



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

za 2017. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-1406-5/17

Sarajevo, juli 2018. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O 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	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	8
6.1.1	Prihodi i primici	8
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	9
6.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih	9
6.1.2.2	Doprinosi poslodavca	9
6.1.2.3	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	9
6.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	10
6.2	BILANS STANJA.....	11
6.2.1	Kratkoročna potraživanja	11
6.2.2	Stalna sredstva	11
6.2.3	Popis sredstava i obaveza.....	12
7.	JAVNE NABAVKE	13
8.	SUDSKI SPOROVI.....	14
9.	KOMENTAR	15
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ.....	16
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu</i>	<i>17</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</i>	<i>20</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 **Ministarstva unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona za 2017. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o platama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Ministarstva unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona** 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 **Ministarstva unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona** 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.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem potraživanja utvrđenim popisom, radi čega ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost potraživanja u iznosu od 1.158.947 KM niti je redovan godišnji popis ostale imovine izvršen kvalitetno i u potpunosti u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.3 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Ministarstva unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza, 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 sljedeće:

- **Pravosnažne sudske presude po osnovu tužbi iz radnih odnosa u iznosu od 13.872.952 KM, koje predstavljaju dospjele obaveze, nisu knjigovodstveno evidentirane u bilansnim pozicijama Ministarstva (tačka 8.1 Izvještaja).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Ministarstva unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Ministarstva unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona** 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 **Ministarstva unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona** 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.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. **Nisu poduzete sve zakonom propisane radnje za naplatu potraživanja starijih od šest mjeseci, niti je izvršeno preknjižavanje istih na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja, što nije u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine (tačka 6.2.1 Izvještaja);**
2. **Nisu poštovane odredbe člana 6. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je utvrđeno da budžetski korisnici mogu stvarati obaveze samo za namjene i do visine utvrđene u Posebnom dijelu budžeta, jer su stvorene obaveze u iznosu od 44.042 KM iznad iznosa utvrđenih u Posebnom dijelu budžeta (tačka 5. Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Ministarstva unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 11. juli 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.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Budžet Zeničko-dobojskog kantona za 2017. godinu;
- Zakon o izvršenju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona 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 platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o policijskim službenicima Zeničko-dobojskog kantona.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu-Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu-Kanton)¹. Ministarstvo vrši upravne, i druge stručne poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Kantona u oblasti unutrašnjih poslova i to: zaštita Ustavom utvrđenog poretka i sprječavanje ugrožavanja tog poretka i sigurnosti Bosne i Hercegovine, Federacije i Kantona, zaštita života i lične sigurnosti građana, pronalaženje i hvatanje počinitelja kaznenih djela, održavanje javnog reda i mira, održavanje javnih skupova, praćenje stanja sigurnosti na putevima, regulisanje saobraćaja i kontrola nad vozilima, vozačima i drugim učesnicima u saobraćaju, raspisuje i objavljuje potrage i vodi o tome odgovarajuće registre, obavlja poslove i zadatke kriminalističke tehnike i kontradiverzione zaštite, vrši uviđaje kaznenih djela, vrši kriminalističko-tehnička vještačenja, vrši nadzor nad saobraćajem, prijevozom i uskladištenjem opasnih materija, pruža pomoć na otklanjanju posljedica u slučaju opasnosti prouzrokovanih elementarnim nepogodama i epidemijama, osigurava određene osobe i objekte, obavlja naučno-istraživačke poslove neophodne za osiguranje djelatnosti policije, vodi operativne i kaznene evidencije, vrši stručno osposobljavanje i usavršavanje kadrova za vlastite potrebe, vrši planiranje, organizovanje, održavanje i izgradnju jedinstvenog i funkcionalnog sistema veza Ministarstva, vodi upravni postupak po propisima o matičnim knjigama i državljanstvu, prijava prebivališta i boravišta, izdavanja ličnih karata i putnih isprava, određivanja JMBG, registracija motornih vozila, i izdavanju vozačkih dozvola, vodi upravni postupak u vezi sa nabavljanjem, držanjem i nošenjem oružja i municije, vrši poslove u vezi sa provođenjem propisa o agencijama za zaštitu ljudi i imovine, vrši imovinsko-pravne poslove u vezi sa imovinom čiji je vlasnik ili korisnik ovo Ministarstvo, vrši inspekcijski nadzor nad provođenjem zakona i drugih propisa iz oblasti zaštite od požara i eksplozija, kao i druge poslove utvrđene zakonom i ostvaruje odgovarajuću saradnju sa drugim policijskim strukturama u BiH.

Ministarstvo djelatnost obavlja u sjedištu, u šest policijskih uprava (Zenica, Visoko, Zavidovići, Tešanj, Olovo i Žepče) i 14 policijskih stanica.

Zakonom o unutrašnjim poslovima Kantona utvrđeno je da su organizacione jedinice Ministarstva Kabinet ministra, Uprava policije i Uprava za administraciju i podršku. Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada Zeničko-dobojskog kantona dala saglasnost 16.08.2016. godine. Navedenim Pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta policijskih službenika, državnih službenika i namještenika. Na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 1.517 zaposlenih. Budžetom za 2017. godinu planiran broj zaposlenih je 1.542.

