



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA**

**za 2017. godinu**

Broj: 01-02-06-14-1-04-1335-6/17

Sarajevo, maj 2018. godine

**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	<b>MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....</b>	<b>1</b>
2.	<b>MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....</b>	<b>2</b>
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU.....</b>	<b>3</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>4</b>
1.	<b>UVOD .....</b>	<b>4</b>
2.	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....</b>	<b>4</b>
3.	<b>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....</b>	<b>5</b>
4.	<b>SISTEM INTERNIH KONTROLA.....</b>	<b>5</b>
5.	<b>PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....</b>	<b>6</b>
6.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>7</b>
6.1	<b>GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....</b>	<b>7</b>
6.1.1	<i>Rashodi, izdaci i finansiranje .....</i>	<i>7</i>
6.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	7
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	8
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	9
6.2	<b>BILANS STANJA .....</b>	<b>10</b>
6.2.1	<i>Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....</i>	<i>10</i>
6.2.2	<i>Stalna sredstva i popis .....</i>	<i>10</i>
6.2.3	<i>Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....</i>	<i>11</i>
7.	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA.....</b>	<b>11</b>
8.	<b>JAVNE NABAVKE.....</b>	<b>12</b>
9.	<b>KOMENTAR.....</b>	<b>13</b>
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>14</b>
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu.....	15
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine .....</i>	<i>18</i>



## I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova za 2017. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

#### *Pozitivno mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### *Skretanje pažnje*

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na slijedeće:

- **Ministarstvo nije upisano kao nosilac prava vlasništva nad građevinskim objektima i zemljištem koje koristi i koje je u knjigovodstvenim evidencijama iskazano u iznosu od 5.458.208 KM nabavne vrijednosti (tačka 6.2.2. Izvještaja);**



- **Obaveze po pravosnažnim sudskim presudama iz radnog odnosa u iznosu od 2.115.595 KM, u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama u glavnoj knjizi evidentirane su na poziciji razgraničenih rashoda (tačka 6.2.3. Izvještaja).**

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### *Uvod*

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

### *Odgovornost rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova** je takođe, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### *Odgovornost revizora*

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova** za 2017. godinu, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

### *Pozitivno mišljenje*

Prema našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

### *Skretanje pažnje*

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje redovnih poslova koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjog organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).**

Sarajevo, 30.05.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA  
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR  
Dževad Nekić, dipl.oec.

## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- 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 računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu;
- Budžet FBiH za 2017. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- 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 plaćama i naknadama policijskih službenika Federacije BiH;
- Zakon o unutrašnjim poslovima Federacije Bosne i Hercegovine;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Uredba o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova** (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave<sup>1</sup> i isto je počelo je s radom 23.07.1994. godine. U skladu sa Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH<sup>2</sup> Ministarstvo obavlja operativne poslove policije iz nadležnosti, upravne i druge stručne poslove koji se odnose na ostvarivanja nadležnosti Federacije u oblasti unutrašnjih poslova, a što se odnosi na: zaštitu ustavnog poretka i sprečavanje nasilnog ugrožavanja tog poretka i sigurnosti Federacije; zaštitu života i lične sigurnosti građana; boravak i kretanje stranaca u skladu sa Zakonom o kretanju i boravku stranaca i azilu<sup>3</sup>; federalno državljanstvo; putne isprave; lično ime; matična knjige; protivpožarnu zaštitu; promet; prevoz i uskladištenje opasnih materija; sigurnost saobraćaja na putevima; nabavljanje, držanje i nošenje oružja i municije; organizovanje, naoružanje, opremanje, osposobljavanje i usavršavanje policije; utvrđivanje i organizovanje funkcionalnih sistema veze 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 opšte opasnosti prouzrokovane elementarnim nepogodama i epidemijama; poslovi u vezi sa agencijom za zaštitu ljudi i imovine i vrši druge poslove utvrđene zakonom i ostvaruje odgovarajuću saradnju sa organima unutrašnjih poslova kantona i sa dugim policijskim strukturama BiH u skladu sa propisima BiH i Federacije BiH.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji od jula i septembra 2017. godine, u okviru kojeg je i unutrašnja organizacija i sistematizacija Uprave policije.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 229 izvršioaca, a na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 141 zaposlenih, od čega dva savjetnika, 44 državna službenika i 95 namještenika. Budžetom za 2017. godinu planirano je 180 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Aljoša Čampara, koji je imenovan 31.03.2015.godine.

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

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u decembru 2017. godine i aprilu 2018. godine.

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

---

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“ br.19/03, 38/05, 08/06 i 61/06

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“ br.81/14

<sup>3</sup> „Sl. novine BiH“ br. 36/08 i 87/12



### 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2016. 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 u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim mjerama i aktivnostima na realizaciji datih preporuka, u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

#### **Realizovane preporuke**

- 1) Revidiranom Godišnjim planom za 2017. godinu osigurano je da se veći dio planiranih aktivnosti i realizuje.

