



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA TRGOVINE

2023.

Broj: 01-02-06-11-1-2828-7/23



Sarajevo, svibanj 2024.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DANIH PREPORUKA	4
III.	KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU	5
IV.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	9
5.1	Praćenje i kontrola naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim postajama u FBiH.....	9
5.2	Nadzor nad gospodarskim društvima u vlasništvu FBiH.....	11
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE.....	11
6.1	Izrada i donošenje proračuna.....	11
6.2	Izvješćivanje	12
7.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	12
7.1.1	Rashodi, izdaci i financiranje.....	12
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	12
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	13
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	14
7.2	BILANCA STANJA	15
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	15
7.2.2	Stalna sredstva	15
7.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	16
7.2.4	Popis sredstava i obveza.....	16
8.	JAVNE NABAVE	16
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	17
V.	PRIVICI.....	18
1.	GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	18
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	18

I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Federalnog ministarstva trgovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2023. godine, i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Ministar je odgovoran za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili pogreške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške, kao i izdati izvješće nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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



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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva trgovine za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2023. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Ministarstvo je uputilo 41 zahtjev Federalnoj upravi za inspeksijske poslove i 282 zahtjeva županijskim upravama za inspeksijske poslove, za provođenje inspeksijskog nadzora nad benzinskim crpkama. Federalna uprava za inspeksijske poslove dostavila je samo šest, a županijske 81 povratnu informaciju (zapisnika) o provedenom nadzoru. Navedeno ima za posljedicu iskazano odstupanje stanja goriva na kraju izvještajnog razdoblja od 280.322 litara, te nedovoljan nadzor i kontrolu nad prometom naftnih derivata (točka 5.1 Izvješća).**
- **Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade zaposlenicima članovima povjerenstava u iznosu od 21.855 KM nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima, zbog mišljenja Federalnog ministarstva financija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Riznici FBiH (točka 7.1.1.2 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, Ministar je odgovoran osigurati da aktivnosti, financijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28. 5. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.



II. REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TOČKA
1.	Donijeti interni pravilnik koji propisuje i uređuje vršenje nabavne funkcije kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama.	4.
2.	Poduzeti aktivnosti definirane Planom integriteta koje se odnose na sustav izvješćivanja, donošenje akata o zaštiti prijavitelja korupcije i njihove promocije među javnim službenicima i periodične evaluacije postignutog na planu suprotstavljanja korupciji.	4.
3.*	Zatražiti od nadležnih uprava za inspekcijske poslove poduzimanje aktivnosti na dostavljanju nedostajućih izvještaja o prometu naftnih derivata na server instaliran u Ministarstvu.	5.1
4.	Sačiniti informaciju za Vladu FBiH o nedostavljanju informacija o korištenju podataka informatičkog sustava nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim postajama u FBiH sukladno potpisanom Protokolu.	5.1
5.	Provoditi aktivnosti definirane Uredbom o vršenju ovlaštenja u gospodarskim društvima sa sudjelovanjem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH, koje se odnose na praćenje rada, vršenje nadzora nad općim aktima, monitoring i podnošenje izvješća Vladi FBiH.	5.2
6.	Rješenja o imenovanju radnih tijela i izvješća o radu sačinjavati kako je to propisano Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.	7.1.1.2
7.	Prije pokretanja procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača provesti ispitivanje tržišta i o tome sačiniti zabilješku, a u tendersku dokumentaciju za odabir najpovoljnijeg dobavljača za održavanje službenih vozila uvrstiti procjenu potrebnog potrošnog materijala sukladno Zakonu o javnim nabavama.	8.

* nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja (1)

III. KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
 - Zakon o izvršavanju Proračuna FBiH za 2023. godinu;
 - Proračun FBiH za 2023. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
 - Zakon o riznici u FBiH;
 - Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o državnoj službi u FBiH;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo trgovine utemeljeno je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.² Vršiti upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH, koji se odnose na: trgovinu, funkcioniranje jedinstvenog tržišta, utjecaj gospodarskog sustava i gospodarske politike na tržište roba i usluga, odnose ponude i tražnje, cijene roba i usluga, zaštitu potrošača i druge poslove utvrđene zakonom.

Za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva utvrđene su osnovne organizacijske jedinice: Kabinet ministra, Sektor za vanjsku trgovinu, Sektor za unutarnju trgovinu i zaštitu potrošača, Sektor za cijene i analizu tržišta, Sektor za financijske poslove i Sektor za pravne i opće poslove.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vlada FBiH dala suglasnost 28. 6. 2018. godine. Pravilnikom je uređen način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Sistematizirana su radna mjesta za 46 izvršitelja, a na 31. 12. 2023. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 30. Proračunom za 2023. godinu planirana su sredstva za 37 zaposlenih.

Ministarstvom od 28. 4. 2023. godine rukovodi ministar Amir Hasičević, a do tada je rukovodio ministar Zlatan Vujanović.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u Ulici Dr. Ante Starčevića b. b

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Ministarstva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, s prekidima u razdoblju od listopada 2023. do travnja 2024. godine.

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

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



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2022. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim radnjama s ciljem prevladavanja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću.

Revizijom je konstatirano da su dijelom poduzete odgovarajuće mjere, sukladno planiranim aktivnostima.

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

Realizirane preporuke	
1.	Analiziran i ažuriran je Plan integriteta, kako je to predviđeno Akcijskim planom za borbu protiv korupcije Vlade FBiH.
2.	Uspostavljene su ažurne evidencije o radnom vremenu.
Nerealizirana preporuka	
1.	Zatražiti od nadležnih uprava za inspekcijske poslove poduzimanje aktivnosti na dostavljanju nedostajućih izvještaja o prometu naftnih derivata na server instaliran u Ministarstvu.
Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu nije izvršena jer su propisi kojima je bila utvrđena njena obveza izmijenjeni 30. 8. 2023., odnosno 22. 12. 2023. godine. Ovim izmjenama je prestala obveza revalorizacije.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dano je ukupno sedam preporuka, od čega je šest novih i jedna preporuka koja je već dana u Izvješću o financijskoj reviziji za 2022. godinu (jedna nerealizirana).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo da postoje određene slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na financijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih financijskih izvješća za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o financijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dane su dvije preporuke, koje nisu implementirane do dana sačinjavanja izvješća o financijskoj reviziji. S obzirom na to da Ministarstvo nije iskazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti dane preporuke će se ponoviti u Izvješću.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je osigurati razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

Financijsko upravljanje i kontrola

Financijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sustav unutarnjih kontrola koji uspostavlja i za koji su odgovorni rukovoditelji korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva proračunska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se donošenjem unutarnjih propisa i akata, prema važećoj regulativi.

Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH³ i Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola prema COSO modelu.

Usvojen je značajan broj unutarnjih akata i procedura s ciljem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sustava unutarnjih kontrola.

Utvrđeni su rizici koji mogu utjecati na realizaciju zacrtanih ciljeva, donijet je registar rizika, kao i Strategija upravljanja rizicima.

Sačinjena je mapa ključnih poslovnih procesa. **Međutim, Ministarstvo nije donijelo interni pravilnik koji propisuje i uređuje vršenje nabavne funkcije, iako je Izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama od 2. 9. 2022. godine utvrđena obveza donošenja tog pravilnika.**

S obzirom na navedeno, utvrdili smo da je većim dijelom uspostavljen i implementiran sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se regulira unutarnja kontrola.

Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole 26. 2. 2024. godine dostavljeno je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva financija. U prilogu je Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole gospodarskog društva „Feroelektro“ d.d. Sarajevo, za koje je Ministarstvo nadležno temeljem Uredbe o vršenju ovlaštenja u gospodarskim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH.

U Godišnjem izvješću o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole navedene su mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama. Predviđeno je dodatno upoznavanje djelatnika sa Etičkim kodeksom, donošenje internog akta koji definira potencijalni sukob interesa i način postupanja i upućivanje zaposlenika na obuku vezano za financijsko upravljanje i kontrolu kod kontrolnog okruženja, poboljšanje stupnja i pravovremenosti izvješćivanja od strane odgovorne osobe organizacijske jedinice i unapređenje sposobnosti i pravovremenog djelovanja osoba odgovornih za prikupljanje podataka o rizicima i izvješćivanje o rizicima kod upravljanja rizicima, unapređenje procesa izrade i realizacije proračuna, nabava i ugovaranja i upravljanja imovinom kod kontrolnih aktivnosti.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je za prethodnog i za novoimenovanog ministra i dostavljena Federalnom ministarstvu financija sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **donijeti interni pravilnik koji propisuje i uređuje vršenje nabavne funkcije kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama.**

Unutarnja revizija

Sukladno odredbama Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH, unutarnju reviziju Ministarstva provodi Jedinica za unutarnju reviziju Federalnog ministarstva financija.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17



Jedinica za unutarnju reviziju je 13. 10. 2023. godine dostavila Konačno izvješće revizije javnih nabava i tekućih transfera za 2023. godinu, u kojem je dano zadovoljavajuće mišljenje uz određene nedostatke. U izvješću je dano pet preporuka, a koje se odnose na ne donošenje internog pravilnika o javnim nabavama, sačinjavanje tenderske dokumentacije u postupcima odabira najpovoljnijih ponuđača za održavanje službenih vozila (nije izvršena procjena potrebnih rezervnih dijelova, već je odabir izvršen isključivo temeljem ponude norma sata rada), ne provođenje procedure odabira najpovoljnijeg ponuđača za usluge fiksne, mobilne telefonije i interneta, procedure odabira najpovoljnijih ponuđača od strane povjerenstva za javne nabave i primjenu nemjerljivih i nedokazivih kriterija kod realizacije tekućih transfera udruženjima potrošača. Određene preporuke interne revizije ponovljene su i u ovom Izvješću.

Prevenција korupcije

Ministarstvo je 22. 6. 2023. godine usvojilo ažurirani Plan integriteta, sukladno odredbama Akcijskog plana Vlade FBiH za borbu protiv korupcije za razdoblje od 2021. godine do donošenja nove Strategije za borbu protiv korupcije u FBiH. Planom integriteta je izvršena procjena podložnosti koruptivnim aktivnostima po radnim mjestima i poslovnim procesima, procjena i ocjena postojećih stanja izloženosti i procjena preventivnih mehanizama koji već postoje, te definirane su aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva s nositeljima. Provedenim ažuriranjem predviđeno je imenovanje kontakt osobe - koordinatora za antikorupcijske aktivnosti, uspostava sustava izvješćivanja kontakt osobe prema Antikorupcijskom timu Vlade FBiH, donošenje podzakonskih akata o zaštiti prijavitelja korupcije, te njihovo promoviranje među javnim službenicima i uspostavljanje prakse periodične evaluacije postignutog na planu suprotstavljanja korupciji. **Utvdili smo da, s izuzetkom imenovanja koordinatora za antikorupcijske aktivnosti, Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti definirane ažuriranim Planom integriteta.**

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti definirane Planom integriteta koje se odnose na sustav izvješćivanja, donošenje akata o zaštiti prijavitelja korupcije i njihove promocije među javnim službenicima i periodične evaluacije postignutog na planu suprotstavljanja korupciji.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

5.1 Praćenje i kontrola naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim postajama u FBiH

Temeljem članka 12. Zakona o unutarnjoj trgovini ministar je donio Pravilnik o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim postajama u FBiH⁵ (u daljnjem tekstu: Pravilnik), kojim su definirani način evidentiranja i kontrola prometa naftnih derivata na benzinskim postajama putem elektronskih mjernih sustava (u daljnjem tekstu: AMN izvješće), tehnički zahtjevi za opremu ugrađenu na benzinskim postajama, ovlaštene serviseri za ugradnju i održavanje opreme i dostavljanje izvješća o dnevnom prometu po knjigovodstvenoj evidenciji (u daljnjem tekstu: XML izvješće).

