



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA

# 2023.

Broj: 01-02-06-11-1-2826-9/23



Sarajevo, maj 2024.





## SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD .....	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	9
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	11
5.1	Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja .....	11
5.2	Izvještavanje.....	11
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	11
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	12
6.1.1	Prihodi i primici .....	12
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	13
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	13
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	14
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	18
6.1.2.4	Kapitalni transferi .....	18
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	19
6.2	BILANS STANJA.....	19
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	19
6.2.2	Stalna sredstva .....	20
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	20
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	21
8.	JAVNE NABAVKE .....	21
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	24
V.	PRILOZI .....	26
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	26
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA .....	26



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2023. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### *Osnova za mišljenje*

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primjenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, 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 izvještaja*.

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

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

#### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Evidentiranje rashoda i izdataka u iznosu od 661.851 KM, na osnovu ugovora zaključenih u 2023. godini za koje je isporuka i fakturisanje izvršeno u 2024. godini, provedeno je po instrukciji Federalnog ministarstva finansija – Predbilansne radnje za 2023. godinu. Ova instrukcija nije u skladu s članom 4. i 76. Zakona o budžetima u FBiH, jer nije ispoštovan princip jedne godine, a rashodi i izdaci su priznati u tekućoj godini iako je poslovni događaj nastao u narednoj godini (tačke 6.1.2.2, 6.1.2.5 i 6.2.3 Izvještaja);
- Ministarstvo nije upisano kao nosilac prava vlasništva nad građevinskim objektima i zemljištem koje koristi, a koje je iskazano u poslovnim knjigama na 31. 12. 2023. godine u iznosu od 6.716.244 KM, jer nije donesen propis o podjeli imovine ranijeg Ministarstva unutrašnjih poslova SR BiH (tačka 6.2.2 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

<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).



### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Ministar je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s 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, utiču na ekonomski odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, 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 zaobilaznje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani 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 internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

## **2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova za 2023. 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 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**



### Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizionske institucije, 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 u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

### Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Vođenje evidencija o radnom vremenu nije identično u svim organizacionim jedinicama, a kod pojedinih organizacionih jedinica vrši se na način da je kod svih zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog vremena i bez navedenog vremena korištenja pauze u toku rada, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);**
- **Obračun poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima komisija isplaćene u neto iznosu od 82.098 KM nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH (tačka 6.1.2.2 Izvještaja);**
- **Izmjenom propisa u toku 2023. godine prestala je obaveza vršenja revalorizacije stalnih sredstava. Međutim, za 2022. godinu Ministarstvo, iako je bilo u obavezi, nije izvršilo revalorizaciju shodno tada važećim propisima i preporuci Ureda za reviziju, jer Federalno ministarstvo finansija nije obezbijedilo tehničke uslove kroz modul stalnih sredstava za njeno izvršenje. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava bila bi više iskazana za najmanje 1.149.692 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stope rasta cijena u 2022. godini (tačka 6.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

### Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještajeva, ministar je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedio namjensko, svrshishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom 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 definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 31. 5. 2024. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić, s. r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, s. r.**



## II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Poduzeti aktivnosti na izvršenju Godišnjeg plana interne revizije u skladu sa nadležnostima utvrđenim Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Donijeti odluku o radnom vremenu za sektore koji rade u smjenama ili turnusima, a evidenciju radnog vremena uskladiti u svim organizacionim jedinicama Ministarstva i sa svim podacima voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1
3.	Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	6.1.2.2. i 6.1.2.5
4.*	Procedure o načinu knjigovodstvenog evidentiranja zaliha obrazaca matičnih knjiga i izvoda matičnih evidencijskih, te uniformi za kadete, uskladiti i završna knjiženja ovih zaliha provoditi u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	6.1.2.2
5.	Izvještaje o radu radnih tijela sačinjavati kako je to propisano Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	6.1.2.2
6.*	Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	6.1.2.2
7.	Poduzeti aktivnosti na adekvatnom planiranju i procjeni ugovornih rokova za realizaciju planiranih javnih nabavki.	8.
8.	Tendersku dokumentaciju pripremati na način da se osigura jednak i nediskriminirajući pristup prema svim ponuđačima u postupku javne nabavke, u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama.	8.
9.	Nabavke istovrsne robe vršiti primjenom odgovarajućeg postupka u skladu sa članom 15. stav 7. Zakona o javnim nabavkama.	8.

\* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (2)



### III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
    - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
    - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
    - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
  - Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu;
  - Budžet FBiH za 2023. godinu;
  - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
  - Zakon o trezoru u FBiH;
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
  - 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 nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova** osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.<sup>2</sup> U skladu sa ovim Zakonom Ministarstvo vrši upravne i druge stručne poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblasti unutrašnjih poslova, i to: zaštitu ustavnog poretka i sprečavanje nasilnog ugrožavanja tog poretka i sigurnosti Federacije; zaštitu života i lične sigurnosti građana; sprečavanje i otkrivanje krivičnih djela terorizma, međukantonalnog kriminala, stavljanja u promet opojnih droga i organiziranog kriminala i pronalaženje i hvatanje učinilaca tih krivičnih djela i njihovo privođenje nadležnim organima; osiguranje određenih ličnosti i zgrada Federacije; kriminalističko-tehničko vještačenje; boravak i kretanje stranaca; federalno državljanstvo; putne isprave; lično ime; matične knjige; protivpožarnu zaštitu; promet, prijevoz i uskladištenje opasnih materija; sigurnost saobraćaja na putevima; nabavljanje, držanje i nošenje oružja i municije; organiziranje, naoružanje, opremanje, osposobljavanje i usavršavanje policije; utvrđivanje i organiziranje funkcionalnih sistema veza ovog ministarstva; školovanje, stručno osposobljavanje i usavršavanje kadrova za potrebe organa za unutrašnje poslove; naučno-istraživačke poslove iz okvira djelatnosti policije; pružanje pomoći radi otklanjanja posljedica u slučaju opće opasnosti prouzrokovane elementarnim nepogodama i epidemijama; poslove u vezi sa agencijama za zaštitu ljudi i imovine i vrši druge poslove utvrđene zakonom i ostvaruje odgovarajuću saradnju sa organima unutrašnjih poslova kantona i sa drugim policijskim strukturama u Bosni i Hercegovini u skladu sa propisima Bosne i Hercegovine i Federacije.

U sastavu Ministarstva je Federalna uprava policije koja vrši operativne poslove policije iz nadležnosti Ministarstva.

Unutrašnja organizacija utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova donesenim u julu 2015. godine na koji je Vlada dala saglasnost 2. 7. 2015. godine, sa posljednjim izmjenama i dopunama iz 2022. godine na koje je Vlada dala saglasnost 3. 2. 2022. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjeseta službenika i namještenika. Organizacione jedinice Ministarstva su: Kabinet ministra, Sektor za pravne poslove, Policijska akademija, Inspektorat za nadzor rada agencija i unutrašnjih službi za zaštitu ljudi i imovine i zaštite od požara, Sektor za materijalno-finansijske poslove, Sektor za opće i zajedničke poslove i Jedinica za internu reviziju.

Sistematisovana su radna mjesta za 229 izvršilaca, a na 31. 12. 2023. godine bilo je zaposleno 173. Budžetom FBiH za 2023. godinu planirani broj zaposlenih je 186.

Ministarstvom rukovodi ministar Ramo Isak, imenovan 28. 4. 2023. godine, a do tada je rukovodio ministar Aljoša Čampara.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u Ulici Mehmeda Spahe broj 7.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Predmet ove revizije nije revizija finansijskih izvještaja Federalne uprave policije, koja je u sastavu Ministarstva, a čiji finansijski izvještaji su predmet posebne revizije.

<sup>2</sup>, „Sl. novine FBiH“, br. 58/02, 19/03, 38/05, 2/06, 08/06, 61/06 i 48/11



Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od oktobra 2023. do maja 2024. godine.

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

### 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u dalnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2022. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preuzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preuzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke	
1.	Knjigovodstveno evidentiranje sredstava u obliku prava izvršeno je u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.
Nerealizovane preporuke	
1.	Proceduru o načinu knjigovodstvenog evidentiranja zaliha obrazaca matičnih knjiga i izvoda, te uniformi za kadete, uskladiti s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, s ciljem realnog iskazivanja stanja zaliha.
2.	Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.
Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu nije izvršena jer su propisi kojima je bila utvrđena njena obaveza izmijenjeni 30. 8. 2023, odnosno 22. 12. 2023. godine. Ovim izmjenama je prestala obaveza revalorizacije.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno devet preporuka, od čega je sedam novih i dvije preporuke koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu (dvije nerealizovane).

#### Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preuzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu date su dvije preporuke, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja Izvještaja o finansijskoj reviziji, a druga nije, te će se ponoviti u Izvještaju.

## 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

### ***Finansijsko upravljanje i kontrola***

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljujući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO<sup>5</sup> modela. Ministar je odgovoran za izradu internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli i za njegovu implementaciju u svim organizacionim jedinicama u odnosu na sve programe i procese koji se izvršavaju, poštujući princip zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno **kontrolno okruženje**, koje se prvenstveno osigurava kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mesta s opisom radnih mesta i propisanim uslovima za obavljanje poslova, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad, što je jedan od osnovnih elemenata za uspostavljanje povoljnog kontrolnog okruženja u skladu s COSO modelom. Prema informacijama dobivenim od nadležnih osoba formirana je radna grupa i započete su aktivnosti izmjene unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mesta.

**Kontrolne aktivnosti** zasnivaju se na pisanim pravilima i procedurama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. S tim u vezi donesen je određeni broj internih akata iz nadležnosti, kojima je uređeno poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni.

Sačinjen je Akcioni plan za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole, Lista matičnih dokumenata, Mapa procesa, Strategija upravljanja i registar rizika. U toku 2023. godine ažurirane su mape procesa i liste rizika u skladu sa preporukom Interne revizije po pitanju upravljanja zalihama matičnih knjiga i obrazaca, a ažuriranje rizika i unos u PIFC aplikaciju Federalnog ministarstva finansija završeno je nakon propisanog roka, u januaru 2024. godine.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u propisanom roku u skladu sa članom 10. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru FBiH. U izvještaju nisu navedene dalje aktivnosti koje se planiraju poduzeti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

**Ministarstvo je u toku 2023. godine poduzimalo aktivnosti u skladu s važećom regulativom, a prema komponentama COSO modela, na uspostavljanju i implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole.**

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

<sup>5</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena.



