obuhvaćaju rashode za svaki mjesec i koji se dostavljaju Ministarstvu financija Županije Posavske, sukladno članku 53. Zakona o proračunima u FBiH.

Ministar je donio Strateški plan razvoja Ministarstva za razdoblje 2019. – 2021. godine. Strateški cilj je maksimalno angažiranje raspoloživih resursa za unapređenje ukupnog stanja osobne i imovinske sigurnosti i zaštite ljudskih prava građana Županije Posavske, te pružanje zadovoljavajuće razine kvalitete usluga građanima u upravno-pravnim poslovima iz njenog djelokruga, te da unaprijedi suradnju sa građanima. Program rada Ministarstva donesen je u siječnju 2021. godine.

Ministarstvo je 25. 2. 2022. godine dostavilo Izvješće o radu za 2021. godinu Vladi Županije Posavske, koja ga je usvojila Zaključkom od 4. 3. 2022. godine.

**Preporuka:**

- **proračunske zahtjeve sačinjavati sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Instrukcijama Ministarstva financija.**

## 7. FINANSIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnja finansijska izvješća za 2021. godinu i dostavilo ih nadležnim tijelima i Ministarstvu financija Županije Posavske sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Uz godišnja računovodstvena izvješća sačinjena je Analiza (tekstualno izvješće).

Uz godišnja finansijska izvješća nisu sačinjeni pomoćni obrasci „Dodatni finansijski podaci“ (A, B i C) u kojima se pobliže specificiraju i objašnjavaju pozicije bilance koje su navedene u zaglavju obrazaca.

Analiza iskaza ne sadrži obrazloženja odstupanja od planiranih rashoda, analizu tražbina i obveza, te stalnih sredstava, zbog čega konstatiramo da nije u potpunosti sačinjena na način propisan člancima od 30. do 32. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

**Preporuka:**

- **uz godišnja finansijska izvješća sačinjavati pomoćne obrasce „Dodatni finansijski podaci“, te Analizu (tekstualni dio) sačinjavati sa svim elementima propisanim Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.**

<sup>12</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 16/20

<sup>13</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 16/21



### 7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

#### 7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2021. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 182.804 KM, a čine ih prihodi od pružanja javnih usluga – prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi (181.814 KM) i neplanirane uplate – prihodi (990 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga najvećim dijelom odnose na pružanje usluga od vlastite djelatnosti (130.113 KM), pružanje usluga pravnim osobama (28.866 KM) i usluga građanima (21.841 KM). Vlastiti prihodi odnose se na usluge pružanja pratrje i izdavanje zapisnika. Prihodi od usluga građanima odnose se na doznake Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH za pokriće troškova izdavanja osobnih isprava (osobna iskaznica, vozačka dozvola i putovnica).

Revizijom smo utvrdili da su u Glavnoj knjizi prihodi i primici iskazani u ukupnom iznosu od 200.290 KM, dok su u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna iskazani u iznosu od 182.804 KM.

Naime, transfer od Službe za zapošljavanje Županije Posavske (7.920 KM) i primici od prodaje tri motorna vozila (9.566 KM) koji su evidentirani u Glavnoj knjizi, nisu iskazani u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna.

**Zbog navedenog konstatiramo da Godišnje izvješće o izvršenju proračuna nije u potpunosti popunjeno na način utvrđen Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, odnosno preuzimanjem salda sa konta iz Glavne knjige Riznice, te da su prihodi i primici u finansijskim izvješćima manje iskazani za 17.486 KM.**

*Preporuka:*

- *prihode i primite u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna iskazivati preuzimanjem salda s konta iz Glavne knjige Riznice sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.*

#### 7.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2021. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 7.534.237 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (5.734.092 KM), doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (938.271 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (756.703 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (105.171 KM).

##### 7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 5.734.092 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade plaća odnosi 4.803.822 KM, a na naknade troškova zaposlenih 930.270 KM.

Obračun plaće i naknada plaća propisani su Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim organima državne službe,<sup>14</sup> Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u županijskim organima državne službe,<sup>15</sup> Odlukom o utvrđivanju koeficijenata za plaće dužnosnika koje bira, imenuje, odobrava imenovanje ili daje suglasnost na imenovanje Skupština Županije Posavske,<sup>16</sup> Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće,<sup>17</sup> Uredbom o plaćama i naknadama policijskih službenika Županije Posavske<sup>18</sup> i Kolektivnim ugovorom za policijske službenike u Ministarstvu unutarnjih poslova Županije Posavske.<sup>19</sup>

<sup>14</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/07, 1/08, 11/12 i 11/14

<sup>15</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/07 i 9/07

<sup>16</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 2/05, 9/07 i 3/15

<sup>17</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 11/14, 7/15, 16/19, 11/20 i 17/20

<sup>18</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 11/14, 7/15, 8/15 i 16/19

<sup>19</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 10/19



Člankom 63. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH<sup>20</sup> utvrđeno je da su kantoni/županije dužni donijeti svoje usuglašene propise iz oblasti plaća i naknada sa ovim Zakonom u roku od 90 dana od dana primjene Zakona. Skupština Županije Posavske nije donijela Zakon o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti, zbog čega su se za obračun plaća primjenjivali platni razredi i koeficijenti koji su utvrđeni odlukama Vlade Županije koji nisu usuglašeni sa koeficijentima propisanim Zakonom.