AMN izvješće predstavlja izvješće o stanju istočenih i zaprimljenih količina naftnih derivata, stanju zaliha u rezervoarima, temperaturi i prisutnosti vode u naftnim derivatima, koje elektronski mjerni sustavi automatski dostavljaju za prethodni dan na server Ministarstva kao kontrolnog organa. Iako je server smješten u Ministarstvu navedene podatke koriste drugi organi (Porezna uprava FBiH, Uprava za neizravno oporezivanje BiH, Federalna uprava za inspekcijske poslove, Agencija za vodno područje rijeke Save, Agencija za vodno područje Jadranskog mora, Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije i Operator – Terminali FBiH) za svoje potrebe.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 84/11 i 39/12



Pregled i nadzor elektronskih mjernih sustava na benzinskim postajama, sukladno zakonskim propisima, vrše nadležna tijela tržišne inspekcije, Federalni zavod za mjeriteljstvo i pravne osobe koje je imenovao Institut za mjeriteljstvo BiH, a izvješća o izvršenim pregledima i provjerama dostavljaju se Ministarstvu. **U slučajevima prestanka rada elektronskih mjernih sustava (kvar sonde) vlasnici benzinskih postaja obvezni su obavijestiti izabranog servisera u roku od jednog sata, a serviseri su obvezni prijavljeni kvar otkloniti u roku od sedam dana. U slučajevima kvara na sondi elektronski mjerni sustavi registriraju sve provedene aktivnosti (točenje, istakanje), ali se ti podaci iz razdoblja prekida rada, po nalogu izabranog servisera, naknadno dostavljaju na server kontrolnog organa.**

Prema prezentiranim podacima, iz AMN izvješća nabavljena količina goriva u 2023. godini iznosila je 817.400.632 litra, istočena količina goriva 818.507.895 litara dok su zalihe na početku godine iznosile 25.667.729 litara, a na kraju godine 24.840.787 litara. **Prema navedenim pokazateljima, iskazano je odstupanje stanja količine goriva na kraju izvještajnog razdoblja od 280.322 litara, a ono je posljedica nedostavljanja podataka iz razdoblja prestanka rada elektronskih mjernih sustava na server kontrolnog organa.**

XML izvješće predstavlja set podataka o dnevnom prometu naftnih derivata po knjigovodstvenim evidencijama, koje benzinske postaje dostavljaju elektronskim putem na server instaliran na javnoj IP adresi kontrolnog organa najkasnije u roku od sedam dana. Prema prezentiranim podacima sačinjenim temeljem dostavljenih XML izvješća Ministarstvu, tijekom 2023. godine nabavljeno je 817.534.024 litre, a istočeno 818.686.977 litara naftnih derivata, dok podatke o raspoloživim količinama u rezervoarima na početku i na kraju razdoblja Ministarstvo posjeduje samo za pojedinačne benzinske postaje, ali ne i za cijelu FBiH. Ove podatke Ministarstvo koristi kod provjere isporučuju li benzinske postaje gorivo po cijenama prijavljenim u obrascu za prijavu cijena.

Prema prezentiranim podacima, za provođenje inspekcijskog nadzora od ukupno 708 benzinskih crpki za njih 320 nadležna je Federalna uprava za inspekcijske poslove, a za 388 županijske uprave za inspekcijske poslove. **Odsjek za analizu tržišta je tijekom 2023. godine uputio 41 zahtjev Federalnoj upravi za inspekcijske poslove i 282 zahtjeva županijskim upravama za inspekcijske poslove za provođenje inspekcijskog nadzora nad benzinskim crpkama zbog nedostavljanja AMN i XML izvješća, po kojima je Federalna uprava za inspekcijske poslove dostavila samo šest, a županijske 81 povratnu informaciju (zapisnika) o provedenom nadzoru.** Prema prezentiranim podacima, Federalna uprava za inspekcijske poslove je u postupcima nadzora po zahtjevima Ministarstva izdala sedam prekršajnih naloga u ukupnoj vrijednosti od 28.000 KM.

Odsjek za cijene je tijekom 2023. godine zatražio od Federalne uprave za inspekcijske poslove provođenje nadzora kod pet benzinskih crpki zbog prodaje goriva po višim cijenama naznačenim u obrascu za prijavu cijena (OPC Obrazac) i dobio četiri povratne informacije o provedenim nadzorima.

S obzirom na broj upućenih zahtjeva i broj dostavljenih zapisnika o provedenim nadzorima, vidljivo je da inspekcijske službe nisu u većini slučajeva postupale po zahtjevu Ministarstva, te samim tim nisu ni osigurana nedostajuća AMN i XML izvješća, koja bi eliminirala odstupanja u količinama goriva na kraju izvještajnog razdoblja.

Ministarstvo je potpisalo Protokol s Poreznom upravom FBiH, Upravom za neizravno oporezivanje BiH, Federalnom upravom za inspekcijske poslove, Agencijom za vodno područje rijeke Save, Agencijom za vodno područje Jadranskog mora, Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije i Operatorom – Terminali FBiH o nesmetanom korištenju podataka s Informatičkog sustava nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim postajama u FBiH. Zaključkom Vlade FBiH iz 2019. godine zaduženi su potpisnici Protokola da jednom godišnje dostave Ministarstvu informaciju o učincima korištenja podataka sustava, temeljem kojih Ministarstvo sačinjava informaciju za Vladu FBiH. Na zahtjev Ministarstva za dostavu podataka od 19. 2. 2024. godine samo je Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije dostavilo informacije o korištenju podataka sustava, dok ostali potpisnici Protokola do okončanja revizije nisu to učinili. **S obzirom na to da potpisnici Protokola nisu dostavili Ministarstvu informaciju o učincima korištenja podataka sustava, Ministarstvo nije sačinilo informaciju za Vladu FBiH o učincima korištenja podataka informatičkog sustava nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim postajama u FBiH.**



Preporuke:

- *zatražiti od nadležnih uprava za inspeksijske poslove poduzimanje aktivnosti na dostavljanju nedostajućih izvještaja o prometu naftnih derivata na server instaliran u Ministarstvu;*
- *sačiniti informaciju za Vladu FBiH o nedostavljanju informacija o korištenju podataka informatičkog sustava nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim postajama u FBiH sukladno potpisanom Protokolu.*

5.2 Nadzor nad gospodarskim društvima u vlasništvu FBiH

Sukladno Uredbi o vršenju ovlaštenja u gospodarskim društvima sa sudjelovanjem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH⁶ Ministarstvo je u obvezi pratiti rad, vršiti nadzor nad općim aktima, monitoring i podnošenje izvješća Vladi FBiH za gospodarska društva „Feroelektro“ d.d. Sarajevo i „Šipad Export – Import“ d.d. Sarajevo u stečaju.