**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** sačinjena je za prethodnog i novoimenovanog ministra i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu s članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

### ***Interna revizija***

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,<sup>7</sup> Ministarstvo je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrdilo internu reviziju kao osnovnu organizacionu jedinicu. U Jedinici za internu reviziju sistematizovana su četiri radna mesta (rukovodilac jedinice, stručni savjetnik za internu reviziju – dva radna mesta i stručni saradnik za analitičke poslove iz oblasti interne revizije), od kojih je popunjeno radno mjesto rukovodioca Jedinice za internu reviziju, jedno radno mjesto stručnog savjetnika za internu reviziju (internog revizora) i radno mjesto stručnog saradnika za analitičke poslove.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, ministar i rukovodilac Jedinice interne revizije potpisali su Povelju interne revizije.

Sačinjen je Pravilnik o internoj reviziji, Strateški plan za period 2023–2025. i Godišnji plan revizija za 2023. godinu. U 2023. godini Jedinica za internu reviziju planirala je izvršiti četiri redovne revizije i jednu ad-hoc reviziju. Provedena je ad-hoc revizija (Revizija starosne strukture uposlenih po organizacionim jedinicama), a od četiri planirane revizije završene su dvije revizije: Upravljanje zalihami matičnih knjiga i obrazaca te Priprema i izrada normativnih akata iz oblasti zaštite ljudi i imovine i zaštite od požara. Revizija Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima je provedena i sačinjen je Nacrt izvještaja. Međutim, revidirana organizaciona jedinica nije dostavila plan aktivnosti tako da revizija nije okončana. Krajem godine započeta je revizija pod nazivom Angažman vanjskih saradnika po ugovoru o djelu, te je prenesena u 2024. godinu. Kašnjenje u ispunjenju plana uzrokovano je prekoračenjem terminskog plana pojedinih revizija i drugim okolnostima. Godišnji izvještaj interne revizije sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija.

**S obzirom na to da su u Jedinici za internu reviziju popunjena tri od četiri sistematizovana radna mesta, te da su Godišnjim planom interne revizije za 2023. godinu, koji je donio ministar, predviđene četiri redovne i jedna ad-hoc revizija, a završene dvije redovne i jedna ad-hoc revizija, ne možemo potvrditi da su poduzete sve potrebne aktivnosti u cilju realizacije planiranih revizija.**

### **Preporuka:**

- ***poduzeti aktivnosti na izvršenju Godišnjeg plana interne revizije u skladu sa nadležnostima utvrđenim Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.***

### ***Prevencija korupcije***

U novembru 2021. godine Vlada FBiH usvojila je novi Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH. U Akcionom planu jedna od aktivnosti federalnih organa uprave je analiziranje i ažuriranje postojećih planova integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja Plana. S tim u vezi, Ministarstvo je donijelo Plan integriteta u julu 2022. godine. Izvještaj o realizaciji mjera i preporuka dostavljen je ministru u skladu sa Planom integriteta.

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

## 5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

### 5.1 Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja

Budžetom FBiH za 2023. godinu<sup>8</sup> Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 18.114.003 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. godinu<sup>9</sup> odobrena su sredstva u iznosu od 20.060.068 KM. Odobrena sredstva odnose se na: kapitalne transfere (9.000.000 KM), plaće, doprinose i naknade troškova zaposlenih (6.398.910 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (3.393.977 KM), izdatke za nabavku stalnih sredstava (1.160.181 KM) i tekuće transfere i druge tekuće rashode (107.000 KM). Odlukom Vlade FBiH<sup>10</sup> odobreno je raspoređivanje sredstava obezbijeđenih od donatora (četiri sarajevske opštine za izgradnju i opremanje trening centra Policijske akademije) sa posebnog namjenskog računa otvorenog kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora Ministarstva u iznosu od 31.000 KM za nabavku opreme (27.650 KM) i nabavku materijala i sitnog inventara (3.350 KM).

Ministarstvo je 27. 11. 2023. godine izvršilo unutrašnje preraspodjeli sredstava odobrenih budžetom u iznosu od 309.700 KM, koje je odobrilo Federalno ministarstvo finansija.

Odlukom o preraspodjeli iz budžeta Vlade FBiH<sup>11</sup> za naknade troškova zaposlenih Ministarstvu je odobreno 148.280 KM, a Odlukom o preraspodjeli sredstava Vlade FBiH od 28. 12. 2023. godine dodatnih 67.180 KM za bruto plaće i naknade zaposlenih.

Ukupna raspoloživa sredstva Ministarstva, za 2023. godinu, iznosila su 20.275.528 KM.

Sačinjen je Trogodišnji plan rada za period 2023–2025, kao i Plan rada za 2023. godinu. Planom su definisane aktivnosti nastavka izrade započetih propisa iz nadležnosti Ministarstva, unapređenje JCMR-a (Jedinstveni centralni matični registar), realizaciju obuka policijskih službenika u Policijskoj akademiji, te kontinuirana obnova infrastrukture, opreme i poboljšanja uslova za realizaciju obuke u skladu sa finansijskim sredstvima. Plan je objavljen na web stranici Ministarstva i koristi se za izradu DOB-a i Godišnjih planova. Godišnji plan rada za 2023. godinu, Ministarstvo je dostavilo Federalnom zavodu za programiranje razvoja u januaru 2023. godine.

### 5.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu za 2023. godinu dostavljen je u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji Bosne i Hercegovine.<sup>12</sup>

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Periodični izvještaji dostavljeni su u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/23

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 85/23

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 18/23

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 100/23

<sup>12</sup> „Sl. Novine FBiH“, br. 74/19 i 2/21



### 6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

#### 6.1.1 Prihodi i primici

U finansijskim izvještajima za 2023. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 4.484.735 KM koji se odnose na prihode od pružanja javnih usluga. Njihovu strukturu većinom čine prihodi od pružanja usluga kantonalnim ministarstvima unutrašnjih poslova za osnovnu policijsku obuku kadeta (3.507.983 KM), prihodi za isporuku matičnih obrazaca jedinicama lokalne samouprave (707.656 KM), prihodi od naknada i taksi za polaganje stručnih ispita pred federalnim organima (229.545 KM) i ostale prihode od donacija i neplaniranih uplata (39.551 KM). Prihodi koje ostvaruje Ministarstvo uplaćuju se na depozitni račun Budžeta FBiH kao javni prihod, koji se ostvaruje u skladu sa zakonima i provedbenim propisima.

Odlukom o visini troškova osnovne policijske obuke kandidata na Policijskoj akademiji Ministarstva iz januara 2023. godine<sup>13</sup> definisana je visina troškova školovanja kandidata za službu u policiji pohađanjem osnovne obuke na Policijskoj akademiji (osnovna obuka u trajanju od osam mjeseci za čin policajca iznosi 6.902 KM, a šest mjeseci za čin mlađeg inspektora 5.022 KM, bez usluge ishrane i smještaja, koji koštaju 37,5 KM po danu). Odlukom o izmjeni Odluke o visini troškova osnovne policijske obuke kandidata na Policijskoj akademiji Ministarstva iz aprila 2023. godine<sup>14</sup> izvršeno je smanjenje trajanja obuke i visine troškova školovanja kandidata za službu u policiji pohađanjem osnovne obuke na Policijskoj akademiji FMUP-a (osnovna obuka u trajanju od sedam mjeseci za čin policajca u visini 6.805 KM, a četiri mjeseca obuke za čin mlađeg inspektora 4.829 KM, bez usluge ishrane i smještaja, koji su nepromijenjeni i koštaju 37,5 KM po danu). Nadležna kantonalna ministarstva unutrašnjih poslova provode izbor kandidata za obuku, a sa Ministarstvom se zaključuje ugovor kojim su definisana međusobna prava i obaveze i na osnovu kojeg se fakturiše pružanje ovih usluga.

U skladu s Odlukom o osiguranju i odobravanju finansijskih sredstava za štampanje matičnih knjiga i izvoda matičnih knjiga FBiH,<sup>15</sup> Ministarstvo vrši nabavku matičnih obrazaca za potrebe jedinica lokalne samouprave. Distribucija obrazaca vrši se na osnovu zahtjeva jedinica lokalne samouprave, a cijena za izdavanje obrazaca definisana je Odlukom Vlade FBiH.<sup>16</sup>

Obuku i organizaciju polaganja ispita za obavljanje poslova zaštite ljudi i imovine vrši Ministarstvo u skladu sa Zakonom o agencijama i unutrašnjim službama za zaštitu ljudi i imovine<sup>17</sup> i provedbenim propisima ovog Zakona (fizička i tehnička zaštita, i poslovi odgovornih lica). Rješenjem iz 2022. godine<sup>18</sup> utvrđena je visina troškova obuke, naknade za polaganje ispita i izdavanje certifikata za poslove zaštite ljudi i imovine i obavljanje poslova odgovornog lica (naknada za obuku za fizičku zaštitu i obavljanje poslova odgovornog lica 330 KM i za tehničku zaštitu 230 KM; naknada za ispit 150 KM i 50 KM za tehničku zaštitu, a naknada za izdavanje certifikata iznosi 20 KM).

Stručni ispit za matičare provodi se u skladu sa Zakonom o matičnim knjigama, Pravilnikom o postupku polaganja i sadržaju posebnog stručnog ispita za matičara<sup>19</sup> i Odlukom o utvrđivanju troškova polaganja posebnog stručnog ispita za matičara.<sup>20</sup> Ovim aktima je definisan način polaganja ispita i visina naknade za ispit (300 KM) i rad komisije (naknada članu komisije 20 KM, a sekretaru 10 KM po kandidatu). Uplatu naknade za polaganje ispita vrši općina ili fizičko lice koje izlazi na ispit.

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 3/23

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 28/23

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 2/13

<sup>16</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 10/22 i br. 74/23

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 78/08 i 67/13

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 46/22

<sup>19</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 83/10

<sup>20</sup> „Sl. novine“ FBiH“, br. 94/13 i 95/22



### 6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 10.582.163 KM, što u odnosu na ukupno odobrena sredstva od 20.060.068 KM predstavlja ostvarenje od 53%. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi zaposlenih (6.539.425 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (3.156.053 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (790.999 KM) i drugi tekući rashodi (95.686 KM).

#### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Bruto plaće i naknade plaća** iskazane su u iznosu od 4.744.512 KM, a doprinosi poslodavca u iznosu od 516.749 KM. U toku godine trinaest zaposlenika je zasnovalo radni odnos (sedam namještenika, tri državna službenika i tri savjetnika), a za jedanaest zaposlenika je prestao radni odnos (odlazak u penziju, razrješenje). Prijem u radni odnos za tri državna službenika izvršen je putem javnog konkursa, prijem sedam namještenika izvršen je putem javnog oglasa, a tri savjetnika putem rješenja o imenovanju.

