



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA TRGOVINE

2022.

Broj: 01-02-06-11-1-2964-7/22



Sarajevo, svibanj 2023.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG 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 OBUJAM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	9
5.1	Praćenje i kontrola naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim postajama u FBiH.....	9
5.2	Nadzor nad gospodarskim društvima u vlasništvu FBiH.....	10
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE.....	11
6.1	Izrada i donošenje proračuna i plana poslovanja.....	11
6.2	Izveščivanje	11
7.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	11
7.1.1	Rashodi, izdaci i financiranje.....	11
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	11
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, razgraničenja i zalihe.....	14
7.2.2	Stalna sredstva	14
7.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	15
8.	JAVNE NABAVE	15
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	16
V.	PRIVICI	17
1.	GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	17
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	17



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Izvjeshće nezavisnog revizora daje se na temelju provedene financijske revizije, koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usuglašenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Federalnog ministarstva trgovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2022. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvjeshće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju financijskih izvješća obavili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi financijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi financijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

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

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili pogreške, 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 jesu li financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške, kao i izdati izvješće nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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



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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed pogreške, 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 u 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 2022. 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 2022. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primijenjeni 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*.

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

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih djelatnika iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog dana, kao i vrijeme korištenja pauze u toku rada, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (točka 7.1.1.1 Izvješća).
- 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).
- Revalorizacija stalnih sredstava nije izvršena jer Federalno ministarstvo financija kroz modul stalnih sredstava nije osiguralo tehničke preduvjete. Proračunski korisnici, sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i Riznicu, vrše revalorizaciju ako je inflacija na godišnjoj razini, mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosio je 17,4% (točka 7.2.2. Izvješća).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

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 osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. **Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa 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, 29. 5. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TOČKA
1.*	Analizirati i ažurirati Plan integriteta, kako je to predviđeno Akcijskim planom za borbu protiv korupcije Vlade FBiH.	4.
2.	Zatražiti od nadležnih uprava za inspekcijske poslove poduzimanje aktivnosti na dostavljanju nedostajućih izvještaja o prometu naftnih derivata na server instaliran u Ministarstvu.	5.1
3.*	Uspostaviti ažurne evidencije o radnom vremenu, sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.	7.1.1.1
4.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu sukladno članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, članku 66. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i točki 25. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i Riznicu.	7.2.2

* nerealizirane preporuke 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 reviziju usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, usklađeni s 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 2022. godinu;
 - Proračun FBiH za 2022. 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 uprave.² Vršiti 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. 2022. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 34. Proračunom za 2022. godinu planirana su sredstva za 37 zaposlenih.

Ministarstvom je rukovodio 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 2022. 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 2022. do svibnja 2023. 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 Federalnog ministarstva trgovine za 2021. 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 s ciljem prevladavanja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću. Revizijom je konstatirano da su poduzete odgovarajuće mjere, shodno planiranim aktivnostima.

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



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

Realizirane preporuke	
1.	Ministarstvo je sačinilo strategiju upravljanja rizicima i mapu procesa te uspostavilo registar rizika sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	Sačinjen je trogodišnji plan rada sukladno članku 11. Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvješćivanju u FBiH.
3.	Prati se realizacija zaključenih ugovora s ciljem zakonitog, namjenskog, efikasnog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima.
Nerealizirane preporuke	
1.	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.
2.	Poduzimati aktivnosti definirane Planom integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dane su ukupno četiri preporuke, od čega su dvije nove i dvije preporuke koje su već dane u Izvješću o financijskoj reviziji za 2021. godinu (dvije nerealizirane).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo postojanje određenih slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na financijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih financijskih izvješća za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o financijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu rukovodstvu dane su tri preporuke. Revizijom smo utvrdili da jedna nije implementirana do dana sačinjavanja izvješća o financijskoj reviziji, te će se ponoviti u Izvješću.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je osigurati 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 FBiH³ i Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i 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,

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

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.



efektivnog i ekonomičnog finansijskog 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 finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama Ministarstva, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti sukladno standardima unutarnje kontrole.

Usvojen je značajan broj unutarnjih akata i procedura s ciljem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sustava unutarnjih kontrola. U revidiranoj godini donijeti su nedostajući mapa poslovnih procesa, registar rizika, kao i Strategija upravljanja rizicima.

S obzirom na navedeno, utvrdili smo da je većim dijelom uspostavljen i implementiran sustav finansijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o finansijskom 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 finansijsko upravljanje i kontrolu je 27. 2. 2023. godine dostavio Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva financija. U prilogu je Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog 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.

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 2022. 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, procjena i ocjena postojećih stanja izloženosti i procjena preventivnih mehanizama koji već postoje, te definirane aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva s nositeljima. Također, predviđeno je izvješćivanje rukovodstva i predlaganje mjera i preporuka s ciljem unapređenja integriteta.