Tijekom revidirane godine Ministarstvo je u svezi gospodarskog društva „Feroelektro“ d.d. Sarajevo imalo samo aktivnosti definirane zaključcima Vlade FBiH u svezi pripreme materijala radi donošenja odluka o statusnim promjenama društva. U odgovoru Ministarstvo navodi da nije u mogućnost postupanja po spomenutom zaključku i predložilo je donošenje odluke o davanju prethodne suglasnosti za razrješenje vršitelja dužnosti ravnatelja zbog isteka zakonski propisanog maksimalnog razdoblja obnašanja te dužnosti.

Ministarstvo je od društva „Šipad Export – Import“ d.d. Sarajevo u stečaju zatražilo izvješće o statusu i tijeku stečajnog postupka nad imovinom društva, kojeg je spomenuto društvo i dostavilo, ali Ministarstvo to izvješće nije dostavilo Vladi FBiH kao informaciju.

S obzirom na navedeno, utvrdili smo da Ministarstvo nije provodilo aktivnosti definirane Uredbom o vršenju ovlaštenja u gospodarskim društvima sa sudjelovanjem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH, a koje se odnose na praćenje rada, vršenje nadzora nad općim aktima, monitoring i podnošenje izvješća Vladi FBiH.

Preporuka:

- *provoditi aktivnosti definirane Uredbom o vršenju ovlaštenja u gospodarskim društvima sa sudjelovanjem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH, koje se odnose na praćenje rada, vršenje nadzora nad općim aktima, monitoring i podnošenje izvješća Vladi FBiH.*

6. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

6.1 Izrada i donošenje proračuna

Proračunom FBiH za 2023. godinu⁷ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 1.841.655 KM, a njegovim izmjenama i dopunama odobrena su sredstva u iznosu 1.838.387 KM. Struktura odobrenog proračuna je: plaće i naknade troškova zaposlenih (1.238.755 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (190.802 KM), doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (130.614 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (57.501 KM) i izdaci za nabavu stalnih sredstava (20.000 KM).

Tijekom godine Ministarstvu je odlukama o preraspodjelama između proračunskih korisnika odobreno 36.000 KM na poziciji naknada troškova uposlenih, tako da je operativni proračun za 2023. godinu iznosio 1.874.387 KM.

Ministarstvo je sačinilo Plan rada za 2023. godinu, kao i Trogodišnji plan rada za razdoblje od 2023. do 2025. godine.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 20/16, 3/17, 9/17, 69/17 i 96/17, 101/22

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 25/22



6.2 Izvješćivanje

Izvješće o radu za 2023. godinu sačinjeno je i dostavljeno u utvrđenom roku Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnja financijska izvješća za 2023. i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnja računovodstvena izvješća, obrazloženo je izvršenje proračuna sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Periodična izvješća Ministarstva dostavljena su sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.⁸

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2023. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.715.679 KM, što u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 1.874.384 KM predstavlja ostvarenje od 91,6%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi (85,8%), izdaci za materijal i usluge (10,1%), tekući transferi i drugi tekući rashodi (2,9%) i izdaci za nabavu stalnih sredstava (1,2%).

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.123.925 KM. Osnovna plaća zaposlenika utvrđuje se množenjem osnovice za plaću određene člankom 18. stav 2. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2023. godinu u iznosu od 385 KM i koeficijenta platnog razreda utvrđenog sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.⁹ Prethodno utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu mirovinskog staža zaposlenika, a najviše do 20%. Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća za ožujak, rujan i prosinac i nismo konstatirali neusklađenost sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Ministar je 14. 6. 2023. godine donio Odluku o radnom vremenu u Federalnom ministarstvu trgovine kojom je utvrđeno da je radno vrijeme u ministarstvu 40 sati sedmično, raspoređeno na pet radnih dana po osam sati dnevno, od ponedjeljka do petka, u vremenskom trajanju od 7:30 do 16:00 sati. Pauza za odmor utvrđena je trajanju od 30 minuta u razdoblju od 11:00 do 11:30 sati. Odluka je sukladna Zakonu o radu FBiH.

Izvršili smo uvid u evidencije nazočnosti djelatnika na poslu za ožujak, rujan i prosinac. U Ministarstvu, od srpnja 2023. godine, prilikom dolaska na posao svaki djelatnik upisuje podatke o vremenu dolaska na posao te se potpisuje na papirni obrazac koji sadrži kolone sa imenom i prezimenom, vremenom dolaska i potpisom. Isti postupak je i prilikom odlaska sa posla. Podaci iz ovih obrazaca unose se u zbirne evidencije o prisustvu djelatnika na poslu koje ovjeravaju nadležni rukovodioci. Na ovaj način se osigurava da evidencije o prisustvu djelatnika na poslu sadrže stvarno vrijeme dolaska i odlaska sa posla.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21 i 97/23

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17



Revizijom smo utvrdili da je Ministarstvo, u cilju ispunjena preporuke koja je dana u Izvješću za 2022. godinu, u kojem izrazili sumnju u vjerodostojnost evidencija koje su sačinjavane zbog iskazanog identičnog vremena dolaska i odlaska s posla svih djelatnika, uspostavilo novi način evidencija sukladan Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.

Naknade troškova zaposlenika iskazane su u iznosu od 230.915 KM, a odnose se na: naknade za topli obrok (76.576 KM), jednokratne naknade (37.800 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (29.202 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (22.014 KM), naknade za odvojeni život, troškove smještaja i prijevoza korisnicima odvojenog života (21.064 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (19.935 KM), regres za godišnji odmor (19.552 KM) i pomoć u slučaju smrti (4.772 KM). Uvidom u pojedinačna rješenja o naknadama utvrdili smo da je obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vršena sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pravo određene vrste naknade.

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 172.584 KM. Njihovu strukturu čine: ugovorene i druge posebne usluge (85.633 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (31.545 KM), nabava materijala i sitnog inventara (15.329 KM), usluge prijevoza i goriva (12.081 KM), tekuće održavanje (11.491 KM), izdaci za putne troškove (9.136 KM) i izdaci za osiguranje i bankarske usluge (7.369 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 85.633 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za hardverske i softverske usluge (43.224 KM) i izdatke za rad povjerenstava (21.855 KM).