#### **Djelimično realizovane preporuke**

- 1) Preispitana je visina godišnjih nabavki matičnih knjiga i obrazaca i poduzete su aktivnosti na smanjenju zaliha istih, ali zalihe na kraju obračunskog perioda nisu proknjižene u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike;
- 2) Pravosnažne sudske presude evidentirane su na pozicijama obaveza i razgraničenih rashoda, a ne na pozicijama rashoda i obaveza, kako je to propisano članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.

#### **Nerealizovane preporuke**

- 1) Nastaviti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole i donošenja internih propisa u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim važećim propisima;
- 2) Organizovati internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u Federaciji BiH;
- 3) Preispitati opravdanost plaćanja naknada komisijama, koje se finansiraju iz budžeta i za koje članovi, uposlenici Ministarstva, ostvaruju pravo na naknadu, a obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama vršiti u skladu sa važećim zakonskim i ostalim propisima;
- 4) Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, a za nedostajući kadar pravovremeno pokrenuti zakonske procedure prijema u radni odnos.

### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

#### **Sistem internih kontrola**

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Ministarstvo je usvojilo interne akte i procedure u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Navedenim Pravilnikom je uspostavljena odgovarajuća organizaciona struktura sa definisanim ovlaštenjima i odgovornostima zaposlenih.

Pravilnikom o internim kontrolama iz 2006. godine i izmjenama istog iz 2009. godine nisu jasno definisani kontrolni postupci za rizične procese poslovanja, procijenjeni stepeni rizika i načini za otklanjanje istih.



Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da nisu uspostavljene adekvatne interne kontrole u dijelu stvarne potrebe zaključivanja ugovora o djelu za poslove koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i koji predstavljaju redovne poslove, kao i obavljanje pojedinih poslova iz nadležnosti putem komisija koje imenuje Ministar.

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu koji je zadužen za koordinaciju sa Centralnom harmonizacionom jedinicom Federalnog ministarstva finansija. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru za 2017. godinu sačinjen je i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija.

### **Preporuka:**

- ***Nastaviti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole i donošenja internih propisa u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim važećim propisima.***

### **Interna revizija**

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> Ministarstvo je bilo u obavezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju, koja je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organizovana kao osnovna organizaciona jedinica u kojoj su sistematizovana četiri radna mjesta. Ni u toku 2017. godine nije popunjeno niti jedno radno mjesto u navedenoj organizacionoj jedinici.

### **Preporuka:**

- ***Organizovati internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u Federaciji BiH.***

### **Prevenција korupcije**

U septembru 2016. godine Ministarstvo je usvojilo Plan integriteta Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije izvršila je analizu navedenog Plana i konstatovano je da je isti usaglašen sa Općom metodologijom i Smjernicama za izradu i provođenje planova integriteta u institucijama BiH. Utvrđena su kritična radna mjesta podložna koruptivnim djelovanjima, sa opisom kritičnih aktivnosti, procjenom nivoa rizika i postojećih preventivnih mehanizama i ocjenom podložnosti na korupciju.

U skladu sa Odlukom ministra o usvajanju Plana integriteta iz novembra 2016. godine, za nadzor nad provođenjem mjera i preporuka zadužen je koordinator, koji treba da najmanje jednom godišnje podnosi izvještaj o implementaciji mjera i preporuka iz Plana integriteta. Navedeni izvještaj je sačinjen i u decembru 2017. godine dostavljen ministru.

## **5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE**

Budžetom FBiH za 2017. godinu<sup>5</sup> Ministarstvu je odobreno 8.718.912 KM za: plaće i naknade 4.865.312 KM, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge 2.936.900 KM, tekuće transfere i druge tekuće rashode 586.700 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava 330.000 KM.

Izmjenama i dopunama budžeta za 2017. godinu<sup>6</sup> odobrena su sredstva u iznosu od 7.820.697 KM. U odnosu na sredstva odobrena Budžetom FBiH za 2017. godinu sredstva za plaće i naknade troškova zaposlenih umanjena su za 730.655 KM, izdaci materijal, sitan inventar i usluge su manji za 167.460

---

<sup>4</sup> "Službene novine FBiH" br. 82/13 i 74/14

<sup>5</sup> "Službene novine FBiH", broj: 104/16

<sup>6</sup> "Službene novine FBiH", broj:96/17



KM, tekući transferi i drugi tekući rashodi manji su za 100 KM, dok su izdaci za nabavku stalnih ostali na istom nivou.

Ministarstvu je, na osnovu zahtjeva od 14.12.2017. godine, odobrena unutrašnja preraspodjela sredstava Rješenjem Federalnog ministarstva finansija, u iznosu od 30.500 KM. Za navedeni iznos umanjena je pozicija nabavka materijala i sitnog inventara, a povećane su ugovorene i druge posebne usluge za 26.000 KM i naknade troškova zaposlenih za 4.500 KM.