Shodno članu 31. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH<sup>21</sup>, visina i način ostvarivanja plaća, naknada, dodataka na platu, koeficijenti i platni razredi policijskih službenika kantona utvrđuju se u skladu sa županijskim propisima, s tim da su županije bile obaveze donijeti propise u roku od 90 dana donošenja ovog Zakona, te u njih ugraditi principе čl. 4. i propise uskladiti sa čl. 3. stav 2., čl. 6., 7. i 9. ovog Zakona. Vlada je zaključila kolektivni ugovor za policijske službenike u Ministarstvu unutrašnjih poslova Županije sa Sindikatom radnika Ministarstva, kojim su ispoštovani članci 6. i 7. spomenutog Zakona (što čini osnovnu plaću, dodaci na plaću, te da osnovna plaća ne može biti manja od 70% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH). Međutim koeficijenti za obračun plaće policijskih službenika, utvrđeni postojećim županijskim propisima, nisu uskladjeni sa koeficijentima propisanim člankom 9. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH.

**Platni razredi i koeficijenti koji su u primjeni nisu uskladjeni s platnim razredima i koeficijentima koje propisuju Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Zakon o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH.**

Osnovna plaća određuje se tako što se osnovica pomnoži sa koeficijentom za svako radno mjesto, uvećana za 0,5% za svaku punu godinu radnog iskustva, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Napominjemo da je Uredbom o plaćama, dodacima i naknadama policijskih službenika Županije Posavske utvrđeno povećanje osnovne plaće za 0,5% za svaku punu godinu radnog iskustva, dok je Kolektivnim ugovorom taj obračun predviđen na svaku započetu godinu radnog iskustva. Osnovica za obračun plaća iznosila je 115 KM do 1. 10. 2021. godine, od kada je nova osnovica za obračun u primjeni u visini od 122 KM, sukladno zaključku o izmjeni zaključka Vlade o visini osnovice za obračun plaća zaposlenika korisnika Proračuna Županije Posavske.<sup>22</sup> Sukladno članku 87. Zakona o policijskim službenicima<sup>23</sup>, Ministar je 8. 5. 2008. godine donio Odluku o radnim mjestima na koje se dodjeljuje trajni dodatak na plaću za posebne uvjete rada kojom je utvrđen trajni dodatak od 30% na osnovnu plaću za policijske službenike (policajac, stariji policajac, narednik, stariji narednik, mlađi inspektor, inspektor, viši inspektor, samostalni inspektor, glavni inspektor i generalni inspektor). Istom Odlukom je za policijske službenike Jedinice za podršku Ministarstva određen i trajni dodatak u visini od 10% od osnovne plaće, sukladno istom članku Zakona.

Najviša plaća u Ministarstvu isplaćena je u neto iznosu od 2.717 KM, najniža u neto iznosu od 531 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.192 KM.

**Naknade troškova zaposlenih obuhvaćaju:** naknade troškova ishrane u tijeku rada (466.683 KM), naknade za prijevoz na posao i sa posla (225.994 KM), regres za godišnji odmor (102.795 KM), jubilarne nagrade za stabilnost u radu (75.416 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (28.487 KM), pomoći u slučaju smrti (29.900 KM) i pomoći u slučaju ostalih bolesti (995 KM).

**Naknada za troškove ishrane u radu** isplaćuje se na temelju Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, kojom je utvrđeno da visina naknade za topni obrok iznosi najmanje 1% prosječne neto plaće u FBiH, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, sukladno odluci Vlade Županije. Vlada Županije, donijela je 29. 9. 2014. godine Zaključak kojim se naknada za ishranu isplaćuje u visini od 10 KM, dok se na razliku iznosa preko 1% prosječne neto plaće u FBiH vrši obračun pripadajućih poreza.

<sup>20</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17

<sup>21</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 45/10

<sup>22</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 16/21

<sup>23</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/7, 2/8, 1/12, 2/13, 3718 i 11/20



Izmjenom navedene Uredbe<sup>24</sup> od 1. 3. 2022. godine izbrisana je odredba koja se odnosi na odluku Vlade Županije, te se naknada za topli obrok isplaćuje u visini od 1% prosječne neto plaće u FBiH. Pripadnicima odjela potpore zbog pojačanih psihofizičkih aktivnosti pripada dodatak za ishranu za svaki radni dan proveden na poslu u visini od 50% utvrđene redovne naknade za ishranu sukladno Uredbi o plaćama, dodacima i naknadama policijskih službenika Županije Posavske.

Naknadu za prijevoz na posao i sa posla zaposlenici ostvaruju u skladu sa prethodno navedenom Uredbom. Zaposlenicima kojima nije organiziran prijevoz na posao i sa posla, a čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra, pripada naknada za troškove prijevoza u iznosu od 0,35 KM po kilometru udaljenosti od mjesta stanovanja do mjesta rada, s tim što naknada po radnom danu ne može iznositi više od 20 KM. Zaposlenici pravo na naknadu ostvaruju podnošenjem zahtjeva uz koji prilažu potvrdu o prebivalištu, na osnovu koje Ministar izdaje pojedinačna rješenja.

Regres za godišnji odmor isplaćen je na temelju Odluke o utvrđivanju visine naknade na ime regresa za korištenje godišnjeg odmora uposlenika korisnika Proračuna Županije Posavske za 2021. godinu koju je donijela Vlada Županije Posavske u visini od 489,50 KM.