Obračun plaća i naknada regulisan je Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Izvršen je uvid u obračun plaća i naknada plaća za mart, avgust i decembar 2023. godine.

Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe, koju je donijela Vlada FBiH, utvrđeno je da sedmično radno vrijeme u federalnim organima državne službe, stručnim i drugim službama Vlade FBiH i drugim tijelima federalne uprave iznosi 40 sati i raspoređuje se na pet radnih dana po osam sati. Prema Odluci, dnevni odmor je u trajanju od 30 minuta, čije korištenje utvrđuje rukovodilac organa uprave i ne računa se u radno vrijeme od 40 sati. Radno vrijeme u Ministarstvu utvrđeno je Odlukom o radnom vremenu u Federalnom ministarstvu unutrašnjih poslova<sup>21</sup> od 8:00 do 16:30 sati odnosno od 7:30 do 16:00 sati sa definisanim dnevnim odmorom u periodu 10:30 do 11:00 sati. **Odlukom o radnom vremenu je precizirano da će se, za pojedine sektore koji zbog specifičnosti poslova rade u smjenama ili turnusima, radno vrijeme definisati posebnom odlukom, koja nije prezentirana.**

Vođenje evidencije o radnom vremenu propisano je Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. U članu 8. Pravilnika propisano je da evidencija o radnom vremenu sadrži podatke o radnom vremenu (ime i prezime, datum u mjesecu, početak i završetak rada, ukupno dnevno radno vrijeme, vrijeme terenskog rada, vrijeme neprisustva na poslu - vrijeme korištenja sedmičnog ili godišnjeg odmora, vrijeme plaćenog i neplaćenog odsustva, vrijeme neprisutnosti u toku dnevnog rasporeda radnog vremena po zahtjevu radnika i dr.). Uvidom u odabrani uzorak evidencija o radnom vremenu za četiri organizacione jedinice za mjesec mart, avgust i decembar, konstatovali smo različite prakse evidentiranja radnog vremena. U prvom slučaju pojedinačne evidencije zaposlenika sadrže podatke o početku i završetku rada, te neprisustva na poslu u slučaju godišnjeg odmora, ali ne i podatke o neprisustvu po drugim osnovama (službeni ili privatni izlaz). U drugoj organizacionoj jedinici u pojedinačnim evidencijama o radnom vremenu zaposlenika prikazano je identično vrijeme početka i završetka rada za sve zaposlenike za cijeli mjesec (osam sati) bez prikazivanja dnevnog odmora ili neprisustva na poslu, osim u slučaju godišnjeg odmora. U trećem slučaju evidencije sadrže podatke o početku i kraju rada koje je identično za većinu zaposlenika, te nisu prikazani podaci o korištenju dnevnog odmora niti podaci o drugom dnevnom neprisustvu na poslu (službenim ili privatnim).

**U skladu sa navedenim, konstatujemo da evidencije nisu jedinstvene na nivou Ministarstva i da za pojedine organizacione jedinice ne sadrže podatke o korištenju dnevnog odmora i drugom odsustvu sa posla u toku radnog vremena (službeni put, privatni izlazak i sl.), a u pojedinim slučajevima podaci o vremenu početka i završetka rada su identični kod svih zaposlenika i ne sadrže podatak o korištenju pauze, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost. Također, nije donesena odluka o radnom vremenu za sektore koji rade u smjenama ili turnusima.**

<sup>21</sup> 01-30-1-408/23 od 10.2.2023 godine



**Naknade troškova zaposlenih** iznose 1.278.164 KM, a odnose se na: topli obrok (431.314 KM), jednokratne pomoći (215.460 KM), naknade polaznicima Policijske akademije (211.100 KM), prevoz s posla i na posao (136.065 KM), regres za godišnji odmor (104.481 KM), pomoć u slučaju smrti (63.120 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (51.156 KM), pomoć u slučaju bolesti (46.664 KM) i naknade za smještaj i odvojeni život (18.804 KM). Obračun naknada troškova zaposlenih regulisan je Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće i Uredbom o naknadama koje pripadaju članovima Vlade Federacije Bosne i Hercegovine i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plaće. Uvidom u uzorak obračuna naknada troškova zaposlenih (topli obrok, prevoz, regres, odvojeni život i jednokratne pomoći) za mart, august i decembar 2023. godine, utvrdili smo da je obračun naknada troškova zaposlenih izvršen u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima. Izvršena je ocjena zaposlenika u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, Zakonom o namještenicima FBiH u organima državne službe u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe Federacije BiH.

**Nije donesena odluka o radnom vremenu za sektore koji rade u smjenama ili turnusima. Vođenje evidencija o radnom vremenu nije identično u svim organizacionim jedinicama, a kod pojedinih organizacionih jedinica vrši se na način da je kod svih zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog dana i bez navedenog vremena korištenja pauze u toku rada, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

### Preporuka:

- **donijeti odluku o radnom vremenu za sektore koji rade u smjenama ili turnusima, a evidenciju radnog vremena uskladiti u svim organizacionim jedinicama Ministarstva i sa svim podacima voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

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

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 3.156.052 KM, a njihovu strukturu čine izdaci za: nabavku materijala i sitnog inventara (2.013.673 KM), ugovorene i druge posebne usluge (445.663 KM), energiju (371.199 KM), tekuće održavanje (124.668 KM), komunikaciju i komunalne usluge (115.681 KM), usluge prevoza i goriva (34.337 KM), osiguranje i bankarske usluge (24.561 KM), putne troškove (20.347 KM) i usluge unajmljivanja imovine i opreme (5.923 KM).

U okviru **izdataka za nabavku materijala i sitnog inventara** najznačajniji iznos se odnosi na izdatak po osnovu obuke kadeta na Policijskoj akademiji tj. odjeću, uniforme i platno (907.648 KM) i izdatke za nabavku hrane i prehrambenog materijala (392.988 KM), te na izdatke za matične knjige i obrasce (546.524 KM).

Nabavka hrane vrši se za potrebe kadeta koji se školuju na Policijskoj akademiji kroz postupke javne nabavke. Nabavka prehrambenih artikala i napitaka kao i mesa i suhomesnatih proizvoda u 2023. godini vršena je na osnovu okvirnih sporazuma zaključenih u 2022. godini. Na odabranom uzorku nije konstatovano povećanje cijena u odnosu na ugovorene (definisano je da se cijene neće mijenjati tokom trajanja ugovora). Nabavka voća i povrća u 2023. godini provedena je na osnovu ugovora potpisanih u 2022. i 2023. godini. U 2022. godini potписан je ugovor o nabavci voća i povrća za period 1. 1. 2022. do 31. 12. 2023. godine sa dobavljačem „Compass trade“ d.o.o. Visoko. U toku 2023. godine nabavke su vršene do 26. 2. 2023. godine, a dobavljač je 26. 1. 2023 godine poslao obavijest o raskidu okvirnog sporazuma za nabavku voća i povrća za 2022. i 2023. godinu zbog rasta cijena ovih artikala. Nabavke su izvršene po cijenama i količinama iz ugovora. Nakon toga proveden je otvoreni postupak za nabavku voća i povrća do kraja 2023. godine, odabran je ponuđač, te je 25. 7. 2023. godine potписан ugovor. U periodu od 26. 2. 2023. godine do 25. 7. 2023. godine nabavke nisu vršene.



Izdaci za odjeću i uniforme odnose se na nabavke uniformi i dijelova uniformi za kadete Policijske akademije koje se provode prema planu obuka koje Ministarstvo pruža za kantonalna ministarstva unutrašnjih poslova. U 2023. godini zaključeni su ugovori za nabavku uniformi u iznosu od 581.224 KM i nabavku dijelova uniformi u iznosu od 179.356 KM. Nabavka je realizovana u skladu sa zaključenim ugovorom (detaljnije u tački 8. Izvještaja).

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo u 2023. godine zaključilo ugovore nakon provedenih postupaka nabavke i na osnovu toga evidentiralo **izdatke za materijal i usluge u iznosu od 193.385 KM**, koji su realizirani u 2024. godini. Izdaci se najvećim dijelom odnose na izdatke za isporuku uniformi za potrebe Policijske akademije (lot 1 zimske uniforme 90.382 KM i lot 2 ljetne uniforme 49.321 KM) i obrazovna pomagala (46.765 KM).

Članom 76. Zakona o budžetima u FBiH definisano je da se rashodi i izdaci priznaju se na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno o plaćanju.

**Ministarstvo je zaključilo ugovore o nabavci u 2023. godini, a roba je isporučena, usluge su izvršene i fakture ispostavljene u 2024. godini. Ministarstvo je evidentiralo vrijednosti ugovora u Glavnoj knjizi na izdacima i razgraničenim rashodima sa 31. 12. 2023. godine u skladu sa tačkom 14. iz Predbilansnih radnji za 2023. godinu koje je dostavilo Federalno ministarstvo finansija 29. 11. 2023. godine.**

**Predbilansnim radnjama definisano je da računi ili konačne situacije koji će biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini mogu teretiti budžet tekuće godine ukoliko je provedena kompletna zakonom predviđena procedura javnih nabavki i kod kojih su zaključeni ugovori sa odabranim izvođačima u tekućoj godini, te da su za predviđenu robu i usluge odobrena sredstva u tekućem budžetu.**

Ovakav način priznavanja obaveza po Predbilansnim radnjama nije u skladu sa članom 4. i 76. Zakona o budžetima u FBiH, kojima je propisano da se izvršavanje budžeta zasniva na načelu jedne godine i da se izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno o plaćanju. To je imalo za posljedicu da su, na datum bilansa, rashodi i izdaci precijenjeni za 193.385 KM.

*Izdaci za matične knjige i obrasce* za 2023. godinu se odnose na knjige i obrasce koje Ministarstvo nabavlja za potrebe lokalnih samouprava. U skladu s Odlukom o osiguranju i odobravanju finansijskih sredstava za štampanje matičnih knjiga i izvoda matičnih knjiga FBiH,<sup>22</sup> Ministarstvo vrši nabavku matičnih obrazaca za potrebe jedinica lokalne samouprave. Stanje zaliha matičnih knjiga i obrazaca na 31. 12. 2023. godine iznosilo je 452.911 KM, što u odnosu na stanje na 31. 12. 2022. (787.035 KM) i prethodne godine (1.555.463 KM) predstavlja značajno smanjenje. U toku 2023. godine nastavljene su aktivnosti prema jedinicama lokalne samouprave s ciljem realnijeg planiranja i iskazivanja potreba za matičnim knjigama i obrascima na osnovu kojih se vrši njihova nabavka.