Godišnji plan rada za 2017. godinu Ministarstvo je donijelo u novembru 2016. godine, a u aprilu 2017. godine isti je revidiran. Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2017. godinu dostavljen je u januaru 2018. godine Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH i Federalnom zavodu za programiranje razvoja. Izvršenom revizijom utvrđeno je da Godišnji plan rada nije usklađen sa odobrenim budžetom, te da Godišnji izvještaj o radu sadrži samo procenat izvršenja planiranih aktivnosti, zbog čega isti nije uporediv sa Godišnjim planom. Također, pojedine planirane aktivnosti i postupci nabavke nisu izvršeni.

Godišnji računovodstveni izvještaj za 2017. Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

**Preporuka:**

- ***U skladu sa važećim propisima potrebno je uskladiti Godišnji plan rada sa odobrenim budžetom, u Godišnjem izvještaju iskazati realizaciju u iznosima, te osigurati da se aktivnosti planirane Godišnjim planom rada i realizuju.***

## **6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

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

#### **6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 7.373.669 KM, što u odnosu na operativni budžet 7.712.735 KM predstavlja ostvarenje od 96%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelom odnosi se na izdatke za materijal i usluge (230.131 KM), izdatke za nabavku stalnih sredstava (122.892 KM) i izdatke za bruto plaće i naknade plaća (102.094 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi 4.031.478 KM (55%), izdaci za materijal i usluge 2.548.919 KM (34%), tekući transferi 586.164 KM (8%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava 207.108 KM (3%).

##### **6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih**

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 3.048.487 KM, a iste su u odnosu na prethodnu godinu manje za 98.675 KM, zbog smanjena broja zaposlenih, uglavnom radi odlaska u penziju.

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 645.785 KM, a odnose se na naknadu za topli obrok 257.185 KM, naknadu za prevoz s posla i na posao i vikend kartu 122.065 KM, naknadu učenicima (polaznicima Policijske akademije) 121.600 KM, regres za godišnji odmor 63.640 KM, naknadu za slučaj teže bolesti i smrti 31.030 KM, otpremninu 45.115 KM i naknadu za smještaj i odvojeni život 5.150 KM.

Pravo na naknadu troškova prevoza na posao i sa posla, regulisano je Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika iz decembra 2015. godine. Revizijom je utvrđeno da su rješenja o isplati navedene naknade donesena u periodu od 2010. do 2014. godine, na osnovu dokumentacije utvrđene pravilnikom, te da pojedini zaposlenici koji putuju na istim relacijama ostvaruju različite iznose naknade. Zbog navedenog, u cilju odobravanja istih iznosa za iste relacije, potrebno je izvršiti analizu donesenih rješenja i priložene dokumentacije, te po potrebi istu obnoviti.



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

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 2.548.919 KM. Strukturu navedenih izdataka čine nabavka materijala i sitnog inventara (1.623.379 KM), ugovorene i druge usluge (314.333 KM), izdaci za energiju (301.170 KM), izdaci za tekuće održavanje (123.607 KM), izdaci za komunikacije (119.599 KM), izdaci za usluge prevoza i gorivo (25.951 KM), putni troškovi (25.044 KM) i izdaci osiguranja i bankarskih usluga (15.836 KM).

U okviru **nabavke materijala i sitnog inventara** najznačajniji iznos odnosi se na nabavku matičnih knjiga i obrazaca koja je izvršena u iznosu od 1.082.938 KM. Općinama je fakturirano, isporučeno i naplaćeno 739.322 KM, što je za 10% više u odnosu na prošlu godinu. Stanje zaliha matičnih knjiga i obrazaca na dan 31.12.2017. godine iznosilo je 1.818.849 KM. Kao što je konstatovano i prošle godine, završna knjiženja za zatečene zalihe matičnih knjiga i obrazaca nisu izvršena u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor<sup>7</sup>. Uvažavajući prošlogodišnju preporuku u dijelu preispitivanja opravdanosti visine godišnjih nabavki, Ministarstvo je uputilo pozive općinama i gradovima za preuzimanje naručenih nepreuzetih obrazaca i izrazilo namjeru da se u narednom periodu, prilikom iskazivanja trogodišnjih potreba za područje FBiH, iste umanje za određene količine obrazaca, koje se nalaze na zalihama, iz razloga nepreciznog planiranja potrebnih količina od strane općina i gradova. Ostali izdaci odnose se na nabavku odjeće i uniformi (290.658 KM), hrane (184.075 KM) i municije (40.899 KM) za potrebe obuke na Policijskoj akademiji.

**Izdaci po osnovu ugovora o djelu** iskazani su u iznosu od 98.217 KM (neto) što je za 41.486 KM više u odnosu na prošlu godinu. Zaključeni su sa dvadeset vanjskih saradnika (neto isplata 90.969 KM) i trinaest zaposlenika ministarstva angažovanih na Projektu obuke o maloljetničkoj delikvenciji u okviru projektnog dokumenta „Pravda za djecu 2013-2017. godine“, koji se realizuje uz podršku UNICEF-a (neto isplata 7.248 KM). Na sistematizovanim radnim mjestima bilo je angažovano jedanaest lica i to u Sektoru za opće i zajedničke poslove na poslovima obrade predmeta vezano za zamjenu ličnih dokumenata, vozačkih dozvola, registarskih tablica i izgubljenih stvari i poslovima pripremanja i izrade pojedinačnih akata iz radnog odnosa, na Policijskoj akademiji na poslovima predavača i u Sektoru za pravne poslove na poslovima upravnog rješavanja iz oblasti državljanstva.