Na poziciji jubilarnih nagrada iskazane su jubilarne nagrade za sedam zaposlenika u iznosu od 10.533 KM i blagdanska naknada u iznosu od 64.833 KM. Isplata jubilarnih nagrada vršena je sukladno Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće i Uredbi o plaćama, dodacima i naknadama policijskih službenika Županije Posavske. Zaposlenicima se isplaćuje jubilarna nagrada za neprekidan radni staž u Ministarstvu za deset godina (1,0 prosječna mjesecna plaća), za 20 godina (1,75 prosječne mjesecne plaće) i 30 godina (2,5 prosječne mjesecne plaće). Osnovica za utvrđivanje visine jubilarne nagrade je prosječna mjesecna neto plaća ostvarena u FBiH, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Svim zaposlenicima isplaćena je naknada u iznosu od 299 KM u prosincu za blagdane na temelju Odluke o utvrđivanju visine blagdanske naknade uposlenika korisnika Proračuna Županije Posavske za 2021. godinu koju je donijela Vlada Županije 21. 12. 2021. godine. Ističemo da ove naknade nisu predviđene Zakonom o plaćama i naknadama plaća u organima vlasti u FBiH.

### 7.1.2.2 Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi iskazani su u iznosu od 938.271 KM, u okviru kojih su najznačajniji doprinosi za beneficirani staž u visini od 432.014 KM. Od ukupnog iznosa, 232.592 KM odnose se na doprinose za tekuću godinu, dok se preostali iznos od 199.422 KM odnosi na ranije godine. Sukladno Zakonu o policijskim službenicima Županije Posavske<sup>25</sup>, policijskim službenicima se svakih efektivno provedenih 12 mjeseci na poslovima i zadaćama računa kao 16 mjeseci staža osiguranja (detaljnije objašnjeno pod točkom 7.2.3 Izvješća).

### 7.1.2.3 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 756.703 KM, a njihovu strukturu čine nabavka materijala i sitnog inventara (199.738 KM), ugovorene i druge posebne usluge (120.256 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (112.677 KM), izdaci za tekuće održavanje (94.440 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (83.547 KM), izdaci za energiju (77.989 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (27.248 KM) unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (27.000 KM) i putni troškovi (10.808 KM).

U okviru **izdataka za nabavku materijala i sitnog inventara** najznačajniji odnose se na izdatke za odjeću i uniforme (106.697 KM) i izdatke za ostali administrativni materijal (43.948 KM). Izdaci za odjeću i uniforme odnose se na nabavku uniformi, opreme i obuće za policijske službenike na osnovu zaključenih ugovora sa firmom „Zenko“ d.o.o. Zenica od 22. 9. 2021. godine, nakon provedenog otvorenog postupka javnih nabava.

<sup>24</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 4/22

<sup>25</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/07, 2/08, 1/12, 2/13, 3/18 i 11/20



**Administrativni materijal tijekom 2021. godine nabavljan je od dobavljača „Grafolade & 77x7“ d.o.o. Orašje na osnovu ugovora o nabavi koji je istekao u 2020. godini. Ministarstvo je sa drugim proračunskim korisnicima 16. 12. 2020. godine potpisalo Sporazum o provedbi postupka zajedničke javne nabave sa Zajedničkom službom Vlade Županije Posavske, koja je trebala provesti postupak nabave za tri godine, ali nije nam prezentirana dokumentacija da je postupak proveden i da je ugovor zaključen.**

**Ugovorene i druge posebne usluge** najvećim dijelom odnose se na usluge reprezentacije (19.372 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (28.859 KM), izdatke za rad povjerenstava (22.407 KM) i ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad (12.148 KM).

**Izdaci za hardverske i softverske usluge** odnose se troškove mjesečnog održavanja softvera za analizu prometa sukladno zaključenim Ugovorima o pružanju usluga održavanja softvera sa IT Odjel d.o.o. Mostar iz 2020. i 2021. godine. Novi ugovor je zaključen 15. 7. 2021. godine u vrijednosti od 28.080 KM sa PDV-om nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (detaljnije objašnjeno u točki 8. Izvješća).

**Naknade za povjerenstva** isplaćene su u neto iznosu od 22.407 KM.. Naknade se odnose na sljedeća povjerenstva: policijski odbor, ured za pritužbe javnosti, povjerenstvo za provedbu odluke za rukovanje oružjem, povjerenstvo za javne nabave, povjerenstva za unapređenje i druge. Visina naknada predsjednika i članova povjerenstava određene su Odlukom o načinu imenovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela koja imenuje Vlada Županije Posavske i rukovoditelji Županijskih tijela državne službe.<sup>26</sup>

U okviru **izdataka za usluge prijevoza i goriva** najznačajniji iznos odnosi se na trošak dizela u iznosu od 104.545 KM. Nabavka je vršena od tri dobavljača: „Antunović AGS“ d.o.o. Orašje, „Obnova – promet“ d.o.o. Domaljevac i „Zeko-promet“ d.o.o. Odžak, na osnovu ugovora koji su istekli u 2020. godini. **Ministarstvo je 16. 12. 2020. godine zaključilo Sporazum o provedbi postupka zajedničke nabavke sa Zajedničkom službom Vlade Županije Posavske, koja je provela postupak, te su ugovori o nabavi zaključeni tek u oktobru 2021. godine.**