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.

U studenom 2021. godine Vlada FBiH usvojila je novi Akcioni plan za borbu protiv korupcije za razdoblje od 2021. godine do donošenja nove Strategije za borbu protiv korupcije u FBiH. U akcijskom planu su definirane obveze Ministarstva da sukladno ciljevima i mjerama definiranim u ovome planu analizira i ažurira svoj plan integriteta. Utvrdili smo da Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti definirane spomenutim Akcijskim planom.

Preporuka:

- ***analizirati i ažurirati Plan integriteta, kako je to predviđeno Akcijskim planom za borbu protiv korupcije Vlade FBiH.***

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

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 FBiH⁶ (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.

Pregled i nadzor elektronskih mjernih sustava na benzinskim postajama, sukladno zakonskim propisima, vrše nadležna tijela tržne 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 2022. godini iznosila je 782.714.343 litre, istočena količina goriva 787.504.873 litre, dok su zalihe na početku godine iznosile 30.140.646 litara, a na kraju godine 25.667.729 litara. **Prema navedenim pokazateljima, iskazano je odstupanje stanja količine goriva na kraju izvještajnog perioda od 317.613 litara, a ono je posljedica nedostavljanja podataka iz razdoblja prestanka rada elektronskih mjernih sustava 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 2022. godine nabavljeno je 782.881.074 litre, a istočeno 787.713.310 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 2022. godine **uputilo 37 zahtjeva Federalnoj upravi za inspekcijske poslove i 441 zahtjev županijskim upravama** za inspekcijske poslove za provođenje inspekcijskog nadzora nad benzinskim crpkama zbog nedostavljanja AMN i XML izvješća. **Temeljem upućenih zapisnika Ministarstvo je dobilo samo dvije povratne informacije (zapisnika) od Federalne uprave za inspekcijske poslove, a po kojima nisu izrečene kaznene mjere i 113 od županijskih uprava za inspekcijske poslove, a po kojima su izrečene 52 kaznene mjere u iznosu 208.000 KM (3.000 KM pravnoj osobi, 1.000 KM odgovornoj osobi).** S obzirom na broj upućenih zahtjeva i broj dostavljenih zapisnika o provedenim nadzorima vidljivo je da inspekcijske službe nisu u većini slučajeva postupale po zahtjevu Ministarstva, te samim tim nisu ni osigurana nedostajuća AMN i XML izvješća, a koja bi eliminirala odstupanja u količinama goriva na kraju izvještajnog perioda.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 84/11 i 39/12



Prema podacima iz Izvješća o radu Federalnog tržišnog inspektorata za 2022. godinu, dostavljenog Ministarstvu 9. 1. 2023. godine, spomenuti Inspektorat je za kontrolu prometa naftnih derivata izvršio 30 nadzora, utvrdio nepravilnosti kod pet benzinskih crpki te izdao deset prekršajnih naloga u iznosu 20.000 KM.

Ministarstvo je potpisalo Protokol s Poreznom upravom FBiH, Upravom za neizravno oporezivanje BiH, Federalnom upravom za inspeksijske 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. Svi potpisnici Protokola su dostavili informacije Ministarstvu u kojima je navedeno da je Federalna uprava za inspeksijske poslove izdala prekršajne naloge u iznosu od 20.000 KM, Uprava za neizravno oporezivanje BiH utvrdila dodatne obveze u iznosu 2.500 KM, a Agencija za vodno područje Jadranskog mora je utvrdila veća potraživanja za vodne naknade u odnosu na prikazane u iznosu 20.628 KM, dok su ostali potpisnici Protokola u svojim izvješćima naznačili u koje namjene su korišteni podaci, ali ne i ostvareni kvantitativni učinci korištenja tih podataka. **Iz navedenog proizlazi da potpisnici Protokola ne koriste u značajnoj mjeri podatke s Informatičkog sustava nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim postajama u FBiH.**

Preporuka:

- ***zatražiti od nadležnih uprava za inspeksijske poslove poduzimanje aktivnosti na dostavljanju nedostajućih izvještaja o prometu naftnih derivata na server instaliran u Ministarstvu.***

5.2 Nadzor nad gospodarskim društvima u vlasništvu FBiH

Sukladno Uredbi o vršenju ovlaštenja u gospodarskim društvima sa sudjelovanjem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH Ministarstvo je u obvezi pratiti rad, vršiti nadzor nad općim aktima, monitoring i podnošenje izvješća Vladi FBiH za gospodarska društva „Feroelektro“ d.d. Sarajevo i „Šipad Export – Import“ d.d. Sarajevo u stečaju.