Ministarstvom rukovodi ministar Nikola Arsenić, koji je imenovan 23.11.2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Zenici, u ulici Trg BiH broj 6.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona 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 periodu od oktobra 2017. godine do marta 2018. godine, sa prekidima.

¹ „Sl.novine Zeničko-dobojskog kantona“, br: 13/08



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.

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

Prethodna revizija od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH obavljena je 2001. godine. Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjene zakonskih propisa na osnovu kojih su date kvalifikacije i preporuke u prethodnoj reviziji, nismo vršili ocjenu postupanja po istim. Revizija pojedinih procesa Ministarstva rađena je u okviru finansijske revizije Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2015. godinu.

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 utvrđena je unutrašnja organizacija, organizacijske jedinice, nadležnost organizacijskih jedinica, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja Ministarstvom i organizacijskim jedinicama, stručni kolegij, broj pripravnika i uslovi za prijem, programiranje i planiranje rada, način ostvarivanja prava i dužnosti iz radnog odnosa, ostvarivanje javnosti rada, saradnja u vršenju poslova i zadataka s organima uprave i drugim organima i druga pitanja značajna za unutrašnju organizaciju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizirano je ukupno 1.801, a na dan 31.12.2017. godine popunjeno je 1.517, od čega policijskih službenika 1.075, državnih službenika 51 i namještenika 391.

Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Ministarstvo nije donijelo vlastite računovodstvene politike, a u svom radu primjenjuje Računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Zeničko-dobojskog kantona.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH, ministar je imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu dostavljen je Ministarstvu finansija Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu-Ministarstvo finansija).

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući, i to u dijelu stvaranja obaveza u granicama sredstava koja su odobrena Budžetom Ministarstva, mjesečnog i godišnjeg finansijskog izvještavanja, kontrole knjigovodstvenog evidentiranja, vođenja evidencija i kontrole korištenja službenih vozila o što je detaljnije obrazloženo u daljem tekstu Izvještaja.

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

Preporuka:

- ***Potrebno je, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH, uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole.***

Za ostale utvrđene, naprijed konstatovane nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola, date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.



Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH predviđeno je da će svi kantoni u Federaciji BiH formirati jedinice za internu reviziju pri kantonalnom ministarstvu finansija, koje će pokrivati sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u sastavu kantona. Prema izjavama zaposlenika, jedinica za internu reviziju nije vršila internu reviziju Ministarstva u 2017. godini.

Prevenција korupcije

Krajem marta 2016. godine usvojen je Akcioni plan za borbu protiv korupcije Ministarstva za period 2016.-2020. godine koji je usklađen sa državnom Strategijom borbe protiv korupcije. Plan integriteta Ministarstva usvojen je u septembru 2016. godine, nakon dobivenog pozitivnog mišljenja Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Ministar je u decembru imenovao Tim za monitoring i koordinaciju provođenja Akcionog plana za borbu protiv korupcije i Plana integriteta. Timu je dato u zadatak da prikuplja informacije i izvještava o realizovanim aktivnostima iz Akcionog plana te prati provođenje mjera i preporuka za poboljšanje integriteta. Tim je u 2017. godini sačinio izvještaj o radu i isti dostavio Ministru.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Kantona za 2017. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 46.103.320 KM. U toku godine izvršena je jedna zakonska preraspodjela, a u novembru 2017. godine donesene su izmjene i dopune budžeta kojima je budžet Ministarstva utvrđen u ukupnom iznosu od 46.103.833 KM. Odobrena sredstva se odnose na: plate i naknade troškova zaposlenih 31.403.250 KM, doprinose poslodavca 4.297.000 KM, izdatke za materijal i usluge 3.897.940 KM i nabavku stalnih sredstava 6.505.643 KM.

Uvidom u usvojeni budžet kao i Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta Ministarstva, konstatovali smo da je Ministarstvo utrošilo 44.042 KM više u odnosu na usvojeni Budžet. Više utrošena sredstva u odnosu na usvojeni budžet odnose se na pozicije izdataka za energiju 5.220 KM, izdataka za komunikaciju i komunalne usluge 31.602, izdataka za tekuće održavanje 3.550 KM i ugovorenih usluga 3.670 KM. Vlada Kantona je 25.12.2017. godine donijela Odluku o unosu nedostajućih sredstava za stvorene obaveze u Budžetu kantona na dan 31.12.2017. godine. Navedenom odlukom naloženo je Ministarstvu finansija da unese nedostajuća sredstva za obaveze pojedinih budžetskih korisnika stvorene do 31.12.2017. godine koji prelaze iznose odobrene u operativnim planovima novčanih tokova Budžeta Kantona za 2017. godinu. **Naprijed navedeno nije u skladu sa članom 8. Zakona o izvršavanju budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2017. godinu kojim je utvrđeno da budžetskim korisnicima nije dozvoljeno da stvaraju obaveze, odnosno rashode ako isti nisu odobreni u okviru iznosa alociranog za tog budžetskog korisnika. Takođe, članom 6. Zakona o budžetima u Federaciji BiH utvrđeno je da budžetski korisnici mogu preuzeti obaveze na teret budžeta tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u Posebnom dijelu budžeta.**

