



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA

za 2018.godinu

Broj: 01-02-06-14-1-2054-6/18

Sarajevo, maj 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	8
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	8
6.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih.....	8
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	9
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	10
6.2	BILANS STANJA.....	10
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	10
6.2.2	Stalna sredstva	11
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	11
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	12
8.	JAVNE NABAVKE	12
9.	SUDSKI SPOROVI.....	13
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	14
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	15
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu.....</i>	<i>16</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine</i>	<i>19</i>



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa 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 31.12.2018. 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 završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Ministarstvo nije upisano kao nosilac prava vlasništva nad građevinskim objektima i zemljištem koje koristi i koje je u knjigovodstvenim evidencijama iskazano u iznosu od 5.507.690 KM nabavne vrijednosti (tačka 6.2.2. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja 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 sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo 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 je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje 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 primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva.
- ocjenjujemo cjelokupnu 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 onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno 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. 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, 31.05.2019. 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 finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 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 izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu;
- Budžet FBiH za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹ i isto je počelo je s radom 23.07.1994. godine. U skladu sa Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH² 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 azilu³; 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 drugim 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 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 155 zaposlenih, od čega dva savjetnika, 60 državnih službenika i 93 namještenika. Budžetom za 2018. godinu planiran broj zaposlenih je 180.

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 Ministarstva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci 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, od decembra 2018. godine do aprila 2019. godine, sa prekidima.

S 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.

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

² „Sl. novine FBiH“ br.81/14

³ „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 2017. 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 2017. godinu. Revizijom je konstatovano da najvećim dijelom nisu preduzete odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke

- 1) Federalna agencija za upravljanje oduzetom imovinom u 2018. godini nije finansirana iz sredstava tekućih transfera Ministarstva;
- 2) Prilikom provođenja pregovaračkog postupka bez objave obavještenja ispoštovane su odredbe člana 28. stav 4. Zakona o javnim nabavkama.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Izvršen je obračun amortizacije na građevinske objekte, ali nije utvrđena realna knjigovodstvena vrijednost iskazane nepokretne imovine;
- 2) Pravosnažne sudske presude evidentirane su na pozicijama obaveza i razgraničenih rashoda u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija, 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) 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;
- 4) 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;
- 5) Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji su privremenog karaktera, a na sistematizovana upražnjena radna mjesta zapošljavanje vršiti su skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi;
- 6) 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;
- 7) 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.

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.

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.

Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH regulisana je interna kontrola. Ministarstvo je Pravilnik o internim kontrolama donijelo 2006. godine, te izmjene i dopune iz 2009. godine. Utvrđeno je da nisu jasno definisani kontrolni postupci za rizične procese poslovanja, procijenjen stepen rizika i način za otklanjanje istih. Zbog navedenog može se zaključiti da sistem internih kontrola nije dizajniran i implementiran u skladu sa Zakonom o Budžetima u FBiH, Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola, ukazuju da nisu uspostavljene adekvatne interne kontrole u dijelu 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.

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 harmonizacijskom jedinicom Federalnog ministarstva finansija. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru za 2018. godinu sačinjen je i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija.

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.

Preporuka:

- ***Uspostaviti odgovarajući sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim važećim propisima.***

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁴ i članom 7. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁵ 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. U toku 2018. godine pokrenuta je procedura prijema Rukovodioca jedinice za internu reviziju – pomoćnik ministra, međutim do okončanja revizije ni jedno radno mjesto u navedenoj organizacionoj jedinici nije popunjeno.

Preporuka:

- ***Uspostaviti internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.***

⁴ "Sl. novine FBiH" br. 47/08 i 101/16

⁵ "Sl. novine FBiH" br. 82/13 i 74/14



Prevenција korupcije

Plan integriteta Ministarstva usvojen je u septembru 2016. godine i imenovan je koordinator koji najmanje jednom godišnje podnosi izvještaj o implementaciji mjera i preporuka iz Plana integriteta. Navedeni Izvještaj je sačinjen i dostavljen ministru u decembru 2018. godine.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2018. godinu⁶ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 8.127.432 KM, što je za 636.271 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. U toku 2018. godine izvršene su unutrašnje preraspodjele tekućih rashoda u iznosu od 50.500 KM i kapitalnih izdataka 74.900 KM.

