



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE

2023.

Broj: 01-02-07-11-2-3497-7/23



Sarajevo, rujan 2024.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DANIH PREPORUKA	4
III.	KRITERIJI ZA FINACIJSKU 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.	PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE.....	9
5.1	Izrada i donošenje proračuna i plana poslovanja.....	9
5.2	Izvješćivanje	9
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	9
6.1.1	Prihodi i primici	9
6.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	10
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	10
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
6.1.2.3	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	14
6.2	BILANCA STANJA	14
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	14
6.2.2	Stalna sredstva	14
6.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	15
6.2.4	Dugoročne obveze i razgraničenja.....	15
6.2.5	Popis imovine i obveza	15
7.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	16
8.	JAVNE NABAVE	16
9.	OSTALI NALAZI	19
9.1	Sudski sporovi	19
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	19
V.	PRIVICI.....	21
1.	GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	21
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	21



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 FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva unutarnjih poslova Hercegbosanske županije (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, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, 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 s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Kratkoročne obveze manje su iskazane za 5.182.938 KM jer su obveze doprinosa mirovinskog osiguranja za beneficirani radni staž policijskim službenicima iz ranijeg razdoblja iskazane u izvanbilančnoj evidenciji, a ne na odgovarajućim pozicijama obveza i rashoda bilančne evidencije u razdobljima na koje se odnose. Stoga su podcijenjeni i rashodi obračunskih razdoblja u kojima su ove obveze nastale. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH (točke 6.2.3 i 7. Izvješća).**

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 s rezervom.

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.

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).



Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 finansijskih izvješća.

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 s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva unutarnjih poslova Hercegbosanske županije za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, 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 s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Ministarstvo je izvršilo nabavu roba u iznosu od najmanje 128.585 KM bez provedenih postupaka javnih nabava i zaključenih ugovora s dobavljačima, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama i Zakonu o izvršavanju proračuna (točke 6.1.2.2 i 8. Izvješća).**



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 s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, ministar je odgovoran osigurati da aktivnosti, finansijske 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 finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 26. 9. 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.	Izvršiti identifikaciju i procjenu utjecaja rizika, uspostaviti registar rizika te sačiniti mapu poslovnih procesa, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Provoditi aktivnosti definirane u Akcijskom planu za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Hercegbosanske županije 2022. – 2024. godine.	4.
3.	Naknade članovima povjerenstava isplaćivati samo ako su ispunjeni uvjeti za isplatu definirani Uredbom o naknadama za rad u povjerenstvima.	6.1.2.2
4.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.	6.1.2.2
5.	Knjiženja u cilju usuglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem provoditi tek nakon što Vlada donese odluku o usvajanju izvješća o provedenom popisu, kako je to Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja i obveza predviđeno.	6.2.5
6.	Knjigovodstveno evidentirati obveze staža osiguranja temeljem prava na beneficirani staž iz ranijeg razdoblja u bilančnu evidenciju, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.	7.
7.	Nabave roba, usluga i radova vršiti isključivo od izabranih dobavljača s kojima su zaključeni ugovori nakon provedenih procedura javnih nabava, sukladno Zakonu o javnim nabavama.	8.
8.	Uvjetne obveze temeljem sudskih sporova evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i Riznicu.	9.



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 računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Proračun Hercegbosanske županije za 2023. godinu;
- Zakon o izvršavanju Proračuna Hercegbosanske županije za 2023. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave Hercegbosanske županije;
- Zakon o unutarnjim poslovima Kantona 10;
- Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o policijskim službenicima Kantona 10;
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Hercegbosanskoj županiji;
- Zakon o plaćama i naknadama policijskih službenika Kantona 10;
- Zakon o plaćama i naknadama korisnika proračuna Hercegbosanske županije;
- 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

Ministarstvo unutarnjih poslova Hercegbosanske županije osnovano je Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave Hercegbosanske županije.²

Ministarstvo obavlja upravne i druge stručne poslove koji se odnose na zaštitu života i osobnu sigurnost ljudi, sprječavanje i otkrivanje kaznenih djela, pronalaženje i hvatanje počinitelja krivičnih djela i njihovo privođenje nadležnim tijelima, održavanje javnog reda i mira, zaštita osoba i objekata, obavljanje kriminalističko-tehničkih poslova, kontrola i reguliranje prometa na cestama, kontrola prijelaza državne granice, kretanje i boravak stranaca, održavanje javnih skupova, nabavu, držanje i nošenje oružja i streljiva, pružanje pomoći radi otklanjanja posljedica u slučaju opće opasnosti prouzrokovane elementarnim nepogodama i epidemijama, prijava prebivališta, te boravišta građana, izdavanje osobnih dokumenata, obrazovanje i usavršavanje radnika unutarnjih poslova, poslove protupožarne inspekcije kao i druge poslove a koje je nadležno.

Zakonom o unutarnjim poslovima Kantona 10³ (u daljnjem tekstu: Zakon) detaljnije su uređeni unutarnji poslovi iz nadležnosti Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: Županija), nadležnost, ustroj i rukovođenje Ministarstvom unutarnjih poslova uključujući i nadležnost, ustroj i rukovođenje Upravom policije Ministarstva, imenovanje, sastav i funkcioniranje Neovisnog odbora za izbor i reviziju, izbor, imenovanje, mandat, praćenje rada, godišnju ocjenu, razrješenje i disciplinsku odgovornost policijskog komesara, sastav, imenovanje, nadležnost i mandat Ureda za pritužbe javnosti, radni odnosi, međusobni odnosi i suradnja Ministarstva sa Ministarstvom sigurnosti Bosne i Hercegovine, drugim ministarstvima unutarnjih poslova i policijskim tijelima i tijelima uprave u Bosni i Hercegovini te druga pitanja od značaja za organizaciju, rad i ostvarivanje funkcije Ministarstva.

Unutarnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o ustrojstvu Ministarstva. Pravilnikom o ustrojstvu sistematizirana su radna mjesta za 597 izvršitelja, a na 31. 12. 2023. godine bilo je 416 djelatnika.

Ministarstvom rukovodi ministar Mario Lovrić, koji je imenovan 21. 12. 2020. godine Odlukom Skupštine.

Sjedište Ministarstva je u Livnu, u Ulici Silvija Strahimira Kranjčevića broj 9.

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 siječnja do rujna 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 „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br.15/99, 2/01, 8/03, 11/07, 8/09, 8/14 i 10/22

³ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, broj: 11/23



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 2001. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima. U Izvješću su dane preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjene zakonskih propisa na osnovu kojih su dane kvalifikacije i preporuke u prethodnoj reviziji, nismo vršili ocjenu postupanja po njima.

Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnom razdoblju, u okviru financijske revizije Hercegbosanske županije.

Nakon izvršene revizije Ministarstva za 2023. godinu dano je ukupno osam preporuka.

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 dano je osam preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvješća o financijskoj reviziji, dvije djelomično implementirane, a za tri preporuke nisu poduzete aktivnosti. Implementacijom preporuka danih u pismu menadžmentu Uprava je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola.

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 uspostavljaju 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 FBiH,⁴ Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u FBiH⁵ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola na osnovu COSO modela.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Ministarstvo je donijelo interne akte kojima je uredilo svoje poslovanje i postupanje djelatnika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16



Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uvjetima za njegovo obavljanje, uključujući i obveze i odgovornosti. Programom rada Ministarstva su definirani zadaci po pojedinom zaposleniku, ali nisu predviđene korektivne aktivnosti u slučaju lošeg učinka zaposlenih. Također, u strateškom planu nisu definirani pokazatelji učinka, niti su utvrđeni pokazatelji uspješnosti kroz koje se prati realizacija utvrđenih ciljeva u godišnjim i strateškim planovima rada.

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u svrhu smanjenja rizika. Utvrdili smo da nisu izvršeni identificiranje i procjena utjecaja i vjerojatnoće rizika, nije uspostavljen registar rizika, niti je donesena strategija upravljanja rizicima, što za posljedicu može imati da se rizicima ne upravlja na adekvatan način i neusuglašenost aktivnosti s propisima koji su na snazi.

Kontrolne aktivnosti zasnivaju se na pisanim pravilima i procedurama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. U cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole donesena je većina internih akata. Međutim, nije sačinjena mapa poslovnih procesa kojom se definiraju tijekovi procesa, odgovorne osobe i identificiraju rizici s mjerama za njihovo smanjenje.