Ministarstvo je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH sačinjavalo i dostavljalo Ministarstvu finansija periodične izvještaje. Periodični izvještaji dostavljali su se sa zakašnjenjem. Godišnji računovodstveni izvještaj za 2017. godinu Ministarstvo je sačinilo i u roku dostavilo nadležnim organima i institucijama. Međutim, revizijom smo konstatovali da Analiza iskaza-tekstualni dio izvještaja nije sačinjena, kao ni pomoćni obrasci B i C. Navedeno ima posebnu značajnost iz razloga što je Ministarstvo sa 31.12.2017. godine imalo odstupanja ostvarenih i planiranih rashoda, veliki iznos potraživanja, razgraničenih prihoda, sudske postupke u toku i neizmirene obaveze po osnovu donesenih pravosnažnih sudskih presuda, veliki iznos nabavki i dr. za koje smatramo da su trebali biti obrazloženi u tekstualnom dijelu godišnjih računovodstvenih izvještaja.

Zbog prethodno navedenog konstatujemo da finansijsko izvještavanje nije u potpunosti vršeno u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- *Prilikom izvršenja budžeta pridržavati se odredbi Zakona o budžetima u FBiH kao i Zakona o izvršenju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona, a naročito utvrđenih ograničenja u Posebnom dijelu budžeta.*
- *Finansijsko izvještavanje vršiti u rokovima i na način propisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

Godišnji izvještaji o izvršenju budžeta za 2017. godinu dati su u Prilogu IV Izvještaja.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA****6.1.1 Prihodi i primici**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 4.405.973 KM. Strukturu ovih prihoda čine prihodi od ostalih budžetskih naknada i taksi u iznosu od 4.169.122 KM i prihodi od javnih usluga u iznosu od 236.851 KM.

Na poziciji **Ostale budžetske naknade i takse** evidentirani su prihodi koji se ostvaruju izdavanjem putnih i ličnih isprava po osnovu Pravilnika o cijeni putnih isprava i Pravilnika o cijeni ličnih dokumenata koje donosi Vijeće ministara BiH. Navedeni prihodi tretiraju se kao namjenski prihodi, odnosno kao prihodi čije je korištenje i namjena utvrđena posebnim propisima. Ministarstvo nema uspostavljenu pomoćnu evidenciju ostvarenih prihoda putem koje bi raspolagalo podacima koliko sredstava je ostvareno izdavanjem putnih isprava, a koliko izdavanjem ličnih dokumenata. Sva prikupljena novčana sredstva koriste se za istu namjenu uređenu Pravilnikom o izdavanju ličnih dokumenata.

Ministarstvo je u toku 2017. godine ostvarilo 1.833.114 KM neporeznih prihoda a utrošilo 4.169.122 KM.

Pravilnikom o cijeni ličnih dokumenata uređena je visina naknade koja se plaća prilikom izdavanja ličnih dokumenata, način uplate, raspodjela i namjena sredstava ostvarenih izdavanjem dokumenata. U skladu sa navedenim Pravilnikom, sredstva ostvarena izdavanjem ličnih dokumenata koriste se za režijske troškove. **Napominjemo da je Pravilnikom o cijeni putnih isprava utvrđeno da 34% prikupljenih novčanih sredstava ostvarenih izdavanjem putnih isprava pripada ministarstvima unutrašnjih poslova entiteta i Brčko Distriktu Bosne i Hercegovine, međutim navedenim Pravilnikom nije utvrđena namjena istih. Zbog prethodno navedenog smatramo da se prihodi ostvareni izdavanjem putnih isprava smatraju prihodima Budžeta Kantona a ne prihodima za posebne namjene jer njihova namjena nije utvrđena zakonskim i ostalim propisima. Navedeno je kao posljedicu imalo da je za namjene utvrđene Pravilnikom o cijeni ličnih dokumenata utrošeno više sredstava nego što je po ovom osnovu prikupljeno.**

Prihodi od pružanja javnih usluga predstavljaju javne prihode koji se ostvaruju po osnovu ponovnog polaganja vozačkog ispita, prodaje vozila putem javne licitacije, naknade za polaganje ispita o ocjeni osposobljenosti za pravilno rukovanje, držanje i nošenje vatrenog oružja, naknade za provođenje osposobljavanja kandidata za pravilno rukovanje vatrenim oružjem i poznavanje propisa, pratnje vangabaritnog tereta i b-materije i prodaje starih registarskih tablica.

Preporuke:

- *Pridržavati se zakonskih i ostalih propisa prilikom utvrđivanja prihoda budžeta Kantona i prihoda za posebne namjene u cilju njihovog tačnog iskazivanja.*
- *Prihode ostvarene izdavanjem ličnih dokumenata koji se koriste za namjene utvrđene Pravilnikom o cijeni ličnih dokumenata priznavati u iznosu u kojem su i ostvareni.*



6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 39.267.893 KM, što u odnosu na operativni budžet 39.598.190 KM predstavlja ostvarenje od 99%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelom odnosi se na plate i naknade troškova zaposlenih (325.822 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: plate i naknade troškova zaposlenih u iznosu 31.077.428 KM, doprinosi poslodavca i ostali doprinosi 4.268.113 KM, izdaci za materijal i usluge 3.922.352 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava 4.980.546 KM.

6.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 26.688.829 KM, a iste su u odnosu na prethodnu godinu veće za 394.472 KM. Više iskazane plate i naknade u odnosu na prethodnu godinu rezultat su povećanog broja zaposlenih.