U izvještaju interne revizije Ministarstva utvrđeni su nedostaci u procesu upravljanja zalihami matičnih knjiga i obrazaca koji se ogledaju u neefikasnom planiranju, nedostatku kontrola u realizaciji potpisanih ugovora za nabavku obrazaca, neadekvatnim definisanjem nadležnosti i odgovornosti pojedinih zaposlenika u procesu i sl. Također, utvrđeno je da se u prethodnim godinama nije vršio otpis zaliha obrazaca kako je predlagala popisna komisija. Nakon provedene prethodne revizije i skrenute pažnje nadležnim da se u toku popisnih aktivnosti na 31. 12. 2023. godine, utvrdi valjanost i ispravnost zaliha obrazaca i matičnih knjiga, te u skladu sa utvrđenim i po potrebi izvrši otpis, **izvršen je otpis zaliha nevažećih obrazaca u iznosu od 16.842 KM.**

U martu 2023. godine donesene su **Procedure o načinu knjigovodstvenog evidentiranja zaliha obrasaca matičnih knjiga i izvoda matičnih evidencijskih, te uniformi za kadete.** Članom 12. Procedura definisano je da se za ove zalihe u materijalnom knjigovodstvu i finansijskom knjigovodstvu ne vrši ispravka troškova za neutrošene zalihe materijala na kraju godine, niti se za te zalihe terete troškovi u narednoj godini. Kao obrazloženje ovakvog načina evidentiranja navodi se da, rizik od nepotpunog i vjerodostojnog planiranja obrazaca matičnih knjiga, izvoda i uniformi, nikada se ne može eliminisati jer ove nabavke nisu u potpunoj kontroli Ministarstva, te zavise od planiranja i preuzimanja obrazaca od jedinica lokalne samouprave.

<sup>22</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 2/13



Ovakav način knjigovodstvenog evidentiranja nije u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor koje su u primjeni. Procedura o načinu knjigovodstvenog evidentiranja nije usklađena sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, što je uticalo na to da **nisu izvršena završna knjiženja za zalihe matičnih obrazaca i odjeće i obuće u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor u iznosu od 724.286 KM** (značajno smanjenje u odnosu na 31. 12. 2022. godine kada je stanje iznosilo 1.113.020 KM).

Budući da su ugovori o nabavci zaključeni u 2023. godini, a roba isporučena, usluge izvršene i fakture ispostavljene u 2024. godini, evidentiranje vrijednosti ugovora u Glavnoj knjizi na izdacima i razgraničenim rashodima sa 31. 12. 2023. godine nije izvršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Navedeno ima za posljedicu da su iskazani izdaci za materijal i usluge i razgraničeni rashodi precijenjeni za 193.385 KM.

Na kraju 2023. godine izvršena su završna knjiženja neutrošenih zaliha materijala i ispravka troškova rashoda samo za materijal u skladištu, kancelarijski materijal, materijal za održavanje stalnih sredstava u iznosu 55.312 KM, ali **nisu izvršena završna knjiženja za zalihe matičnih obrazaca i uniformi u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor<sup>23</sup> u iznosu od 724.286 KM**. Procedure o načinu knjigovodstvenog evidentiranja zaliha obrazaca matičnih knjiga i izvoda matičnih evidencija, te uniformi za kadete nisu u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor u dijelu evidentiranja zaliha materijala i robe.

### Preporuke:

- **rashode priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH;**
- **Procedure o načinu knjigovodstvenog evidentiranja zaliha obrazaca matičnih knjiga i izvoda matičnih evidencija, te uniformi za kadete, uskladiti i završna knjiženja ovih zaliha provoditi u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.**

**Izdaci za ugovorene usluge** iskazani su u iznosu od 445.663 KM, a najvećim dijelom odnose se na: izdatke za hardverske i softverske usluge (172.285 KM), izdatke za rad u komisijama (93.772 KM) i izdatke za ugovore o djelu (37.172 KM) i zatezne kamate (31.511 KM).

**Izdaci za hardverske i softverske usluge** se najvećim dijelom odnose na izdatke po osnovu ugovora za usluge održavanja Jedinstvenog centralnog matičnog registra, zaključenog na osnovu provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja sa dobavljačem „Itineris“ d.o.o. Tuzla. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da su usluge održavanja izvršene u skladu sa odredbama zaključenog ugovora. Napominjemo da je Ministarstvo 2014. godine, u skladu sa Zakonom o matičnim knjigama, uspostavilo sistem Jedinstvenog centralnog matičnog registra, koji predstavlja posebnu bazu podataka o licima upisanim u matične knjige, i koji se vodi u jedinicama lokalne samouprave.

**Izdaci za rad komisija** odnose se na isplate naknada članovima komisija u kojima su većinom angažovani zaposlenici Ministarstva. Vršene su isplate za rad u komisijama i radnim grupama koje se najvećim dijelom odnose na: provođenje postupaka javnih nabavki (15.266 KM), tim za kvalitet za realizaciju obaveza koje proizilaze iz zahtjeva standarda ISO 9001: 2015 (14.900 KM), policijski odbor za policijske službenike FBiH (10.944 KM), komisiju za polaganje ispita iz obuke za obavljanje poslova fizičke, tehničke zaštite i obavljanje poslova odgovornog lica (9.555 KM), radnu grupu za usklađivanje propisa sa propisima Evropske unije (8.362 KM), radnu grupu za provođenje stručne obuke za lica koja obavljaju poslove fizičke i tehničke zaštite (8.205 KM), komisiju za polaganje ispita za matičare (6.859 KM), komisiju za izdavanje posebnih dozvola za vozila (4.868 KM), komisiju za popis (4.560 KM) i komisiju za izbor državnog službenika i provođenje oglasa za namještenike (4.350 KM). Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je u 2023. godini najveći pojedinačni isplaćeni iznos za rad u komisijama 5.924 KM.

<sup>23</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 58/16



Pojedine komisije su formirane na osnovu Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe (u daljem tekstu: Uredba), a pojedine na osnovu posebnih propisa (kao npr. komisija za polaganje ispita za matičare koje se finansiraju od uplata fizičkih lica). Rješenja o formiranju komisija donesena su u skladu sa Uredbom. Članom 5. Uredbe definisano je da akt o osnivanju odnosno rješenje o imenovanju radnog tijela obavezno sadrži, između ostalog, podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika, a članom 8. Uredbe propisano je da članovima komisije pripada naknada samo pod uslovom da poslove za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljaju van radnog vremena.

**Uvidom u odabrani uzorak komisija utvrdili smo da izvještaji o radu pojedinih komisija ne sadrže podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika. U pojedinim uzorkovanim izvještajima o radu zabilježeno vrijeme rada komisija u zapisniku ukazuje da je komisija radila van radnog vremena, a što nije dokumentovano posebnim evidencijama prekovremenih sati rada članova komisije. Uvidom u dostavljene evidencije radnog vremena za pojedine članove komisija nismo mogli potvrditi da su zadatke obavljali van radnog vremena, odnosno da su ispunjeni uslovi za isplatu naknade utvrđeni Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.**

Obračun poreza i doprinosa na naknade članovima komisija iskazan u neto iznosu 82.098 KM, isplaćen u 2023. godini, nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak<sup>24</sup> i Zakonom o doprinosima<sup>25</sup> zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH.

Na osnovu navedenog konstatujemo da Ministarstvo nije dosljedno primjenjivalo odredbe Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, u dijelu sačinjavanja izvještaja o radu radnih tijela i isplate naknada za rad u komisija.

### **Preporuka:**

- izvještaje o radu radnih tijela sačinjavati kako je to propisano Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.**

**Izdaci po osnovu ugovora o djelu** iskazani su u neto iznosu od 37.172 KM i odnose se na angažman 12 lica po ugovoru o djelu. Značajan dio izdataka odnosi se na isplate vanjskim saradnicima po ugovorima o djelu, za obavljanje poslova koji spadaju u redovne radne zadatke za koje su sistematizovana radna mjesta ( viši stručni saradnik – nastavnik, instruktor na nastavnim predmetima, poslovi održavanja i upotrebe vozila) u iznosu od 30.300 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su zaključivani ugovori o pružanju usluga sa trajanjem od po 1-2 mjeseca, sa kontinuiranim ponovnim zaključivanjem ugovora. Ministarstvo je u 2023. godini provedlo konkursnu proceduru za radno mjesto Viši stručni saradnik – nastavnik za predmet informatika i komunikacije, ali isti je okončan na način da na stručnom ispitu nije bilo uspješnih kandidata. Ugovori od djelu zaključivani su i za druge poslove (lektorišanje, spoljni saradnici članovi komisije za polaganje stručnog ispita i sl.).

**Ugovori o djelu zaključivani su za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u kontinuitetu tokom cijele godine, iako se za ove poslove trebala provesti procedura u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Shodno navedenom, ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, odnosno za redovne poslove, koji se obavljaju kontinuirano tokom cijele godine. Također, potrebno je utvrditi kriterije i osigurati transparentnost u procesu odabira lica za angažman putem ugovora o djelu.**

<sup>24</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

<sup>25</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

**Preporuka:**

- za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

**6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi**

**Tekući transferi i drugi tekući rashodi** za 2023. godinu iskazani su u iznosu od 95.686 KM, a odnose se na ostale tekuće rashode (82.786 KM) i tekuće transfere (12.900 KM).

**Ostali tekući rashodi** najvećim dijelom odnose se na realizaciju sudskih presuda po tužbama iz radnog odnosa (57.845 KM) i ostale tekuće rashode (24.941 KM) koje se najvećim dijelom odnose na uplate doprinosa za uvezivanje staža za bivše zaposlenike Ministarstva.

**Tekući transferi** odnose se na transfere neprofitnim organizacijama (udruženjima „Bosna“ i „Lasta“ kao pomoć porodicama poginulih pripadnika ovih odreda policije) u iznosu od 7.900 KM i transfere pojedincima (za isplatu stipendija i troškove nabavke knjiga za dvoje maloljetne djece poginulog policajca) u iznosu od 5.000 KM, na osnovu odluka ministra.

**6.1.2.4 Kapitalni transferi**

**Kapitalni transferi** za 2023. godinu nisu realizirani, iako su bili planirani u iznosu od 9.000.000 KM. Planirani su kapitalni transferi za dva kantonalna ministarstva unutrašnjih poslova (u dalnjem tekstu: MUP), i to: Ministarstvo unutrašnjih poslova Zapadnohercegovačkog kantona (u dalnjem tekstu: MUP ZHK) za izgradnju edukacijsko-obučnog centra 6.000.000 KM i Ministarstvo za unutrašnje poslove Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (u dalnjem tekstu: MUP BPK Goražde) za nabavku specijalne policijske opreme 3.000.000 KM.