**Izdaci za tekuće održavanje** u najvećem dijelu odnose se na materijal za popravku i održavanje vozila (35.139 KM) i usluge popravki i održavanja vozila (26.259 KM). Nabavka materijala i usluga popravki vršena je od Autoservisa „Senković“ d.o.o. Odžak i Automehaničarskog obrta „Mato Bobek“ Kostrč po ugovorima koji su vrijedili do srpnja i kolovoza 2021. godine, te po novim zaključenim okvirnim sporazumima od septembra 2021. godine nakon provedenog postupka javne nabavke. **Uvidom u odabrani uzorak utvrdili smo da su u pojedinim slučajevima nabave ovih materijala i usluga vršene po cijenama i količinama koje nisu navedene u zaključenim ugovorima.**

### 7.1.2.4 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

**Izdaci za nabavu stalnih sredstava** realizirani su u iznosu od 105.171 KM, a u najvećoj mjeri odnose se na nabavu motornih vozila – anuitet za finansijski lizing (64.013 KM), nabavu policijske opreme (20.580 KM), nabavu namještaja (10.709 KM) i kompjuterske opreme (6.579 KM). Postupci javnih nabava i realizacija ugovora detaljnije su opisani u točki 8. Izvješća.

## 7.2 BILANCA STANJA

### 7.2.1 Kratkoročne tražbine

**Kratkoročne tražbine** iskazane su u iznosu od 54.895 KM, a odnose se na ostale tražbine (40.940 KM), tražbine za bolovanje preko 42 dana (13.200 KM) i tražbine od pravnih osoba (755 KM).

<sup>26</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 4/19 i 3/21



Ostale tražbine u iznosu od 40.940 KM odnose se na tražbine od Hercegovačke banke d.d. Mostar u likvidaciji. Iako se radi o potraživanjima iz ranijeg razdoblja, nisu preknjižena na sumnjiva i sporna, kako je predviđeno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu koje su u primjeni u Županiji, a nije vršena ni procjena njihove naplativosti.

**Preporuka:**

- *izvršiti preknjižavanje tražbina iz ranijeg razdoblja na sumnjiva i sporna, sukladno računovodstvenim politikama koje su u primjeni, te izvršiti procjenu njihove naplativosti.*

### 7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvešćima Ministarstva na 31. 12. 2021. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 2.176.245 KM (nabavna vrijednost 4.847.429 KM i ispravka vrijednosti 2.671.184 KM). Struktura nabavne vrijednosti stalnih sredstava je sljedeća: građevine (1.868.476 KM), oprema (2.854.489 KM) i stalna sredstva u obliku prava – ulaganja u tuđu imovinu (124.464 KM).

Nabavna vrijednost stalnih sredstava knjizi kapitalne imovine (pomoćna knjiga stalnih sredstava), iskazana je u iznosu od 4.645.546 KM, a ispravka vrijednosti 2.599.062 KM, te smo utvrdili da ona ne sadrži stalna sredstva nabavljeni u tekućoj godini. **Zbog navedenog konstatiramo da nije izvršeno uskladihanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige rezora, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

**Građevine** su iskazane u iznosu od 1.868.476 KM, a najvećim dijelom čini ih iskazana nabavna vrijednost zgrada (1.847.736 KM) i stanova i objekata (20.000 KM). Strukturu nabavne vrijednosti zgrada najvećim dijelom čine: zgrada policijske uprave u Orašju (953.904 KM), upravna zgrada policije u Odžaku (374.361 KM), garaže (149.754 KM) te magacin opreme i naoružanja (148.473 KM).

Za zgrade policijske uprave u Orašju i upravne zgrade policije u Odžaku, prezentirana je dokumentacija na osnovu koje smo utvrdili da se one u zemljишnim knjigama vode kao društvena svojina, a posjedovni listovi odnose se na Službu unutarnjih poslova. Zbog navedenog, konstatiramo da Ministarstvo ne posjeduje potpunu dokumentaciju o njihovom vlasništvu i posjedu.

**Upaljna zgrada u Orašju koju Ministarstvo koristi (sjedište Ministarstva) nije knjigovodstveno evidentirana, niti je za nju prezentirana bilo kakva dokumentacija o posjedu, vlasništvu ili najmu.**

Nabavna vrijednost stanova (20.000 KM) odnosi se na stan koji nije u vlasništvu Ministarstva. Povjerenstvo za popis stalnih sredstava predložilo je 25. 5. 2022. godine isknjižavanje stana iz poslovnih knjiga Ministarstva, s obzirom na to da je na temelju dokumentacije utvrđeno da je stan u vlasništvu privatne osobe.

**Oprema** je iskazana u iznosu od 2.854.489 KM. Najznačajniji dio opreme odnosi se na 37 motornih vozila (1.204.276 KM) i policijsku opremu (885.914 KM). Kod motornih vozila u 2021. godini iskazano je povećanje u iznosu od 268.830 KM, koje se odnosi na nabavu šest motornih vozila putem finansijskog lizinga, a smanjenje vrijednosti motornih vozila izvršeno je za iznos otpisa prodanih vozila (83.250 KM) i za iznos obračunate amortizacije (59.328 KM).

**Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja zgrada koje su iskazane u poslovnim knjigama. Za zgradu u Orašju koju Ministarstvo koristi i koja nije knjigovodstveno evidentirana nije prezentirana bilo kakva dokumentacija o njenom posjedu, vlasništvu ili najmu. Također, nije izvršeno uskladihanje podataka o stalnim sredstvima iz pomoćnih knjiga (knjiga kapitalne imovine) sa podacima iz Glavne knjige rezora, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

**Preporuka:**

- *poduzeti aktivnosti kako bi se osigurala dokumentacija o vlasništvu, posjedu ili najmu zgrada koje Ministarstvo koristi, te izvršiti uskladihanje podataka o stalnim sredstvima u Glavnoj knjizi rezora i knjizi kapitalne imovine.*

### 7.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 1.724.683 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obveze (189.241 KM), obveze prema zaposlenicima (1.153.204 KM), finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (381.483 KM) i kratkoročna razgraničenja 755 KM.

Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema dobavljačima (178.520 KM), obveze prema fizičkim osobama (8.765 KM) i ostale kratkoročne obveze (1.956 KM).

Kratkoročne tekuće obveze najvećim dijelom odnose na Shot d.o.o. Zenica (19.656 KM), Senković d.o.o. Odžak (9.154 KM) Antunović d.o.o. Orašje (5.590 KM) i Vukić d.o.o. Tolisa (6.435 KM). Sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, s dobavljačima su suglašene obveze u iznosu od 52.813 KM.

Obveze prema zaposlenima iskazane su u iznosu od 1.153.204 KM, u okviru kojih se nalaze obveze za plaće, naknade plaća i ostale obveze za prosinac 2021. godine u iznosu od 363.165 KM i porezi i doprinosi na plaće u iznosu od 790.039 KM.

U okviru poreza i doprinosa na plaće iskazanog u vrijednosti od 790.039 KM, pored obveza za doprinose za prosinac 2021. u iznosu od 200.042 KM, iskazan je dio neizmirenih obveza od 370.578 KM. Ovaj iznos odnosi se na stare obveze za poreze i doprinose zaposlenih za plaće iz razdoblja 1999. godine do 2003. godine, kada su porezi i doprinosi uplaćivani na minimalne plaće, a plaće su uplaćivane prema važećim aktima u punom iznosu i koje su prilikom prelaska na sustav Riznice unesene izravno u glavnu knjigu riznice. Dospjele a neizmirene obveze prema zaposlenicima proračunskih korisnika na ime uplate razlike doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje osiguravaju na temelju odluka Vlade, a isplata se vrši do visine planiranih sredstava sukladno članku 18. Zakona o izvršavanju proračuna Županije Posavske. Ove obveze po osnovu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje periodično se umanjuju po pojedinom proračunskom korisniku s odlaskom zaposlenika u mirovinu.

Na poziciji ostalih doprinosa iskazani su doprinosi u iznosu od 220.655 za staž osiguranja sa uvećanim trajanjem – beneficirani radni staž. Od navedenog iznosa, 20.505 KM odnosi se na obveze za prosinac 2021. godine, dok se preostali iznos od 200.150 KM odnosi na obveze iz razdoblja od 1996. godine do 1998. godine, koji je knjigovodstveno evidentiran na poziciji rashoda i tekućih obveza u 2021. godini.

**Obveze za beneficirani radni staž iz ranijeg razdoblja nisu knjigovodstveno evidentirane, a revizijom nismo mogli potvrditi iskazane kratkoročne obveze za poreze na plaću iz ranijih razdoblja u iznosu od 370.578 KM. Zbog navedenog, Bilanca stanja ne daje točan prikaz obveza prema zaposlenima, a efekte na finansijska izvješća ne možemo izmjeriti.**

**Preporuka:**

- *izvršiti analizu iskazanih obveza za poreze i doprinose, utvrditi iznos obveza za beneficirani radni staž iz ranijih godina, te sukladno nalazima provesti korektivna knjiženja sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

### 7.2.4 Dugoročne obveze

**Dugoročne obveze** iskazane su u iznosu od 204.817 KM, a odnose se na obvezu po osnovu ugovora o isporuci nabavljenih vozila putem finansijskog lizinga.

Ugovorom o isporuci putničkih vozila putem lizinga od 27. 4. 2021. godine sa Autoservis Senković d.o.o. Odžak utvrđena je isporuka šest putničkih automobila u trajanju od 60 mjeseci prema ponudi dobavljača. Ugovorom o finansijskom lizingu sa Porsche Leasing d.o.o. Sarajevo (davatelj lizinga), Ministarstvo (korisnik lizinga) i dobavljač predmeta lizinga (Autoservis Senković d.o.o. Odžak) obvezali su se preuzeti putnička vozila po uvjetima utvrđenim zaključenim Ugovorom.

Nabavljena motorna vozila u Glavnoj knjizi evidentirana su po njihovoj nabavnoj vrijednosti (268.830 KM). Mjesečne otplate anuiteta vrše se sukladno Planu otplate.



### 7.2.5 Izvori sredstava

Izvori sredstava u bilanci stanja iskazani su u iznosu od 301.640 KM i čine ga izvori stalnih sredstava (2.176.245 KM), ostali izvori sredstava (204.817 KM) i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (1.669.788 KM).

U Bilanci stanja iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.669.788 KM. S obzirom na to da se sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu na kraju fiskalne godine zatvaranje salda na kontima 69, 79 i kontima klase 8 vrši u Riznici prijenosom na konto Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima (591), ne možemo potvrditi osnovanost iskazivanja u finansijskim izvješćima Ministarstva. Prema obrazloženjima, navedeno je posljedica primjene računovodstvenih politika iz ranijeg razdoblja.