S obzirom na navedeno, utvrdili smo da Ministarstvo nije dizajniralo sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, kako je predviđeno Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu sačinio je Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole, u kojem su navedene mjere koje se planiraju poduzeti u narednom razdoblju, u cilju razvoja samog sustava. Predviđeno je izraditi registar rizika i imenovati osobu za praćenje rizika u sklopu upravljanja rizicima, te izrada mape ključnih poslovnih procesa kod kontrolnih aktivnosti.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu financija Županije sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **izvršiti identifikaciju i procjenu utjecaja rizika, uspostaviti registar rizika te sačiniti mapu poslovnih procesa, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH.**

Unutarnja revizija

Poslove unutarnje revizije u Ministarstvu treba obavljati zajednička jedinica za unutarnju reviziju, uspostavljena u sastavu Ministarstva financija Županije. Međutim, Ministarstvo financija još uvijek nije uspostavilo unutarnju reviziju kako je propisano Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.⁸

Prevenција korupcije

Ministar je 31. 5. 2023. godine usvojio Akcijski plan Ministarstva za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Županije 2022. – 2024. godine, kojim su definirane aktivnosti, njihovi nositelji, rokovi realizacije i indikatori učinkovitosti. Rješenjem ministra od 22. 5. 2023. godine imenovana je kontakt osoba koja će kao koordinator za provedbu aktivnosti iz Akcijskog plana biti suradnik i temeljna točka koordinacije i komunikacije sa Timom za sprečavanje korupcije Županije.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Aktivnosti predviđene za prvu godinu nakon usvajanja Akcijskog plana su: donošenje plana integriteta i osiguranje njegove provedbe; analiziranje zakonskih propisa koji reguliraju rad Ministarstva s ciljem utvrđivanja mogućnosti za zlouporabu diskrecijskog odlučivanja; uvođenje obveze vođenja javnih rasprava u svezi s prijedlozima zakonskih i podzakonskih rješenja koji su u svezi s borbom protiv korupcije; provedba analize primjene Zakona o javnim nabavama, kreiranje preporuka, te njihovo dostavljanje nadležnom zakonodavnom tijelu; utvrđivanje metodologije za vođenje evidencije prijava, obrade i analize statističkih podataka o prijavama sa indicijama korupcije u HBŽ-u; iniciranje izmjene i dopune propisa za uvođenje, primjenu i unaprjeđivanje transparentnih i mjerljivih kriterija za zapošljavanje, ocjenjivanje rada i unapređenja u službi u Ministarstvu i drugo.

Utvdili smo da s izuzetkom aktivnosti na izradi Plana integriteta, koji je odlukom ministra od 8. 4. 2024. godine usvojen, nije bilo aktivnosti definiranih Akcijski plan Ministarstva za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Županije.

Preporuka:

- **provoditi aktivnosti definirane u Akcijskom planu za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Hercegbosanske županije 2022. – 2024. godine.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

5.1 Izrada i donošenje proračuna i plana poslovanja

Proračunom Županije za 2023. godinu od 30. 12. 2022. godine Ministarstvu je odobren iznos od 24.144.751 KM. Izmjenama i dopunama Proračuna od 22. 11. 2023. godine Ministarstvu je odobreno 24.382.135 KM. Iz tekuće pričuve Ministarstvu je odobreno 44.283 KM, tako da su raspoloživa sredstva Ministarstva iznosio 24.426.418 KM. Odlukama Ministarstva financija odobrene su unutarnje preraspodjele u iznosu od 327.000 KM.

Strukturu odobrenog proračuna čine: plaće i naknade troškova uposlenih (23.284.135 KM), izdaci za materijal i usluge (2.272.563 KM), doprinosi poslodavca (3.600.000 KM), izdaci za nabavu stalnih sredstava (1.098.000 KM), izdaci za kamate (15.000 KM) i tekući transferi (5.040 KM).

5.2 Izvješćivanje

Izvješće o radu Ministarstva za 2023. godinu dostavljeno je 13. 2. 2024. godine Vladi Županije.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

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

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

6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2023. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 96.106 KM, a odnose se na prihode od pružanja javnih usluga 89.442 KM i neplanirane uplate 6.664 KM.

Prihodi od pruženih javnih usluga odnose se na pružene usluge pratnje van gabaritnih tereta, pratnje eksplozivnih materijala, izdavanja zapisnika u svezi oštećenja cestovne opreme i izdavanje zapisnika sa izvršenih očevida prometnih nezgoda.



Neplanirane uplate odnose se na uplatu refundacija bolovanja od zavoda za zdravstveno osiguranje.

6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2023. godinu, rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 24.262.061 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi 20.923.519 KM, izdaci za materijal i usluge 2.236.794 KM, tekući transferi 35.230 KM, i izdaci za kamate 13.042 KM, izdaci za nabavu stalnih sredstava 941.041 KM i izdaci za otplate dugova 112.435 KM.

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 17.345.065 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade plaća odnosi 14.257.762 KM, a na naknade troškova zaposlenih 3.087.303 KM.

Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća za mjesec travanj, listopad i prosinac.

Obračun plaća i naknada reguliran je Zakonom o plaćama i naknadama korisnika proračuna Hercegbosanske županije⁹, Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika Kantona 10¹⁰ i Kolektivnim ugovorom za zaposlenike u Ministarstvu unutarnjih poslova Kantona 10¹¹

U 2023. godini Ministarstvo nije imalo donesene pravilnike o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i policijskih službenika te su oni doneseni u ožujku 2024. godine uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Pravilnici su sukladni važećim županijskim zakonima koji reguliraju oblast plaća i naknada državnih službenika, namještenika i policijskih službenika. Koeficijenti za obračun plaća usuglašeni su sa onim utvrđenim federalnim zakonom.

Zakonom o izvršavanju proračuna Hercegbosanske županije za 2023. godinu utvrđena je osnovica za obračun plaće u neto iznosu od 350 KM, a bod za obračun plaće iznosio je 1.

Uredbom o radnom vremenu u tijelima uprave, službama za upravu i upravnim ustanovama u Hercegbosanskoj županiji definirano je tjedno radno vrijeme u trajanju od 40 sati, s tim da dnevno radno vrijeme počinje u 8⁰⁰ sati, a završava u 16⁰⁰ sati. Člankom 3. Uredbe definirano je da se odmor u tijeku radnog dana koristi od 10³⁰ do 11⁰⁰ sati.

Puno radno vrijeme traje 40 sati tjedno s obzirom na to da je Zakonom o radu Hercegbosanske županije i Kolektivnim ugovorom za zaposlenike u Ministarstvu propisano da je odmor u tijeku dana u trajanju od 30 minuta uračunat u radno vrijeme. Navedeni Zakon je u primjeni od 21. 9. 2022. godine.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu¹² propisana je obveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalih, sadrži podatke o početku rada, završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu terenskog rada, vremenu neprisustva na poslu i slično. U Ministarstvu je uspostavljen elektronski sustav vođenja evidencija o radnom vremenu putem uređaja instaliranog na ulazu u zgradu Ministarstva, kao i u policijske uprave. Uvidom u evidencije o radnom vremenu za ožujak, listopad i prosinac utvrdili smo da one nisu potpune jer ne sadrže podatke o vremenu terenskog rada, vremenu pripravnosti i vremenu neprisustva na poslu. Tijekom 2024. godine Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na uspostavi evidencija sukladno Pravilniku.

⁹ „Narodne novine Hercegbosanske županije“ br. 8/22

¹⁰ „Narodne novine Hercegbosanske županije“ br. 8/22

¹¹ „Narodne novine Hercegbosanske županije“ br. 4/21

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Naputkom o načinu evidentiranja prekovremenog rada i rada po izvanrednom rasporedu policijskih službenika Ministarstva i Naputkom o načinu evidentiranja i obračuna rada subotom i nedjeljom policijskih službenika Ministarstva uređeni su način evidentiranja prekovremenog rada, rada po izvanrednom rasporedu i rada subotom i nedjeljom policijskih službenika. Uvidom u pojedine obračune utvrdili smo da su naknade po osnovu prekovremenog i izvanrednog rada te rada u dane tjednog odmora evidentirane i obračunate sukladno važećim nalogcima i da prekovremeni rad nije trajao više od osam sati tjedno kako je i propisano Zakonom o radu Županije.¹³

Najviša plaća (bez minulog rada) isplaćena je u iznosu od 3.126 KM, najniža u iznosu od 780 KM dok je prosječna plaća iznosila 1.636 KM.

Županijskim zakonima predviđene su naknade za jubilarne nagrade u visini od jedne prosječne neto plaće isplaćene u zadnja tri mjeseca u Federaciji BiH za 10 godina neprekidnog rada, u visini jedne i pol prosječne neto plaće za 20 godina rada, u visini dvije prosječne neto plaće za 30 godina rada i u visini dvije i pol prosječne neto plaće za 35 godina rada. Naknade za jubilarne nagrade isplaćene su u iznosu od 70.974 KM od kojih se dio odnosi na državne službenike i namještenike. **Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije BiH nisu propisane ove naknade za državne službenike i namještenike.**

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2023. godinu je izvršeno u propisanom roku i na način propisan Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u tijelima državnih službenika u Hercegbosanskoj županiji¹⁴, a Izvješće o provedenom ocjenjivanju državnih službenika i namještenika je blagovremeno dostavljeno Agenciji za državnu službu Federacije BiH. Nagrade temeljem ocjene rada „izuzetno uspješan“ za 2022. godinu u visini od 30% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH su isplaćene zaposlenicima temeljem pojedinačnih rješenja Ministra uz plaću u ožujku 2023. godinu.