**Planirani kapitalni transfer za MUP ZHK** nije realizovan s obzirom na to da nije proveden postupak propisan članom 23. Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2023. godinu, kojim je definisano da se sredstva koriste po programu koji donosi Vlada FBiH. MUP ZHK nije dostavio potrebnu dokumentaciju po zahtjevu Ministarstva, tako da nije sačinjen Program kapitalnih ulaganja i Ministarstvo nije pokrenulo proceduru pripreme odluke o usvajanju programa utroška sredstava za Vladu FBiH.

**Planirani kapitalni transfer za MUP BPK Goražde** nije realizovan s obzirom na to da nije okončan postupak nabavke do ugovorenog roka 29. 12. 2023. godine (kako je definisano u potpisanim Ugovoru o načinu utroška sredstava). MUP BPK Goražde je sačinio Program kapitalnih ulaganja za 2023. godinu koji je Vlada FBiH usvojila 7. 9. 2023. godine Odlukom o usvajanju programa utroška dijela sredstava „Kapitalni transferi drugim razinama vlasti i fondovima“ iz sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2023. godinu. U skladu sa odobrenim programom 22. 9. 2023. godine potpisana je ugovor o načinu utroška sredstava iz odobrenog Programa, na osnovu čega su izvršene izmjene i dopune Plana javnih nabavki Uprave policije MUP-a BPK za 2023. godinu, i Odlukom o pokretanju postupka od 27. 9. 2023. godine započeta je javna nabavka. Proces javne nabavke nije okončan do ugovorenog roka 29. 12. 2023. godine, nakon čega je Ministarstvo odbilo molbu MUP-a BPK Goražde za izmjenu načina utroška odobrenog kapitalnog transfera, a na ponovnu molbu uputilo je zahtjev za mišljenje Federalnom ministarstvu finansija za uključivanje kapitalnog transfera u iznosu 3.000.000 KM u budžet FBiH za 2024. godinu.

U budžetu Ministarstva za 2024. godinu planirani su kapitalni transferi za ovu namjenu u iznosu 9.000.000 KM, s obzirom na to da nisu realizovani u 2023. godini.



### 6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 790.999 KM, od čega se na nabavku opreme odnosi 671.193 KM a 119.806 KM na rekonstrukciju zgrada. Nabavljena oprema uglavnom se odnosi na: motorna vozila (225.275 KM), informatičku opremu (94.732 KM) i vojnu opremu (87.914 KM), te mašine, uređaje i instalacije (51.881 KM). Rekonstrukcija zgrada najvećim dijelom odnosi se na rekonstrukciju svlačionice na Policijskoj akademiji, te radovi na rekonstrukciji ulaza objekta i izradi projektne dokumentacije za salu zastava i kabinet, na osnovu zaključenih ugovora o nabavci.

Ministarstvo je u okviru **izdataka za stalna sredstva u iznosu od najmanje 468.466 KM evidentiralo izdatke, iako poslovni događaj u 2023. godini nije nastao**. Rashodi se najvećim dijelom odnose na izdatke za stalna sredstva za ugovorenou i naručenu opremu (vozilo 89.500 KM, informatička oprema 62.536 KM, namještaj 27.495 KM, klima-uređaji i konvektori 21.820 KM), oružje za Policijsku akademiju (87.937 KM), rekonstrukcija zgrade (nabavka i ugradnja unutrašnjih vrata 53.282 KM), te drugu opremu.

Uvidom u dokumentaciju iz uzorka utvrđeno je da su u 2023. godini evidentirani izdaci za nabavku stalnih sredstava i razgraničenja po tom osnovu, a da stalna sredstva nisu isporučena u 2023. godini. Evidentiranje je izvršeno na osnovu potpisanih ugovora o javnim nabavkama iz 2023. godine, dok su sredstva isporučena i fakture ispostavljene u 2024. godini u skladu sa Predbilansnim radnjama za 2023. godinu (detaljnije opisano u tački 6.1.2.2). **Konstatujemo da navedeno nije u skladu sa odredbama člana 4. i 76. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je propisano da se izvršavanje budžeta zasniva na načelu jedne godine i da se izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose**.

S obzirom na to da su ugovori o nabavci zaključeni u 2023. godini, a roba isporučena, usluge izvršene i fakture ispostavljene u 2024. godini, evidentiranje vrijednosti ugovora u Glavnoj knjizi na izdacima i razgraničenim rashodima sa 31. 12. 2023. godine nije izvršeno u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je definisano da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose. Navedeno ima za posledicu da su iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava i razgraničeni rashodi precijenjeni najmanje za 468.466 KM.

**Preporuka:**

- **izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima FBiH.**

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

**Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe** u Bilansu stanja iskazane su u iznosu od 3.273.434 KM, a odnose se na iskazano stanje na poziciji finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim licima (1.767.228 KM) na kojoj se u skladu s propisima za budžetske korisnike iskazuje razlika aktive i pasive za korisnike koji nemaju transakcijske račune, te kratkoročna potraživanja (794.265 KM) i na kratkoročna razgraničenja (711.475 KM).

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 794.265 KM, od čega se na potraživanja od pravnih lica za isporučene robe i usluge odnosi 520.652 KM, a na sumnjiva i sporna potraživanja iz ranijih godina 272.060 KM. Potraživanja od pravnih lica za isporučene robe i usluge najvećim dijelom čine potraživanja iz 2023. godine od Ministarstva unutrašnjih poslova Unsko-sanskog kantona u iznosu od 251.785 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova Bosansko-podrinjskog kantona Goražde u iznosu od 135.001 KM i Ministarstva unutrašnjih poslova Kantona 10 Livno u iznosu od 124.758 KM za pružene usluge obuke policajaca sa područja ovih kantona. Ministarstvo redovno prati naplatu potraživanja vrši usaglašavanje potraživanja dostavljanjem izvoda otvorenih stavki. Ova potraživanja naplaćuju se redovno prema ugovorenim rokovima plaćanja.



Najveći dio sumnjivih i spornih potraživanja čine potraživanja po osnovu izvršenih obuka policajaca od Ministarstva unutrašnjih poslova Unsko-sanskog kantona u iznosu 233.557 KM iz 2015. godine. Izvršena su utuženja ovih potraživanja, te je većina presuda izvršna.

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 711.475 KM, a najvećim dijelom odnose se na obaveze po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova koje su evidentirane u skladu s instrukcijama Federalnog ministarstva finansija od 14. 2. 2019. godine na način da su priznati razgraničeni rashodi na osnovu izvršnih sudskih rješenja i tekuće obaveze u iznosu od 656.163 KM, dok se ostatak u iznosu od 55.312 KM odnosi na razgraničeni dio zaliha na kraju godine (hrana, kancelarijski i materijal za čišćenje).

### 6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 6.875.573 KM (nabavne vrijednosti od 14.226.226 KM i ispravke vrijednosti od 7.350.653 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Stalna sredstva čine: građevine (6.716.244 KM), oprema (5.209.912 KM), sredstva u obliku prava (2.038.225 KM), sredstva u pripremi (185.445 KM), sredstva van upotrebe (76.393 KM) i zemljište (7 KM).

Uvidom u poslovne knjige konstatovano je da pored zemljišta na sedam lokacija koje je iskazano u jediničnoj vrijednosti od 1 KM, evidentirano je i 20 građevinskih objekata u vrijednosti od 21 KM. Vrijednosti ove imovine jednake su kao i prethodnih godina i, prema obrazloženju odgovornih osoba Ministarstva, unesene su u knjigovodstvene evidencije u jediničnoj vrijednosti kako se ne bi izgubila evidencija o sredstvima, i kako bi se po rješavanju statusa vlasništva ili pravom raspolažanja ista mogla evidentirati nakon izvršene procjene njihove vrijednosti.

Objekti i zemljište koje koristi Ministarstvo, knjigovodstvene vrijednosti od 6.716.244 KM, odnose se na imovinu Republičkog sekretarijata za unutrašnje poslove SR BiH, za koje Ministarstvo nije upisano kao nosilac prava vlasništva. Federalno pravobranilaštvo dalo je mišljenje da se uknjižba prava vlasništva na nekretninama može izvršiti samo na osnovu isprave kojom se jasno i nedvosmisleno potvrđuje vlasništvo, te da još uvijek nije donesen propis o podjeli imovine ranijeg Ministarstva unutrašnjih poslova SR BiH.

U skladu s propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine<sup>26</sup> budžetski korisnici bili su obavezni da izvrše revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, jer je inflacija na godišnjem nivou mjerena rastom cijena, bila viša od 10% ili 10% i više kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.

S obzirom na to da nije izvršena revalorizacija, te da je utvrđeno da Federalno ministarstvo finansija, iako je poduzimalo aktivnosti, nije obezbijedilo tehničke uslove u modulu stalnih sredstava, u Izvještaju o izvršenoj reviziji Ministarstva za 2022. godinu, ovo pitanje je istaknuto i data je preporuka da se izvrši revalorizacija.

**Revizjom za 2023. godinu utvrđeno je da, iako je Ministarstvo bilo obavezno izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, nije postupilo po datoј preporuci jer tehnički uslovi nisu bili obezbijeđeni. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. bila bi više iskazana za najmanje 1.149.692 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stopa rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa<sup>27</sup> prestala je obaveza revalorizacije.**

### 6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazana su u iznosu od 3.273.434 KM, od čega se na kratkoročna razgraničenja odnosi 1.458.677 KM, na kratkoročne tekuće obaveze 1.312.056 KM i na obaveze prema zaposlenicima 502.701 KM.

<sup>26</sup>Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 58/16)

<sup>27</sup>Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 66/23), Pravilnik o izmjenama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 99/23) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 99/23)

**Kratkoročna razgraničenja** čine kratkoročno razgraničeni prihodi u iznosu od 789.958 KM, koji se najvećim dijelom odnose na iskazana sumnjiva i sporna, te redovna potraživanja (fakture za obuku kadeta, te za obrasce i matične knjige), i razgraničeni rashodi u iznosu od 668.719 KM. Razgraničeni rashodi za nabavku stalnih sredstava, roba i usluga iskazani su u iznosu od 664.581 KM i razgraničeni rashodi za avanse u iznosu od 4.058 KM. Razgraničeni rashodi se najvećim dijelom odnose na izdatke za stalna sredstva (468.466 KM) za ugovorenou i naručenu opremu (vozila, klima-uređaji, informatička oprema) i izdatke za materijal i usluge (193.384 KM) za ugovorenou i naručenu robu (uniforme i obrazovna pomagala) koje su realizovane i fakture ispostavljene u 2024. godini (detaljno pojašnjenje dato u tački 6.1.2.2 i 6.1.2.5 izvještaja).