„Stanić Invest“ d.o.o. Kreševo je 2004. godine u postupku privatizacije otkupio 886.952 dionice, odnosno 60,66397% udjela gospodarskog društva „Feroelektro“ d.d. Sarajevo. Zbog neispunjavanja ugovornih obveza Općinski sud u Sarajevu je 2014. godine donio presudu kojom se postupak privatizacije poništava, nakon čega je Registar vrijednosnih papira u FBiH 2015. godine obavijestio Agenciju za privatizaciju u FBiH o prijenosu vlasništva dionica „Feroelektra“ na Vladu FBiH. Kantonalni sud u Sarajevu je 2014. godine postupajući kao drugostupanjski sud potvrdio prvostupanjsku presudu. Vrhovni sud FBiH je 5. 12. 2019. godine donio presudu kojom je potvrdio poništavanje privatizacije, te naložio povrat 2.000.000 KM sa zakonskom zateznom kamatom, uplaćenih po ugovoru o privatizaciji i 1.618.471 KM sa zateznom zakonskom kamatom temeljem izvršenih ulaganja u privatiziranu tvrtku. Gospodarsko društvo je dostavilo Ministarstvu Plan rada za 2022. godinu, ali ne i izvješće o radu za 2022. godinu.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu iz 2016. godine otvoren je stečajni postupak nad gospodarskim društvom „Šipad Export – Import“ d.d. Sarajevo, u kojem je FBiH vlasnik 66,5673% udjela. Razlog pokretanja stečajnog postupka je nemogućnost izmirenja prispjelih obveza u iznosu od najmanje 4.603.808 KM. Izmjenama spomenute Uredbe, a koje su stupile na snagu 22. 12. 2022. godine utvrđena je obveza Ministarstva da vrši monitoring i izvješćuje Vladu FBiH o tijeku stečajnog postupka, a o čemu tijekom revizije nije prezentirana dokumentacija.

6. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

6.1 Izrada i donošenje proračuna i plana poslovanja

Proračunom FBiH za 2022. godinu⁷ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 1.603.599 KM. Struktura odobrenog proračuna je: plaće i naknade troškova zaposlenih (1.220.925 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (170.300 KM), doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (109.468 KM), tekući transferi (97.906 KM) i izdaci za nabavu stalnih sredstava (5.000 KM).

Tijekom godine Ministarstvu je odlukama o preraspodjelama između proračunskih korisnika odobreno 3.842 KM (za isplatu obveza po zaključenim izvansudskim nagodbama), tako da je operativni proračun za 2022. godinu iznosio 1.607.441 KM.

Ministarstvo je sačinilo Plan rada za 2022. godinu, kao i Trogodišnji plan rada za razdoblje od 2022. do 2024. godine.

6.2 Izvješćivanje

Izvješće o radu za 2022. godinu sačinjeno je i dostavljeno u utvrđenom roku Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnja financijska izvješća za 2022. 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.

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2022. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.566.143 KM, što u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 1.603.599 KM predstavlja ostvarenje od 97,7%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi (82,6%), izdaci za materijal i usluge (10,6%), tekući transferi i drugi tekući rashodi (6,5%) i izdaci za nabavu stalnih sredstava (0,3%).

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.005.538 KM. Osnovna plaća zaposlenika utvrđuje se množenjem osnovice za plaću određene člankom 18. stav 2. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2022. godinu u iznosu od 330 KM i koeficijenta platnog razreda utvrđenog sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.⁸ Bod za obračun plaće, uslijed porasta indeksa potrošačkih cijena u Federaciji, utvrđen je u iznosu od 1,05 i primjenjivao se od 1. 3. 2022 do 31. 12. 2022. godine. Prethodno utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu mirovinskog staža zaposlenika, a najviše do 20%. Tijekom godine radni odnos zasnovalo je pet djelatnika (četiri državna službenika i jedan namještenik), a za tri djelatnika je prestao radni odnos (istek ugovora o radu, odlazak u mirovinu i vlastiti zahtjev). Prijem u radni odnos za četiri državna službenika izvršen je putem javnog natječaja dok je namještenik primljen putem internog natječaja.

⁷ Sl. novine FBiH⁴, br. 25/22

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17



U Ministarstvu nije donesen interni akt kojim bi se reguliralo radno vrijeme, već se primjenjuje Odluka Vlade FBiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe.

Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu propisuje sadržaj i način vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu kod poslodavca. Člankom 8. propisani su elementi koje evidencije treba sadržati, člankom 9. da se evidencija mora voditi uredno, razumljivo i ažurno na početku i na kraju radnog dana radnika, odnosno drugog lica angažiranog na radu, a u slučaju da neki od podataka iz članka 8. stavak (1) ovoga Pravilnika nije poznat na početku radnog dana, poslodavac je dužan isti unijeti u evidenciju odmah nakon saznanja tog podatka. Člankom 10. je propisano da je poslodavac dužan voditi podatke o radnom vremenu potrebne za ostvarivanje prava iz radnog odnosa.

Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća za veljaču, rujan i prosinac 2022. godine i konstatirali da u evidencijama nazočnosti na poslu, koje sačinjavaju rukovoditelji ustrojbenih jedinica, kod svih djelatnika obuhvaćenih uzorkom radno vrijeme je od 8.00 do 16.30 s pauzom od 11.00 do 11.30 sati. S obzirom na to da je kod svih djelatnika iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog vremena, kao i vrijeme korištenja pauze, nismo se uvjerali u vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu, koje su osnov za ostvarivanja prava iz radnog odnosa. O navedenoj neusklađenosti smo pisali u Izvješću o financijskoj reviziji Ministarstva za 2021. godinu, a dana je preporuka i u Pismu menadžmentu za 2022. godinu, po kojoj nije postupljeno.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH⁹, Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁰ i Pravilniku o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH.¹¹

Naknade troškova zaposlenika ostvarene su u iznosu od 181.797 KM, a odnose se na: naknade za topli obrok (70.377 KM), jednokratne naknade (34.560 KM), naknade za odvojeni život, troškove smještaja i prijevoza korisnicima odvojenog života (23.912 KM) naknade za prijevoz sa posla i na posao (19.538 KM), regres za godišnji odmor (19.116 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (9.080 KM) i otpremnine zbog odlaska u mirovinu (5.214 KM).

Preporuka:

- **uspostaviti ažurne evidencije o radnom vremenu, sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.**

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 166.219 KM. Njihovu strukturu čine: ugovorene i druge posebne usluge (77.610 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (28.177 KM), usluge prijevoza i goriva (19.466 KM), putne troškove (12.082 KM), tekuće održavanje (11.963 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (10.776 KM) i izdaci za osiguranje i bankarske usluge (6.145 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 77.610 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za hardverske i softverske usluge (40.059 KM) i izdatke za rad povjerenstava (20.191 KM).

Izdaci za hardverske i softverske usluge odnose se na usluge održavanja hardverske opreme, sustavnog i aplikativnog softvera za računalni sustav nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim postajama u Federaciji BiH (26.325 KM), usluge održavanja elektronskog vođenja obrasca promjene cijena (11.934 KM) i pružanja usluge informatičke podrške za održavanje i unapređenje CMS aplikacije i web stranice Ministarstva (1.800 KM).

Izdaci za rad povjerenstava iskazani su u iznosu od 20.191 KM, a odnose se na isplate naknada članovima formiranih povjerenstava za: provedbu polaganja stručnog ispita za radnike međunarodne

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

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20



špedicije – otpremništva u vezi s carinjenjem robe (10.175 KM), stručno radno tijelo Vlade FBiH za prijedloge drugostupanjskih rješenja koja donosi Vlada FBiH (4.316 KM), provedbu postupaka javne nabave (2.000 KM), provedbu izbora državnog službenika (900 KM), provedbu internog oglasa za unapređenje državnog službenika (600 KM), vršenje upravnog nadzora u gospodarskim društvima koja obavljaju kontrolu kvalitete određenih proizvoda pri uvozu i izvozu, ovlaštenih od Ministarstva (600 KM), kontrolu pravilnosti vršenja uredskog poslovanja u Ministarstvu (600 KM), popis bezvrijedne i arhivske registraturne građe (600 KM) i provođenje postupka kandidata za članove Konkurencijskog vijeća BiH iz Federacije BiH (400 KM).

Provedenom revizijom konstatirali smo da, kao i prethodnih godina, naknade članovima povjerenstava koji su zaposlenici nisu imale tretman plaće, što nije sukladno Zakonu o porezu na dohodak,¹² Zakonu o doprinosima,¹³ Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao ni Pravilniku o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.¹⁴

S obzirom na to da Federalno ministarstvo financija nije osiguralo preduvjete za obračun poreza i doprinosa sukladno ovim propisima zbog ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Riznici FBiH, nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge odnose se na izdatke za mobilni telefon (9.294 KM), izdatke za telefon (8.356 KM), izdatke za internet (6.415 KM), izdatke za poštanske usluge (4.106 KM) i ostale usluge u oblasti komunikacije (6 KM).

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 101.347 KM, a odnose se na transfere neprofitnim organizacijama u iznosu od 55.000 KM i druge tekuće rashode od 46.347 KM.