Izdaci za hardverske i softverske usluge odnose se na usluge održavanja hardverske opreme, sustavnog i aplikativnog softvera za računalni sustav nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim postajama u Federaciji BiH (26.325 KM), usluge održavanja elektronskog vođenja obrasca promjene cijena (11.934 KM), usluga pružanja usluge informatičke podrške za održavanje i unapređenje CMS aplikacije i web stranice Ministarstva (2.640 KM) i održavanja registra za posrednike u prometu nekretnina (2.325 KM). Usluge održavanja hardverske opreme, sustavnog i aplikativnog softvera za računalni sustav nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim postajama u Federaciji BiH je vršio dobavljač „Računalno programiranje V3“ Čitluk sa kojim je sklopljen ugovor nakon provedenog postupka nabave putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda. Ugovor je zaključen na razdoblje od 12 mjeseci u ukupnom iznosu od 26.325 KM, odnosno 2.193,75 KM mjesečno. Sa istim dobavljačem sklopljen je i ugovor za usluge održavanja elektronskog vođenja obrasca promjene cijena ukupne vrijednosti 11.934 KM za razdoblje od 12 mjeseci, odnosno 994,50 KM mjesečno. U oba ugovora precizirano je da je izvršilac dužan uz ispostavljeni račun dostaviti i detaljno Izvješće o stanju sustava u prethodnom mjesecu. Izvršili smo uvid u pojedinačne fakture za travanj, studeni i prosinac i konstatirali smo da su realizirane sukladno zaključenim ugovorima. Ministarstvu su uredno dostavljana mjesečna izvješća o održavanju i radu sustava te preventivnom održavanju koja su ugovorima definirana kao obveza i preduvjet za plaćanje izvršenih usluga.

Izdaci za rad povjerenstava iskazani su u iznosu od 21.855 KM, a odnose se na isplate naknada članovima formiranih povjerenstava za: provedbu polaganja stručnog ispita za radnike međunarodne špedicije – otpremništva u vezi s carinjenjem robe (9.320 KM), stručno radno tijelo Vlade FBiH za prijedloge drugostupanjskih rješenja koja donosi Vlada FBiH (3.635 KM), provedbu postupaka javne nabave (2.400 KM), provedbu internog oglasa za unapređenje državnog službenika (1.800 KM), popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza (1.200 KM), provedbu izbora državnog službenika (900 KM), postupak ispitivanja uvjeta koje moraju ispunjavati gospodarska društva za ugradnju i održavanje – servisiranje mjernih uređaja na benzinskim pumpnim postajama u FBiH (800 KM), vršenje upravnog nadzora u gospodarskim društvima koja obavljaju kontrolu kvalitete određenih proizvoda pri uvozu i izvozu, ovlaštenih od Ministarstva (600 KM), kontrolu pravilnosti vršenja uredskog poslovanja u Ministarstvu (600 KM) i popis bezvrijedne i arhivske registraturne građe (600 KM). Polaganja stručnog ispita za radnike međunarodne špedicije organizira se petkom u radnom vremenu (pismeni dio ispita) i subotom (usmeni dio ispita).



Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe¹⁰ je propisano da akt o osnivanju, odnosno rješenje o imenovanju radnog tijela obavezno sadrži, između ostalog, imena i prezimena predsjednika i članova radnog tijela, kao i radno mjesto na koje je državni službenik ili namještenik raspoređen, ukoliko je radno tijelo sastavljeno od predstavnika samo jednog organa državne službe. Također, izvješće o radu radnog tijela treba sadržavati podatke o broju i vremenu održanih sjednica radnog tijela, uključujući i podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika, kao i podatke o prisustvu članova radnog tijela sjednicama i lica koja obavljaju stručne, odnosno administrativno-tehničke poslove za potrebe radnog tijela.

Uvidom u odabrani uzorak radnih tijela Ministarstva utvrdili smo da u rješenjima o imenovanju nisu navedena radna mjesta na koja su državni službenici ili namještenici raspoređeni, kao i to da izvješća o radu radnih tijela ne sadrže podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika. Zbog navedenog konstatiramo da Ministarstvo nije dosljedno primjenjivalo odredbe Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe u dijelu sačinjavanja rješenja o imenovanjima i izvještaja o radu radnih tijela.

Preporuka:

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

Provedenom revizijom konstatirali smo da, kao i prethodnih godina, naknade članovima povjerenstava koji su zaposlenici nisu imale tretman plaće, što nije sukladno Zakonu o porezu na dohodak,¹¹ Zakonu o doprinosima,¹² Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao ni Pravilniku o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.¹³

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

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 49.929 KM, a odnose se na transfere neprofitnim organizacijama u iznosu od 47.000 KM i druge tekuće rashode od 2.929 KM.

Odlukom Vlade FBiH od 23. 2. 2023. godine usvojen je Program utroška sredstava neprofitnim organizacijama „Potpora udruženjima potrošača“ (u daljnjem tekstu: Program utroška sredstava). Predviđena je podrška radu i jačanju kapaciteta udruženja potrošača (19.000 KM) i informiranje i savjetovanje potrošača (28.000 KM) putem stvaranja i unapređenja uvjeta za kontinuirani rad udruženja sufinanciranjem režijskih i troškova iz redovnih aktivnosti, unapređenjem informiranosti potrošača o pravnom i institucionalnom okviru zaštite potrošača i povećanjem razine zaštite potrošača putem organiziranog savjetovanja u konkretnim potrošačkim problemima. Način realizacije sredstava definiran je „Odlukom o kriterijima i postupku financiranja i sufinanciranja neprofitnih organizacija – udruženja potrošača“.¹⁴ Predviđeni kriteriji za podršku radu i jačanju kapaciteta su: broj evidentiranih članova udruženja (10%), prostorni i tehnički kapaciteti (20%), kadrovski kapaciteti udruženja (20%), realizirane aktivnosti u prethodnoj godini (30%) i planirane i realizirane aktivnosti u tekućoj godini (20%). Kriteriji za informiranje i savjetovanje potrošača su: kadrovski kapaciteti podnositelja prijave (20%), precizno definiranje problema i načina njegova rješavanja (10%), izvodljivost projekta sa mjerljivim rezultatima (10%), teritorijalna pokrivenost (10%), tehnički kapaciteti podnositelja prijave (10%), suradnja s drugim udruženjima (10%) i drugi.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14, 58/15, 57/23

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

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21, 6/23 i 28/23

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 5, 6/17, 38/17, 39/18, 12/21 i 6/22

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 41/15



Na javni poziv od 1. 6. 2023. godine za oba projekta pristiglo je po pet zahtjeva i svi su ocijenjeni formalno zadovoljavajućim. Povjerenstvo za izbor korisnika sredstava izvršilo je bodovanje pristiglih zahtjeva, te predložilo raspodjelu ukupno raspoloživih sredstava razmjerno osvojenim bodovima, što je ministar odlukom od 28. 7. 2023. godine i prihvatio. S korisnicima su 4. 9. 2023. godine zaključeni ugovori, kojima su definirana međusobna prava i obveze ugovornih strana. Za korisnike sredstava definirana je obveza dostavljanja tromjesečnih izvješća, kao i konačnog narativnog i financijskog izvješća u roku od 15 dana nakon implementacije projekta.