Pojedina lica angažovana su tokom cijele godine, jer su se ugovori o djelu za iste poslove i sa istim izvršiocima, sa prekidima od nekoliko dana, više puta zaključivali. Po jedno lice tokom cijele godine bilo je angažovano ugovorom o djelu za savjetodavne i stručne poslove u postupku pripreme i sačinjavanja finansijskog plana, elemenata za sačinjavanja plana nabavke kao i savjetodavnu pomoć u obavljanju drugih poslova u Sektoru za materijalno finansijske poslove; na davanju stručnih savjeta u vezi realizacije školovanja koje se organizuje na Policijskoj akademiji kao i na poslovima vezanim za savjetodavne i stručne poslove u postupku nabavke i distribucije obrazaca vezano za matične knjige kao i analizu zahtjeva općina i izvršavanja, također u Sektoru za materijalno finansijske poslove. Navedeni poslovi nisu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, ali se u suštini radi o stalnim poslovima Ministarstva. Ugovorom o djelu angažovana su lica za lektorisanje i prevođenje na hrvatski i srpski jezik akata za potrebe Ministarstva, kao i vanjski članovi Komisije za polaganje posebnog stručnog ispita za matičare.

Zbog kontinuiteta u radu i neodložnosti obavljanja stručnih poslova, kao i činjenice, bez obzira što su navedeni poslovi utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, isti nisu popunjeni, nadležni u Ministarstvu su bili prinuđeni zaključivati ugovore o djelu. Krajem 2016. godine raspisan je konkurs za prijem 17 državnih službenika i namještenika, ali zbog pokrenute tužbe, do okončanja predmetne revizije nije izvršen prijem zaposlenika.

Na ime **naknada za rad u komisijama** isplaćeno je 66.626 KM neto i u odnosu na prošlu godinu navedene naknade su manje za 20.046 KM. U skladu sa Procedurama o izmjenama i dopunama procedura o načinu rada i kriterijima za utvrđivanje naknade za rad radnih tijela iz novembra 2016.

---

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 58/16



godine došlo je do smanjenja naknada za rad Komisije za polaganje ispita iz obuke za obavljanje poslova fizičke i tehničke zaštite i obavljanja poslova odgovornog lica, a smanjeni su i izdaci za rad komisija za javne nabavke. Isplate su vršene Komisiji za polaganje ispita iz obuke za obavljanje poslova fizičke i tehničke zaštite i obavljanje poslova odgovornog lica (29.668 KM), Radnoj grupi za provođenje stručne obuke za lica koja obavljaju poslove fizičke i tehničke zaštite (7.484 KM), Policijskom odboru za policijske službenike FBiH (9.120 KM), Komisiji za provođenje redovnog potpunog popisa u Ministarstvu za 2016. godinu (6.760 KM), Komisiji za provođenje postupka javnih nabavki (4.940 KM), Komisiji za polaganje posebnog stručnog ispita za matičare (2.530 KM), Komisiji za utvrđivanje ispunjavanja uslova za izdavanje posebne dozvole za vozila koja se koriste za prevoz novca, vrijednosnih papira i dragocjenosti (4.864 KM) i ostalim komisijama (2.560 KM). Od ukupno isplaćenog iznosa naknada, vanjskim saradnicima je isplaćeno 14.458 KM, a zaposlenim u Ministarstvu 52.168 KM.

**Navedeni iznos isplata zaposlenim za rad u komisijama, odboru i radnoj grupi nije imao tretman plaće, zbog čega nisu ispoštovane odredbe člana 10. stav 2. tačka 3. i člana 27. Zakona o porezu na dohodak, člana 6.a. Zakona o doprinosima, člana 2. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa i člana 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak prilikom obračuna poreza na plaću i pripadajućih doprinosa na izvršene isplate naknada.**

**Preporuke:**

- ***Utvrđene zalihe matičnih knjiga i obrazaca, kao i zalihe odjeće i obuće na kraju obračunskog perioda knjižiti u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike.***
- ***Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji su privremenog karaktera, a na sistematizovana upražnjena radna mjesta zapošljavanje vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi.***
- ***Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način da se obračuna i uplati porez i puni doprinosi u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.***

### 6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

**Tekući transferi i drugi tekući rashodi** iskazani su u iznosu od 586.164 KM, što predstavlja 8% ukupnih rashoda.

Najvećim dijelom se odnose na sredstva realizovana po Odluci Vlade FBiH od 27.01.2017. godine, koja su odobrena za operativne poslove Federalne agencije za upravljanje oduzetom imovinom, a koji su neophodni za njeno nesmetano funkcionisanje. Agencija je u februaru 2018. godine Ministarstvu dostavila Izvještaj u utrošenim sredstvima transfera i dokaz o izvršenom povratu neutrošenih sredstava u iznosu od 167.065 KM na depozitni račun Budžeta FBiH, u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija od 01.02.2018. godine. **Obzirom na utvrđene nadležnosti Ministarstva, ne može se potvrditi opravdanost i osnovanost navedene odluke Vlade FBiH i finansiranje Agencije iz sredstava Ministarstva, a samim tim ni planiranje i realizacija ovih sredstava sa pozicija Ministarstva unutrašnjih poslova.**

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 70.364 KM, a odnose se na realizaciju sudskih presuda po tužbama iz radnog odnosa zaposlenih u Ministarstvu.