Godišnji plan rada za 2018. godinu Ministarstvo je donijelo u novembru 2017. godine. Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je u januaru 2019. 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, bez navedenih detaljnih obrazloženja onih koje nisu realizovane. Također, u Godišnjem izvještaju o radu za pojedine aktivnosti se navodi da su u cijelosti izvršene, iako iste nisu bile realizovane.

Godišnji računovodstveni izvještaj za 2018. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Preporuka:

- ***U Godišnjem izvještaju o radu iskazati realizaciju u iznosima, a Godišnji plan rada uskladiti sa odobrenim budžetom te osigurati da se planirane aktivnosti 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 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 6.931.572 KM, što je 85% od odobrenog budžeta. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu odnosi se na bruto plate i naknade plata u iznosu od 699.661 KM iz razloga što je prijem uposlenika izvršen tek krajem godine. Također, nerealizovani iznos odobrenih sredstava u iznosu od 312.503 KM odnosi se na izdatke za materijal i usluge.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plate, naknade i doprinosi 4.055.013 KM (58%), izdaci za materijal i usluge 2.562.753 KM (37%), tekući transferi 102.619 KM (2%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava 211.187 KM (3%).

6.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 3.096.682 KM. Obračun plata i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 623.096 KM. Strukturu navedenih naknada čine: naknada za topli obrok 265.332 KM, naknada za prevoz s posla i na posao i vikend karta 121.372 KM, naknada učenicima (polaznicima Policijske akademije) 114.350 KM, regres za godišnji odmor 64.313 KM, naknada za slučaj teže bolesti i smrti 45.926 KM, otpremnina 4.806 KM i naknada za smještaj i odvojeni život 6.997 KM.

⁶ "Sl. novine FBiH" br. 5/18 i 44/18

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 2.562.753 KM. Struktura navedenih izdataka je sljedeća: nabavka materijala i sitnog inventara (1.598.842 KM), ugovorene i druge usluge (368.632 KM), izdaci za energiju (299.855 KM), izdaci za tekuće održavanje (117.770 KM), izdaci za komunikacije (112.857 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (28.549 KM), putni troškovi (18.185 KM), izdaci osiguranja i bankarskih usluga (15.737 KM) i unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 2.326 KM.