Naknade troškova zaposlenih odnose se na topli obrok (1.260.320 KM), prijevoz na posao i sa posla (736.955 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (427.163 KM), regres za godišnji odmor (306.344 KM), pomoć u slučaju smrti (206.821 KM) i jednokratne pomoći (149.700 KM).

Naknada za topli obrok utvrđena je u iznosu od 1% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH za svaki radni dan.

Uredbom o naknadi troškova prijevoza na posao i s posla¹⁵ propisano je da zaposlenicima kojima nije organiziran službeni prijevoz na posao i sa posla, a čija je najkraća razdaljina od mjesta stanovanja do mjesta rada najmanje tri kilometra pripada naknada za troškove prijevoza u visini od 13% od cijene jedne litre benzina MB-95 po kilometru, a visina naknada ne može biti viša od 400 KM mjesečno.

Odlukom o isplati naknade za korištenje godišnjeg odmora – regresa za 2023. godinu odobrena je isplata regresa u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u iznosu od 615,50 KM svakom zaposleniku.

Naknada za vjerske praznike je isplaćena u visini od 300 KM po zaposleniku temeljem Odluke o odobravanju dara za blagdane korisnicima Proračuna Županije koju je donijela Vlada Županije. **Ova naknada nije propisana federalnim nalogcima.**

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu 2.236.794 KM. Strukturu izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (742.517 KM), nabava materijala i sitnog inventara (362.134 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (288.818 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (282.365 KM), izdaci za tekuće održavanje (235.618 KM), izdaci za energiju (184.077 KM), izdaci osiguranja i bankarskih usluga (83.327 KM) putni troškovi (33.905 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (24.033 KM).

¹³ „Narodne novine Hercegbosanske županije“ br. 10/22

¹⁴ „Narodne novine Hercegbosanske županije“ br. 11/14

¹⁵ „Narodne novine Hercegbosanske županije“ br. 13/22

Ugovorene i druge posebne usluge se najvećim dijelom odnose na usluge stručnog obrazovanja (482.267 KM), izdatke za rad povjerenstava (67.989 KM), usluge održavanja konvencija i obrazovanja (62.379 KM), usluge reprezentacije (18.404 KM) i ostale nespomenute usluge (15.044 KM).

U okviru usluga stručnog obrazovanja iskazani su izdaci za obuke kadeta temeljne policijske obuke za činove „policajac“ i „mlađi inspektor“ na policijskoj akademiji koje organizira Federalno ministarstvo unutarnjih poslova u iznosu od 459.415 KM. Shodno Zakonu o policijskim službenicima Županije, nakon provođenja javnog natječaja za popunu radnih mjesta policijskih službenika, odabrani kandidati pohađaju obveznu obuku kadeta za činove „policajac“ i „mlađi inspektor“, a koju snosi organ koji upućuje kandidate na obuku. Odlukom o visini troškova temeljne policijske obuke kandidata na policijskoj akademiji Federalnog ministarstva unutarnjih poslova¹⁶ utvrđena je naknada za obuku kandidata za čin „policajac“ u visini od 6.805 KM, a za čin „mlađi inspektor“ u visini od 4.829 KM po kandidatu. Uvidom u odabrani uzorak utvrdili smo da su ugovori zaključeni i realizirani sukladno važećoj Odluci.

Najveći dio izdataka za rad povjerenstava se odnosi se na povjerenstvo za javne nabave (10.818 KM), Ured za pritužbe javnosti (10.300 KM), povjerenstvo za ocjenu opravdanosti zahtjeva za nabavu oružja i streljiva (8.650 KM), stegovno povjerenstvo (5.940 KM), povjerenstvo za izbor (5.850 KM) i povjerenstvo za promicanje policijskih službenika (4.200 KM). Člankom 8. Uredbe o naknadama za rad u povjerenstvima¹⁷ propisano je da za sudjelovanje u radu povjerenstva, članu povjerenstva pripada naknada samo pod uvjetom da zadaci za koje je zadužen rješanjem o osnivanju povjerenstva nisu u opisu poslova radnog mjesta člana povjerenstva. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva predviđena su radna mjesta višeg stručnog suradnika za javne nabave i višeg samostalnog referenta za nabavu koji obavljaju poslove javnih nabava za potrebe Ministarstva, a zaposlenici raspoređeni na ovim radnim mjestima su imenovani za članove povjerenstva za javne nabave. Uvidom u pojedina rješenja utvrdili smo da su naknade za rad u povjerenstvu isplaćivane i članovima povjerenstva koji su zaposleni na radnim mjestima na kojima se obavljaju poslovi vezani za javne nabave u visini od 150 KM mjesečno predsjedniku, odnosno 100 KM članovima povjerenstva. Ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknada za rad članovima povjerenstva za obavljanje poslova koji su u opisu radnog mjesta na koje su zaposleni jer nije ispunjen uvjet za stjecanje prava na naknadu propisan Uredbom o naknadama za rad u povjerenstvima.

Naknade članovima povjerenstava koji su zaposlenici Ministarstva u iznosu od najmanje 59.428 KM nisu imale karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak,¹⁸ Zakona o doprinosima,¹⁹ i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.²⁰

Usluge reprezentacije se odnose na konzumaciju jela i pića i proslavu Dana policije. Revizijom odabranog uzorka utvrdili smo da su na poleđini računa sačinjavane službene zabilješke i potpis ovlaštene osobe koja je odobrila račun, a ukupni iznos troškova reprezentacije nije prešao iznos predviđen Proračunom Županije sukladno Uredbi o ograničivanju izdataka za reprezentaciju.²¹

Najveći dio izdataka za nabavu materijala čine izdaci za odjeću, uniforme i platno (142.414 KM), obrasce i papir (116.268 KM) i materijal za javni red (94.782 KM).

Izdaci za odjeću, uniforme i platno se najvećim dijelom odnose na nabavu policijskih odora i cipela od dobavljača „Zenko“ d.o.o. Zenica s kojim su nakon provedenih otvorenih postupaka zaključeni ugovori. Revizijom odabranog uzorka utvrdili smo da su ugovori realizirani sukladno ugovorenim cijenama i količinama.

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 28/23

¹⁷ „Narodne novine Hercegbosanske županije“ br. 13/22

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13

¹⁹ „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 i 4/21

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21 i 77/21

²¹ „Narodne novine Hercegbosanske županije“ br. 3/08



Izdaci za obrasce i papir u iznosu od 39.299 KM odnose se na realizaciju ugovora zaključenih u 2022. godini sa dobavljačima Tiskara Periša Livno i List. d.o.o. Livno koji su bili u primjeni do lipnja 2023. godine. Nabava obrazaca i papira u iznosu od 47.525 KM je vršena od istih dobavljača, ali bez provedene procedure javnih nabava i zaključenih ugovora za razdoblje od lipnja do prosinca 2023. godine.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva najvećim dijelom odnose se na benzin u iznosu od 273.527 KM. Način korištenja i održavanja motornih vozila Ministarstva reguliran je Pravilnikom o korištenju motornih vozila Ministarstva. Pravilnikom je propisan obrazac putnog naloga i elementi koje treba sadržavati i da kontrolu u svezi osiguranja vozila, registracije vozila, održavanja i vođenja evidencija o vozilima obavlja Odsjek prometne tehnike. Uvidom u pojedine putne naloge i evidencije ulivenog i utrošenog goriva utvrdili smo da se oni vode uredno i točno, a kontrolu vrši Odsjek za prometnu tehniku sukladno Pravilniku. Revizijom smo utvrdili da je nabava benzina u iznosu od 146.115 KM od travnja do prosinca 2023. godine izvršena bez provedene procedure javnih nabava i zaključenih ugovora.

Na poziciji izdataka za komunikaciju i komunalne usluge najvećim dijelom iskazani su izdaci za poštanske usluge (121.780 KM), izdaci za telefon (45.621 KM), ostale usluge iz oblasti komunikacije (42.551 KM) i izdaci za mobilni telefon (36.999 KM). Odlukom o načinu uporabe službenih mobilnih telefona određeni su zaposlenici koji imaju pravo na službeni mobilni telefon i iznos mjesečnih troškova uporabe službenih mobilnih telefona kojim im je odobren. Odlukom je propisano da se obračun troškova službenih mobilnih telefona vrši svaki mjesec i da će se razlike između nastalih troškova i odobrenih iznosa mjesečnih troškova službenih mobilnih telefona refundirati na način da se prilikom obračuna plaća odbiti iznosi prekoračenja odobrenih troškova za prethodni mjesec. Revizijom odabranog uzroka utvrdili smo da se vrši kontrola potrošnje odobrenih mjesečnih troškova službenih mobilnih telefona i u slučaju prekoračenja vrši obustava na plaću sukladno Odluci.