Odlukom Vlade FBiH od 9. 6. 2022. 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 (25.000 KM) i informiranje i savjetovanje potrošača (30.000 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“.¹⁵ Predviđeni kriteriji za podršku radu i jačanju kapaciteta su: broj evidentiranih članova udruženja (10%), prostorni i tehnički kapaciteti (20%), kadrovski kapaciteti udruženja (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 6. 7. 2022. godine za projekt „Podrška radu i jačanju kapaciteta udruženja potrošača“ pristiglo je pet zahtjeva i svi su ocijenjeni formalno zadovoljavajućim, dok je za projekt „Informiranje i savjetovanje potrošača“ pristiglo šest zahtjeva, od kojih je jedan ocijenjen formalno nezadovoljavajućim i odbačen. Povjerenstvo za izbor korisnika sredstava izvršilo je bodovanje pristiglih zahtjeva, te predložilo raspodjelu ukupno raspoloživih sredstava razmjerno osvojenim bodovima, što je ministar odlukom od 23. 9. 2022. godine i prihvatio. S korisnicima su 11. 10. 2022. 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.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

¹³ „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

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 41/15



Informaciju o učinku podrške udruženjima potrošača u FBiH za 2021. godinu Vlada FBiH usvojila je Zaključkom od 3. 11. 2022. godine.

Drugi tekući rashodi odnose se na isplate pravosnažnih presuda po tužbama iz radnog odnosa.

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja su iskazana u iznosu 277.278 KM, a odnose se na kratkoročna razgraničenja (81.926 KM), kratkoročne plasmane (78.075 KM), kratkoročna potraživanja (1.794 KM), novčana sredstva (500 KM), dok su financijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama iskazani u iznosu 114.983 KM. 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.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 81.926 KM u cijelosti se odnose na razgraničene rashode temeljem obveza po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova.

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 29.510 KM (nabavne vrijednosti od 864.410 KM, ispravke vrijednosti od 834.900 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

U toku godine iskazano je povećanje stalnih sredstava u iznosu 24.422 KM nabavne vrijednosti, od čega se 17.000 KM odnosi na ustupljeno vozilo Federalnog zavoda za programiranje razvoja po odluci Vlade FBiH, 6.815 KM odnosi na ustupljena stalna sredstva Generalnog tajništva Vlade FBiH (licence), a 4.972 KM na nabavu računarska opreme, a rashodovana su sredstva u iznosu 4.365 KM.

Struktura iskazanih stalnih sredstava je: namještaj (62.970 KM), računarska oprema (232.255 KM), oprema za prijenos podataka i glasa (9.821 KM), ostala oprema (8.792 KM), motorna vozila (105.470 KM), fotografska oprema (421 KM), strojevi, uređaji i alati (3.752 KM), inventar (2.684 KM) i softveri i licence (438.245 KM).

Sukladno članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, članku 66. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i točkom 25. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i Riznicu, proračunski korisnici dužni su revalorizirati imovinu, obaveze i izvore sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigirati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda porastao za više od 10% tijekom tekuće godine, odnosno od datuma nabave sredstava ili datuma posljednjeg korigiranja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Učinci revalorizacije povećaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti.

Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od siječnja do prosinca 2022. godine porastao je za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine, učinci revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 5.135 KM. Sredstva u pripremi se ne revaloriziraju.

Prema izjavi odgovorne osobe Ministarstvo, a koje samostalno vodi pomoćne knjige stalnih sredstava, nije provelo revalorizaciju stalnih sredstava jer ona ne bi imala značajnije učinke na pokazatelje u financijskim izvješćima. Prema raspoloživim podacima, Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH je Federalnom ministarstvu financija uputila inicijativu za primjenu revalorizacije kroz modul stalnih sredstava ISFU sistema, međutim, nije data uputa za primjenu i nije osigurana tehnička podrška za revalorizaciju stalnih sredstava.



Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku na način da povećava vrijednost izvora stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne i ispravke vrijednosti, kako bi se u periodu inflacije njihova vrijednost uskladila. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od siječnja do prosinca 2022. godine porastao za 17,4% što je iziskivalo revalorizaciju.

Preporuka:

- **izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu sukladno članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, članku 66. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i točkom 25. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i Riznicu.**

7.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 202.807 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obveze (13.212 KM), obveze prema djelatnicima (107.669 KM) i kratkoročna razgraničenja (81.926 KM).

Kratkoročne tekuće obveze predstavljaju obveze prema pravnim osobama (9.382 KM), obveze prema fizičkim osobama (3.533 KM) i ostale kratkoročne obveze (297 KM). Obveze prema djelatnicima predstavljaju obveze za plaću (45.393 KM), doprinose na plaću (36.027 KM) i naknade troškova zaposlenih (26.249 KM) za prosinac 2022. 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 travnju 2022. godine donijelo Plan javnih nabava za 2022. godinu, kojim je planirana nabava roba i usluga u ukupnom iznosu od 106.358 KM (šest konkurentskih, devet izravnih postupaka, jedan postupak iz aneksa II-B).

Prema Izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora tijekom 2022. godine, vrijednost provedenih postupaka (zaključenih ugovora) iznosi 90.623 KM (12 izravnih sporazuma i četiri konkurentska zahtjeva).