Nabavka materijala i sitnog inventara odnosi se na nabavku matičnih knjiga i obrazaca koja je izvršena u decembru 2018. godine u iznosu od 1.079.918 KM, kao i na nabavku odjeće i uniformi 223.324 KM, hrane 207.862 KM i municije 38.610 KM za potrebe obuke na Policijskoj akademiji. Stanje zaliha matičnih knjiga i obrazaca na dan 31.12.2018. godine iznosilo je 2.203.551 KM, iz razloga što se iste nabavljaju po zahtjevima općina koje matične knjige i obrasce ne preuzimaju blagovremeno. Kako bi smanjilo stanje zaliha Ministarstvo je uputilo pozive općinama i gradovima za preuzimanje naručenih nepreuzetih obrazaca, i za period 2019. – 2021. godine planiralo nabavku tako što je količine obrazaca koje su planirale općine umanjilo za količine iskazane na zalihama. **Revizijom je utvrđeno da nisu izvršena završna knjiženja na kraju godine jer za iznos salda zaliha matičnih knjiga, obrazaca, odjeće i obuće nije izvršena ispravka rashoda istih na kraju godine i ispravka troškova za neutrošene zalihe na kraju godine, kako je propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor⁷.** Izmjenama i dopunama Pravilnika o obrascima matičnih knjiga i drugim aktima iz matičnih knjiga donesenim 2015. godine pojedini obrasci matičnih knjiga iskazani na zalihama postali su nevažeći. Zbog navedenog, popisne komisije već nekoliko godina predlažu da se formira stručno tijelo koje će dati mišljenje i smjernice za dalje postupanje, obzirom da se navedeni obrasci smatraju vrijednosnim papirima sa svojim serijskim brojem. Revizijom je konstatovano da Ministarstvo nije utvrdilo način postupanja sa navedenim nevažećim obrascima u vrijednosti od 13.040 KM, koje popisne komisije predlažu za rashod, te da su isti i dalje iskazani na zalihama materijala.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 94.542 KM (neto). Tokom godine Ministarstvo je kontinuirano zaključivalo ugovore o djelu sa 19 fizičkih lica, za obavljanje poslova koji **predstavljaju redovne poslove iz nadležnosti Ministarstva.** Krajem 2018. godine izvršen je prijem novih uposlenika od kojih su pojedini raspoređeni na radna mjesta na kojima su bili angažovani kao vanjski saradnici. Međutim, obzirom da je prijem uposlenih izvršen tek krajem godine, navedeno nije imalo uticaja na smanjenje broja zaključenih ugovora o djelu u revidiranoj godini. Vanjski saradnici su angažovani za sljedeće poslove: obrada predmeta koji se odnose na koordinaciju između Ministarstva, Ministarstva vanjskih poslova BiH i kantonalnih ministarstava (poslovi vezani za zamjenu ličnih dokumenata, registarskih tablica i sl., pripremanje i izrada pojedinačnih akata iz oblasti radnih odnosa, dužničko povjerilačkih odnosa i poslovi informaciono dokumentacione prirode), davanje stručnih savjeta, poslovi predavača na Policijskoj akademiji, poslovi vezani za upravno rješavanje iz oblasti državljanstva te savjetodavni i stručni poslovi. **Imajući u vidu da su se navedeni ugovori nastavili zaključivati sa fizičkim licima sa kojima su zaključivani i prethodne godine, kao i da su navedena radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i da se odnose na redovne poslove iz nadležnosti Ministarstva, ne može se potvrditi opravdanost angažovanja fizičkih lica za obavljanje navedenih poslova kao ni njihova isplata tokom cijele godine.**

Izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu od 57.522 KM. Isplate su vršene Komisiji za polaganje ispita iz obuke za obavljanje poslova fizičke i tehničke zaštite i obavljanje poslova odgovornog lica (26.010 KM), Policijskom odboru za policijske službenike FBiH (6.840 KM), Komisiji za provođenje redovnog potpunog popisa u Ministarstvu (6.760 KM), Komisiji za provođenje postupka javnih nabavki (4.170 KM), Radnoj grupi za provođenje stručne obuke za lica koja obavljaju poslove fizičke i tehničke zaštite (3.304 KM), Komisiji za utvrđivanje ispunjavanja uslova za izdavanje posebne

⁷ „Sl. novine FBiH“ br. 58/16

dozvole za vozila koja se koriste za prevoz novca, vrijednosnih papira i dragocjenosti (3.268 KM), Komisiji za polaganje posebnog stručnog ispita za matičare (2.970 KM) i ostalim komisijama (5.780 KM). **Od ukupno isplaćenog iznosa naknada, vanjskim saradnicima je isplaćeno 17.598 KM, a zaposlenicima Ministarstva 39.924 KM. Utvrdili smo da obračun naknada uposlenicima po osnovu angažmana u raznim komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. Zakona o porezu na dohodak⁸ i članovima 8. 11. i 12. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak⁹, obzirom da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.** Napominjemo da je naprijed navedenim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade uposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima¹⁰ i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa¹¹.