Obračun plata u Ministarstvu vrši se na osnovu Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika Ministarstva i Uredbe o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima policijskih službenika kantona. Na prijedlog Ministarstva finansija, Vlada kantona je donijela Odluku o utvrđivanju visine osnovice za obračun plate zaposlenika u kantonalnim organima državne službe i drugim budžetskim korisnicima kantona za period januar – decembar 2017. godine u iznosu od 454,73616 KM i važeća je i za policijske službenike.

Najveća neto plata isplaćena u Ministarstvu isplaćena je u iznosu od 3.579 KM, a najniža neto plata u iznosu od 635 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 4.388.599 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 210.956 KM. U toku 2017. godine Ministarstvo je svojim zaposlenima isplatilo naknadu: za topli obrok 2.704.402 KM, regres 673.719 KM, prevoz za dolazak na posao i odlazak 633.925 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 205.203 KM, pomoć u slučaju smrti 157.660 KM i nagrade za rezultate rada 13.690 KM.

Provedenom revizijom procesa plata i naknada zaposlenih nisu utvrđene nepravilnosti.

6.1.2.2 Doprinosi poslodavca

Doprinosi poslodavca iskazani su u iznosu od 4.268.113 KM. Na ovoj poziciji najvećim dijelom evidentirani su uplaćeni doprinosi na plate zaposlenika, uključujući i doprinose na beneficirani radni staž. Kantonalna služba Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje je 2011. godine izvršila kontrolu obračuna i uplate doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje u Ministarstvu za period 01.01.1996.godine – 31.12.2003. godine. Kontrolom je utvrđeno da za period od XI-XII 2000. , 2001. i 2003. godine nisu uplaćeni doprinosi za beneficirani radni staž u ukupnom iznosu 726.819 KM. Dug u iznosu od 431.260 KM uplaćen je ranijih godina a preostali iznos duga u iznosu od 295.559 KM isplaćen je u 2017. godini, čime su u potpunosti izmirene obaveze po navedenom osnovu.

6.1.2.3 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 3.922.352 KM, što predstavlja 9,96 % ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka čine: nabavka materijala i sitnog inventara 1.102.388 KM, izdaci za komunikacije i komunalne usluge 875.893 KM, ugovorene i druge posebne usluge 666.930 KM, izdaci za energiju 492.059 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 441.053 KM, izdaci za tekuće održavanje 284.150 KM, izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluga platnog prometa 31.712 KM, izdaci za najam imovine, opreme i nematerijalne imovine 17.073 KM i putni troškovi 11.094 KM.



Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara iskazani su u iznosu od 1.102.388 KM. U okviru ovih izdataka najveći dio su iskazani izdaci za odjeću i uniforme u iznosu 594.087 KM, izdaci za obrasce i papir 200.203 KM i izdaci za ostali administrativni materijal 142.370 KM.

Izdaci za komunikacije i komunalne usluge iskazani su u iznosu 875.893 KM, odnose se na poštanske usluge 582.073 KM, izdaci za fiksne telefone 133.286 KM, izdaci za usluge održavanja čistoće 46.790 KM, izdaci za vodu i kanalizaciju 37.685 KM, izdaci za internet 18.527 KM, izdaci za mobilne telefone 14.687 KM i ostale komunalne usluge 22.507 KM. Na većinu navedenih troškova sa gore navedenih pozicija nije moguće utjecati jer su utvrđene fiksno odgovarajućim odlukama Općina i javnih preduzeća (odvoz smeća, voda i kanalizacija, doprinos za korištenje gradskog građevinskog zemljišta i ostale komunalne usluge).

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 666.930 KM. U okviru ovih izdataka najznačajnije su: usluge stručnog obrazovanja 475.060 KM, usluge primarne zdravstvene zaštite 23.884 KM i izdaci za rad komisija 13.346 KM. Usluge stručnog obrazovanja odnose se na stručno osposobljavanje primljenih 100 kadeta tokom osnovne policijske obuke na Policijskoj akademiji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova Sarajeva.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani su u iznosu 441.053 KM a najveći dio je: gorivo 368.385 KM, registracija motornih vozila 55.598 KM i prevoz robe (vazdušni) 10.028 KM. Na nivou Ministarstva donesen je Pravilnik o upotrebi, održavanju, registraciji, obilježavanju i izgledu vozila Ministarstva i Naredba o odobrenim količinama goriva. Ministarstvo posjeduje 156 službenih vozila. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se nabavka goriva za sve službene vozne jedinice u Ministarstvu vršila putem okvirnog sporazuma iz 2016. godine, za svaku Policijsku stanicu i Policijsku upravu zaključen je Kupoprodajni ugovor o sukcesivnoj nabavci goriva unutar okvirnog sporazuma za predmetnu nabavku.

Upotreba službenih vozila uređena je Pravilnikom o upotrebi, održavanju, registraciji, obilježavanju i izgledu vozila Ministarstva. Uvidom u isti konstatovano je da navedeni Pravilnik nije usaglašen sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga u dijelu izgleda putnog naloga kao i njegovog sadržaja. Takođe, konstatovali smo da putni nalozi ne sadrže sve potrebne podatke u skladu sa obaveznom sadržajem putnog naloga (vrijeme polaska i dolaska, potpis vozača koji je koristio vozilo...).

Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da navedeni interni akt Ministarstva nije usaglašen sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga donesenog od strane federalnog ministra prometa i komunikacija, te da ne možemo potvrditi tačnost i potpunost evidencija o kretanjima vozila.

Preporuka:

- ***Potrebno je kontrolu korištenja službenih vozila vršiti u skladu sa Pravilnikom o upotrebi, održavanju, registraciji, obilježavanju i izgledu vozila Ministarstva a isti u dijelu sadržaja i načina popunjavanja obrasca putnog naloga uskladiti sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.***

6.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu 4.980.546 KM. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je sljedeća: zemljište 25.130 KM, građevine 4.163.558 KM, oprema 717.267 KM i rekonstrukcija i investiciono održavanje 74.591 KM.

Izdaci za nabavku zemljišta i građevine u ukupnom iznosu od 4.188.688 KM odnose se na finansiranje izgradnje građevine – poslovnog objekta Centra za edukaciju policijskih službenika i smještaj i rad SPJ i Centralne arhive za potrebe lokacije za izdavanje ličnih dokumenata. Postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača-izvođača radova predmetnog objekta i zaključenje ugovora o javnoj nabavci izvršeno je u 2016. godini, o čemu je obrazloženo u tački 7. JAVNE NABAVKE.



6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.178.734 KM. Najveći dio potraživanja odnosi se na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu-Zavod) po osnovu bolovanja preko 42 dana iz ranijih godina. Zahtjev za refundaciju sredstava na ime bolovanja iznad 42 dana podnosi Ministarstvo finansija, s detaljnom informacijom o visini neto plate i uplaćenih poreza i doprinosa, nadležnom Zavodu. U skladu sa članom 54. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor Zeničko-dobojskog kantona korisnici budžeta dužni su putem svoje pomoćne knjige potraživanja redovno i svakodnevno pratiti dospelost svakog potraživanja. Takođe, korisnici budžeta dužni su, u slučaju isteka ugovorenog roka za naplatu, poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu istog, te u svojoj pomoćnoj knjizi i Glavnoj knjizi Trezora izvršiti preknjiženje tog potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja.

Nije nam prezentirana pomoćna evidencija potraživanja po ročnosti. Ministarstvo nije za 1.158.947 KM nenaplaćenih potraživanja starijih od šest mjeseci poduzelo sve zakonom propisane radnje za naplatu istih niti je iste evidentiralo na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja a što nije u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH kao i članom 54. navedenih Računovodstvenih politika. Prezentirane su nam samo urgencije Ministarstva finansija prema Zavodu iz januara i februara 2018. godine za plaćanje dugovanja prema Kantonu po osnovu refundacije bolovanja preko 42 dana. Iznos potraživanja prema Zavodu sa 31.12.2017. godine nije usaglašen za iznos od 19.157 KM.

Preporuka:

- ***Potrebno je poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu potraživanja starijih od šest mjeseci i iste evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH i članom 54. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor Zeničko-dobojskog kantona.***

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 29.015.563 KM, od čega se na neotpisanu (sadašnju) vrijednost stalnih sredstava odnosi 18.234.293 KM.

Prema strukturi stalna sredstva čine: zemljište 186.340 KM, građevine 8.933.493 KM, oprema 3.792.105 KM, stalna sredstva u pripremi 5.322.355 KM.

Elektronska oprema iskazana je u iznosu od 372.184 KM. Ministarstvo je sa Općinom Visoko 2015. godine potpisalo Sporazum o zajedničkom ulaganju sredstava za realizaciju projekta video nadzora na području općine Visoko. Navedenim Sporazumom utvrđeno je da će se realizacija projekta vršiti u dvije faze a da će potpisnici Sporazuma za realizaciju prve faze obezbijediti po 20.000 KM. Realizacija prve faze izvršena je u 2015. godini u navedenom iznosu. Aneks sporazuma o zajedničkom ulaganju sredstava za realizaciju druge faze zaključen je u 2017. godini i u istom je navedeno da će Općina Visoko i Ministarstvo obezbijediti sredstva za realizaciju u iznosu po 20.000 KM. Ministarstvo je u tekućoj godini iznos od 20.000 KM doznačilo Općini Visoko za realizaciju navedenog projekta. Postupak javne nabavke za realizaciju vršila je Općina, a korištenje, upravljanje i monitoring postavljene opreme vrši Ministarstvo. Knjigovodstveno evidentiranje navedenih ulaganja izvršeno je na poziciji elektronske opreme a na osnovu uplate sredstava na depozitni račun Općine Visoko po zahtjevima općine.

Kao što je već naprijed konstatovano, Ministarstvo nije donijelo svoje računovodstvene politike kojim bi uredilo pravila za knjigovodstveno evidentiranje zajedničkih ulaganja.