Uzorkom su obuhvaćena tri konkurentska zahtjeva ukupne vrijednosti od 56.143 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 tri izravna postupka ukupne vrijednosti od 13.569 KM (nabava računarske opreme, nabava uredskog materijala, nabava tonera). U pregledanom uzorku nisu uočeni propusti.



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo je 25. 5. 2023. godine dostavilo komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu.

Obrazloženje je, bez dostavljanja dodatne dokumentacije, dano samo na dio Izvješća koji se odnosi na osiguranje vjerodostojnih evidencija nazočnosti na poslu i neprovođenje revalorizacije stalnih sredstava.

Komentar u svezi evidencije nazočnosti na poslu je djelomično prihvaćen i inkorporiran u tekst konačnog Izvješća, dok komentar u svezi revalorizacije nije prihvaćen, za što dajemo sljedeće obrazloženje:

- preporuka u svezi osiguranja vjerodostojnih evidencija nazočnosti na poslu je dana u Pismu menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije za 2022. godinu. Ministarstvo je u obrazloženju navelo i da postojeće evidencije sadrže podatke za svakog djelatnika o početku i kraju radnog dana, kao i vrijeme dnevne pauze sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažiranim na radu;
- za neprovođenje revalorizacije dano je obrazloženje da su stalna sredstva Ministarstva relativno mala i da najveću vrijednost predstavlja vozilo na kojem je utvrđena totalna šteta nakon prometne nezgode, tako da revalorizacija ne bi imala značajnije učinke na pokazatelje u financijskim izvješćima. Također, navedeno je da je postojeći modul stalnih sredstava kompliciran za unos podataka bez osigurane dodatne obuke djelatnika. Obrazloženje nije prihvaćeno s obzirom na to da provođenje revalorizacije predstavlja zakonsku obvezu.

Reviziju Federalnog ministarstva trgovine obavio je revizorski tim u sastavu: Danko Buhač– voditelj tima, i Melita Kurbašić–članica tima.

Voditelj tima

Danko Buhač, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za financijsku reviziju

Kimeta Bihorac, s. r.

V. PRIVICI

- 1. GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Obrazac GIB

Identifikacijski broj: 4 2 2 7 1 8 9 0 8 0 0 0 9

Šifra po kvalifikacijskoj djelatnosti: 8 4 1 1

FEDERALNO MINISTARSTVO FINANCIJA

Nadležno ministarstvo

FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE

Potrošačka jedinica-glava

MOSTAR

Sjedište potrošačke jedinice

Pojedinačni obrazac

Konsolidirani obrazac

Organizacijski broj: 22010001

Operativni broj: _____

Funkcionalni kod: _____

Fond: 1 0

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

Razdoblje izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Postotak (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7		
1		PRIHODI (2 + 17 + 35)	200					
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3 + 7 + 9 + 11 + 13 + 14 + 15 + 16)	201					
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i poduzeća (od 4 do 6)	202					
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203					
5	711200	Porezi na dobit poduzeća	204					
6	711900	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, 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	205					
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7 = 8)	206					
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207					
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (9 = 10)	208					
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209					
11	714000	Porez na imovinu (11 = 12)	210					
12	714100	Porez na imovinu	211					
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212					
14	716000	Porezi na dohodak	213					
15	717000	Prihodi od neizravnih poreza	214					
16	719000	Ostali porezi	215					



17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)	216					
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (od 19 do 25)	217					
19	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	218					
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219					
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220					
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221					
23	721500	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	222					
24	721600	Prihodi od privatizacije	223					
25	721700	Prihodi na temelju premije i provizije za danu garanciju	224					
26	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga (od 27 do 33)	225					
27	722100	Administrativne pristojbe	226					
28	722200	Sudske pristojbe	227					
29	722300	Komunalne naknade i pristojbe	228					
30	722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	229					
31	722500	Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima	230					
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	231					
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232					
34	723000	Novčane kazne	233					
35	777000	Drugi tekući prihodi	234					
36		PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 37 do 42)	235					
37	731100	Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	236					
38	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	237					
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	238					
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	239					
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240					
42	733100	Donacije	241					
43		RASHODI (44 + 47 + 48 + 58 + 67 + 75 + 80)	242	1.598.599	1.561.171	1.370.514	-37.428	97,7%
44	611000	Plaće i naknade troškova djelatnika (45 + 46)	243	1.220.925	1.187.335	981.232	-33.590	97,2%