Preporuke:

- ***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 i trezor.***
- ***Ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih, jednokratno za obavljanje privremenih i povremenih poslova.***
- ***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 102.619 KM, a najznačajniji iznos od 82.995 KM odnosi se na realizaciju sudskih presuda po tužbama iz radnog odnosa zaposlenih u Ministarstvu.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Kratkoročna potraživanja iznosila su 1.468.322 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 125.857 KM. Navedena potraživanja se najvećim dijelom odnose na sumnjiva i sporna potraživanja (876.021 KM), potraživanja za izvršene usluge (589.599 KM) i potraživanja od radnika (1.303 KM).

Najznačajniji dužnici su MUP Unsko-sanskog kantona (744.405 KM) i pravno lice Elektrician Comp Sarajevo (87.119 KM). Prema evidencijama Sektora za opće i zajedničke poslove Ministarstvo je pokrenulo sudske postupke radi naplate potraživanja ukupne vrijednosti od 484.417 KM od čega su za iznos od 442.886 KM donesene pravosnažne sudske presude, dok je za iznos od 41.531 KM doneseno rješenje o izvršenju. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da najznačajnija potraživanja (od MUP-a Unsko-sanskog kantona) koja su dospjela u 2017. godini u iznosu od 491.452 KM nisu utužena, nego je samo dužniku upućena opomena, a za iznos od 233.557 KM Ministarstvo je pokrenulo sudski postupak naplate.

⁸ „Sl. novine FBiH“ br: 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

⁹ „Sl. novine FBiH“ br: 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

¹⁰ „Sl. novine FBiH“ br: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

¹¹ „Sl. novine FBiH“ br: 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

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 2018. godine i to od: MUP-a Tuzlanskog kantona (337.994 KM) i MUP-a Unsko-sanskog kantona (251.174 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.767.760 KM i odnose se na obaveze po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iz radnih odnosa u iznosu od 2.737.384 KM i završna knjiženja zaliha materijala te prenos istih na troškove u iznosu od 30.376 KM. Na ovoj poziciji nisu iskazane zalihe matičnih knjiga i obrazaca koje su iznosile 2.203.551 KM, niti zalihe odjeće i obuće (uniforme) u iznosu od 380.331 KM, što nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike (tačka 6.1.1. Izvještaja).

Preporuka:

- ***Za naplatu potraživanja potrebno je poduzeti sve zakonom predviđene mjere.***

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2018. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 7.162.137 KM (nabavne vrijednosti 13.404.737 KM, ispravke vrijednosti 6.242.600 KM).

Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava čine: građevine 5.507.690 KM, oprema 5.127.905 KM, stalna sredstva u obliku prava 1.994.948 KM, sredstva u pripremi 725.796 KM, sredstva van upotrebe 48.391 KM i zemljište 7 KM.

Utvrđeno je da je evidentiran 21 građevinski objekat za koji je iskazana ukupna vrijednost od 22 KM, te sedam zemljišta ukupne vrijednosti 7 KM, zbog čega se može zaključiti 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 2003. godine od Federalnog pravobranilaštva zatražilo stručnu pomoć u vezi zakonskih mogućnosti za uknjižbu navedene nepokretne imovine na Ministarstvo. Federalno pravobranilaštvo je dalo mišljenje da se uknjižba prava vlasništva na nekretninama može izvršiti samo na osnovu isprave kojom se jasno i nedvosmisleno potvrđuje vlasništvo, da poslove koje je ranije obavljao MUP SR BiH sada obavljaju Ministarstvo sigurnosti BiH, Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova, 10 ministarstava unutrašnjih poslova Kantona i MUP RS-a, te da još uvijek nije donesen propis o podjeli imovine ranijeg MUP –a SR BiH. U periodu od 2003 – 2018. godine Ministarstvo nije imalo aktivnosti prema nadležnim institucijama za donošenje propisa u skladu sa mišljenjem Federalnog pravobranilaštva.

