

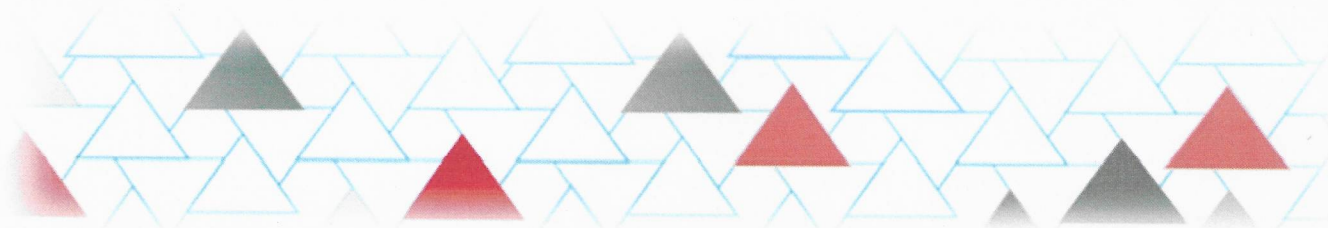
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA FINANSIJA TUZLANSKOG KANTONA

2019.

Broj: 01-02-07-11-2-1942-6/19

Sarajevo, juli 2020.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	10
7.1.1	Prihodi i primici	10
7.1.2	Rashodi i izdaci	10
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	11
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	12
7.1.2.4	Izdaci za kamate	12
7.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	12
7.1.2.6	Izdaci za otplatu dugova	12
7.2	BILANS STANJA.....	12
7.2.1	Kratkoročna potraživanja i razgraničenja	12
7.2.2	Stalna sredstva	13
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	13
7.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	14
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	15
9.	JAVNE NABAVKE	15
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	16
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	17
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu (izmijenjeni).....</i>	<i>18</i>
	<i>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine (izmijenjeni).....</i>	<i>21</i>

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona za 2019. 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 *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Ministarstvo nije izmirivalo dospjele obaveze po osnovu vanjskog duga Tuzlanskog kantona, koje na 31. 12. 2019. godine iznose 25.784.712 KM. S obzirom na to da su otplate kamata i duga prve na listi prioriteta izvršavanja, nije postupljeno u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2019. godinu (tačka 5. i 7.2.3 Izvještaja).**
2. **U dijelu obavljanja poslova iz nadležnosti, Ministarstvo nije vršilo suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti i nije uspostavilo odgovarajuću funkciju interne revizije u Tuzlanskom kantonu, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i njihovim provedbenim propisima (tačka 5. Izvještaja).**
3. **Ministarstvo nije provelo postupak javne nabavke finansijskih/bankarskih usluga za potrebe Tuzlanskog kantona. Nabavka ovih usluga vrši se na osnovu ugovora koji su zaključeni 2009. godine i čiji rok važenja je 2012. godine produžen do okončanja postupka javne nabavke, što nije u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH i Zakona o javnim nabavkama (tačka 9. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 20. 7. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić





GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Budžet Tuzlanskog kantona za 2019. godinu;
 - Zakon o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2019. godinu;
 - Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona.¹ U skladu sa Zakonom, Ministarstvo vrši upravne i druge stručne poslove koji se, između ostalog, odnose na: porezni sistem i poreznu politiku Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Kanton); praćenje finansijskih i kreditnih odnosa s inostranstvom u okviru ovlaštenja Kantona; praćenje novčanog i bankarskog sistema u dijelu koji reguliše nadležnost Kantona; sistem taksi iz nadležnosti Kantona; sistem regulacije igara na sreću; finansiranje funkcije Kantona – planiranje i izvršenje budžeta Kantona i godišnje obračune budžeta Kantona; centralizovanu isplatu plaća za sve budžetske korisnike i ostale za koje je posebnim propisima utvrđeno da Ministarstvo vrši obračun plaća; finansijsko izvještavanje; poslove revizije i kontrole utroška budžetskih sredstava; pripremanje nacrtu zakona i drugih propisa iz nadležnosti Ministarstva; utvrđivanje dinamike praćenja i planiranja nedostajućih sredstava, koncentraciju finansijskih sredstava; ekonomsko-finansijske poslove u vezi s imovinom Kantona; vršenje i drugih poslova iz ovih oblasti, u skladu sa zakonom iz nadležnosti Ministarstva.

Nadležnosti ministarstva definisane su i drugim federalnim i kantonalnim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Vlada Kantona) dala saglasnost 4. 7. 2017. godine.

Za vršenje poslova i zadataka iz djelokruga rada i nadležnosti Ministarstva obrazovane su sljedeće osnovne organizacione jedinice: Odjeljenje za planiranje budžeta, Sektor trezora, Odjeljenje za opće i pravne poslove, Budžetski inspektorat i Odjeljenje za internu reviziju. Pravilnikom je sistematizovano 66 radnih mjesta, od kojih su popunjena 62.

Ministarstvom je do 12. 7. 2019. godine rukovodio ministar Miralem Nuhanović, a od 20. 7. 2019. godine funkciju ministra obavlja Suad Mustajbašić. U periodu do imenovanja novog ministra, Ministarstvo je na osnovu odluke Skupštine Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Skupština Kantona) predstavljao i zastupao sekretar Ministarstva.