**Kratkoročne tekuće obaveze** najvećim dijelom odnose se na obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i izvršnih sudskih rješenja iz radnih sporova (656.164 KM) i na obaveze prema dobavljačima (645.920 KM). Obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom odnose se na fakture iz decembra 2023. godine a koje su najvećim dijelom plaćene početkom 2024. godine.

**Obaveze prema zaposlenicima** odnose se najvećim dijelom na obaveze prema zaposlenicima (obračunata plaća za decembar 2023. godina) koje su isplaćene u januaru 2024. godine.

## 7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na vanbilansnoj evidenciji iskazano je 108.474 KM. Od toga se na zalihe i sitan inventar (koji su isknjiženi iz bilansa po popisu 31. 12. 2023. godine) odnosi 61.824 KM. Radi se uglavnom o zalihamama otpisane odjeće, obuće i sitnog inventara (44.200 KM) i zaliha nevažećih obrazaca izvoda iz matičnih knjiga (16.826 KM). Obzirom da nije donesena Odluka kojom se reguliše način postupanja sa rashodovanim sredstvima, zalihe i sitan inventar su evidentirani na vanbilansnu evidenciju. Zalihe i sitan inventar su isknjiženi iz bilansnih evidencija i evidentirana su na vanbilansnu evidenciju do konačnog zbrinjavanja ili uništenja.

Na obaveze po pravosnažnim sudskim presudama po osnovu nadoknade sudske presude i materijalne štete (iz ratnog i poratnog perioda) odnosi se 40.571 KM. Evidenciju i plaćanje ovih obaveza vrši Federalno ministarstvo finansija, koje o izvršenim isplataima obavještava Ministarstvo na osnovu čega se smanjuje iznos obaveza.

## 8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2023. godinu (u daljem tekstu: Plan) donesen je 27. 1. 2023. godine, a u toku godine izvršeno je 17 izmjena i dopuna. Prvobitnim Planom planirane su javne nabavke u iznosu od 1.379.741 KM, a nakon izvršenih izmjena povećana je vrijednost postupaka za 5.636.601 KM, tako da je u konačnici planirano provođenje postupaka javnih nabavki u ukupnom iznosu od 7.016.342 KM.

Pregled planiranih, realizovanih i uzorkovanih postupaka javnih nabavki dat je u tabeli:

Vrsta postupka	Plan javnih nabavki		Izvršenje plana		Revidirano	
	Broj postupaka	Ukupna vrijednost (KM)	Broj postupaka	Ukupna vrijednost (KM)	Broj postupaka	Ukupna vrijednost (KM)
Otvoreni postupak	14	5.045.204	11	2.361.067	8	1.680.824
Konkurentski zahtjev	18	653.255	16	480.527	9	262.551
Pregovarački postupak sa objavom obavještenja	2	177.519	2	133.801	2	133.801
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	3	733.120	3	730.448	1	339.644
Aneks II dio B	3	20.440	3	12.974	/	/
Direktni sporazum	153	386.804	148	286.435	17	81.249
<b>UKUPNO</b>	<b>193</b>	<b>7.016.342</b>	<b>183</b>	<b>3.992.279</b>	<b>38</b>	<b>2.498.069</b>



Od konačnog iznosa planiranih nabavki (7.016.342 KM), prema prezentiranom Izvještaju o provedenim postupcima i zaključenim ugovorima za 2023. godinu, realizovano je 3.992.279 KM, što predstavlja 57% realizacije planiranih nabavki. Najznačajnije odstupanje je kod realizacije otvorenih postupaka (planirano 5.045.204 KM, ostvareno 2.361.067 KM) jer su planirani otvoreni postupci pokrenuti u toku 2023. godine, ali nisu realizovani zbog žalbe ili su poništeni (nabavka uniformi 1.700.000 KM, nabavka tonera za 2024. i 2025. godinu 130.000 KM, nabavka opreme za rekonstrukciju sale 194.438 KM).

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabavke u ukupnoj vrijednosti od 2.498.069 KM (63 % realizovanih javnih nabavki).

Revidirali smo otvorene postupke za nabavku voća i povrća za 2023. godinu (57.330 KM), nabavku materijala za održavanje čistoće za 2023. i 2024. godinu (93.600 KM), nabavku službenih motornih vozila (239.996 KM), nabavku prehrambenih artikala i napitaka za 2024. godinu (439.335 KM), nabavku uniformi i dijelova uniformi za kadete Policijske akademije (769.999 KM), te dva pregovaračka postupka za nabavku oružja i nabavku municije za potrebe Policijske akademije (133.801 KM). U navedenim postupcima nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama i ostalim podzakonskim aktima.

Uvidom u ostale uzorkovane postupke utvrđeno je sljedeće:

**Nabavka oružja za potrebe Policijske akademije** pokrenuta je odlukom od 25. 4. 2023. godine, procijenjene vrijednosti 97.519 KM. U postupku nabavke oružja dostavljena su četiri zahtjeva za učešće („KM Trade“ d.o.o. Visoko, „SHOT“ d.o.o. Zenica, „MM Trade“ d.o.o. Široki Brijeg i „Danials“ d.o.o. Tešanj), a početne ponude dostavila su tri ponuđača (osim „KM Trade“ d.o.o. Visoko). Pregовори su obavljeni sa dva ponuđača („SHOT“ d.o.o. Zenica i „Danials“ d.o.o. Tešanj) dok je konačna ponuda dostavljena od jednog ponuđača („SHOT“ d.o.o. Zenica) sa kojim je i zaključen ugovor u vrijednosti od 82.321 KM. Ugovorom je utvrđen rok isporuke 22. 12. 2023. godine. Dobavljač je 27. 11. 2023. godine dostavio obavijest o neplaniranom kašnjenju uzrokovanim višom silom (vlada dobavljača privremeno zaustavila izdavanje dozvola za oružje i municiju na period od 90 dana) i zatražio produženje roka do kraja aprila 2024. godine u skladu s odredbama člana 75. stav 5. Zakona o javnim nabavkama. Sačinjen je Ugovor o izmjeni ugovora o isporuci oružja potpisana 20. 12. 2023. godine, kojim je utvrđen novi rok isporuke 30. 4. 2024. godine.

**Nabavka izvođenja radova demontaže starih i ugradnje novih unutrašnjih vrata u nastavnom objektu Policijske akademije** izvršena je putem konkurenetskog zahtjeva procijenjene vrijednosti 53.761 KM. Postupak je uvršten u Plan javnih nabavki u novembru 2023. godine nakon izmjena i dopuna Budžeta FBiH. Tendersku dokumentaciju su preuzele 24 potencijalna ponuđača, a dostavljena je jedna ponuda „MEGA-ROLL“ d.o.o. Gračanica u vrijednosti od 53.282 KM, te je ugovor zaključen sa ovim dobavljačem. Ugovorom je utvrđen rok za izvođenje radova trideset kalendarskih dana od dana obostranog potpisivanja ugovora 28. 12. 2023. godine i zapisničkog uvođenja u posao dobavljača od strane ugovornog organa (11. 1. 2024. godine). Dobavljač je 13. 2. 2024. godine dostavio zahtjev za produženje roka za izvođenje radova za 15 do 20 dana uz obrazloženje da je došlo do kašnjenja u isporuci repromaterijala. Na osnovu navedenog zahtjeva 26. 2. 2024. godine potpisana je Ugovor o izmjeni ugovora o izvođenju radova demontaže starih i ugradnje novih unutrašnjih vrata u nastavnom objektu Policijske akademije kojim je ugovoren dodatni rok od dvadeset kalendarskih dana od dana obostranog potpisivanja izmjene Ugovora. Prema prezentiranom Zapisniku o primopredaji radova od 2. 4. 2024. godine, radovi su završeni 14. 3. 2024. godine, ali je nadzorni organ prilikom obilaska 19. 3. 2024. godine konstatovao nedostatke, koje izvođač radova otklonio. Faktura za izvršene radove ispostavljena je 9. 4. 2024. godine. Konstatujemo da ugovorni organ nije sa dužnom pažnjom pristupio planiranju i procjeni rokova za izvođenje radova što je za posljedicu imalo značajno kašnjenje u realizaciji ugovornih rokova, te da je izmjenama ugovora mijenjao prvo bitne uslove tenderske dokumentacije (produžavanje rokova) čime se narušena aktivna konkurenčiju na tržištu i jednak tretman ponuđača, i nije u skladu s članom 3. Zakona.



**Nabavka klima-uređaja** putem konkurentskog zahtjeva po lotovima, ukupne procijenjene vrijednosti 42.735 KM (lot 1 - nabavka klima-uređaja za server sobu od 31.235 KM i lot 2 - nabavka klima-uređaja za Policijsku akademiju od 11.500 KM). Nakon objave, tendersku dokumentaciju je preuzeo 16 potencijalnih ponuđača. Blagovremeno je dostavljeno pet ponuda za lot 1 i četiri ponude za lot 2. Provedene su e-aukcije na kojima je prvorangirani ponuđač bio „Energo Centar“ d.o.o. Laktaši za lot 1, a za lot 2 A/C servis Golemović Bojan s.p. Banja Luka. Prvorangirani ponuđač za lot 1 odbio je sklapanje ugovora tako da je ugovor ponuđen drugorangiranom ponuđaču „INTER-COM“ d.o.o. Zenica koji je također odbio zaključenje ugovora pa je ugovor zaključen sa trećerangiranim ponuđačem A/C servis Golemović Bojan s.p. Banja Luka u vrijednosti od 21.820 KM. Prvorangirani i drugorangirani ponuđač za lot 2, također su odbili sklapanje ugovora pa je ugovor zaključen sa trećerangiranim ponuđačem „Energo Centar“ d.o.o. Laktaši u vrijednosti od 10.270 KM.