U knjigovodstvenim evidencijama Ministarstva nisu iskazane vrijednosti **stalnih sredstava u obliku prava**. Ministarstvo je proteklih godina nabavljalo softvere kojima se vršio razvoj informacionog sistema, a u toku 2017. godine izvršeno je uvezivanje policijskih stanica u sistem za automatsku obradu prekršaja (6.997 KM), kao i nadogradnja softvera za automatsku obradu podataka sa stacioniranih i mobilnih radarskih sistema (2.663 KM) nabavljenog 2012. godine. Nabavka softvera iz prethodnih godina u iznosu od najmanje 39.522 KM, evidentirana je na poziciji opreme umjesto na poziciji stalnih sredstava u obliku prava. Takođe, troškovi nadogradnje softvera u ukupnom iznosu od 9.660 KM u 2017. godini evidentirani su na poziciji tekućeg održavanja a isti predstavljaju uvećavanje vrijednosti stalnih sredstava u obliku prava.

Zbog nepravilnog evidentiranja nabavke softvera prethodnih godina, te usluga nadogradnje istih u 2017. godini, konstatujemo da nije izvršeno evidentiranje u skladu sa kontnim planom utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH odnosno vrijednost opreme i stalnih sredstava u obliku prava u finansijskim izvještajima Ministarstva nije pravilno iskazana.

Preporuke:

- ***Računovodstvenim politikama urediti pravila za knjigovodstveno evidentiranje zajedničkih ulaganja.***
- ***Potrebno je knjigovodstveno evidentirati nabavke softvera i njihovu nadogradnju u skladu sa važećim propisima za vođenje knjigovodstva budžetskih korisnika u cilju fer i istinitog iskazivanja stalnih sredstava u finansijskim izvještajima Ministarstva.***

6.2.3 Popis sredstava i obaveza

Vlada Kantona donijela je Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Kantona na dan 31.12.2017. godine kao i Rješenje o imenovanju Centralne popisne komisije Ministarstva kojim su utvrđeni zadaci komisije te 31.01.2018. godine krajnji rok za podnošenje kompletnog izvještaja Centralnoj popisnoj komisiji Kantona. Ministar je donio Rješenje o imenovanju komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, komisija za popis magacina i komisija za popis naoružanja i depozita po policijskim upravama i policijskim stanicama Ministarstva sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Navedenim rješenjem imenovano je 18 komisija koje će vršiti popis navedenog. Nakon obavljenog popisa po policijskim upravama i policijskim stanicama, Centralna popisna komisija sačinila je Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i sitnog inventara Ministarstva koji je dostavljen Vladi Kantona.

Popisne liste stalnih sredstava i sitnog inventara ne sadrže sve potrebne podatke, odnosno nisu popunjene na način da se iz istih može uporediti stanje po knjigama i stanje po popisu, iznos amortizacije u tekućem i prethodnim periodima, te eventualno nastale razlike. Pojedine popisne liste nisu potpisane od strane svih članova komisije niti knjigovodstva stalnih sredstava.

Centralna popisna komisija imala je, između ostalog zadatak da od pojedinačnih komisija za popis preuzima izvještaje o popisu, popisne liste i druge priloge, te provjeri da li je izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim, te na osnovu toga sačini rekapitulaciju i zbirni izvještaj. Podaci u rekapitulaciji stalnih sredstava preuzeti su iz bruto bilansa, umjesto od pojedinačnih popisnih komisija. Komisija nije za veći dio potraživanja u iznosu od 1.158.947 KM izvršila popis, već je podatke o stanjima potraživanja preuzela iz knjigovodstva (bez podataka o tome na koga se potraživanja odnose i u kojem iznosu). Takođe, Komisija nije konstatovala da je značajan dio potraživanja stariji od šest mjeseci te da isti nije evidentiran na sumnjivim i spornim potraživanjima. Na osnovu dostavljenog izvoda otvorenih stavki konstatovali smo da potraživanje od Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona nije usaglašeno za iznos od 19.157 KM.

Prema Izvještaju Centralne popisne komisije Ministarstva kao i izvještaja posebnih komisija koje je imenovao ministar, nisu utvrđene razlike, odnosno knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom. Izvještaj Centralne popisne komisije Ministarstva je 15.02.2018. godine predat Centralnoj popisnoj komisiji Kantona, a što je 15 dana nakon krajnjeg roka za njegovu predaju utvrđenog rješenjem o



imenovanju. Vlada kantona je 26.02.2018. godine usvojila Elaborat o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Kantona sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.

Imajući u vidu da popisne liste pojedinačnih komisija ne sadrže sve potrebne podatke, da je rekapitulacija stalnih sredstava sačinjena na osnovu podataka iz knjigovodstva tj. bruto bilansa, da značajan iznos potraživanja nije popisano, te da potraživanja sa navedenim Zavodom nisu usaglašena, konstatovali smo da redovan godišnji popis nije izvršen u potpunosti u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH kao i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **Godišnji popis vršiti kvalitetno i u potpunosti, uključujući i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja imovine, obaveza i potraživanja u finansijskim izvještajima.**

7. JAVNE NABAVKE

Prije pokretanja postupka svake javne nabavke, ministar donosi odluku o javnoj nabavci kojom se utvrđuje vrsta postupka, procijenjena vrijednost, izvori novčanih sredstava za plaćanje nabavke, kao i rješenje o imenovanju komisije za datu nabavku.

Ministarstvo je u februaru 2017. godine donijelo Plan nabavki za 2017. godinu kojim su javne nabavke planirane u iznosu od 2.584.927 KM. Izmjene i dopune navedenog Plana su u toku 2017. godine vršene nekoliko puta.