Izdaci za tekuće održavanje se najvećim dijelom odnose na materijal za opravku i održavanje vozila (103.484 KM), usluge opravke i održavanja opreme (77.769 KM) i materijal za opravku i održavanje zgrada (31.918 KM). Za izdatke za materijal i opravku o održavanja vozila zaključen je ugovor o servisiranju vozila sa dobavljačem AC Krželj d.o.o. Livno koji realiziran u iznosu od 89.965 KM, dok je nabava u vrijednosti od 13.519 KM vršena od drugih dobavljača bez zaključenih ugovora. Izdaci za materijal za opravku i održavanje zgrada odnose se na izdatke za održavanje zgrade u iznosu od 10.844 KM za koje zaključen ugovor sa Ivanović d.o.o. Livno. Nabava ostalih izdataka iskazanih na ovoj poziciji u iznosu od najmanje 14.616 KM je izvršena od drugih dobavljača sa kojima nije zaključen ugovor o javnoj nabavi.

Nabava materijala za opravku i održavanje zgrade, pored nabave od dobavljača sa kojima je zaključen ugovor, vršena je i od drugih dobavljača bez zaključenih ugovora u vrijednosti od 14.616 KM, a nabava materijala za opravku i održavanje vozila je, pored nabave od dobavljača sa kojim je zaključen ugovor, vršena i od drugih dobavljača bez zaključenih ugovora u vrijednosti od 13.519 KM, za što smo dali preporuku u točki 8. Izvješća.

Revizijom smo utvrdili da su naknade za rad članovima povjerenstva za javne nabave isplaćivane i članovima povjerenstva zaposlenim na poslovima javnih nabava, što nije sukladno Uredbi o naknada za rad u povjerenstvima. Porezi i doprinosi na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima nisu obračunate kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.

Preporuke:

- *naknade članovima povjerenstava isplaćivati samo ako su ispunjeni uvjeti za isplatu definirani Uredbom o naknadama za rad u povjerenstvima;*
- *poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.*



6.1.2.3 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava realizirani su u iznosu od 941.041 KM, a odnose se na nabavu opreme u iznosu od 609.070 KM (motorna vozila 295.920 KM, policijska oprema 208.950 KM, računarska oprema 73.816 KM, oprema za prijenos podataka i glasa 14.562 KM, namještaj 12.458 KM), rekonstrukciju i investicijsko održavanje 286.329 KM, zemljište 16.770 KM i stalna sredstva u obliku prava 28.872 KM.

Izdaci za nabavu stalnih sredstava su najvećim dijelom obrazloženi u poglavlju 8. Javne nabave.

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 15.314 KM, a odnose se na ostala potraživanja 11.060 KM i potraživanja od pravnih osoba 4.154 KM.

Ostala potraživanja najvećim dijelom (9.840 KM) odnose se na zahtjeve za refundaciju bolovanja, dok se potraživanja od pravnih osoba odnose na pružene usluge pratnji i izdanih zapisnika sa očevida prometnih nezgoda.

6.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 4.142.276 KM (nabavne vrijednosti od 9.903.101 KM, otpisane vrijednosti od 5.760.825 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Struktura stalnih sredstava je: zemljište 16.770 KM, zgrade 2.430.326 KM, oprema 7.196.145 KM (motorna vozila 2.556.327 KM, policijska oprema 2.024.710 KM, računarska oprema 1.612.717 KM, namještaj 503.968 KM, oprema za prijenos podataka i glasa 413.885 KM, ostala prijevozna oprema 81.050 KM i drugo), stalna sredstva u obliku prava 66.579 KM i stalna sredstva van upotrebe 193.281 KM (stanovi 109.556 KM, vozila 58.552 KM, računarska oprema 15.559 KM, oprema za prijenos podataka i glasa 4.756 KM i drugo).

Tijekom 2023. godine iz knjigovodstvene evidencije isknjižena su četiri stana nabavne vrijednosti 109.556 KM temeljem dopisa Službe za graditeljstvo, prostorno uređenje i stambeno komunalne poslove, a nad kojima sukladno Zakonu o vraćanju, dodijeli i prodaji stanova²² pravo raspolaganja ima Grad Livno.

Sukladno propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine²³ Ministarstvo je bila u obvezi 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. Ministarstvo nije izvršilo revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, čime bi početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 1.723.140 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stopa rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa²⁴ prestala je obveza revalorizacije.

Prema iskazu odgovorne osobe Ministarstva financija, koje vodi pomoćne evidencije stalnih sredstava Ministarstva, nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu jer je postojeći program za evidenciju stalnih sredstava iz 1997. godine instaliran u programu Windows 95 (zaštićen je autorskim pravima), ne omogućava automatski obračun revalorizacije i ne može se prebaciti na novo računalo bez ponovnog unošenja cjelokupne baze podataka, zbog čega ni za Ministarstvo obračun revalorizacije nije izvršen, iako je to bila obveza utvrđena važećim propisima.

²² Službene novine FBiH br. 28/05i 2/08

²³ Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne proračunske korisnike i Riznicu („Službene novine FBiH“, br. 58/16)

²⁴ Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 66/23), Pravilnik o izmjenama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 99/23) i Računovodstvene politike za federalne proračunske korisnike i Riznicu („Službene novine FBiH“, br. 99/23)



6.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 2.650.887 KM, a odnose se na obveze prema djelatnicima u iznosu 1.652.522 KM, kratkoročne tekuće obveze u iznosu 982.783 KM, obveze prema domaćim financijskim institucijama 9.628 KM, kratkoročna razgraničenja 5.411 KM i financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama 543 KM.

Obaveze prema djelatnicima odnose se na obveze za plaće (737.357 KM), obveze za doprinose (544.922 KM) i obveze za naknade plaće (370.242 KM) za mjesec prosinac 2023. godine koje su izmirene u 2024. godini.

Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema pravnim osobama za isporučene robe i usluge 369.275 KM, obveze za beneficirani staž za prosinac 2023. godine 344.559 KM, obveze po sudskim presudama i rješenjima o izvršenju 262.527 KM i naknade za rad u povjerenstvima 5.106 KM.

Obveze prema domaćim financijskim institucijama predstavljaju dospjele obveze u iznosu od 9.628 KM temeljem financijskog lizinga.

Kratkoročna razgraničenja predstavljaju iskazana potraživanja za pružene usluge 4.654 KM i obustave iz plaće 757 KM.

Utvdili smo da su kratkoročne tekuće obveze manje iskazane za 5.182.938 KM jer obveze za beneficirani staž iz ranijeg razdoblja nisu iskazane na odgovarajućoj poziciji bilančne evidencije, a što je detaljnije obrazloženo i za što je dana preporuka u poglavlju 7. Izvanbilančna evidencija.

6.2.4 Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 152.844 KM, a odnose se na obveze po ugovorima o financijskom lizingu za nabavu 11 vozila iz 2019. godine i usuglašene su sa dobavljačem.

6.2.5 Popis imovine i obveza

Sukladno Odluci Vlade Županije o vršenju popisa kod korisnika Proračuna od 29. 11. 2023. godine ministar je rješenjem od 15. 12. 2023. godine imenovao Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obveza i potraživanja sa stanjem na 31. 12. 2023. godine. Rješenjem je definiran rok 31. 1. 2024. godine za sačinjavanje izvješća o izvršenom popisu.

Povjerenstvo za popis je 6. 2. 2024. godine dostavilo ministru i središnjem popisnom povjerenstvu izvješće o redovnom godišnjem popisu za 2023. godinu, kojim je utvrdila usuglašenost knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. U privitku izvješća su popisne liste i prijedlozi odluka o otpisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i stanova. Povjerenstva je dalo prijedlog za isknjižavanje tri stana nabavne vrijednosti 109.556 KM, dva vozila nabavne vrijednosti 58.552 KM, ostala stalna sredstva nabavne vrijednosti 25.174 KM i sitan inventar u vrijednosti 3.204 KM, koja su preknjižena na poziciju stalnih sredstava van upotrebe.

Vlada je 10. 6. 2024. godine donijela Odluku o usvajanju Elaborata o popisu, kojim je naloženo provođenje odgovarajućih knjiženja sukladno prijedlogu popisnih povjerenstava.

Člankom 9. Pravilnika o popisu imovine, potraživanja i obveza je predviđeno da se tek nakon što Vlada usvoji izvješće o provedenom popisu rukovoditelji proračunskih korisnika dostavljaju naloge za knjiženje u cilju usuglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Utvdili smo da je temeljem prijedloga popisnog povjerenstva izvršeno isknjižavanje stalnih sredstava i sitnog inventara prije no što je Vlada donijela odluku o usvajanju izvješća o provedenom popisu, što nije sukladno Pravilniku o popisu imovine, obveza i potraživanja.