Dobavljači su naveli da je razlog odbijanja zaključenja ugovora nemogućnost ispunjenja rokova i preuzimanja obaveza zbog prethodno ugovorenih poslova. Ugovorom za lot 1 utvrđen je rok isporuke 30 kalendarskih dana od dana obostranog potpisivanja ugovora i prijema narudžbenice (29. 12. 2023. godine). Dobavljač se 23. 1. 2024. godine obratio sa zahtjevom za produženjem roka za isporuku za četrdeset dana zbog poteškoća sa nabavkom klima-uređaja. Potписан je Ugovor o izmjeni Ugovora o isporuci klima-uređaja za lot 1 kojim je utvrđen rok isporuke 75 kalendarskih dana od dana obostranog potpisivanja ugovora i prijema narudžbenice. Isporuka i montaža uređaja izvršena je 12. 3. 2024. godine kada je izdata i faktura. Ugovorom za lot 2 sa dobavljačem „Energo Centar“ d.o.o. Laktaši utvrđen je rok isporuke trideset dana od dana obostranog potpisivanja ugovora i prijema narudžbenice (16. 1. 2024. godine). Uvidom u fakturu konstatovali smo da je izdata 8. 2. 2024. godine i da je u skladu sa uslovima iz potписанog Ugovora o izmjeni ugovora o isporuci klima-uređaja za lot 2, a testiranje i puštanje u rad izvršeno je 23. 2. 2024. godine. Konstatujemo da ugovorni organ nije sa dužnom pažnjom pristupio planiranju i procjeni rokova za izvođenje radova što je za posljedicu imalo značajno kašnjenje u realizaciji ugovornih rokova, te da je izmjenama ugovora mijenjao prvobitne uslove tenderske dokumentacije (produžavanje rokova) čime se narušena aktivna konkurenčija na tržištu i jednak tretman ponuđača, i nije u skladu s članom 3. Zakona.

Revidirali smo nabavku profesionalne nagibne tave na struju, profesionalnog električnog štednjaka i šest aparata za pripremanje toplih napitaka, putem direktnog sporazuma, ukupne ugovorene vrijednosti 28.278 KM. Uvidom u pojedinačne postupke **konstatovano je dijeljenje postupka javnih nabavki jer je riječ o istim ili sličnim nabavkama profesionalnih mašina i aparata. Navedeno nije u skladu sa članom 15. stav 7. Zakona o javnim nabavkama, gdje je definisano kako ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka.**

**Nabavka 11 mobilnih aparata** ukupne procijenjene vrijednosti od 34.188 KM izvršena je putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Ova nabavka je Izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki planirana u novembru 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzeo je 30 ponuđača, a ponudu su dostavila tri ponuđača. Održana je e-aukcija i sa prvorangiranim ponuđačem „TEHNO MAG“ d.o.o. Oraše zaključen je ugovor. Uvidom u **tendersku dokumentaciju utvrđeno je da je tražen mobilni aparat određenih karakteristika, i to: godina proizvodnje 2023, postotak prednje površine minimalno 90.12%, i težina 221 gram. Na ovaj način ugovorni organ je isključio mogućnost ponude uređaja koji nisu u skladu sa navedenim uslovima, zbog čega ne možemo potvrditi da je Tehnička specifikacija sačinjena na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenčiju. Navedeno nije u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama.**

Također, revidirali smo postupak direktnog sporazuma za nabavku mobilnog aparata u vrijednosti od 3.324 KM (procijenjene vrijednosti 3.451 KM). Zahtjevi za dostavljanje ponude upućeni su na adrese tri ponuđača. U utvrđenom roku ponude su dostavila dva ponuđača. Ugovor je zaključen sa ponuđačem „Macline“ d.o.o. Sarajevo čija je cijena bila najniža.



Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrđeno je da je tehničkom specifikacijom tražen mobilni aparat koji ima operativni sistem IOS 16. Na ovaj način ugovorni organ je isključio mogućnost ponude uređaja koji imaju druge operativne sisteme, zbog čega ne možemo potvrditi da je Tehnička specifikacija sačinjena na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenčiju. Navedeno nije u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama.

Zakonom o javnim nabavkama propisano je da je ugovorni organ dužan da postupa transparentno i da se u postupku javne nabavke prema ponuđačima ponaša jednak i nediskriminirajuće, na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenčiju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom. U prethodno navedenim postupcima javnih nabavki Ministarstvo je odstupilo od uslova definisanih tenderskom dokumentacijom, kod utvrđivanja rokova drugačijih od prвobitno utvrđenih u tenderskoj dokumentaciji, i drugim uslovima te time nije pružena mogućnost i drugim ponuđačima da učestvuju u postupku, a kako je definisano članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

U toku 2023. godine ugovorni organ nije sa dužnom pažnjom pristupio planiranju i procjeni ugovornih rokova za isporuku roba te izvršenje radova i usluga, što je za posljedicu imalo značajno kašnjenje u realizaciji ugovornih rokova, te nije osiguran jednak i nediskriminirajući pristup s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava kod nabavke klima-uređaja i izvođenja radova demontaže starih i ugradnje novih unutrašnjih vrata, i što nije u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

Također, tenderska dokumentacija za nabavku mobilnih aparata, u dijelu tehničke specifikacije, sačinjena je na način da je upućivala na određenog proizvođača, odnosno tip i marku uređaja, što znači da nije osiguran jednak i nediskriminirajući pristup za sve ponuđače u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama. Utvrđeno je i da nabavke po direktnim sporazumima, ugovorene vrijednosti u iznosu od najmanje 28.278 KM, nisu izvršene u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama, gdje je definisano kako ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka.

### Preporuke:

- *poduzeti aktivnosti na adekvatnom planiranju i procjeni ugovornih rokova za realizaciju planiranih javnih nabavki;*
- *tendersku dokumentaciju pripremati na način da se osigura jednak i nediskriminirajući pristup prema svim ponuđačima u postupku javne nabavke, u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama;*
- *nabavke istovrsne robe provoditi primjenom odgovarajućeg postupka u skladu sa članom 15. stav 7. Zakona o javnim nabavkama.*

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Ministarstvo je 22. 5. 2024. dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju i dokumentaciju koja je prezentirana u toku revizije.

Obrazloženja su data na mišljenje o finansijskim izvještajima u vezi evidentiranja izdataka i rashoda za nabavku stalnih sredstava i nalaze vezane za pojedinačne postupke javnih nabavki: oružja za potrebe Policijske akademije, izvođenje radova demontaže starih i ugradnje novih unutrašnjih vrata u Nastavnom centru Policijske akademije, klima-uređaja, mobilnih aparata i profesionalnih mašina i aparata, te uslova za pokretanje javnih nabavki.

Djelimično su uvažena i inkorporirana obrazloženja u konačan Izvještaj a koja se odnose na evidentiranje rashoda i izdataka budući da je ovo evidentiranje izvršeno na osnovu instrukcije Federalnog ministarstva finansija od 29. 11. 2023. godine – Predbilansne radnje za 2023. godinu, tačka 14.



Obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u vezi izvođenja radova demontaže starih i ugradnje novih unutrašnjih vrata u Nastavnom centru Policijske akademije i nabavke klima-uređaja navedeno je da nisu mijenjani prвobitni uslovi tenderske dokumentacije jer je ostavljeno da ponuђачi sami ponude rok, tako da nije narušena aktivna konkurenca na tržištu i jednak tretman ponuђачa. Iako je članom 72. stav 5. Zakona o javnim nabavkama, između ostalog, propisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavci cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi, kao i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati, aneksima ugovora produžavani su prвobitno ugovoreni rokovi. Uvažavajući činjenicu da se radi o nabavkama koje su od izuzetnog značaja za nesmetano obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, njihovom planiranju i provođenju neophodno je pristupiti blagovremeno i osigurati da se sredstva realizuju u periodu za koji su odobrena;
- u slučaju nabavke 11 mobilnih aparata Ministarstvo je navelo da se niko od prijavljenih ponuђачa nije žalio na tehničku specifikaciju, da su ponudu dostavila tri ponuђачa i da je tehnička specifikacija sačinjena na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenčiju. Skrećemo pažnju na to da izostanak žalbi i učešće tri ponuђачa u postupku nabavke nisu pokazatelji aktivne konkurenčije, odnosno toga da tehnička specifikacija, definisanjem specifičnih zahtjeva, nije upućivala na određenog proizvođača, odnosno marku/tip robe koja je predmet nabavke;
- za nabavku profesionalnih mašina i aparata putem direktnog sporazuma naglašena je činjenica da je nabavka izvršena nakon izmjena i dopuna budžeta, na koje Ministarstvo nije imalo uticaj, te da nije tačan navod o namjeri ugovornog organa o dijeljenju predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka. Budući da se radi o istovrsnim nabavkama čija procijenjena vrijednost prelazi iznos definisan članom 87. stav 3. Zakona o javnim nabavkama, ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom o javnim nabavkama.

Dostavljene su informacije u vezi izmjene roka zbog nepredviđenih okolnosti za nabavku oružja za potrebe Policijske akademije, te informacije o ispunjavanju zakonskih uslova za početak postupka javne nabavke, koje su već navedene u Nacrtu izvještaja.

Reviziju Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova obavio je revizorski tim u sastavu: Armen Skejić – vođa tima, i Vildana Altumbabić – članica tima.

Vоđа tima

Armen Skejić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora  
za razvoj, metodologiju i upravljanje  
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju institucija  
Federacije BiH

Kimeta Bihorac, s. r.



## V. PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

**OBRAZAC  
GIB**

Identifikacijski  
broj:4200742210000

**Nadležno ministarstvo: FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH  
POSLOVA**

Operativni  
broj:\_\_\_\_\_

**Potrošačka jedinica-glava:FMUP-1401**

**Sjedište potrošačke jedinice:SARAJEVO CENTAR**

### **GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**

**Period izvještavanja : od 01.01.2023 do 31.12.2023**

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
					<b>u tekućoj godini</b>	<b>U prethodnoj godini</b>		
	1	2		3	4	4	6	7
1		<b>P R I H O D I (2+17+36)</b>	200	<b>3.550.000</b>	<b>4.484.735</b>	<b>2.651.268</b>	<b>934.735</b>	<b>126,3%</b>
2	710000	<b>PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)</b>	201					
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202					
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203					
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204					



6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	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 (13=14)	208						
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209						
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	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 indirektnih poreza	214						
16	719000	Ostali porezi	215						
17	<b>720000</b>	<b>NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)</b>	<b>216</b>	<b>3.550.000</b>	<b>4.484.735</b>	<b>2.651.268</b>	<b>934.735</b>	<b>126,3%</b>	
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika ( 19+.....+25)	217	0	0	0	0		
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218				0		
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219				0		
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 kursnih razlika	222						
24	721600	Prihodi od privatizacije	223						
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224						
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	3.550.000	4.484.735	2.651.268	934.735	126,3%	
27	722100	Administrativne takse	226						
28	722200	Sudske takse	227						
29	722300	Komunalne naknade i takse	228						
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229						