U postupku revizije dodijele transfera nisu konstatirani propusti.

Informaciju o učinku podrške udruženjima potrošača u FBiH za 2022. godinu Vlada FBiH usvojila je Zaključkom od 30. 10. 2023. godine.

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

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja su iskazana u iznosu 303.246 KM, a odnose se na kratkoročna razgraničenja (78.579 KM), kratkoročne plasmane (78.075 KM), kratkoročna potraživanja (1.949 KM), novčana sredstva (499 KM), dok su financijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama iskazani u iznosu 144.144 KM. Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, sukladno propisima za proračunske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 78.579 KM u cijelosti se odnose na razgraničene rashode temeljem obveza po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 78.075 KM i predstavljaju zatečena sredstva kod Hercegovačke banke d.d. Mostar, prilikom prelaska na riznično poslovanje. Iskazana su na poziciji sumnjivih i spornih tražbina.

7.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u sadašnjoj vrijednosti od 41.250 KM (nabavne vrijednosti od 859.290 KM, ispravke vrijednosti od 818.040 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

U odnosu na prethodnu godinu stalna sredstva su iskazana u manjem iznosu od 5.120 KM nabavne vrijednost, a isto je posljedica činjenice da su u revidiranoj godini izvršene nabave u iznosu 19.938 KM (računarska oprema 14.948 KM, namještaj 4.990 KM) i rashod stalnih sredstava nabavne vrijednosti 25.058 KM.

Struktura iskazanih stalnih sredstava je: namještaj (67.744 KM), računarska oprema (223.165 KM), oprema za prijenos podataka i glasa (9.017 KM), ostala oprema (8.792 KM), motorna vozila (105.470 KM), fotografska oprema (421 KM), strojevi, uređaji i alati (3.752 KM), inventar (2.684 KM) i softveri i licence (438.245 KM).

Sukladno propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023.¹⁵ proračunski korisnici bili su obvezni izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, jer je inflacija na godišnjoj razini mjerena rastom cijena, bila viša od 10% ili 10% i više kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.

S obzirom na to da nije izvršena revalorizacija, te da je utvrđeno da Federalno ministarstvo financija, iako je poduzimalo aktivnosti, nije osiguralo tehničke uvjete u modulu stalnih sredstava, u Izvješću o izvršenoj reviziji Ministarstva za 2022. godinu, ovo pitanje je istaknuto i dana je preporuka da se izvrši revalorizacija.

¹⁵ Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 58/16)



Revizijom za 2023. godinu utvrđeno je da, iako je Ministarstvo bilo obvezno izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, nije postupilo po danoj preporuci, jer tehnički uvjeti nisu bili osigurani. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 5.125 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stopa rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa¹⁶ prestala je obaveza revalorizacije.

7.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 228.775 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obveze (37.077 KM), obveze prema djelatnicima (113.119 KM) i kratkoročna razgraničenja (78.579 KM).

Kratkoročne tekuće obveze predstavljaju obveze prema pravnim osobama (28.426 KM), obveze prema fizičkim osobama (7.903 KM) i ostale kratkoročne obveze (748 KM). Obveze prema djelatnicima predstavljaju obveze za plaću (47.590 KM), doprinose na plaću (38.012 KM) i naknade troškova zaposlenih (27.517 KM) za prosinac 2023. godine, koje su izmirene u siječnju 2024. godine. Na poziciji kratkoročnih razgraničenja iskazane su obveze po pravomoćnim presudama o pravima iz radnog odnosa, koje su sukladno instrukciji Federalnog ministarstva financija evidentirane na bilančnim pozicijama obveza i razgraničenja.

7.2.4 Popis sredstava i obveza

Način i rokovi provođenja popisa regulirani su Odlukom o provođenju redovnog popisa imovine i obveza za 2023. godinu od 30. 11. 2023. godine i Uputom o provođenju redovnog popisa imovine, obveza, potraživanja i blagajne u 2023. godini od 27. 11. 2023. godine. Rješenjem ministra od 30. 11. 2023. godine formirani su Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i sitnog inventara i Povjerenstvo za popis blagajne, potraživanja i obveza.

Popisna povjerenstva su izvršila popise u 25.1. 2024. godine sačinile Elaborat o izvršenom popisu, u kojem je konstatirana usuglašenost stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem. Ministar je 12. 2. 2024. godine donio Odluku o prihvatanju Elaborata o izvršenom popisu imovine, potraživanja i obveza za 2023. godinu.

Revizijom nisu konstatirani propusti prilikom provođenja popisa imovine i obveza.

8. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je 24. 3. 2023. godine donijelo Plan javnih nabava za 2023. godinu, a 23. 6. 2023. godine i 16. 11. 2023. donijete su njegove izmjene i dopune, prema kojima su planirane nabave roba i usluga u ukupnom iznosu od 124.067 KM (četiri konkurentska, 13 izravnih sporazuma).

Prema Izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora tijekom 2023. godine, vrijednost provedenih postupaka (zaključenih ugovora) iznosi 99.999 KM (12 izravnih sporazuma i četiri konkurentska zahtjeva).

Revidirani su sva četiri konkurentski zahtjevi za dostavu ponuda u iznosu 68.768 KM (usluge održavanja hardverske opreme, sistemskog softvera i aplikativnog softvera za računalni sustav nadzora, kontrole i prometa naftnih derivata u FBiH; usluge održavanja sistemskog softvera i aplikativnog softvera za računalni sustav elektronskog vođenja e-OPC, nabava računarske opreme i nabava goriva) i tri izravna postupka ukupne vrijednosti od 3.605 KM (usluge održavanja službenog vozila Mercedes; usluge održavanja službenog vozila Passat i usluge informatičke podrške za održavanje i unapređenje CMS aplikacije i web stranice Ministarstva).