**Preporuka:**

- ***Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa Vladom FBiH preispita način finansiranja Federalne agencije za upravljanje oduzetom imovinom iz Budžeta FBiH.***



## 6.2 BILANS STANJA

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

Kratkoročna potraživanja iznosila su 1.342.465 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 350.284 KM. Navedena potraživanja se odnose na sumnjiva i sporna potraživanja (1.138.815 KM), potraživanja za izvršene usluge (202.347 KM) i potraživanja od radnika (1.303 KM).

Za sumnjiva i sporna potraživanja su pokrenute zakonske procedure u vezi naplate istih. U revidiranoj godini izvršen je prenos potraživanja starijih od šest mjeseci na sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 779.262 KM, a naplaćeno je 87.990 KM. Najznačajniji dužnici su MUP Unsko-sanskog kantona (747.785 KM), MUP Tuzlanskog kantona (228.825 KM) i MUP Bosansko-podrinjskog kantona (36.090 KM).

Potraživanja za izvršene usluge odnose se na potraživanja od kantonalnih ministarstava unutrašnjih poslova za izvršene usluge školovanja na Policijskoj akademiji. Najznačajnija su potraživanja za izvršene usluge u zadnjem kvartalu 2017. godine i to od: MUP-a Zapadno-hercegovačkog kantona (145.930 KM), MUP-a Posavskog kantona (35.882 KM) i MUP-a Unsko-sanskog kantona (19.396 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 23.858 KM i odnose se na završna knjiženja zaliha materijala i prenos istih na troškove. Na ovoj poziciji nisu iskazane zalihe matičnih knjiga i obrazaca koje su iznosile 1.818.849 KM, niti zalihe odjeće i obuće (uniforme) u iznosu od 567.286 KM, što nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike (tačka 6.1.1. Izvještaja).

### 6.2.2 Stalna sredstva i popis

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 13.243.392 KM, ispravke vrijednosti 5.484.017 KM i sadašnje vrijednosti 7.759.375 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava čine: građevine 5.458.208 KM, oprema 5.080.731 KM, stalna sredstva u obliku prava 1.994.948 KM, sredstva u pripremi 704.298 KM, sredstva van upotrebe 5.200 KM i zemljište 7 KM.

U revidiranoj godini iskazano je povećanje vrijednosti stalnih sredstava za 508.615 KM od čega su sredstva primljena iz donacije 252.668 KM, nabavljeno je 207.108 KM, dok je prenos iz sredstava u pripremi izvršen u iznosu od 48.840 KM. Umanjenje stalnih sredstava iskazano je u iznosu od 222.586 KM, a odnosi se na isknjižavanje motornih vozila u iznosu od 182.050 KM, koja su prodana putem Službe za zajedničke poslove organa i tijela i prenos sredstava predloženih za rashod u iznosu od 40.536 KM na sredstva van upotrebe. Izvršen je obračun i evidentiranje amortizacije stalnih sredstava u iznosu od 630.607 KM.

Na datum bilansa izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenim popisom.

Ministarstvo je uspostavilo evidenciju softverske imovine, u skladu sa Uredbom o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi u federalnim organima uprave, federalnim upravnim organizacijama, stručnim i drugim službama Vlade FBiH<sup>8</sup> i propisani obrazac dostavilo Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH.

Prema prezentiranim podacima, sadašnja vrijednost iskazane imovine iznosi 7.759.375 KM i odnosi se na građevine 5.458.208 KM, opremu 755.837 KM, stalna sredstva u obliku prava 840.564 KM, opremu u pripremi 704.298 KM, sredstva van upotrebe 460 KM i zemljište 7 KM. Obzirom na navedeno, može se zaključiti da se ne vrši obračun amortizacije na građevinske objekte. U ranijem periodu

---

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 3/15



evidentiran je 21 građevinski objekat i iskazana je ukupna vrijednost istih u iznosu od 22 KM, te sedam zemljišta ukupne vrijednosti 7 KM. Zbog navedenog može se konstatovati da za navedenu nepokretnu imovinu nije utvrđena realna knjigovodstvena vrijednost. Također, u postupku revizije je utvrđeno da Ministarstvo nije upisano kao nosilac prava vlasništva nad objektima i zemljištem koje koristi i koje je evidentirano u knjigovodstvenim evidencijama, nego se ista vodi kao imovina Republičkog sekretarijata za unutrašnje poslove. Ministarstvo je još 2003. godine od Federalnog pravobranilaštva zatražilo stručnu pomoć u vezi zakonskih mogućnosti za uknjižbu navedene nepokretne imovine na Ministarstvo, te kontinuirano nadležnim organima upućuje zahtjev za dostavu podataka iz zemljišnih knjiga.