Preporuka:

- **knjiženja u cilju usuglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem provoditi tek nakon što Vlada donese odluku o usvajanju izvješća o provedenom popisu, kako je to Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja i obveza predviđeno.**

7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Izvanbilančna evidencija iskazana je u iznosu 5.182.938 KM, a odnos se na obveze za doprinose mirovinskog osiguranje beneficiranog staža iz ranijeg razdoblja.

Zakonom o policijskim službenicima Županije i Zakonom o unutarnjim poslovima Županije je propisano da se ovlaštenim službenim osobama, zbog težine i prirode poslova i posebnih uvjeta rada, svakih 12 mjeseci efektivno provedenih na poslovima računa kao 16 mjeseci staža osiguranja.

Odlukom Vlade Županije o utvrđivanju radnih mjesta u MUP-u kojima se staž osiguranja računa u uvećanom trajanju i stupanj uvećanja osiguranja od 9. 5. 2008. godine su definirana radna mjesta u Ministarstvu kojima se staž osiguranja računa u uvećanom iznosu, te da će se obračun i uplata beneficiranog radnog staža vršiti prilikom odlaska u mirovinu.

Ovakav način obračuna uvećanog staža bio je u primjeni do obračuna plaće za rujan 2022. godine (isporučitelj programa za obračun plaća „Ping“ d.o.o. Sarajevo doradom programa omogućio obračun beneficiranog staža u trenutku obračuna plaće) od kada se, bez posebne odluke Vlade, beneficirani staž obračunava i isplaćuje uz plaću, tako da beneficirani staž za djelatnike koji nisu otišli u mirovinu do primjene novog programa za obračun plaća još nije obračunat.

Ministarstvo je u 2023. godini izvršilo obračun beneficiranog radnog staža iz ranijeg razdoblja u iznosu 5.182.938 KM, a koji se odnosi na 274 policijska službenika i uknjižilo obveze u izvanbilančnu evidenciju s obzirom da nije imalo raspoloživa sredstva na odgovarajućoj poziciji bilančne evidencije.

Utvdili smo da obveze doprinosa mirovinskog osiguranja za beneficirani staž iz ranijeg razdoblja u iznosu 5.182.938 KM nisu iskazane na odgovarajućim pozicijama obveza i troškova bilančne evidencije, a što nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH, članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 35. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, prema kojima je se rashodi i izdaci priznaju u razdobljima u kojima su obveze nastale. Zbog neevidentiranja ovih obveza u trenutku njihova nastanka podcijenjeni su rashodi obračunskih razdoblja u kojima su nastale, a samim tim i finansijski rezultati tih razdoblja.

Preporuka:

- **knjigovodstveno evidentirati obveze staža osiguranja temeljem prava na beneficirani staž iz ranijeg razdoblja u bilančnu evidenciju, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.**

8. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava 31. 1. 2023. godine ukupne procijenjene vrijednosti od 1.645.500 KM. Proceduru odabira najpovoljnijih ponuđača provodi povjerenstvo na čelu kojeg je viši stručni suradnik za javne nabave. U toku godine donesene su dvije izmjene i dopune Plana, tako da ukupna vrijednost planiranih javnih nabava sa izmjenama i dopunama iznosi 1.743.750 KM bez uključenog PDV-a.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dan je u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabave*		Provedene nabave		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Izravni sporazum	43	189.750	41	160.181	2	11.452
Konkurentski zahtjev	12	277.000	6	137.780	2	81.516
Otvoreni postupak	9	1.244.000	5	561.604	3	533.744
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	1	13.000	1	12.533		
Ograničeni postupak	1	20.000				
Ukupno	66	1.743.750	53	872.098		626.712

*Prema posljednjim izmjenama



Zajedničko povjerenstvo koje je formirala Vlada Županije provodi procedure odabira najpovoljnijih ponuđača nabave goriva, lož ulja i uredskog materijala, a ostale postupke javnih nabava provodi Ministarstvo.

Nabave goriva do ožujka 2023. godine, lož-ulja do travnja 2023. godine i uredskog materijala (tonera, punjenja za printere, faks aparate i aparate za kopiranje, tiskanice, obrasce, djelovodnike, zapisnike, ostali tiskani materijal i uredski materijal) do svibnja 2023. godine vršene su od dobavljača temeljem zaključenih ugovora temeljem provedenih procedura javne nabave iz prethodnog razdoblja.

Vlada provodi proceduru odabira najpovoljnijih ponuđača za navedene robe i nakon donošenja odluke o izboru obavještava ostale proračunske korisnike da zaključe ugovore sa izabranim dobavljačima. Odlukom Vlade od 26. 4. 2023. godine pokrenuta je procedura odabira najpovoljnijih ponuđača za ove robe, a koja do konca 2023. godine nije okončana, **tako da je Ministarstvo vršilo nabave goriva u iznosu od 23.567 KM i uredskog materijala u iznosu od 76.883 KM od dobavljača iz prethodnog razdoblja, ali bez zaključenih ugovora.**

Prema dostavljenom pregledu provedenih postupaka Ministarstvo je u 2023. godine provelo pet otvorenih postupaka na osnovu kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 561.604 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavijesti o nabavi u vrijednosti 12.533 KM, šest konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti 137.780 KM i 41 izravni sporazum u vrijednosti 160.181 KM.

Revidirana su tri otvorena postupka u iznosu 533.744 KM, dva konkurentska postupka u iznosu 81.516 KM i dva izravna sporazuma u iznosu 11.452 KM zaključeni 2023. godine i jedan otvoreni postupak zaključen u 2022. godini u iznosu 261.792 KM koji je realiziran i u 2023. godini.

Na javni poziv u otvorenom postupku za **nabavu mobilnog mjerila brzine**, procijenjene vrijednosti 150.000 KM i uz kriterij najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude, od potencijalnih 10 koji su preuzeli tendersku dokumentaciju ponudu je dostavio samo jedan ponuditelj MRG Export Import d.o.o. Banja Luka sa cijenom 150.000 KM bez PDV-a. Sa dobavljačem je 21. 7. 2023. godine zaključen ugovor kojim je definirana cijena 175.500 KM sa PDV-om, rok isporuke 120 dana od dana potpisivanja ugovora i kazna uslijed neblagovremene isporuke od 1% vrijednosti ugovora po danu kašnjenja do maksimalnih 10%. Dobavljač je u ugovorenom roku isporučio traženu robu po cijeni definiranoj ugovorom.

Na javni poziv u otvorenom postupku za **nabavu policijskih cipela**, procijenjene vrijednosti 55.000 KM i uz kriterij najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude, od potencijalnih 12 koji su preuzeli tendersku dokumentaciju ponude su dostavila dva ponuditelja. Obje pristigle ponude su ocijenjene formalno ispravnim i nakon održane e-aukcije na kojoj je cijena spuštena samo jednom za 2,28% donijeta je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuditelja Zenko d.o.o. Zenica. Sa izabranim ponuđačem je 7. 7. 2023. godine zaključen ugovor kojim je definirana cijena 62.824 KM, rok isporuke robe 60 dana od dana dostavljanja narudžbenice sa specifikacijom u kojoj su navedeni vrsta, količina i način isporuke i kazna uslijed neblagovremene isporuke robe od 1% ugovorene vrijednosti po danu kašnjenja do maksimalnih 10%. Dobavljač je 18. 7. 2023. godine ispostavio traženu robu po ugovorom definiranoj cijeni.

Na javni poziv u otvorenom postupku za **nabavu osam službenih vozila**, procijenjene vrijednosti 265.000 KM i uz kriterij ekonomski najpovoljnije ponude, od potencijalnih 11 koji su preuzeli tendersku dokumentaciju, ponudu je dostavio jedan ponuditelj. Ponuda je ocijenjena formalno ispravnom i donijeta je Odluka o izboru ponuditelja AMC VIBA d.o.o. Tuzla. Sa izabranim ponuđačem 30. 5. 2023. godine zaključen je ugovor kojim je definirana cijena 295.920 KM, rok isporuke vozila 10 dana od dana obostranog potpisivanja ugovora i kazna uslijed neblagovremene isporuke robe od 1% vrijednosti ugovora po danu kašnjenja do maksimalnih 10%. Dobavljač je 6. 6. 2023. godine isporučio osam vozila Suzuki Vitara po jediničnoj cijeni od 36.990 KM koliko je ugovorom i definirano.