¹⁶ Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 66/23), Pravilnik o izmjenama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 99/23) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 99/23)



Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo prije pokretanja revidiranih postupaka nabave nije provodilo provjeru tržišta, te samim tim nije ni sačinilo zabilješku o tim aktivnostima. Također, tenderska dokumentacija za izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja službenih vozila nije sadržavala sve robe i usluge čija je nabava planirana, s obzirom na to da nije uključen potrošni materijal, a dobavljači su izabrani temeljem najpovoljnije cijene norma sata rada. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su izabrani ponuđači koji su ponudili najbolje uvjete za ugovorni organ.

Preporuka:

- *prije pokretanja procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača provesti ispitivanje tržišta i o tome sačiniti zabilješku, a u tendersku dokumentaciju za odabir najpovoljnijeg dobavljača za održavanje službenih vozila uvrstiti procjenu potrebnog potrošnog materijala sukladno Zakonu o javnim nabavama.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu Ministarstvo je 21. 5. 2024. dostavilo komentar, u kojem je navedeno da se prihvaćaju nalazi i dane preporuke revizije i da će se poduzeti aktivnosti na njihovom rješavanju.

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

Voditelj tima

Danko Buhač, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za financijsku reviziju institucija
u FBiH**

Kimeta Bihorac, s. r.

V. PRIVICI

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

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

 Šifra po kvalifikacijskoj djelatnosti: **8 4 1 1**

 Organizacijski broj: **22010001**

Operativni broj: _____

Funkcionalni kod: _____

 Fond: **1 0**
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANCIJA

Nadležno ministarstvo

FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE

Potrošačka jedinica-glava

MOSTAR

Sjedište potrošačke jedinice

 Pojedinačni obrazac

 Konsolidirani obrazac

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

Razdoblje izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2023. godine

- u KM -

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



16	719000	Ostali porezi	215					
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)	216					
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (od 19 do 25)	217					
19	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	218					
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219					
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220					
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221					
23	721500	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	222					
24	721600	Prihodi od privatizacije	223					
25	721700	Prihodi na temelju premije i provizije za danu garanciju	224					
26	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga (od 27 do 33)	225					
27	722100	Administrativne pristojbe	226					
28	722200	Sudske pristojbe	227					
29	722300	Komunalne naknade i pristojbe	228					
30	722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	229					
31	722500	Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima	230					
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	231					
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232					
34	723000	Novčane kazne	233					
35	777000	Drugi tekući prihodi	234					
36		PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 37 do 42)	235					
37	731100	Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	236					
38	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	237					
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	238					
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	239					
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240					
42	733100	Donacije	241					
43		RASHODI (44 + 47 + 48 + 58 + 67 + 75 + 80)	242	1.854.384	1.695.741	1.561.171	-158.643	91,4%



44	611000	Plaće i naknade troškova djelatnika (45 + 46)	243	1.475.470	1.354.840	1.187.335	-120.630	91,8%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.240.305	1.123.925	1.005.538	-116.380	90,6%
46	611200	Naknade troškova djelatnika	245	235.165	230.915	181.797	-4.250	98,2%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	130.614	118.388	106.270	-12.226	90,6%
48	613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge (od 49 do 57)	247	190.800	172.584	166.219	-18.216	90,5%
49	613100	Putni troškovi	248	12.500	9.136	12.082	-3.364	73,1%
50	613200	Izdatci za energiju	249	0	0	0	0	0,0%
51	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	250	32.500	31.545	28.177	-955	97,1%
52	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	251	16.800	15.330	10.776	-1.470	91,3%
53	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	252	19.200	12.081	19.466	-7.119	62,9%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	0	0	0	0	0,0%
55	613700	Izdatci za tekuće održavanje	254	16.000	11.491	11.963	-4.509	71,8%
56	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	8.000	7.369	6.145	-631	92,1%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	85.800	85.632	77.610	-168	99,8%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 59 do 66)	257	57.500	49.929	101.347	-7.571	86,8%
59	614100	Tekući transferi drugim razinama vlasti	258					
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259					
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	47.000	47.000	55.000	0	100,0%
62	614400	Subvencije javnim poduzećima	261					
63	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	262					
64	614600	Subvencije financijskim institucijama	263					
65	614700	Tekući transferi u inozemstvo	264					
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	10.500	2.929	46.347	-7.571	27,9%
67	615000	Kapitalni transferi (od 68 do 74)	266					
68	615100	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	267					
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268					
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269					
71	615400	Kapitalni transferi javnim poduzećima	270					
72	615500	Kapitalni transferi privatnim poduzećima i poduzetnicima	271					
73	615600	Kapitalni transferi financijskim institucijama	272					
74	615700	Kapitalni transferi u inozemstvo	273					
75	616000	Izdatci za kamate (od 76 do 79)	274					
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275					
77	616200	Izdatci za inozemne kamate	276					



78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277						
79	616500	Izdatci za kamate vezane za dug po danim garancijama	278						
80	600000	Tekuća proračunska rezerva	279						
81	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 - 41)		280						
82	TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA		281						
83	PRIMITCI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)		282	0	0	0			
84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primitci od prodaje stalnih sredstava	283						
85	811200	Primitci od prodaje federalnih robnih rezervi	284						
86	811900	Ostali kapitalni primitci	285						
87	821000	IZDATCI ZA NABAVU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)	286	20.000	19.938	4.972	-62	99,7%	
88	821100	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287						
89	821200	Nabava građevina	288						
90	821300	Nabava opreme	289	20.000	19.938	4.972	-62	99,7%	
91	821400	Nabava ostalih stalnih sredstava	290						
92	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	291				0		
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292						
94	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)		293	20.000	19.938	4.972	-62	99,7%	
95	NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 - 94)		294						
96	TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI		295						
97	PRIMITCI OD FINACIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)		296						
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	297						
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298						
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	299						
101	813400	Primitak sredstava na temelju učešća u dionicama javnih poduzeća	300						
102	813500	Primitak sredstava na temelju učešća u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	301						
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302						