**Preporuka:**

- **Utvrđiti realnu knjigovodstvenu vrijednost iskazane nepokretne imovine, a za građevinske objekte izvršiti obračun amortizacije.**
- **Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa Vladom FBiH i Parlamentom FBiH pokrene aktivnosti na donošenju propisa o podjeli imovine ranijeg Republičkog sekretarijata za unutrašnje poslove, što bi bila osnova za utvrđivanje stvarne vrijednosti navedene imovine i konačno evidentiranje iste.**

### 6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 2.752.735 KM od čega su kratkoročne tekuće obaveze 3.151.825 KM, obaveze prema zaposlenim 301.781 KM i razgraničenja 700.871 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze iz radnih odnosa po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima u iznosu od 2.115.595 KM i obaveze prema dobavljačima 1.007.591 KM.

Kratkoročno razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 1.267.635 KMN i odnose se na razgraničene prihode po osnovu fakturiranih usluga za izvršene obuke na Policijskoj akademiji (1.255.346 KM), naplaćene prihode budućeg perioda (12.275 KM) i razgraničene namjenske prihode po „Projektu obuke o maloljetničkoj delikvenciji u okviru projektnog dokumenta – Pravda za djecu“ (14 KM).

Kratkoročno razgraničeni rashodi najvećim dijelom se odnose na obaveze po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iz radnih odnosa u iznosu od 2.115.595 KM. Razgraničeni rashodi u iznosu od 147.009 KM najvećim dijelom su iskazani po osnovu sumnjivih i spornih potraživanja (87.119 KM) i izvršene nabavke za dati avans (57.160 KM).

**Obzirom da obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima predstavljaju dospjele obaveze i da nisu ispunjeni uslovi za evidentiranje istih na poziciji kratkoročnih razgraničenja, može se zaključiti da navedene obaveze nisu evidentirane u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Također, članom 76. Zakona o budžetima u FBiH propisano je da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja. Navedeno je imalo uticaj da su obaveze u finansijskim izvještajima manje iskazane, odnosno podcijenjene za navedeni iznos.**

**Preporuka:**

- **Dospjele obaveze iskazivati u skladu sa načelom modificiranog nastanka poslovnog događaja, članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.**

## 7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2017. godine iskazano 213.198 KM obaveza po pravosnažnim sudskim presudama, koje se najvećim dijelom odnose na nadoknadu materijalne štete. Iste su u nadležnosti Federalnog ministarstva finansija, koje o izvršenim isplatama obavještava Ministarstvo.





## 8. JAVNE NABAVKE

Plan nabavki za 2017. godinu, u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama<sup>9</sup> i odobrenim Finansijskim planom, donesen je krajem februara 2017. godine. Nakon dvije izmjene i dopune, ukupno planirana vrijednost nabavke roba, usluga i radova je iznosila 1.386.386 KM, bez PDV-a (od čega 619.686 KM za 2017. godinu i 766.700 KM za 2018. godinu). Ministarstvo ima ustaljenu praksu da za stalne tekuće troškove, provede proceduru javnih nabavki i zaključi ugovore za nabavke čija će realizacija početi u narednoj godini. Iako se ovim obezbjeđuje kontinuitet nabavki, skrećemo pažnju na potrebu povećane opreznosti prilikom zaključivanja navedenih ugovora, obzirom na štete koje bi mogle prouzrokovati tako zaključeni ugovori, ukoliko bi ugovorena vrijednost predmetne nabavke bila veća od odobrenih budžetskih sredstava u toj godini. Iako su finansijskim planom planirane nabavke matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova za 2018. godinu, kao i nabavka usluga tekućeg i dodatnog naprednog održavanja softvera za sistem matičnog registra centralnog registra FBiH u toku 2017. godine iste nisu navedene u planu javnih nabavki.

Ukupna vrijednost zaključenih ugovora za nabavku roba, usluga i radova u 2017. godini iznosi 2.479.123 KM, sa PDV-om, nakon provedenih šest otvorenih postupaka (974.140 KM), jednog pregovaračkog sa objavom obavještenja (39.698 KM), dva pregovaračka bez objave obavještenja (1.079.918 KM), 24 direktna postupka (64.393 KM) i 18 konkurentskih zahtjeva (320.973 KM). U okviru navedene vrijednosti je i ugovor o nabavci matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova za 2018. godinu u iznosu od 1.079.918 KM, sa PDV-om koji nije naveden u Planu javnih nabavki.

Od navedenog broja pojedinačnih postupaka jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja, jedan konkurentski postupak i LOT 3 otvorenog postupka za nabavku uniformi i opreme za zaposlene u Policijskoj akademiji, okončani su donošenjem Odluke o poništenju postupka. Ugovori za nabavku molersko-farbarskih radova u toku 2017. godine (17.141 KM) i nabavku prehrambenih artikala i napitaka u toku 2018. godine (242.443 KM), zaključeni su nakon razmatranja uloženi žalbi dobavljača, od strane Ureda za razmatranje žalbi.