Na javni poziv u ponovljenom konkurentskom postupku za **renoviranje zgrade PU Drvar**, procijenjene vrijednosti 45.000 KM i uz kriterij najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude, od potencijalnih 10 koji su preuzeli tendersku dokumentaciju ponudu je dostavio samo jedan ponuditelj. Ponuda je ocijenjena formalno ispravnom i donijeta je Odluka o izboru ponuditelja Unitrade Company d.o.o. Banja Luka. Sa izabranim ponuđačem 30. 6. 2023. godine zaključen je ugovor kojim je definirana cijena 52.299 KM, rok dovršetka radova 70 dana od dana uvođenja u posao i kazna uslijed neblagovremenog izvršenja radova od 1% vrijednosti ugovora po danu kašnjenja do maksimalnih 10%. Prema podacima iz građevinskog dnevnika dobavljač je uveden u posao 27. 7. 2023. godine. Na zahtjev izvođača radova zbog istovremenog korištenja zgrade od strane investitora i izvođenja radova nadzorni organ je odobrio produženje roka izvođenja radova do 30. 11. 2023. godine. Dobavljač je okončanu situaciju u vrijednosti ugovorenih radova ispostavio 28. 11. 2023. godine.

Na javni poziv u konkurentskom postupku za **nabavu računarske opreme**, procijenjene vrijednosti 25.000 KM i uz kriterij najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude, od potencijalnih 24 koji su preuzeli tendersku dokumentaciju ponudu su dostavili četiri ponuditelja. Analizom prispjelih ponuda za dvije ponude je utvrđeno da ne zadovoljavaju tenderskom dokumentacijom propisane uvjete, te su odbačene. S obzirom na to da na zakazanoj e-aukciji nije bilo nadmetanja donijeta je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuditelja Sating Media d.o.o. Kupres, sa kojim je 9. 5. 2023. godine zaključen ugovor sa cijenom 29.217 KM i rokom isporuke od 10 dana od dana potpisivanja ugovora. Dobavljač je 12. 5. 2023. godine ispostavio ugovorenu računarsku opremu po ugovorom definiranim cijenama.

Realizacija ugovora iz ranijeg razdoblja

Na javni poziv u otvorenom postupku za **utopljanje zgrade PU Tomislavgrad**, procijenjene vrijednosti 195.000 KM i uz kriterij najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude, od potencijalnih 15 koji su preuzeli tendersku dokumentaciju ponude su dostavila dva ponuditelja. Obje pristigle ponude su ocijenjene formalno ispravnim i s obzirom da na zakazanoj e-aukciji nije bilo nadmetanja 14. 10. 2022. godine donijeta je Odluka o izboru ponuditelja Intertrgovina d.o.o. Tomislavgrad sa ponuđenom cijenom 211.463 KM bez PDV-a. S obzirom da izabrani ponuditelj u propisanom roku nije dostavio tenderskom dokumentacijom predviđene akte 25. 10. 2022. godine donijeta je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuditelja skupine Seonica d.o.o. Tomislavgrad i Tigra d.o.o. Posušje sa cijenom 223.754 KM bez PDV-a. Sa izabranim ponuđačem 25. 10. 2022. godine zaključen je ugovor kojim je definirana cijena 261.792 KM, rok dovršetka radova 90 dana od dana uvođenja u posao i kazna uslijed neblagovremenog izvršavanja posla od 1% vrijednosti ugovorenih radova po danu kašnjenja do maksimalnih 10%, s tim da se rok može produžiti uslijed niske temperature po kojoj se radovi ne mogu izvoditi. Prema podacima iz građevinskog dnevnika izvođač je za poslove zamjene stolarije uveden u posao 14. 11. 2022. godine, a 23. 12. 2022. godine naložen je prekid radova zbog niske temperature. Nadzorni organ je 13. 2. 2023. godine dao nalog za nastavak radova na izgradnju sustava grijanja, a 25. 5. 2023. godine za izvođenje fasadnih radova. Prema podacima iz građevinskog dnevnika primopredaja izvedenih radova izvršena je 27. 7. 2023. godine

Revizijom smo utvrdili da **nabava materijala za opravku i održavanje zgrada** je, pored nabave od dobavljača sa kojim je zaključen ugovor (Ivanović d.o.o. Livno), vršena i od drugih dobavljača bez zaključenih ugovora u vrijednosti od 14.724 KM, a **nabava materijala za opravku i održavanje vozila** je, pored nabave od dobavljača sa kojim je zaključen ugovor (AC Krželj d.o.o. Livno), vršena i od drugih dobavljača bez zaključenih ugovora u vrijednosti od 13.519 KM. Navedeno nije sukladno članku 23. Zakona o izvršavanju proračuna Županije za 2023. godinu, kojim je propisano da se nabava roba, usluga i radova vrši uz primjenu Zakona o javnim nabavama.

Nabava goriva, lož-ulja i uredskog materijala veći dio 2023. godine vršena je bez zaključenog ugovora s izabranim dobavljačem, jer procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača u postupku zajedničkih nabava koje je provodila Vlada nisu bile okončane. Ministarstvo također za ove nabave nije provelo postupke javnih nabava, te je izvršilo nabavu u iznosu od najmanje 100.450 KM bez zaključenih ugovora s dobavljačima.



Također, Ministarstvo je, pored dobavljača s kojima ima zaključene ugovore, izvršilo nabavu materijala za opravku i održavanje zgrada i vozila u iznosu od najmanje 28.135 KM bez provedenih procedura javnih nabava. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i članku 23. Zakona o izvršavanju proračuna, kojim je utvrđeno da se postupak nabave roba, radova i usluga obavlja sukladno Zakonu o javnim nabavama i podzakonskim propisima donesenim shodno Zakonu.

Ministarstvo je izvršilo nabavku roba u iznosu od najmanje 128.585 KM bez provedenih postupaka javnih nabava i zaključenih ugovora s dobavljačima, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama i Zakonu o izvršavanju proračuna.

Preporuka:

- *nabave roba, usluga i radova vršiti isključivo od izabranih dobavljača s kojima su zaključeni ugovori nakon provedenih procedura javnih nabava, sukladno Zakonu o javnim nabavama.*

9. OSTALI NALAZI

9.1 Sudski sporovi

Prema podacima iz Izvješća o radu Županijskog javnog pravobraniteljstva za 2023. godinu, u tijeku su dva parnična postupka koja se vode pred nadležnim sudovima protiv Ministarstva.

Tužiteljica u jednom od postupaka traži naknadu u iznosu 880.000 KM skupa sa zakonskom zateznom kamatom na ime naknade materijalne i nematerijalne štete za zadobivanje teških tjelesnih povreda uslijed ranjavanja iz pištolja od strane policijskog službenika. Županijski sud u Livnu je odbacio tužbeni zahtjev u cijelosti i nakon uložene žalbe na ovu presudu spomenuti predmet je na odlučivanju kod Vrhovnog suda FBiH.

Drugi postupak pokrenuo je djelatnik protiv Ministarstva radi zadobivanja teških tjelesnih povreda, a koje su dovele do 100%-tne invalidnosti, u kojem traži naknadu u iznosu od 250.000 KM skupa sa zakonskom zateznom kamatom na ime duševne boli, troškova liječenja, izgubljene zarade i trajne potrebe tuđe njege i pomoći. Općinski sud u Livnu je uvažio tužbeni zahtjev, te je nakon uložene žalbe predmet na rješavanju kod Županijskog suda u Livnu.

Tužbeni zahtjevi pokrenuti protiv Ministarstva nisu iskazani u izvanbilančnoj evidenciji kao potencijalne obveze, što nije sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i Riznicu.

Preporuka:

- *uvjetne obveze temeljem sudskih sporova evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i Riznicu.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu Ministarstvo je 24. 9. 2024. godine dostavilo komentar, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja su dana na nalaze i preporuke u vezi s: procjenom rizika i mapom procesa, provođenjem aktivnosti definiranih Akcijskim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije, primjenom Uredbe o naknadama za rad u povjerenstvima, obračunom poreza i doprinosa na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima, godišnjim popisom, evidentiranjem obveza za beneficirani staž iz ranijeg razdoblja, javnim nabavama i uvjetnim obvezama temeljem sudskih sporova.



Ministarstvo je dalo obrazloženje da su obveze temeljem prava na beneficirani staž evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji jer Proračunom za 2023. godinu nisu planirana sredstva za ove namjene, te da se uvjetne obveze temeljem sudskih sporova evidentiraju prema uputi Ministarstva financija Hercegbosanske Županije. Navedeno je i da Ministarstvo nema utjecaja na provođenje zajedničkih nabava koje su u nadležnosti Vlade i zajedničkog povjerenstva za provođenje postupaka. Ova obrazloženja nisu imala utjecaja na izmjenu datih nalaza i preporuka.

U komentaru su navedene i aktivnosti koje su poduzete ili se namjeravaju poduzeti na realizaciji danih preporuka.

Reviziju Ministarstva unutarnjih poslova Hercegbosanske županije 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 finansijsku reviziju institucija županija,
gradova i općina**

Amela Mulahalilović, s.r.