45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.038.590	1.005.538	862.439	-33.052	96,8%
46	611200	Naknade troškova djelatnika	245	182.335	181.797	118.793	-538	99,7%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	109.468	106.270	91.707	-3.198	97,1%
48	613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge (od 49 do 57)	247	170.300	166.219	166.515	-4.081	97,6%
49	613100	Putni troškovi	248	12.700	12.082	8.978	-618	95,1%
50	613200	Izdatci za energiju	249	0	0	0	0	0,0%
51	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	250	28.200	28.177	27.133	-23	99,9%
52	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	251	11.100	10.776	13.019	-324	97,1%
53	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	252	20.000	19.466	14.602	-534	97,3%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	0	0	0	0	0,0%
55	613700	Izdatci za tekuće održavanje	254	12.800	11.963	15.006	-837	93,5%
56	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	7.600	6.145	6.648	-1.455	80,9%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	77.900	77.610	81.129	-290	99,6%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 59 do 66)	257	97.906	101.347	131.060	3.441	103,5%
59	614100	Tekući transferi drugim razinama vlasti	258					
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259					
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	55.000	55.000	35.000	0	100,0%
62	614400	Subvencije javnim poduzećima	261					
63	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	262					
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263					
65	614700	Tekući transferi u inozemstvo	264					
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	42.906	46.347	96.060	3.441	108,0%
67	615000	Kapitalni transferi (od 68 do 74)	266					
68	615100	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	267					
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268					
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269					
71	615400	Kapitalni transferi javnim poduzećima	270					
72	615500	Kapitalni transferi privatnim poduzećima i poduzetnicima	271					
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272					
74	615700	Kapitalni transferi u inozemstvo	273					
75	616000	Izdatci za kamate (od 76 do 79)	274					
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275					
77	616200	Izdatci za inozemne kamate	276					
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277					



79	616500	Izdatci za kamate vezane za dug po danim garancijama	278						
80	600000	Tekuća proračunska rezerva	279						
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 - 41)	280						
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281						
83		PRIMITCI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0			
84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primitci od prodaje stalnih sredstava	283						
85	811200	Primitci od prodaje federalnih robnih rezervi	284						
86	811900	Ostali kapitalni primitci	285						
87	821000	IZDATCI ZA NABAVU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)	286	5.000	4.972	3.335	-28	99,4%	
88	821100	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287						
89	821200	Nabava građevina	288						
90	821300	Nabava opreme	289	5.000	4.972	3.335	-28	99,4%	
91	821400	Nabava ostalih stalnih sredstava	290						
92	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	291				0		
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292						
94		NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)	293	5.000	4.972	3.335	-28	99,4%	
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 - 94)	294						
96		TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI	295						
97		PRIMITCI OD FINACIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)	296						
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	297						
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298						
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	299						
101	813400	Primitak sredstava na temelju učešća u dionicama javnih poduzeća	300						
102	813500	Primitak sredstava na temelju učešća u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	301						
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302						
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo	303						



105	822000	IZDATCI ZA FINACIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)	304					
106	822100	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	305					
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	306					
108	822300	Pozajmljivanje javnim poduzećima	307					
109	822400	Izdatci za kupovinu dionica javnih poduzeća	308					
110	822500	Izdatci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309					
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310					
112	822700	Pozajmljivanje u inozemstvo	311					
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (97 - 105)	312					
114		TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA	313					
115		PRIMITCI OD ZADUŽIVANJA (116 + 120)	314					
116	814000	Primitci od dugoročnog zaduživanja (117 + 118 + 119)	315					
117	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	316					
118	814200	Primitci od inozemnog zaduživanja	317					
119	814300	Primitci od domaćeg zaduživanja	318					
120	815000	Primitci od kratkoročnog zaduživanja (121 + 122 + 123)	319					
121	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	320					
122	815200	Primitci od inozemnog zaduživanja	321					
123	815300	Primitci od domaćeg zaduživanja	322					
124	823000	IZDATCI ZA OTPLATE DUGOVA (od 125 do 130)	323					
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz Državu	324					
126	823200	Vanjske otplate	325					
127	823300	Otplata domaćeg zaduživanja	326					
128	823400	Otplata unutarnjeg duga	327					
129	823500	Otplata duga po danim garancijama	328					
130	823600	Otkup duga	329					
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 - 124)	330					
132		UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (95 + 113 + 131)	331					



133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 166 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)	332					
134	01	Opće javne usluge (od 137 do 142)	333					
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334					
136	012	Strana ekonomska pomoć	335					
137	013	Opće usluge	336					
138	014	Osnovno istraživanje	337					
139	015	liR Opće javne usluge	338					
140	016	Opće javne usluge n. k.	339					
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340					
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih razina vlasti	341					
143	02	Obrana (od 144 do 148)	342					
144	021	Vojna obrana	343					
145	022	Civilna obrana	344					
146	023	Inozemna vojna pomoć	345					
147	024	liR Obrana	346					
148	025	Obrana n. k.	347					
149	03	Javni red i sigurnost (od 150 do 165)	348					
150	031	Policijske usluge	349					
151	032	Usluge protupožarne zaštite	350					
152	033	Sudovi	351					
153	034	Zatvori	352					
154	035	liR Javni red i sigurnost	353					
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354					
156	04	Ekonomski poslovi (od 157 do 165)	355					
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356					
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357					
159	043	Gorivo i energija	358					
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359					
161	045	Transport	360					
162	046	Komunikacije	361					
163	047	Ostale industrije	362					
164	048	liE Ekonomski poslovi	363					