**Ne potvrđujemo iskazanu vrijednost neraspoređenog viška rashoda nad prihodima u Bilanci stanja u iznosu od 1.669.788 KM, s obzirom na to da je ovaj saldo posljedica knjigovodstvenih evidentiranja iz ranijih razdoblja i da se, sukladno važećim propisima koji čine okvir finansijskog izvješćivanja, neraspoređeni višak prihoda i rashoda iskazuje u okviru organizacijske jedinice Riznice.**

**Preporuka:**

- *u suradnji s Ministarstvom financija izvršiti uvid u dokumentaciju i poslovne promjene koje su u ranjem razdoblju knjižene na kontu neraspoređenog viška rashoda nad prihodima u Glavnoj knjizi Ministarstva, te provesti korektivna knjiženja sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

### 7.2.6 Popis sredstava i obveza

Odlukom Vlade Županije Posavske o obavljanju redovnog popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza proračunskih korisnika Županije Posavske za 2021. godinu<sup>27</sup> naloženo je da se kod svih proračunskih korisnika izvrši redovan popis stalnih sredstava, tražbina i obveza sa stanjem na 31. 12. 2021., usuglašavanje popisnog i knjigovodstvenog stanja, te da se izvješće dostavi rukovoditelju do 10. 1. 2022., a Središnjem povjerenstvu za popis (koje imenuje Vlada Županije) do 15. 1. 2022. godine.

Ministarstvo nije usvojilo unutarnji akt o popisu kojim je reguliran popis imovine i obaveza, način i rokovi popisa, način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, tražbina i obveza imenovano je Rješenjem ministra 13. 12. 2021. godine. Izvješće o radu povjerenstva sačinjeno je 28. 1. 2022. godine, te je dostavljeno Središnjem povjerenstvu za popis. Konstatiramo da Izvješće nije sačinjeno i dostavljeno u roku, koji je utvrđen Odlukom o obavljanju redovnog popisa. Zaključkom Vlade Županije Posavske (9. 2. 2022. godine) prihvaćen je Elaborat o popisu stalnih sredstava.

Prema podacima iz Izvješća o izvršenom redovnom popisu sredstava i izvora sredstava na 31. 12. 2021. godine, utvrđena je usuglašenost stvarnog i knjigovodstvenog stanja, te je dan prijedlog za otpis stalnih sredstava, bez utvrđene vrijednosti uredskog namještaja. Vrijednost sitnog inventara i autoguma predloženih za otpis iskazana je u ukupnom iznosu od 5.888 KM. Odlukom ministra o rashodovanju odobreno je rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara popisanog na 31. 12. 2021. godine, prema prijedlogu popisnog povjerenstva, a sačinjen je i Zapisnik o uništenju otpisanih stalnih sredstava i sitnog inventara.

Revizijom smo utvrdili da je izvršen samo djelomičan popis stalnih sredstava, tražbina i obveza. Naime, zgrade (1.847.735 KM), motorna vozila (1.204.276 KM), policijska oprema (885.914 KM), tražbina (54.895 KM) i neraspoređeni višak prihoda (1.669.788 KM) popisom nisu obuhvaćeni, kao ni zgrada u Orašju koju Ministarstvo koristi. Kratkoročne tekuće obveze utvrđene popisom iznose 76.563 KM, a u Glavnoj knjizi Ministarstva ove obveze iskazane su u iznosu od 178.519. KM.

<sup>27</sup> „Narodne novine županije Posavske“, br. 17/21



Nije izvršen cjelovit godišnji popis, s obzirom na to da njim nisu obuhvaćena sva stalna sredstva, tražbine, obveze i izvori sredstava, a nije izvršeno ni usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

### Preporuka:

- *godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava, tražbina, obveza i izvora sredstava, te usuglasiti njihovo knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

## 8. JAVNE NABAVE

Postupke javnih nabava roba, usluga i radova za sve proračunske korisnike Županije Posavske, uključujući i Ministarstvo (uredski materijal, materijal za čišćenje, gorivo, manji građevinski radovi itd.), provodi Zajednička služba Vlade Županije Posavske. Postupke koji nisu obuhvaćeni zajedničkim nabavama provode proračunski korisnici, sukladno odobrenim proračunima i donesenim planovima javnih nabava.

**Zajednička služba nije pokrenula ili pravovremeno okončala određene postupke javnih nabava. Zbog navedenog, Ministarstvo je u tijeku 2021. vršilo nabavu dizela, benzina i administrativnog materijala bez važećih ugovora. Nabavke u iznosu od najmanje 126.395 KM vršene su od dobavljača s kojima je Ministarstvo ranijih godina zaključilo ugovore i koji su istekli u 2020. godini. Navedeno nije sukladno Zakonu o javnim nabavama, kao ni članku 21. Zakona o izvršavanju Proračuna Županije Posavske za 2021. godinu u kojem je navedeno da su korisnici dužni u postupku nabave roba, radova i usluga pridržavati se odredbi Zakona o javnim nabavama.**

Ministarstvo je u siječnju 2021. donijelo Plan javnih nabava za 2021. godinu, u iznosu od 893.600 KM. U tijeku godine mijenjan je četiri puta, tako da su planirane nabave u ukupnom iznosu od 1.120.685 KM<sup>28</sup> putem sedam otvorenih postupaka (886.860 KM), jednog pregovaračkog postupka bez objave (28.080 KM), dva konkurentska zahtjeva (86.580 KM) i 26 izravnih postupaka (119.165 KM).

Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je u tijeku 2021. godine provedlo 41 postupak javnih nabava, nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 594.214 KM, i to: dva otvorena postupka u iznosu od 369.377 KM, jedan pregovarački bez objave obaveštenja u iznosu od 28.080 KM, 35 izravnih sporazuma u iznosu od 111.514 KM i tri konkurentska zahtjeva u vrijednosti od 85.243 KM.