V. PRIVICI

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

Identifikacijski broj: _____

 Šifra po kvalifikacijskoj djelatnosti: 84.11
MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA HBŽ

Nadležno ministarstvo

Potrošačka jedinica-glava

LIVNO

Sjedište potrošačke jedinice

 Pojedinačni obrazac

 Konsolidirani obrazac

 Organizacijski broj: 1 2 0 1

Operativni broj: _____

Funkcionalni kod: _____

 Fond: 0 1

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 + 36)	200	0	96.106	87.676	96.106	#DIV/0!
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3 + 7 + 9 + 11 + 13 + 14 + 15 + 16)	201	0	0	0	0	#DIV/0!
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i poduzeća (od 4 do 6)	202	0	0	0	0	#DIV/0!
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203				0	#DIV/0!
5	711200	Porezi na dobit poduzeća	204				0	#DIV/0!
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				0	#DIV/0!
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7 = 8)	206	0	0	0	0	#DIV/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	#DIV/0!
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (9 = 10)	208	0	0	0	0	#DIV/0!
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209				0	#DIV/0!
11	714000	Porez na imovinu (11 = 12)	210	0	0	0	0	#DIV/0!
12	714100	Porez na imovinu	211				0	#DIV/0!
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212				0	#DIV/0!
14	716000	Porezi na dohodak	213				0	#DIV/0!
15	717000	Prihodi od neizravnih poreza	214				0	#DIV/0!
16	719000	Ostali porezi	215				0	#DIV/0!
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)	216	0	96.106	87.676	96.106	#DIV/0!



17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)	216	0	96.106	87.676	96.106	#DIV/0!
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (od 19 do 25)	217	0	0	0	0	#DIV/0!
19	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	218				0	#DIV/0!
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219				0	#DIV/0!
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220				0	#DIV/0!
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221				0	#DIV/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	222				0	#DIV/0!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223				0	#DIV/0!
25	721700	Prihodi na temelju premije i provizije za danu garanciju	224				0	#DIV/0!
26	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga (od 27 do 33)	225	0	96.106	87.676	96.106	#DIV/0!
27	722100	Administrativne pristojbe	226				0	#DIV/0!
28	722200	Sudske pristojbe	227				0	#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i pristojbe	228				0	#DIV/0!
30	722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	229				0	#DIV/0!
31	722500	Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima	230				0	#DIV/0!
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	231		89.442	80.139	89.442	#DIV/0!
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232		6.664	7.537	6.664	#DIV/0!
34	723000	Novčane kazne	233				0	#DIV/0!
35	777000	Drugi tekući prihodi	234				0	#DIV/0!
36		PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 37 do 42)	235	0	0	0	0	#DIV/0!
37	731100	Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	236				0	#DIV/0!
38	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	237				0	#DIV/0!
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	238				0	#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	239				0	#DIV/0!
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240				0	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241				0	#DIV/0!
43		RASHODI (44 + 47 + 48 + 58 + 67 + 75 + 80)	242	23.284.135	23.208.585	19.640.320	-75.550	100
44	611000	Plaće i naknade troškova djelatnika (45 + 46)	243	17.391.532	17.345.065	15.735.576	-46.467	100
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	14.500.000	14.257.762	12.912.056	-242.238	98
46	611200	Naknade troškova djelatnika	245	2.891.532	3.087.303	2.823.520	195.771	107
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	3.600.000	3.578.454	2.157.618	-21.546	99
48	613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge (od 49 do 57)	247	2.272.563	2.236.794	1.633.481	-35.769	98
49	613100	Putni troškovi	248	50.000	33.905	42.182	-16.095	68
50	613200	Izdatci za energiju	249	250.000	184.077	180.215	-65.923	74
51	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	250	275.000	282.365	203.731	7.365	103
52	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	251	360.000	362.134	423.809	2.134	101
53	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	252	315.000	288.818	288.760	-26.182	92
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	35.000	24.033	12.000	-10.967	69
55	613700	Izdatci za tekuće održavanje	254	205.000	235.618	180.991	30.618	115
56	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	95.000	83.327	64.945	-11.673	88



57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	687.563	742.517	236.848	54.954	108
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 59 do 66)	257	5.040	35.230	101.145	30.190	699
59	614100	Tekući transferi drugim razinama vlasti	258			0	0	#DIV/0!
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	5.040	1.680	1.680	-3.360	33
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260			5.000	0	#DIV/0!
62	614400	Subvencije javnim poduzećima	261			0	0	#DIV/0!
63	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	262			0	0	#DIV/0!
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263			0	0	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inozemstvo	264			0	0	#DIV/0!
66	614800	Drugi tekući rashodi	265		33.550	94.465	33.550	#DIV/0!
67	615000	Kapitalni transferi (od 68 do 74)	266	0	0	0	0	#DIV/0!
68	615100	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	267		0	0	0	#DIV/0!
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268		0	0	0	#DIV/0!
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269		0	0	0	#DIV/0!
71	615400	Kapitalni transferi javnim poduzećima	270		0	0	0	#DIV/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim poduzećima i poduzetnicima	271		0	0	0	#DIV/0!
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272		0	0	0	#DIV/0!
74	615700	Kapitalni transferi u inozemstvo	273		0	0	0	#DIV/0!
75	616000	Izdatci za kamate (od 76 do 79)	274	15.000	13.042	12.500	-1.958	87
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275		0	0	0	#DIV/0!
77	616200	Izdatci za inozemne kamate	276		0	0	0	#DIV/0!
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	15.000	13.042	12.500	-1.958	87
79	616500	Izdatci za kamate vezane za dug po danim garancijama	278		0	0	0	#DIV/0!
80	600000	Tekuća proračunska rezerva	279			0	0	#DIV/0!
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 - 43)	280	-23.284.135	-23.112.479	-19.552.644	171.656	99
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281			0	0	#DIV/0!
83		PRIMITCI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0	0	#DIV/0!
84	811100	Primitci od prodaje stalnih sredstava	283	0			0	#DIV/0!
85	811200	Primitci od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	#DIV/0!
86	811900	Ostali kapitalni primitci	285	0	0	0	0	#DIV/0!
87	821000	IZDATCI ZA NABAVU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)	286	978.000	941.041	644.158	-36.959	96
88	821100	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	20.000	16.770		-3.230	84
89	821200	Nabava građevina	288				0	#DIV/0!
90	821300	Nabava opreme	289	618.000	609.070	378.492	-8.930	99
91	821400	Nabava ostalih stalnih sredstava	290				0	#DIV/0!
92	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	291	30.000	28.872	12.541	-1.128	96
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	310.000	286.329	253.125	-23.671	92
94		NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)	293	978.000	941.041	644.158	-36.959	96
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 - 94)	294	-24.262.135	-24.053.520	-20.196.802	208.615	99
96		TRANSAKCIJE U FINANCIJSKOJ IMOVINI	295				0	#DIV/0!
97		PRIMITCI OD FINANCIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)	296	0	0	0	0	#DIV/0!



96		TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI	295				0	#DIV/0!
97		PRIMITCI OD FINACIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)	296	0	0	0	0	#DIV/0!
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	297	0	0	0	0	#DIV/0!
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0	0	0	0	#DIV/0!
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	299	0	0	0	0	#DIV/0!
101	813400	Primitak sredstava na temelju učešća u dionicama javnih poduzeća	300	0	0	0	0	#DIV/0!
102	813500	Primitak sredstava na temelju učešća u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	#DIV/0!
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	#DIV/0!
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo	303	0	0	0	0	#DIV/0!
105	822000	IZDATCI ZA FINACIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)	304	0	0	0	0	#DIV/0!
106	822100	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	305	0	0	0	0	#DIV/0!
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	306	0	0	0	0	#DIV/0!
108	822300	Pozajmljivanje javnim poduzećima	307	0	0	0	0	#DIV/0!
109	822400	Izdatci za kupovinu dionica javnih poduzeća	308	0	0	0	0	#DIV/0!
110	822500	Izdatci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0	0	0	0	#DIV/0!
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	0	0	0	0	#DIV/0!
112	822700	Pozajmljivanje u inozemstvo	311	0	0	0	0	#DIV/0!
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (97 - 105)	312	0	0	0	0	#DIV/0!
114		TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA	313				0	#DIV/0!
115		PRIMITCI OD ZADUŽIVANJA (116 + 120)	314	0	0	0	0	#DIV/0!
116	815000	Primitci od dugoročnog zaduživanja (117 + 118 + 119)	315	0	0	0	0	#DIV/0!
117	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	316	0	0	0	0	#DIV/0!
118	815200	Primitci od inozemnog zaduživanja	317	0	0	0	0	#DIV/0!
119	815300	Primitci od domaćeg zaduživanja	318	0	0	0	0	#DIV/0!
120	814000	Primitci od kratkoročnog zaduživanja (121 + 122 + 123)	319	0	0	0	0	#DIV/0!
121	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	320		0	0	0	#DIV/0!
122	814200	Primitci od inozemnog zaduživanja	321	0	0	0	0	#DIV/0!
123	814300	Primitci od domaćeg zaduživanja	322	0			0	#DIV/0!
124	823000	IZDATCI ZA OTPLATE DUGOVA (od 125 do 130)	323	120.000	112.435	91.994	-7.565	94
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz Državu	324	0	0	0	0	#DIV/0!
126	823200	Vanjske otplate	325	0	0	0	0	#DIV/0!
127	823300	Otplata domaćeg zaduživanja	326	120.000	112.435	91.994	-7.565	94
128	823400	Otplata unutarnjeg duga	327	0	0	0	0	#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po danim garancijama	328	0	0	0	0	#DIV/0!
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	#DIV/0!
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 - 124)	330	-120.000	-112.435	-91.994	7.565	94
132		UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (95 + 113 + 131)	331	-24.382.135	-24.165.955	-20.288.796	216.180	99
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 166 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)	332	24.382.135	24.259.053	20.300.613	-123.082	99