165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364					
166	05	Zaštita okoliša (167 + 172)	365					
167	051	Upravljanje otpadom	366					
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367					
169	053	Smanjenje zagađenosti	368					
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369					
171	055	liR Zaštita okoliša	370					
172	056	Zaštita okoliša n. k.	371					
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (od 174 do 179)	372					
174	061	Stambeni razvoj	373					
175	062	Razvoj zajednice	374					
176	063	Vodosnabdijevanje	375					
177	064	Ulična rasvjeta	376					
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377					
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378					
180	07	Zdravstvo (od 181 do 186)	379					
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380					
182	072	Izvanbolničke usluge	381					
183	073	Bolničke usluge	382					
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383					
185	075	liR Zdravstvo	384					
186	076	Zdravstvo n. k.	385					
187	08	Rekreacija, kultura i religija (od 188 do 193)	386					
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387					
189	082	Usluge kulture	388					
190	083	Usluge emitiranja i nakladništva	389					
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390					
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391					
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392					
194	09	Obrazovanje (od 195 do 202)	393					
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394					
196	092	Srednje obrazovanje	395					
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396					
198	094	Visoko obrazovanje	397					



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Postotak (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
199	095	Obrazovanje koje nije definirano razinom	398					
200	096	Pomoćne usluge u obrazovanju	399					
201	097	liR Obrazovanje	400					
202	098	Obrazovanje n. k.	401					
203	10	Socijalna zaštita (od 204 do 212)	402					
204	101	Bolest i hendikepiranost	403					
205	102	Starost	404					
206	103	Nasljednici	405					
207	104	Obitelj i djeca	406					
208	105	Nezaposlenost	407					
209	106	Stanovanje	408					
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409					
211	108	liR Socijalna zaštita	410					
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411					

U Mostaru

Dana 21.02.2023

Snježana Planinić

Certificirani računovođa

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
Broj dozvole:
Snježana Planinić
Br. 3375/5

3375/5

S. Planinić

M.P.

Zlatan Vujanović
Rukovoditelj



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Federalno ministarstvo financija
Nadležno ministarstvo

FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE Mostar
Potrošačka jedinica - glava

Mostar
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4227189080009

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

22010001

Organizacioni broj

0

Operativni broj

0

Funkcionalni kod

10

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	1	2	3	4	5	6
		I AKTIVA				
2	100000+200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	277.278	345.803	80,18
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	500	185	270,27
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	1.794		
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	78.075	78.075	100,00
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	114.983	136.787	84,06
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	81.926	130.756	62,66
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	29.510	14.603	202,08
12	011000	Stalna sredstva	011	864.410	839.988	102,91
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	834.900	825.385	101,15
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	29.510	14.603	202,08
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	306.788	360.406	85,12

* 1 0 7 1 1 1 1 6 2 8 6 8 3 1 *

str. 1 od 2

Kontrolni broj: 10741446286834



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Izostanak (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	202.807	271.332	74,74
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	13.212	48.974	26,98
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	107.669	91.602	117,54
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	81.926	130.756	62,66
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	103.981	89.074	116,74
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	29.510	14.603	202,08
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	74.471	74.471	100,00
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	306.788	360.406	85,12

Mostar, 21.02.2023.

Mjesto i datum

PLANINIĆ (PERO) SNJEŽANA
 Certificirani računovoda
 CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
Snježana Planinić
 Br. 3375/5
 3375/5
 Broj dozvole

036/356-449
 Kontakt



Zlatan Vujanović
 Rukovodilac

Kontrolni broj: 10741446286834

str 2 od 2

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE
MOSTAR

Broj: 01-11-109-1/23
Mostar, 22.03.2023.godine

BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
FBiH MINISTRY OF TRADE
MOSTAR

Ured za reviziju institucija u
Federaciji Bosne i Hercegovine

Primljeno: 03-04-2023			
Org. jed.	Redov. brojeva	Radni broj	Slu. prijava
06	11-1	1108	

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevlma ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Federalnog ministarstva trgovine** za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivn prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva trgovine**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izraci računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nesaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevlma nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evdencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Federalnog ministarstva trgovine** i koje je pokrenulo federalno ministarstvo trgovine i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Federalnom ministarstvu trgovine** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ustale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.


Odgovorno lice
Zlatan Vujanović