Preporuka:

- ***Utvrđiti realnu knjigovodstvenu vrijednost iskazane nepokretne imovine.***
- ***Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama pokrene aktivnosti na rješavanju statusa imovine ranijeg Republičkog sekretarijata za unutrašnje poslove.***

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu 6.128.591 KM od čega su kratkoročne tekuće obaveze 4.217.697 KM, obaveze prema zaposlenim 348.929 KM i razgraničenja 1.561.965 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze iz radnih odnosa po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima u iznosu od 2.737.384 KM i obaveze prema dobavljačima 1.466.929 KM. Obaveze po pravosnažnim sudskim presudama iz radnih sporova iskazane su po Instrukciji Federalnog ministarstva finansija od 10.02.2019. godine na pozicijama kratkoročnih obaveza i razgraničenja.

Kratkoročno razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 1.390.779 KMN i odnose se na razgraničene prihode po osnovu fakturisanih usluga za izvršene obuke na Policijskoj akademiji (1.379.803 KM) i naplaćene prihode budućeg perioda (10.976 KM).

Kratkoročno razgraničeni rashodi u iznosu od 171.106 KM najvećim dijelom su iskazani po osnovu sumnjivih i spornih potraživanja (87.119 KM) i izvršene nabavke za dati avans (83.987 KM).

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2018. godine iskazano je 124.208 KM. Iznos od 111.862 KM odnosi se na obaveze po pravosnažnim sudskim presudama po osnovu nadoknade materijalne štete (76.864 KM) i obaveza prema bivšim zaposlenicima (34.998 KM). Iste su u nadležnosti Federalnog ministarstva finansija, koje o izvršenim isplatama obavještava Ministarstvo.

8. JAVNE NABAVKE

Plan nabavki za 2018. godinu kojim je planirana nabavka roba i usluga u iznosu od 1.161.355 KM, donesen je krajem februara 2018. godine. U toku godine je bilo sedam izmjena i dopuna nakon čega je planirana vrijednost nabavki iznosila 1.806.404 KM. Razlika se najvećim dijelom odnosi na nabavke koje nisu bile obuhvaćene prvobitno usvojenim Planom a to je: nabavka obrazaca matičnih knjiga, izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu u iznosu od 400.000 KM i nabavka usluga održavanja softvera za sistem Matičnog registra centralnog registra FBiH (u daljem tekstu Matični registar) u iznosu od 128.205 KM.

Ukupna vrijednost zaključenih ugovora za nabavku roba, usluga i radova u 2018. godini iznosi 1.072.460 KM, nakon provedenih sedam otvorenih postupaka (542.108 KM), dva pregovaračka sa objavom obavještenja (70.726 KM), tri pregovaračka bez objave obavještenja (52.650 KM), 34 direktna postupka (92.230 KM) i 25 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (314.746 KM).

Nabavka usluge održavanja softvera za sistem Matičnog registra u toku 2018. godine, pokrenuta je Odlukom o pokretanju pregovaračkog postupka, bez objave obavještenja, od 25.06.2018. godine, procijenjene vrijednosti 128.205 KM, bez PDV-a. Tenderskom dokumentacijom predviđeno je održavanje i otklanjanje zastoja u radu, kao i manje dorade u cilju unaprijeđenja sistema. Ponuđač (OeSD Austrija), je dostavio početnu ponudu, a komisija je konstatovala da su se stekli uslovi za postupak pregovaranja i utvrdila početak pregovaranja 03.08.2018. godine. Ponuđač je obavjestio Ministarstvo da na utvrđeni termin pregovaranja nisu u mogućnosti doći i predlaže da stručne službe pošalju obrazac za konačnu ponudu, te navode da njihova aktuelna ponuda u sebi sadrži poseban popust tako da ista teško može biti niža. Komisija je na utvrđeni datum pregovaranja održala sastanak te konstatovala da se ne može obaviti postupak pregovaranja jer se predstavnici nisu odazvali pozivu za pregovore, te je donesena Odluka o poništenju postupka nabavke od strane Ministra 30.09.2018. godine. Odlukom o pokretanju postupka nabavke usluge dodatnog naprednog održavanja softvera Matičnog registra od 21.11.2018. godine ponovljen je postupak nabavke usluge samo za kraći period, odnosno do kraja godine. Isti se odnosi samo na omogućavanje pristupa Matičnom registru pomoću sigurnosnih elektronskih kartica ostalim ovlaštenim institucijama i implementacija web servisa za dnevno prosljeđivanje podataka CIPS registru o upisima u Matičnu knjigu umrlih. Ugovorena je cijena usluge naprednog održavanja softvera za sistem do 31.12.2018. godine u iznosu od 45.000 KM bez PDV-a.