Revidiranjem pojedinih postupaka nabavki utvrđeno je:

**Nabavka tekućeg i dodatnog naprednog održavanja softvera za sistem Matičnog registra centralnog registra FBiH u toku 2017. godine,** pokrenuta je Odlukom o pokretanju pregovaračkog postupka, bez objave obavještenja, od 08.09.2017. godine, procijenjene vrijednosti 42.735 KM, bez PDV-a. Obzirom da se navedena usluga tražila za dva mjeseca, ponuđač sa kojim se imalo namjeru pregovarati (OeSD Austrija), nije dostavio početnu ponudu, iz razloga jer nije bio u mogućnosti dati ponudu za održavanje na tako kratak rok. Postupak nabavke okončan je Odlukom o poništenju od 13.11.2017. godine. Nismo se uvjerali u opravdanost izostavljanja navedenog postupka iz plana javnih nabavki, kao ni u transparentnost provođenja postupka jer ugovorni organ nije na svojoj internet stranici objavio informaciju o nabavci koju namjerava provoditi čime nije ispoštovao odredbe člana 28. stav 4. Zakona o javnim nabavkama.

Napominjemo da se ovdje radi o ponovljenom postupku nabavke usluga, samo za kraći period jer je postupak iz decembra 2016. godine, budući da se nije postigla suglasnost o cijeni tekućeg održavanja, okončan donošenjem Odluke o poništenju od 11.07.2017. godine. Ponuđena cijena u ukupnom iznosu od 204.850 KM, bez PDV-a, koja se odnosila na tekuće održavanje za 6 mjeseci u iznosu od 22.500 KM mjesečno i napredno održavanje (implementiranje dvije nove funkcionalnosti) u iznosu od 69.850 KM je prelazila planirani i odobreni iznos nabavke (170.940 KM, bez PDV-a). Evidentno je da je ponuđena cijena za tekuće održavanje sistema od 22.500 KM, bez PDV-a, mjesečno znatno veća od cijene na osnovu koje je zaključen ugovor u 2016. godini, nakon isteka garantnog roka (5.299 KM, bez PDV-a). Znatno nižu cijenu prethodne godine, dobavljač je obrazložio

---

<sup>9</sup> „Službeni glasnik BiH“, br. 39/14

navodima da se radilo o specijalnoj cijeni sa maksimalnim popustom. **Kako je zbog licence i autorskih prava OeSD-a iz Austrije, Ministarstvo upućeno na dobavljača od kojeg je u 2013. godini nabavilo softver i hardver u vrijednosti od 2.155.000 KM, bez PDV-a, ističemo manjkavost zaključenog ugovora iz 2013. godine obzirom da istim nisu definisani uslovi održavanja nabavljene opreme, nakon isteka garantnog roka. Na navedeni postupak i ozbiljnost nabavke skrećemo pažnju jer neugovaranje usluge tekućeg održavanja softvera za sistem matičnog registra centralnog registra FBiH u slučaju zastoja u funkcionisanju softvera, može imati dalekosežne posljedice na terenu.**

Također, u 2017. godini pokrenuta je i završena **nabavka rezervnog servera** u vrijednosti od 127.530 KM, sa PDV-om. Oprema je instalirana i puštena u rad, ali ista nije u cijelosti dovedena u svoju funkciju jer nisu izvršene dodatne nabavke (sistemski i aplikativni softver za backup server, smart kartice sa čitačem, USB interface) neophodne za potpuno funkcionisanje servera za predviđene namjene. **Ovim naglašavamo potrebu detaljnijeg pristupa planiranja nabavki iz razloga jer garantni rokovi za nabavke koje su već izvršene teku, a da nabavljena oprema nije u potpuno predviđenoj funkciji, čime se ne može potvrditi opravdanost nastalog izdatka.**

Ministarstvo je pokrenulo konkurentski postupak za nabavku izrade glavnog projekta za adaptaciju objekta "F" Policijske akademije FMUP-a donošenjem Odluke o pokretanju postupka od 30.11.2017. godine, procijenjene vrijednosti 20.000 KM, bez PDV-a, a da predmetna nabavka nije sadržana u Planu. Izmjenama plana od 29.12.2017. godine ista je uvrštena u plan. Dana 26.12.2017. godine, nakon provedene procedure, izabrani ponuđač je poštom primio dostavljeni ugovor na potpis. Predviđeni rok, tenderskom dokumentacijom, za završetak traženih radova bio je 29.12.2017. godine, što je nerealno kratak rok za izvršenje tražene usluge. Postupak je okončan Odlukom o poništenju postupka javne nabavke, nakon što je izabrani ponuđač dostavio obavještenje da je iz objektivnih razloga prinuđen da odustane od zaključivanja ugovora.