Sjedište Ministarstva je u Tuzli, u Ulici Turalibegova broj 40.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizije, s prekidima, u periodu od oktobra 2019. godine do maja 2020. godine.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

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

¹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 10/18 – prečišćeni tekst

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Ministarstva s ciljem izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnom periodu, u okviru finansijske revizije Tuzlanskog kantona.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno šest preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Ministarstvo je dužno uspostaviti sistem internih kontrola koji će osigurati da se u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

Ministar je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola u instituciji. Odgovoran je i da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, odgovoran je za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (u daljem tekstu: sistem FUK) u svim organizacionim jedinicama institucije, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti u skladu sa standardima interne kontrole.

S tim u vezi, ministar je donio značajan broj internih i drugih akata kojima se uređuje poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni, kao i procedura za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.

Ministarstvo nije vršilo formalno identifikovanje rizika najmanje jednom godišnje, procjenu rizika za ostvarivanje ciljeva korisnika javnih sredstava, niti je pripremalo plan za postupanje po rizicima, kako je utvrđeno Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Pojedini interni akti koji su doneseni ranijih godina nisu usaglašeni s drugim aktima i propisima koji su na snazi i trenutnim načinom obavljanja poslova. Kao primjer navodimo Pravilnik o sigurnosti i zaštiti informatičke opreme i podataka, interni akt iz 2005. godine kojim je predviđeno da pojedine aktivnosti obavlja informativno-tehnička služba, koja važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije sistematizovana. Uputstvo o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora doneseno je 2008. godine, pozivajući se, između ostalog, na Zakon o trezoru u FBiH iz 2002. godine, koji je stavljen van snage donošenjem Zakona o trezoru u FBiH 2016. godine.⁶

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16

Također, s obzirom na to da se ne vrši kontinuirana ocjena rizika, procedure propisane aktima nisu utvrđene kao odgovor na identifikovane rizike. Naime, nisu donesene ni mape procesa iz nadležnosti Ministarstva u kojima se definišu odgovorna lica za njihovo izvršenje, rizici i njihova vjerovatnoća, te kontrolne aktivnosti i nadzor. U Izvještaju o funkcionisanju sistema FUK u Ministarstvu za 2019. godinu, u okviru mjera koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj FUK-a navedeno je i definisanje vjerovatnoće i uticaja rizika, kao i donošenje određenih akata i procedura.

Ministarstvo je, u skladu s članom 15, stav 1. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, sačinilo i konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema FUK i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Ministarstvo poduzima određene aktivnosti kako bi se dizajnirao i implementirao sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, na način utvrđen Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH. Međutim, pojedini akti kojima se uređuje obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva nisu usaglašeni s propisima koji su na snazi, a identifikovanje i kontinuirana ocjena rizika se ne vrši.

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

Preporuka:

- ***nastaviti dizajniranje i implementaciju sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru.***

Prevenција korupcije

Odlukom o usvajanju Programa borbe protiv korupcije Tuzlanskog kantona 2016–2019. sa Akcionim planom za provođenje, Vlada Kantona utvrdila je strateški okvir borbe protiv korupcije, te obavezala sva ministarstva i druge nadležne kantonalne organe i institucije da poduzimaju sve potrebne radnje i aktivnosti u cilju praćenja i provedbe Akcionog plana. Koordinaciju aktivnosti na nivou Kantona vrši Tim za sprečavanje korupcije na području Kantona, a praćenje provedbe aktivnosti vrši se putem aplikacije „Proaktivni monitoring“, implementirane u okviru projekta „Proaktivni monitoring provođenja strateških antikorupcionih dokumenata“.

Ministarstvo je u 2017. godini usvojilo Plan borbe protiv korupcije i Plan integriteta, a imenovan je i koordinator za praćenje realizacije aktivnosti koje su predviđene ovim dokumentima. U Izvještaju o poduzetim aktivnostima iz marta 2020. godine navedeno je da su se poduzimale aktivnosti na unapređenju internih kontrola s ciljem jačanja odgovornosti i racionalnosti u planiranju i trošenju javnih sredstava, na edukaciji zaposlenika i jačanju kapaciteta budžetskog inspektorata i drugo.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Poslovi iz nadležnosti Ministarstva propisani su Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona, Zakonom o budžetima u FBiH⁷, Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona, kao i drugim propisima.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Ministarstvo značajan dio poslova iz nadležnosti obavlja u skladu sa propisima koji ih uređuju. Međutim, u pojedinim slučajevima nije dosljedno postupljeno u skladu sa propisima:

- Obaveze Ministarstva u postupku pripreme i usvajanja Budžeta Kantona propisane su odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Članom 15. Zakona utvrđen je budžetski kalendar prema kojem se budžet priprema i usvaja, a članovima 17. i 18. procedure i rokovi donošenja smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period i Dokumenta okvirnog budžeta za trogodišnji period. Revizijom smo utvrdili da se utvrđeni rokovi pripreme i usvajanja Budžeta Kantona nisu poštovali.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19