Napominjemo da se ovdje radi o postupku nabavke održavanja softvera kojeg je Ministarstvo nabavilo u 2013. godini od dobavljača OeSD-a iz Austrije u vrijednosti od 2.155.000 KM, bez PDV-a, te da je održavanje softvera zbog licence i autorskih prava vezano za navedenog dobavljača. **Ističemo manjkavost zaključenog ugovora iz 2013. godine obzirom da istim nisu definisani uslovi održavanja nabavljene opreme, nakon isteka garantnog roka. Imajući u vidu da Ministarstvo tokom cijele 2018. godine nije imalo zaključen ugovor za održavanje navedenog softvera skrećemo pažnju da**

neugovaranje usluge tekućeg održavanja softvera za sistem Matičnog registra u slučaju zastoja u funkcionisanju softvera, može imati dalekosežne posljedice.

Preporuka:

- ***Potrebno je blagovremeno pokretanje postupaka nabavki usluga održavanja softvera za sistem Matičnog registra centralnog registra FBiH, kako bi se osiguralo tekuće održavanje istog tokom cijele godine.***

9. SUDSKI SPOROVI

Prema evidencijama Sektora za opće i zajedničke poslove protiv Ministarstva pokrenuti su sudski postupci po kojim su donesene pravosnažne sudske presude i izvršna sudska rješenja na iznos od 2.474.759 KM glavnog duga i 422.442 KM sudskih troškova. Navedene obaveze odnose se na obaveze iz radnih odnosa prema zaposlenicima Ministarstva (2.306.233 KM glavnog duga i 362.442 KM sudskih troškova), obaveze iz radnih odnosa prema bivšim zaposlenicima Republičkog sekretarijata za unutrašnje poslove po osnovu neplaćenih plata i doprinosa (129.994 KM glavnog duga i 40.301 KM sudskih troškova), te obaveze po osnovu naknade štete i stambenih pitanja (38.532 KM glavnog duga i 20.539 KM sudskih troškova). Također, prezentiran je podatak da po navedenom osnovu, potencijalne obaveze Ministarstva po sudskim presudama koje sa 31.12.2018. godine nisu pravosnažne iznose 935.365 KM.

Utvdili smo da su obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja za obaveze iz radnih odnosa prema zaposlenicima u knjigovodstvenim evidencijama iskazane su u iznosu od 2.737.384 KM (2.139.848 KM glavnog duga, 429.353 KM sudskih troškova i 168.183 KM zateznih kamata), te se može zaključiti da stanje iskazano u knjigovodstvenim evidencijama ne odgovara stanju u evidencijama Sektora za opće i zajedničke poslove.

Također, utvdili smo da je na vanbilansnoj evidenciji po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima iskazano 76.864 KM obaveza po osnovu naknade štete i 34.998 KM obaveza prema bivšim zaposlenicima, te da sa vanbilansne evidencije nije isknjiženo 39.855 KM plaćenih obaveza.

Zbog naprijed navedenog, može se zaključiti da Ministarstvo nije evidentiralo sve obaveze po pravosnažnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima, kao ni sve potencijalne obaveze, te da je popisna komisija samo preuzela knjigovodstvene evidencije i da nije izvršeno usklađivanje podataka Sektora za opće i zajedničke poslove i Sektora za materijalno-finansijske poslove.