104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo	303				
105	822000	IZDATCI ZA FINACIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)	304				
106	822100	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	305				
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	306				
108	822300	Pozajmljivanje javnim poduzećima	307				
109	822400	Izdatci za kupovinu dionica javnih poduzeća	308				
110	822500	Izdatci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309				
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310				
112	822700	Pozajmljivanje u inozemstvo	311				
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (97 - 105)	312				
114		TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA	313				
115		PRIMITCI OD ZADUŽIVANJA (116 + 120)	314				
116	814000	Primitci od dugoročnog zaduživanja (117 + 118 + 119)	315				
117	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	316				
118	814200	Primitci od inozemnog zaduživanja	317				
119	814300	Primitci od domaćeg zaduživanja	318				
120	815000	Primitci od kratkoročnog zaduživanja (121 + 122 + 123)	319				
121	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	320				
122	815200	Primitci od inozemnog zaduživanja	321				
123	815300	Primitci od domaćeg zaduživanja	322				
124	823000	IZDATCI ZA OTPLATE DUGOVA (od 125 do 130)	323				
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz Državu	324				
126	823200	Vanjske otplate	325				
127	823300	Otplata domaćeg zaduživanja	326				
128	823400	Otplata unutarnjeg duga	327				
129	823500	Otplata duga po danim garancijama	328				
130	823600	Otkup duga	329				
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 - 124)	330				



132		UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (95 + 113 + 131)	331					
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 166 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)	332					
134	01	Opće javne usluge (od 137 do 142)	333					
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334					
136	012	Strana ekonomska pomoć	335					
137	013	Opće usluge	336					
138	014	Osnovno istraživanje	337					
139	015	liR Opće javne usluge	338					
140	016	Opće javne usluge n. k.	339					
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340					
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih razina vlasti	341					
143	02	Obrana (od 144 do 148)	342					
144	021	Vojna obrana	343					
145	022	Civilna obrana	344					
146	023	Inozemna vojna pomoć	345					
147	024	liR Obrana	346					
148	025	Obrana n. k.	347					
149	03	Javni red i sigurnost (od 150 do 165)	348					
150	031	Policijske usluge	349					
151	032	Usluge protupožarne zaštite	350					
152	033	Sudovi	351					
153	034	Zatvori	352					
154	035	liR Javni red i sigurnost	353					
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354					
156	04	Ekonomski poslovi (od 157 do 165)	355					
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356					
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357					
159	043	Gorivo i energija	358					
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359					
161	045	Transport	360					
162	046	Komunikacije	361					



163	047	Ostale industrije	362					
164	048	II E Ekonomski poslovi	363					
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364					
166	05	Zaštita okoliša (167 + 172)	365					
167	051	Upravljanje otpadom	366					
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367					
169	053	Smanjenje zagađenosti	368					
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369					
171	055	II R Zaštita okoliša	370					
172	056	Zaštita okoliša n. k.	371					
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (od 174 do 179)	372					
174	061	Stambeni razvoj	373					
175	062	Razvoj zajednice	374					
176	063	Vodosnabdijevanje	375					
177	064	Ulična rasvjeta	376					
178	065	II R Stambeni i zajednički poslovi	377					
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378					
180	07	Zdravstvo (od 181 do 186)	379					
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380					
182	072	Izvanbolničke usluge	381					
183	073	Bolničke usluge	382					
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383					
185	075	II R Zdravstvo	384					
186	076	Zdravstvo n. k.	385					
187	08	Rekreacija, kultura i religija (od 188 do 193)	386					
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387					
189	082	Usluge kulture	388					
190	083	Usluge emitiranja i nakladništva	389					
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390					
192	085	II R Rekreacija, kultura i religija	391					
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392					
194	09	Obrazovanje (od 195 do 202)	393					
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394					
196	092	Srednje obrazovanje	395					



197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396					
198	094	Visoko obrazovanje	397					
199	095	Obrazovanje koje nije definirano razinom	398					
200	096	Pomoćne usluge u obrazovanju	399					
201	097	liR Obrazovanje	400					
202	098	Obrazovanje n. k.	401					
203	10	Socijalna zaštita (od 204 do 212)	402					
204	101	Bolest i hendikepiranost	403					
205	102	Starost	404					
206	103	Nasljednici	405					
207	104	Obitelj i djeca	406					
208	105	Nezaposlenost	407					
209	106	Stanovanje	408					
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409					
211	108	liR Socijalna zaštita	410					
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411					

U Mostaru

Snježana Planinić

Certificirani računovođa

M.P.

Dana 10.02.2024

Broj dozvole: 3375/5

Amir Hasičević

Rukovoditelj

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Federalno ministarstvo financija
Nadležno ministarstvo

FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE Mostar
Potrošačka jedinica - glava

Mostar
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4227189080009

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

22010001

Organizacioni broj

0

Operativni broj

0

Funkcionalni kod

10

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

R.b.	Broj kanta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procent (4/5) × 100
1	1	2	3	4	5	6
		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	303.246	277.278	109,37
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	499	500	99,80
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	1.949	1.794	108,64
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	78.075	78.075	100,00
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	144.144	114.983	125,36
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	78.579	81.926	95,91
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	41.250	29.510	139,78
12	011000	Stalna sredstva	011	859.290	864.410	99,41
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	818.040	834.900	97,98
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	41.250	29.510	139,78
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	344.496	306.788	112,29

Kontrolni broj: 1038617147324

* 1 0 2 8 6 1 7 1 4 7 2 2 4 *
str. 1 od 2



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	228.775	202.807	112,80
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	37.077	13.212	280,63
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	113.119	107.669	105,06
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	78.579	81.926	95,91
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	115.721	103.981	111,29
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	41.250	29.510	139,78
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	74.471	74.471	100,00
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	344.496	306.788	112,29

Mostar, 21.02.2024.

Mjesto i datum

PLANINIĆ (PERO) SNJEŽANA

Certifikovani računovođa

AMIR HASIČEVIĆ

Rukovodilac

3375/5

Broj dozvole

M.P.

036/356-449

Kontakt



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE
MOSTAR

Broj: 01-11-106-1/24
Mostar, 21.05.2024. godine

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

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom Federalnog ministarstva trgovine za 2023. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

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

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

Finansijski izvještaji

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

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv Federalnog ministarstva trgovine i koje je pokrenulo Federalno ministarstvo trgovine i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE
M O S T A R

BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
FBIH MINISTRY OF TRADE
M O S T A R

- neograničen pristup osobama u Federalnom ministarstvu trgovine za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

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

Odgovorno lice
Amir Hasičević