31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	187.000	229.545	187.025	42.545	122,8%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	3.363.000	4.215.639	2.463.203	852.639	125,4%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232		39.551	1.040	39.551	
34	723000	Novčane kazne	233					
35	777000	Drugi tekući prihodi	234				0	
36		<b>PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)</b>	235	0	0	0	0	
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236				0	
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237				0	
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238				0	
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239					
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240				0	
42	733100	Donacije	241				0	
43		<b>R A S H O D I (44+47+48+58+67+75+80)</b>	242	18.899.887	9.791.163	7.698.083	-9.108.724	51,8%
44	<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)</b>	243	5.877.247	6.022.676	5.073.760	145.429	102,5%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	4.840.442	4.744.512	4.105.471	-95.930	98,0%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	1.036.805	1.278.164	968.289	241.359	123,3%
47	<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	246	521.663	516.749	447.338	-4.914	99,1%
48	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)</b>	247	3.393.977	3.156.052	1.852.003	-237.925	93,0%
49	613100	Putni troškovi	248	27.700	20.347	21.316	-7.353	73,5%
50	613200	Izdaci za energiju	249	457.477	371.199	366.565	-86.278	81,1%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	115.700	115.681	104.339	-19	100,0%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	2.199.000	2.013.673	582.091	-185.327	91,6%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	36.500	34.337	31.965	-2.163	94,1%



54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	6.000	5.923	3.996	-77	98,7%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	116.000	124.668	104.129	8.668	107,5%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	25.000	24.561	21.151	-439	98,2%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	410.600	445.663	616.451	35.063	108,5%
58	<b>614000</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)</b>	257	107.000	95.686	324.982	-11.314	89,4%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258				0	
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	5.000	5.000	5.000	0	100,0%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	9.800	7.900	8.500	-1.900	80,6%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261				0	
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262				0	
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263				0	
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264				0	
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	92.200	82.786	311.482	-9.414	89,8%
67	<b>615000</b>	<b>Kapitalni transferi (68+.....+74)</b>	266	9.000.000	0	0	-9.000.000	0,0%
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	9.000.000	0		-9.000.000	0,0%
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268				0	
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269				0	
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270				0	
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271				0	
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272				0	
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273				0	
75	<b>616000</b>	<b>Izdaci za kamate (76+.....+79)</b>	274	0	0	0	0	
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275				0	
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276				0	
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277				0	
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278				0	
80	<b>600000</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	279				0	



81		<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)</b>	280	-15.349.887	-5.306.429	-5.046.815	10.043.459	34,6%
82		<b>TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>	281				0	
83		<b>PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)</b>	282	0	0	0	0	
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283				0	
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284				0	
86	811900	Ostali kapitalni primici	285				0	
87	<b>821000</b>	<b>IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)</b>	286	<b>1.160.181</b>	<b>790.999</b>	<b>190.338</b>	<b>-369.182</b>	<b>68,2%</b>
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287				0	
89	821200	Nabavka građevina	288				0	
90	821300	Nabavka opreme	289	<b>1.143.181</b>	<b>671.193</b>	<b>89.925</b>	<b>-471.988</b>	<b>58,7%</b>
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290				0	
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	0			0	
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	<b>17.000</b>	<b>119.806</b>	<b>100.413</b>	<b>102.806</b>	<b>704,7%</b>
94		<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)</b>	<b>293</b>	<b>1.160.181</b>	<b>790.999</b>	<b>190.338</b>	<b>-369.182</b>	<b>68,2%</b>
95		<b>NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE )=</b> <b>UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94 )</b>	<b>294</b>	<b>-16.510.068</b>	<b>-6.097.428</b>	<b>-5.237.153</b>	<b>10.412.641</b>	<b>36,9%</b>
96		<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>	<b>295</b>					
97		<b>PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)</b>	296					
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297					
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298					
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299					
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300					



102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301							
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302							
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303							
105	<b>822000</b>	<b>IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)</b>	304							
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305							
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306							
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307							
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308							
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309							
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310							
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311							
113		<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)</b>	<b>312</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
114		<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>	<b>313</b>					<b>0</b>		
115		<b>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)</b>	314							
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315							
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316							
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317							
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318							
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319							
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320							
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321							



123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322							
124	823000	<b>IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)</b>	323							
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324							
126	823200	Vanjske otplate	325							
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326							
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327							
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328							
130	823600	Otkup duga	329							
131		<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))</b>	330	0	0	0	0	0	0,0%	
132		<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)</b>	331	-16.510.068	-6.097.428	-5.237.153	10.412.641	36,9%		
133		<b>SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)</b>	332	20.060.068	10.582.163	7.888.421	-9.477.905	52,8%		
134	<b>01</b>	<b>Opšte javne usluge (135+....+142)</b>	333	0	0	0	0			
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334							
136	012	Strana ekonomski 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 nivoa vlasti	341							
143	<b>02</b>	<b>Održba(144+....+148)</b>	342							
144	<b>021</b>	Vojna odbrana	343							
145	<b>022</b>	Civilna odbrana	344							
146	<b>023</b>	Inostrana vojna pomoć	345							
147	<b>024</b>	liR Odbrana	346							
148	<b>025</b>	Održba n. k.	347							
149	<b>03</b>	<b>Javni red i sigurnost (150+....+155)</b>	348	15.245.652	6.914.305	5.443.366	-8.331.347	45,4%		



150	031	Policjske usluge	349							
151	032	Usluge protivpožarne 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	<b>15.245.652</b>	<b>6.914.305</b>	<b>5.443.366</b>	<b>-8.331.347</b>	<b>45,4%</b>		
156	<b>04</b>	<b>Ekonomski poslovi (157+.....+165)</b>	355	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
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	liR Ekonomski poslovi	363							
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364							
166	<b>05</b>	<b>Zaštita životne sredine (167+.....+172)</b>	365	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
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 životne sredine	370							
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371							
173	<b>06</b>	<b>Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)</b>	372	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
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	<b>07</b>	<b>Zdravstvo (181+.....+186)</b>	379	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380							
182	072	Vanbolničke 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	<b>08</b>	<b>Rekreacija, kultura i religija (188+....+193)</b>	386	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387						
189	082	Usluge kulture	388						
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	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	<b>09</b>	<b>Obrazovanje (195+....+202)</b>	393	<b>4.814.416</b>	<b>3.667.858</b>	<b>2.445.055</b>	<b>-1.146.558</b>	<b>76,2%</b>	
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						
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398						
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399						
201	097	liR Obrazovanje	400						
202	098	Obrazovanje n. k.	401	<b>4.814.416</b>	<b>3.667.858</b>	<b>2.445.055</b>	<b>-1.146.558</b>	<b>76,2%</b>	
203	<b>10</b>	<b>Socijalna zaštita (204+....+212)</b>	402		<b>0</b>	<b>0</b>			
204	101	Bolest i hendikepiranost	403						
205	102	Starost	404						
206	103	Nasljednici	405						
207	104	Porodica 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 Sarajevu Certificirani računovođa\_

Biljana Samardžić\_\_\_\_\_

Dana 23.02.2024

Broj dozvole: CR-5929/5

M.P.

Rukovodilac  
dr.sc. Ramo Isak ,  
ministar



**BOSNA I HERCEGOVINA**  
**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

**FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH POSLOVA**  
Nadležno ministarstvo

**FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTRŠNJIH POSLOVA Sarajevo**  
Potrošačka jedinica - glava

**Sarajevo-Centar**  
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS  
**4200742210000**  
Identifikacioni broj  
**84.24**  
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti  
**1401**  
Organizacioni broj  
**0**

Operativni broj  
**0360 0980**  
Funkcionalni kod  
**0**  
Fond  
Pojedinačni obrasci:   
Konsolidovani obrasci:

**BILANS STANJA**  
na dan 31.12.2023. 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	2	3	4	5	6	
<b>I AKTIVA</b>						
2	<b>100000+200000</b>	<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)</b>	<b>001</b>	<b>3.273.434</b>	<b>2.039.406</b>	<b>160,51</b>
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	466	498	93,57
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	794.265	521.504	152,30
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	1.767.228	743.927	237,55
8	210000	Zalihе materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	711.475	773.477	91,98
<b>11</b>	<b>000000</b>	<b>B. Stalna sredstva (14+17+20+21)</b>	<b>010</b>	<b>6.875.573</b>	<b>6.832.408</b>	<b>100,63</b>
12	011000	Stalna sredstva	011	14.226.226	13.957.421	101,93
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	7.350.653	7.125.013	103,17
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	6.875.573	6.832.408	100,63
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			
<b>22</b>		<b>UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41</b>	<b>021</b>	<b>10.149.007</b>	<b>8.871.814</b>	<b>114,40</b>

\* 1 0 1 4 1 4 6 9 2 3 8 6 0 8 \*

str. 1 od 2

Kontrolni broj: 10141469238608



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2		3	4	5	6
23		<b>II PASIVA</b>				
24	<b>300000</b>	<b>A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)</b>	<b>022</b>	<b>3.273.434</b>	<b>2.039.406</b>	<b>160,51</b>
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	1.312.056	1.003.612	130,73
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	502.701	439.038	114,50
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	1.458.677	596.756	244,43
31	<b>400000</b>	<b>B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)</b>	<b>029</b>			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	<b>500000</b>	<b>C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)</b>	<b>033</b>	<b>6.875.573</b>	<b>6.832.408</b>	<b>100,63</b>
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	6.875.573	6.832.408	100,63
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			
41		<b>UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22</b>	<b>039</b>	<b>10.149.007</b>	<b>8.871.814</b>	<b>114,40</b>

Sarajevo-Centar, 26.02.2024.

Mjesto i datum

**SAMARDŽIĆ (MILAN) BILJANA**

Certifikovani računovođa

**dr.sc. RAMO ISAK**

Rukovodilac

**CR-5929/5**

Broj dozvole

**M.P.**

**061/210-068**

Kontakt



Bosna i Hercegovina  
Federacija Bosne i Hercegovine  
**FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH POSLOVA**  
**FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA**  
SARAJEVO

Bosna i Hercegovina  
Federation of Bosnia and Herzegovina  
**MINISTRY OF INTERNAL AFFAIRS OF FEDERATION OF**  
**BOSNIA AND HERZEGOVINA**  
SARAJEVO

Datum: 22-05-2024  
Broj: 06-11-1-2391/24

## URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

### IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova** za 2023. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan 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 unutrašnjih poslova**, u svim značajnim aspektima uskladene 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 izradi 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 nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvredovanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajevе koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima 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.
- Postupli 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, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova** i koje je pokrenuo **Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova** 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 unutrašnjih poslova** 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
  - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