Prema prezentovanom pregledu javnih nabavki u 2017. godini ukupna vrijednost javnih nabavki iznosila je 2.141.306 KM bez PDV-a, od čega 16 otvorenih postupaka u vrijednosti od 1.324.821 KM, 10 nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 163.433 KM, 31 nabavka putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 130.476 KM, jedan ograničeni postupak vrijednosti 24.550 KM, jedan pregovarački sa objavom vrijednosti 172.320 KM i dva pregovaračka bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti od 317.200 KM a izvršene su i tri nabavke usluga iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama u ukupnoj vrijednosti od 8.506 KM.

Revidirali smo četiri otvorena postupka ukupne vrijednosti 719.134 KM, jedan ograničeni postupak vrijednosti 24.550 KM, jedan pregovarački postupak s objavom obavještenja vrijednosti 172.320 KM, tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti 14.615 KM i tri konkurentska zahtjeva ukupne vrijednosti 88.754 KM. Prilikom provođenja postupka javnih nabavki, samo je u slučaju nabavke kancelarijskog namještaja pokrenuta žalba, ali koja je od strane Ureda za razmatranje žalbi odbijena kao neosnovana.

Postupak javne nabavke izgradnje građevine – Poslovnog objekta Centra za edukaciju policijskih službenika i smještaj i rad SPJ i Centralne arhive za potrebe lokacije za izdavanje ličnih dokumenata, proveden je u 2016. godini putem otvorenog postupka. Kao najpovoljniji izabran je Konzorcij „Almy-Gradnja“ d.o.o. Zenica, „Almy“ d.o.o. Zenica i „Arel“ d.o.o. Zenica, sa kojim je iste godine zaključen ugovor i na osnovu kojeg je započeta izgradnja navedenog objekta. Vrijednost ugovorenih radova iznosila je 5.361.768 KM bez PDV-a ili 6.273.268 KM sa PDV-om. Ugovorom je definisano da je rok završetka svih radova 11 mjeseci od početka radova (uz napomenu, da je izvođač uveden u posao 17.10.2016. godine), a da će se plaćanje ugovorenog iznosa vršiti u roku od 90 dana od dana ispostavljanja situacije/fakture. U martu 2017. godine, izvođač radova sačinio je Novelirani dinamički plan izvođenja radova u trajanju od 11 kalendarskih mjeseci. Nakon što je nadzorni organ dao mišljenje na taj plan, navodeći u obrazloženju da su razlozi za produženje roka opravdani, Ministar je produžio rok za okončanje radova do 04.12.2017. godine. Radovi do ugovorenog roka nisu okončani, iz razloga, kako su nam obrazložili, što se u toku izvođenja radova javila potreba izvođenja dodatnih radova. S tim u vezi, izvođač radova je 14.11.2017. godine sačinio varijacione naloge (predmjer i predračun tih dodatnih radova), u ukupnom iznosu od 434.830 KM, bez PDV-a i iste dostavio Ministarstvu. Nakon toga, Ministar je od nadzornog organa tražio saglasnost i stručno mišljenje na te dodatne, neugovorene



radove. **Nadzorni organ je dao saglasnost** na dodatne radove, **navodeći da su isti neophodni za bolje funkcionisanje predmetnog objekta.**

Neovisno od toga, u decembru 2017. godine donesena je Posebna odluka o javnoj nabavci putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za ove dodatne radove. Poziv za dostavu inicijalne ponude upućen je izvođaču radova 19.12.2017. godine. Novi ugovor sa izvođačem u iznosu od 434.830 KM, bez PDV-a, zaključen je 15.02.2018. godine. Prema ovom Ugovoru, konačan rok za izvođenje svih radova je 06.04.2018. godine. Prema izjavama nadležnih, zaključno sa 22.05.2018. godine okončana situacija po osnovnom ugovoru još uvijek nije dostavljena u Ministarstvo. Izvođač radova je za izvršene radove redovno ispostavljao privremene situacije. Uvidom u iste utvrdili smo da su fakturisane ugovorene cijene i da nije bilo razlika, odnosno, odstupanja fakturisanih, u odnosu na ugovorene.

Zbog prethodno navedenog smatramo da za izgradnju navedenog objekta nije na adekvatan način sačinjen predmjer i predračun radova, a samim tim ni tenderska dokumentacija, a što je razlog povećanja vrijednosti samog projekta i produženja roka za njegovu izgradnju.

Preporuka:

- **Potrebno je osigurati da su predmjer i predračun radova u tenderskoj dokumentaciji sačinjavaju u skladu sa investicijskim projektom.**
- **Potrebno je osigurati poštivanje svih odredbi zaključenog ugovora od strane izvođača radova, a posebno onih koji se tiču rokova izgradnje.**

8. SUDSKI SPOROVI

Prema dostavljenom pregledu okončanih sudskih postupaka po osnovu tužbi protiv Ministarstva vođenih u periodu od 2000. do 2017. godine, zaključno sa datumom bilansa doneseno je 346 pravosnažnih sudskih presuda koje su sa dosuđenim troškovima postupka iznosile 18.942.999 KM. Najveći dio presuda odnosi se na tužbe iz radnih odnosa (razlike isplaćenih plata, toplog obroka, regresa, noćni rad, prekovremeni rad i dr.). U proteklom periodu dio obaveza u iznosu od 5.070.047 KM je izmiren, a na dan 31.12.2017. godine neizmirene obaveze po navedenom osnovu iznose 13.872.952 KM.