Testirali smo dva otvorena postupka (369.377 KM), jedan pregovarački bez objave obaveštenja (28.080 KM), tri konkurentska zahtjeva (85.243 KM) i sedam izravnih sporazuma (26.993 KM).

Otvoreni postupak nabave motornih vozila putem financijskog lizinga pokrenut je 26. 3. 2021., kojim je predviđeno zaključivanje ugovora za nabavu šest motornih vozila procijenjene vrijednosti od 269.100 KM. Tendersku dokumentaciju preuzele je 12 zainteresiranih ponuđača, a dostavljena je samo jedna ponuda „Autoservisa Senković d.o.o. i Porsche leasinga“ d.o.o. Sarajevo (koji su potpisali ugovor o zajedničkom nastupanju) u vrijednosti od 268.830 KM. Tenderskom dokumentacijom su zahtijevane tehničke specifikacije koje se odnose na: minimalnu zapreminu motora 1900 ccm<sup>3</sup>, minimalnu snagu motora 110 kW, međuosovinski razmak minimalno 2660 mm, širinu bez retrovizora minimalno 1820, dužinu minimalno 4680, zapreminu prtljažnika minimalno 600 litara bez preklapanja, ESC sa XDS+ i drugo. Ministarstvo nije dalo obrazloženje važnosti za pojedine zahtjeve kao što su međuosovinski razmak i širina bez retrovizora. Istočemo da ovo može potencijalno uticati na ograničavanje konkurenčije. Nakon provedene procedure javne nabave prihvaćena je jedina dostavljena ponuda, te je zaključen ugovor o nabavci 27. 4. 2021. godine za nabavu šest motornih vozila Škoda Octavia. Na provedeni postupak nabave nije bilo žalbi.

<sup>28</sup> Iskazane vrijednosti javnih nabavki su sa uključenim PDV-om.



Nabava usluga održavanja softvera za analizu prometa RENATA pokrenut je 7. 6. 2021. godine putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Procijenjena vrijednost nabave je 28.080 KM. Sukladno članku 28. stavak (4) Zakona o javnim nabavama, Ministarstvo je objavilo informaciju o pregovaračkom postupku bez objave obavijesti na Internet-stranici Vlade Županije Posavske 22. 6. 2021. godine. Postupak je pokrenut sukladno članku 21. točka c) kojim je utvrđeno da ugovorno tijelo, izuzetno može ugovor o nabavi u slučaju kada se zbog suštinskih, dokazivih tehničkih ili umjetničkih razloga, ili iz razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, ugovor može dodijeliti samo određenom dobavljaču. Ugovor je zaključen s dobavljačem „IT odjel“ d.o.o. Mostar, a prezentiran je dokaz o njegovim ekskluzivnim pravima (vlasnik izvornog koda softverskog rješenja).

Ministarstvo je nakon provedenog konkurenetskog zahtjeva za nabavu usluga tekućeg održavanja tehničke ispravnosti motornih vozila zaključilo okvirne sporazume u ukupnoj vrijednosti od 49.000 KM. Uvidom u odabrani uzorak realizacije zaključenih ugovora utvrdili smo da su u pojedinim slučajevima nabave vršene po cijenama i količinama koje nisu navedene u zaključenim ugovorima (detaljnije u točki 7.1.2.3 Izvješća).

**Preporuka:**

- *tehničke specifikacije roba u tenderskoj dokumentaciji utvrđivati na način da se poveća konkurenca, te nabave roba, usluga i radova vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama i zaključenim ugovorima.*

### 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo je 11. 8. 2022. dostavilo komentar na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U komentaru su dana obrazloženja koja se odnose na: planiranje proračuna, sačinjavanje izvješća koja su dio godišnjih finansijskih izvješća, kratkoročne tražbine, kratkoročne obveze i višak rashoda nad prihodima.

Djelomično smo prihvatali i inkorporirali u Izvješće komentare koji se odnose na planiranje proračuna (sačinjavanje proračunskog zahtjeva) i kratkoročne tražbine.

Za one koje nismo prihvatali, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- na osnovu dokumentacije koja je dostavljena nismo se mogli uvjeriti da su pomoćni obrasci sačinjeni istovremeno s ostalim obrascima koji čine godišnja izvješća. Analiza iskaza ne sadrži analizu odstupanja od planiranih rashoda i izdataka, kao ni analizu potraživanja, obveza i stalnih sredstava;
- komentar koji se odnosi na iskazane obaveze za poreze i doprinose iz ranijeg razdoblja nismo mogli prihvatali jer nije dostavljena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu danih nalaza;
- obrazloženje za iskazivanje viška rashoda nad prihodima nismo prihvatali s obzirom na to da je Ministarstvo, u suradnji s Ministarstvom financija, bilo dužno provesti odgovarajuća knjiženja pri usvajanju novih računovodstvenih politika.