**Shodno navedenom, skrećemo pažnju da plan nabavki treba da sadrži sve nabavke koje ministarstvo namjerava provoditi. Također, potrebno je više pažnje posvetiti blagovremenom pokretanju postupaka da bi se isti mogli realizovati u rokovima traženim tenderskom dokumentacijom.**

**Preporuka:**

- *U cilju transparentnosti provođenja pregovaračkog postupka bez objave obavještenja poštivati odredbe člana 28. stav 4. Zakona o javnim nabavkama.*

## **9. KOMENTAR**

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj: 01-06-06/1-14-1-727 od 29.05.2018. godine na dostavljeni Nacrt Izveštaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U očitovanju su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, s tim da je dato pojašnjenje, da na zalihe matičnih knjiga i obrazaca utiču potrebe općina, a na zalihe uniformi potrebe kantonalnih ministarstava unutrašnjih poslova. Federalna agencija za upravljanje oduzetom imovinom u 2018. godini finansira se iz budžeta FBiH kao samostalna organizaciona jedinica. Ministarstvo je također, dalo pojašnjenje o provedenom postupku nabavke usluga i održavanja softvera za sistem Matičnog registra centralnog registra FBiH u toku 2017. godine, uz informaciju da će date preporuke realizovati u narednom periodu.

Rukovodilac Sektora  
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Anisa Prasko, dipl.oec. - vođa tima

Amira Muhić, dipl.oec. - član tima

**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i 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					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>					
<b>3. Porezi na platu i radnu snagu</b>					
<b>4. Porez na imovinu</b>					
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>					
<b>6. Porez na dohodak</b>					
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>					
<b>8. Ostali porezi</b>					
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>					
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>					
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>					
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>					
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>					
<b>16. Donacije</b>					
<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>7.504.807</b>	<b>7.166.561</b>	<b>7.841.374</b>	<b>-338.246</b>	<b>95,5%</b>



<b>1.</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>3.796.366</b>	<b>3.694.272</b>	<b>3.818.751</b>	<b>-102.094</b>	<b>97,3%</b>
	Bruto plate i naknade plata	3.150.392	3.048.487	3.147.162	-101.905	96,8%
	Naknade troškova zaposlenih	645.974	645.785	671.589	-189	100%
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>342.791</b>	<b>337.206</b>	<b>344.873</b>	<b>-5.585</b>	<b>98,4%</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>2.779.050</b>	<b>2.548.919</b>	<b>2.783.988</b>	<b>-230.131</b>	<b>91,7%</b>
	Putni troškovi	30.000	25.044	19.487	-4.956	83,5%
	Izdaci za energiju	361.000	301.170	315.312	-59.830	83,4%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	131.000	119.599	118.677	-11.401	91,3%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	1.733.440	1.623.379	1.673.951	-110.061	93,7%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	26.500	25.951	23.394	-549	97,9%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	-
	Izdaci za tekuće održavanje	150.000	123.607	135.609	-26.393	82,4%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	20.000	15.836	17.444	-4.164	79,2%
	Ugovorene i druge posebne usluge	327.110	314.333	480.114	-12.777	96,1%
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>586.600</b>	<b>586.164</b>	<b>340.188</b>	<b>-436</b>	<b>99,9%</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima	5.000	5.000	5.000	0	100%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	511.200	510.800	11.300	-400	99,9%
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	70.400	70.364	323.888	-36	99,9%
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>553.574</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>-7.504.807</b>	<b>-7.166.561</b>	<b>-7.841.374</b>	<b>338.246</b>	<b>95,5%</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>330.000</b>	<b>207.108</b>	<b>255.021</b>	<b>-122.892</b>	<b>62,8%</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	250.000	163.568	140.779	-86.432	65,4%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	80.000	43.540	114.242	-36.460	54,4%
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>330.000</b>	<b>207.108</b>	<b>255.021</b>	<b>-122.892</b>	<b>62,8%</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>-7.834.807</b>	<b>-7.373.669</b>	<b>-8.096.395</b>	<b>461.138</b>	<b>94,1%</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>-7.834.807</b>	<b>-7.373.669</b>	<b>-8.096.395</b>	<b>461.138</b>	<b>94,1%</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 19.02.2018.godine

**Ministar  
Aljoša Čampara**

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova</b>			
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom periodu tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom periodu prethodne godine</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>2.752.735</b>	<b>2.711.599</b>	<b>101,5%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	500	2.790	17,9%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	1.342.465	992.181	135,3%
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.385.912	1.716.628	80,7%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	23.858	0	-
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>7.759.375</b>	<b>7.930.754</b>	<b>97,8%</b>
9. Stalna sredstva	13.243.392	13.054.523	101,4%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	5.484.017	5.123.769	107,0%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.759.375	7.930.754	97,8%
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>10.512.110</b>	<b>10.642.353</b>	<b>98,8%</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>2.752.735</b>	<b>2.711.599</b>	<b>101,5%</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	3.151.825	1.365.702	230,8%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	301.781	325.564	92,7%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	-700.871	1.020.333	-68,7%
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>7.759.375</b>	<b>7.930.754</b>	<b>97,8%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	7.759.375	7.930.754	97,8%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>10.512.110</b>	<b>10.642.353</b>	<b>98,8%</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 19.02.2017. godine.

**Ministar**  
**Aljoša Čampara**