Navedene pravosnažne presude koje u biti predstavljaju dospjele obaveze nisu knjigovodstveno evidentirane, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH i članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta FBiH. Prema izjavama odgovornih lica, evidencije o pravosnažnim sudskim presudama vode se u Glavnoj knjizi Trezora, zajedno sa evidencijama po istom osnovu ostalih budžetskih korisnika Kantona, gdje se odobrava i njihovo izmirenje, odnosno, uplata.

Takođe, prema prezentiranom pregledu tužbi po kojima su sudski postupci u toku, protiv Ministarstva se vodi 20 sudskih postupaka u ukupnom iznosu od 4.908.806 KM, a najvećim dijelom se odnose na tužbe zaposlenika po osnovu potraživanja iz radnih odnosa. **O navedenom iznosu potencijalnih obaveza Ministarstva nije data informacija u godišnjim izvještajima Ministarstva.**

Preporuka:

- **Potrebno je poduzeti aktivnosti u saradnji sa Ministarstvom finansija, kako bi se izvršilo knjigovodstveno evidentiranje neizmirenih pravosnažnih sudskih presuda u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH i članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.**



9. KOMENTAR

Ministarstvo unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona je u ostavljenom roku dostavilo Komentar na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu, broj: 08-06/1-14-1-3052-1/18, od 27.06.2018. godine, uz koji je priložilo i dodatnu dokumentaciju.

U dostavljenom Komentaru date su primjedbe i dodatna pojašnjenja za određene konstatacije u predmetnom Nacrtu izvještaja. Razmotrili smo i prihvatili samo one dokumentaciono opravdane navode i konstatacije za koje su priloženi relevantni dokazi, a koji se odnose na provedeni postupak javnih nabavki putem pregovaračkog postupka i Pravilnik o internoj kontroli. dok za ostale nije bilo osnova da se uključe u konačan Izvještaj. Ostala obrazloženja i komentare koji se odnose na način obavljanja redovnog godišnjeg popisa, utroška sredstava iznad visine utvrđene u Posebnom dijelu budžeta i dr. nismo mogli prihvatiti, jer za isto nije priložena adekvatna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvještaju.

**Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju**

Sead Čorbo, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Sabina Selesković, dipl.oec. - vođa tima

Adija Babić, dipl.oec. - član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)					
		4.405.973	2.213.768		
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	-
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća					
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					
3. Porezi na platu i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)		4.405.973	2.213.768		
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
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		4.405.973	2.213.768		
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse		4.169.122	2.110.154		
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)		236.851	101.063		
Neplanirane uplate –prihodi			2.551		
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)	39.598.190	39.267.893	37.969.180	-330.297	99.2
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	31.403.250	31.077.428	30.472.000	-325.822	98.9
	Bruto plate i naknade plata	26.853.250	26.688.829	26.294.357	-164.421	99.4
	Naknade troškova zaposlenih	4.550.000	4.388.599	4.177.643	-161.401	96.5
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	4.297.000	4.268.113	4.206.159	-28.887	99.3
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.897.940	3.922.352	3.291.021	24.412	100.6
	Putni troškovi	14.300	11.094	7.393	-3.206	77.6
	Izdaci za energiju	486.839	492.059	478.510	5.220	101.1
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	844.291	875.893	751.334	31.602	103.7
	Nabavka materijala i sitnog inventara	1.108.550	1.102.388	909.181	-6.162	99.4
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	450.000	441.053	405.723	-8.947	98
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	18.000	17.073	18.720	-927	94.9
	Izdaci za tekuće održavanje	280.600	284.150	249.277	3.550	101.3
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	32.100	31.712	30.964	-388	98.8
	Ugovorene i druge posebne usluge	663.260	666.930	439.919	3.670	100.6
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi					
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi					
5.	Kapitalni transferi					
	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					
	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					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)					
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	6.505.643	4.980.546	2.071.904	-1.525.097	76.6
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	25.130	25.130			100
	Nabavka građevina	5.500.000	4.163.558	1.160.611	-1.336.442	75.7
	Nabavka opreme	900.513	717.267	792.351	-183.246	79.7
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	80.000	74.591	118.942	-5.409	93.2
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)					
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)					
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine					



	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					
	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.)	0	0	0	0	0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	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.)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)					

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 27.02.2018. godine.

Ministar
Nikola Arsenić

Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona			
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)	9.105.502	10.108.855	90
1.Novčana sredstva i plemeniti metali		329	
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	1.178.734	1.152.620	102
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	7.926.768	8.955.906	88
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	18.234.293	14.220.261	128
9. Stalna sredstva	29.015.563	24.038.913	121
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	10.781.270	9.818.652	110
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	18.234.293	14.220.261	128
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)	27.339.795	24.329.116	112
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	9.105.502	10.108.855	90
19.Kratkoročne tekuće obaveze	4.079.165	2.773.402	147
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	2.891.224	2.844.301	102
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	2.135.113	4.491.152	48
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	18.234.293	14.220.261	128
28.Izvori stalnih sredstava	18.234.293	14.220.261	128
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	27.339.795	24.329.116	112

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 27.02.2018. godine.

Ministar
Nikola Arsenić