Preporuka:

- ***Potrebno je izvršiti popis obaveza po pravosnažnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima i svih potencijalnih obaveza i usklađivanje knjigovodstveno iskazanog stanja istih sa stanjem utvrđenim popisom.***



10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 31.05.2019. godine dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U komentarima je dato obrazloženje na iskazanu visinu zaliha matičnih knjiga i obrazaca. Komentar na datu preporuku da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama pokrene aktivnosti na donošenju propisa o podjeli imovine ranijeg Republičkog sekretarijata za unutrašnje poslove nismo mogli prihvatiti, jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Ministarstvo u komentaru navodi da će u skladu sa mogućnostima pristupiti realizaciji datih preporuka.

**Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju**

Mirsada Janjoš, dipl.oec

**Tim
za reviziju:**

Anisa Prasko, dipl.oec. - vođa tima

Marija Marković, dipl.oec. - član tima

IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procen at (3/2x10 0)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	0	0	0	0	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	
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					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	
3. Porezi na platu i radnu snagu	0	0	0	0	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	
8. Ostali porezi	0	0	0	0	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0	0	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
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					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0	0	
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					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					



	II. RASHODI (od 1 do 7)	7.867.432	6.720.385	7.166.561	-1.147.047	85,4%
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	4.464.852	3.719.778	3.694.272	-745.074	83,3%
	Bruto plate i naknade plata	3.796.343	3.096.682	3.048.487	-699.661	81,6%
	Naknade troškova zaposlenih	668.509	623.096	645.785	-45.413	93,2%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	401.968	335.235	337.206	-66.733	83,4%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	2.875.256	2.562.753	2.548.919	-312.503	89,1%
	Putni troškovi	25.000	18.185	25.044	-6.815	72,7%
	Izdaci za energiju	335.500	299.855	301.170	-35.645	89,4%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	127.000	112.857	119.599	-14.143	88,9%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	1.744.000	1.598.842	1.623.379	-145.158	91,7%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	300.500	28.549	25.951	-1.951	93,6%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	4.000	2.326	0	-1.674	58,2%
	Izdaci za tekuće održavanje	122.000	117.770	123.607	-4.230	96,5%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	20.000	15.737	15.836	-4.263	78,7%
	Ugovorene i druge posebne usluge	467.256	368.632	314.333	-98.624	78,9%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	125.356	102.619	586.164	-22.737	81,9%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima	5.000	5.000	5.000	0	100%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	11.200	10.600	510.800	-600	94,6%
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	109.156	87.019	70.364	-22.137	79,75%
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	
	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					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-7.867.432	-6.720.385	-7.166.561	1.147.047	85,4%
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	260.000	211.187	207.108	-48.813	81,2%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	175.100	137.855	163.568	-37.245	78,7%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	84.900	73.332	43.540	-11.568	86,4%
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	260.000	211.187	207.108	-48.813	81,2%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-8.127.432	-6.931.572	-7.373.669	1.195.860	85,3%
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI				0	
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	



	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					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	
	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. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)					
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)					
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-8.127.432	-6.931.572	-7.373.669	1.195.860	85,3%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo dana 25.02.2019. godine.

Ministar
Aljoša Čampara



Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	6.128.591	2.752.735	222,6%
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	262	500	52,4%
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	1.468.322	1.342.465	109,4%
4. Kratkoročni plasmani			
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.892.247	1.385.912	136,5%
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	2.767.760	23.858	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	7.162.137	7.759.375	92,3%
9. Stalna sredstva	13.404.737	13.243.392	101,2%
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	6.242.600	5.484.017	113,8%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.162.137	7.759.375	92,3%
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			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	13.290.728	10.512.110	126,4%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	6.128.591	2.752.735	222,6%
19. Kratkoročne tekuće obaveze	4.217.697	3.151.825	133,8%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	348.929	301.781	115,6%
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	1.561.965	-700.871	-222,9%
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	7.162.137	7.759.375	92,3%
28. Izvori stalnih sredstava	7.162.137	7.759.375	92,3%
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	13.290.728	10.512.110	126,4%

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine odobrilo dana 25.02.2019. godine.

Ministar
Aljoša Čampara