133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 166 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)	332	24.382.135	24.259.053	20.300.613	-123.082	99
134	01	Opće javne usluge (od 137 do 142)	333	15.000	13.042	12.500	-1.958	87
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334				0	#DIV/0!
136	012	Strana ekonomska pomoć	335				0	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336				0	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337				0	#DIV/0!
139	015	liR Opće javne usluge	338				0	#DIV/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339				0	#DIV/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	15.000	13.042	12.500	-1.958	87
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih razina vlasti	341				0	#DIV/0!
143	02	Obrana (od 144 do 148)	342	0	0	0	0	#DIV/0!
144	021	Vojna obrana	343	0	0	0	0	#DIV/0!
145	022	Civilna obrana	344	0	0	0	0	#DIV/0!
146	023	Inozemna vojna pomoć	345	0	0	0	0	#DIV/0!
147	024	liR Obrana	346	0	0	0	0	#DIV/0!
148	025	Obrana n. k.	347	0	0	0	0	#DIV/0!
149	03	Javni red i sigurnost (od 150 do 165)	348	24.362.095	24.244.331	20.286.433	-117.764	100
150	031	Policijske usluge	349				0	#DIV/0!
151	032	Usluge protupožarne zaštite	350				0	#DIV/0!
152	033	Sudovi	351				0	#DIV/0!
153	034	Zatvori	352				0	#DIV/0!
154	035	liR Javni red i sigurnost	353				0	#DIV/0!
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354	24.362.095	24.244.331	20.286.433	-117.764	100
156	04	Ekonomski poslovi (od 157 do 165)	355	0	0	0	0	#DIV/0!
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356				0	#DIV/0!
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357				0	#DIV/0!
159	043	Gorivo i energija	358				0	#DIV/0!
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359				0	#DIV/0!
161	045	Transport	360				0	#DIV/0!
162	046	Komunikacije	361				0	#DIV/0!
163	047	Ostale industrije	362				0	#DIV/0!
164	048	liE Ekonomski poslovi	363				0	#DIV/0!
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364				0	#DIV/0!
166	05	Zaštita okoliša (167 + 172)	365	0	0	0	0	#DIV/0!
167	051	Upravljanje otpadom	366	0	0	0	0	#DIV/0!
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	0	0	0	0	#DIV/0!
169	053	Smanjenje zagađenosti	368	0	0	0	0	#DIV/0!
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369	0	0	0	0	#DIV/0!
171	055	liR Zaštita okoliša	370	0	0	0	0	#DIV/0!
172	056	Zaštita okoliša n. k.	371				0	#DIV/0!
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (od 174 do 179)	372	0	0	0	0	#DIV/0!
174	061	Stambeni razvoj	373				0	#DIV/0!



175	062	Razvoj zajednice	374				0	#DIV/0!
176	063	Vodosnabdijevanje	375				0	#DIV/0!
177	064	Ulična rasvjeta	376				0	#DIV/0!
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377				0	#DIV/0!
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378				0	#DIV/0!
180	07	Zdravstvo (od 181 do 186)	379	0	0	0	0	#DIV/0!
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380				0	#DIV/0!
182	072	Izvanbolničke usluge	381				0	#DIV/0!
183	073	Bolničke usluge	382				0	#DIV/0!
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383				0	#DIV/0!
185	075	liR Zdravstvo	384				0	#DIV/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385				0	#DIV/0!
187	08	Rekreacija, kultura i religija (od 188 do 193)	386	0	0	0	0	#DIV/0!
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387				0	#DIV/0!
189	082	Usluge kulture	388				0	#DIV/0!
190	083	Usluge emitiranja i nakladništva	389				0	#DIV/0!
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390				0	#DIV/0!
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391				0	#DIV/0!
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392				0	#DIV/0!
194	09	Obrazovanje (od 195 do 202)	393	0	0	0	0	#DIV/0!
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394				0	#DIV/0!
196	092	Srednje obrazovanje	395				0	#DIV/0!
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396				0	#DIV/0!
198	094	Visoko obrazovanje	397				0	#DIV/0!
199	095	Obrazovanje koje nije definirano razinom	398				0	#DIV/0!
200	096	Pomoćne usluge u obrazovanju	399				0	#DIV/0!
201	097	liR Obrazovanje	400				0	#DIV/0!
202	098	Obrazovanje n. k.	401				0	#DIV/0!
203	10	Socijalna zaštita (od 204 do 212)	402	5.040	1.680	1.680	-3.360	33
204	101	Bolest i hendikepiranost	403				0	#DIV/0!
205	102	Starost	404				0	#DIV/0!
206	103	Nasljednici	405	5.040	1.680	1.680	-3.360	33
207	104	Obitelj i djeca	406				0	#DIV/0!
208	105	Nezaposlenost	407				0	#DIV/0!
209	106	Stanovanje	408				0	#DIV/0!
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409				0	#DIV/0!
211	108	liR Socijalna zaštita	410				0	#DIV/0!
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411				0	#DIV/0!

Dana 12.02.2024. god.

Certificirani računovođa

M.P.

Broj dozvole: 6145/5

Rukovoditelj



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA
Nadležno ministarstvo

MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA Livno
Potrošačka jedinica - glava

Livno
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4281001910004

Identifikacijski broj

84.11

Šifra po kvalifikacijskoj djelatnosti

12010001

Organizacijski broj

54

Operativni broj

0360

Funkcionalni kod

01

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidirani obrasci:

BILANCA STANJA
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (4/5) × 100
1	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	2.650.888	2.500.994	105,99
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	1.012	1.914	52,87
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	15.214	10.462	145,42
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	006	2.634.662	2.485.428	106,00
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009		3.190	
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	4.142.276	3.779.137	109,61
12	011000	Stalna sredstva	011	9.903.101	9.131.739	108,45
13	011900	Ispravak vrijednosti stalnih sredstava	012	5.760.825	5.352.602	107,63
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	4.142.276	3.779.137	109,61
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravak 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	6.793.164	6.280.131	108,17

Kontrolni broj: 10110218740354

* 1 0 1 1 0 2 1 8 7 4 0 3 5 4 *

str. 1 od 2



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obveze i razgraničenja (25 do 30)	022	2.650.887	2.550.993	103,92
25	310000	Kratkoročne tekuće obveze	023	982.783	963.421	102,01
26	320000	Obveze po osnovi vrijednosnih papira	024	9.628		
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025		100	
28	340000	Obveze prema zaposlenicima	026	1.652.522	1.577.780	104,74
29	360000	Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	543		
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	5.411	9.692	55,83
31	400000	B. Dugoročne obveze i razgraničenja (32+33+34)	029	152.844	255.492	59,82
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	152.844	255.492	59,82
33	420000	Ostale dugoročne obveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	3.989.433	3.473.646	114,85
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	3.989.433	3.473.646	114,85
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	6.793.164	6.280.131	108,17

Livno, 03.02.2024.
Mjesto i datum

JANKOVIĆ (BRANKO) JOSIP
Certificirani računovođa

Mario Lovrić
Rukovodilac

CR-6145/5
Broj licencije

M.P.

063/315-611
Kontakt

Kontrolni broj: 10110218740354

str. 2 od 2



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
KANTON 10
MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA
LIVNO

Broj: 02-01- 11- 93521 /24
Dana: 24. rujna 2024 . godine

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 **Ministarstva unutarnjih poslova Hercegbosanske županije (Kantona 10)** 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 **Ministarstva unutarnjih poslova Hercegbosanske županije (Kantona 10)**, 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):

Financijski 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.

Ulica Silvija Strahimira Kranjčevića 9, 80101 Livno, info@mupk10.gov.ba, centrala : 034/201-900, fax:034/200-381 web: www.mupk10.gov.ba

- 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 **Ministarstva unutarnjih poslova Hercegbosanske županije (Kantona 10)** i koje je pokrenulo **Ministarstvo unutarnjih poslova Hercegbosanske županije (Kantona 10)** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Ministarstvu unutarnjih poslova Hercegbosanske županije (Kantona 10)** 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.

MINISTAR
Mario Lovrić
magistar kriminalistike