Koordinatorica rada u Sektoru za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju

Perislav Delić – vođa tima

Ajla Kurbašić – članica tima



## V PRILOG: GODIŠNJE FINANCIJSKO IZVJEŠĆE



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2021. godinu						
Naziv institucije: Ministarstvo unutarnjih poslova Županije Posavske						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)	
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini			
1	2	3	4	5	6	
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>	<b>0</b>	<b>182.804</b>	<b>168.921</b>	<b>182.804</b>		
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>1.</b> Porez na dobit pojedinca i poduzeća	0	0	0	0		
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0		
Porezi na dobit poduzeća	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		
<b>2.</b> Doprinosi za socijalnu skrb	0	0	0	0		
<b>3.</b> Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0		
<b>4.</b> Porez na imovinu	0	0	0	0		
<b>5.</b> Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0		
<b>6.</b> Porez na dohodak	0	0	0	0		
<b>7.</b> Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0		
<b>8.</b> Ostali porezi	0	0	0	0		
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>0</b>	<b>182.804</b>	<b>168.921</b>	<b>182.804</b>		
<b>9.</b> Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0		
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0		
Ostali prihodi od imovine	0	0	0	0		
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0		
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0		
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0		
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0		
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdanu garanciju	0	0	0	0		
<b>10.</b> Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	182.804	168.921	182.804		
Administrativne pristojbe	0	0	0	0		
Sudske pristojbe	0	0	0	0		
Komunalne naknade i pristojbe	0	0	0	0		
Ostale proračunske naknade i pristojbe	0	0	0	0		
Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0		
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	0	181.814	163.332	181.814		
Neplanirane uplate – prihodi	0	990	5.589	990		
Novčane kazne	0	0	0	0		
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0		
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>11.</b> Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0		
<b>12.</b> Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0		
<b>13.</b> Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	0	0	0	0		
<b>14.</b> Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	0	0	0	0		
<b>15.</b> Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0		
<b>16.</b> Donacije	0	0	0	0		



	<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>7.438.570</b>	<b>7.429.066</b>	<b>6.753.813</b>	<b>-9.504</b>	
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>5.749.960</b>	<b>5.734.092</b>	<b>5.326.284</b>	<b>-15.868</b>	
	Bruto plaće i naknade plaća	4.809.820	4.803.822	4.450.366	-5.998	
	Naknade troškova zaposlenih	940.140	930.270	875.918	-9.870	
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>941.110</b>	<b>938.271</b>	<b>694.026</b>	<b>-2.839</b>	
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>747.500</b>	<b>756.703</b>	<b>733.503</b>	<b>9.203</b>	
	Cestovni troškovi	11.500	10.808	4.072	-692	
	Izdaci za energiju	85.000	77.989	81.861	-7.011	
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	82.000	83.547	76.838	1.547	
	Nabava materijala i sitnog inventara	190.000	199.738	170.216	9.738	
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	105.000	112.677	102.361	7.677	
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	27.000	27.000	27.000	0	
	Izdaci za tekuće održavanje	95.000	97.440	98.708	2.440	
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	28.000	27.248	15.829	-752	
	Ugovorene i druge posebne usluge	124.000	120.256	156.618	-3.744	
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	0	0	0	0	
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	
	Subvencije javnim poduzećima	0	0	0	0	
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0	0	
	Drugi tekući rashodi	0	0	0	0	
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi privatnim pod. i poduzetnicima	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0	0	
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0	0	
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	
<b>7.</b>	<b>Tekuća proračunska rezerva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>-7.438.570</b>	<b>-7.246.262</b>	<b>-6.584.892</b>	<b>192.308</b>	
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>	<b>109.000</b>	<b>105.171</b>	<b>74.898</b>	<b>-3.829</b>	
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	
	Nabava građevina				0	
	Nabava opreme	109.000	105.171	74.898	-3.829	
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
	<b>NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2-1)</b>	<b>109.000</b>	<b>105.171</b>	<b>74.898</b>	<b>-3.829</b>	
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	-7.547.570	-7.351.433	-6.659.790	196.137	
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					



<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih poduzeća	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inozemstvo	0	0	0	0
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)</b>	0	0	0	0
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBVEZAMA</b>				
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	0	0	0	0
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0
	Otplate duga po izdanim garancijama	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)</b>	0	0	0	0
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>-7.547.570</b>	<b>-7.351.433</b>	<b>-6.659.790</b>	<b>196.137</b>

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2021. godinu odobrilo 18. 2. 2022. godine.

**Ministar  
Željko Nedić**



<b>Bilanca stanja na 31. 12. 2021. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Ministarstvo unutarnjih poslova Županije Posavske</b>			
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom razdoblju tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom razdoblju prethodne godine</b>	<b>Procent (2/3)x100</b>
1	2	3	4
<b>I. AKTIVA</b>			
A. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	54.895	56.134	
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	0	0	
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročne tražbine	54.895	56.098	
4. Kratkoročni plasmani	0	0	
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	36	
6. Zalihe materijala i robe	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	2.176.245	2.046.485	
9. Stalna sredstva	4.847.429	4.645.546	
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.671.184	2.599.061	
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	2.176.245	2.046.485	
12. Dugoročni plasmani	0	0	
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15. Vrijednosni papiri	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>2.231.140</b>	<b>2.102.619</b>	
<b>II. PASIVA</b>			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	1.724.683	1.725.922	
19. Kratkoročne tekuće obveze	189.241	226.299	
20. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22. Obveze prema zaposlenicima	1.153.204	928.672	
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	381.483	569.416	
24. Kratkoročna razgraničenja	755	1.535	
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	204.817	0	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26. Ostale dugoročne obveze	204.817	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	301.640	376.697	
28. Izvori stalnih sredstava	2.176.245	2.046.485	
29. Ostali izvori sredstava	-204.817	0	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	1.669.788	1.669.788	
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>2.231.140</b>	<b>2.102.619</b>	

Rukovodstvo je Bilancu stanja na 31. 12. 2021. godine odobrilo 18. 2. 2022. godine.

**Ministar  
Željko Nedić**