Naime, Ministarstvo je bilo dužno Vladi Kantona dostaviti prijedlog Smjernica ekonomske i fiskalne politike za period 2019–2021. godine do 15. maja, a Ministarstvo ih je dostavilo 7. 6. 2018. godine. Prijedlog Dokumenta okvirnog budžeta za period 2019–2021. godine Vladi Kantona dostavljen je 12. 7. 2018. godine, a Zakonom utvrđeni rok je do 15. juna. Ministarstvo nije u propisanim rokovima ni budžetskim korisnicima dostavilo instrukciju broj 1 o načinu i elementima izrade Dokumenta okvirnog budžeta i instrukciju broj 2 o načinu i elementima izrade prijedloga budžeta za narednu godinu. Ministarstvo je 27. 11. 2018. godine Vladi Kantona uputilo Informaciju o pokretanju aktivnosti na donošenju Odluke o privremenom finansiranju Tuzlanskog kantona za period 1. 1. – 31. 3. 2019. godine. U Informaciji je, između ostalog, navedeno da nisu postojali svi uslovi za predlaganje Budžeta Kantona za 2019. godinu zbog održavanja Općih izbora u BiH i s obzirom na to da su vršeni pregovori sa sindikatima uposlenih kod budžetskih korisnika. Iz ovih razloga Ministarstvo je pokrenulo proceduru izmjene Dokumenta okvirnog budžeta za period 2019–2021. godine i predložilo pokretanje aktivnosti za donošenje Odluke o privremenom finansiranju Tuzlanskog kantona za period od 1. 1. do 31. 3. 2019. godine. Vlada Kantona je ovu Informaciju prihvatila Zaključkom od 29. 11. 2018. godine. Shodno navedenom, Vlada Kantona je Izmjene i dopune Dokumenta okvirnog budžeta za period 2019–2021. godine usvojila 4. 12. 2018. godine. Nacrt budžeta Kantona za 2019. godinu Vladi Kantona dostavljen je tek 21. 1. 2019. godine, iako je utvrđeni rok do 15. oktobra, a nacrt je korigovan u skladu sa stavom Kolegija Vlade Kantona 4. 2. 2019. godine. **Konstatujemo da nije postupljeno u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, u dijelu koji se odnosi na poštivanje rokova u postupku pripreme i usvajanja Budžeta Kantona.**

- U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Ministarstvo je nadležno i za upravljanje dugom Kantona. Članom 58, stav 4. Zakona o izvršenju Budžeta Kantona za 2019. godinu utvrđeno je da je ministar finansija odgovoran u ime Vlade Kantona za računovodstvo i unutrašnji nadzor transakcija zaduživanja i izmirenja duga. Članom 41. istog Zakona, otplata kamata i duga Kantona utvrđena je kao prva na listi prioriteta izvršavanja Budžeta. Propisano je i da će se Budžet izuzetno izvršavati promjenom redoslijeda prioriteta kada to zahtijeva tekuća likvidnost i druge okolnosti na koje Ministarstvo finansija ili Vlada Kantona ne mogu uticati. Međutim, ove obaveze se nisu izmirivale po dospelju, te dospjele a neizmirene obaveze po osnovu dugoročnih kredita Kantona na 31. 12. 2019. godine iznose 25.784.712 KM (tačka 7.2.3 Izvještaja). **Nije nam prezentirana dokumentacija kojom se obrazlaže nastanak navedenih okolnosti, te konstatujemo da izvršavanje Budžeta Kantona nije vršeno u skladu s prioritetima utvrđenim Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona za 2019. godinu.**
- U skladu sa odredbama člana 44. Zakona o budžetima u FBiH, Ministarstvo vrši prijem i provjeru sadržaja izvjava o fiskalnoj odgovornosti, koje su rukovodioci korisnika Budžeta Kantona, vanbudžetski fondovi i općine sa područja Kantona dužne sačinjavati. Način popunjavanja i rokovi sastavljanja i predaje propisani su Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izvjava o fiskalnoj odgovornosti. Pravilnikom je propisana i obaveza Ministarstva da vrši formalnu i suštinsku provjeru sadržaja dostavljenih izvjava. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđeno je da ovu kontrolu vrši zaposlenik raspoređen na radno mjesto stručnog savjetnika za ekonomsko-finansijske poslove. Izjave o fiskalnoj odgovornosti dostavilo je ukupno 150 rukovodilaca budžetskih korisnika Budžeta Kantona, vanbudžetskih fondova i općina/gradova sa područja Kantona, i izvršena je njihova formalna provjera. **S obzirom na to da se nije vršila suštinska provjera izvjava o fiskalnoj odgovornosti, odnosno provjera vjerodostojnosti datih odgovora, dostavljenih izvještaja o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine, Ministarstvo nije u potpunosti vršilo provjeru izvjava o fiskalnoj odgovornosti u skladu sa članom 44. Zakona o budžetima u FBiH, i na način propisan članom 13. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izvjava o fiskalnoj odgovornosti.**



- U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH,⁸ u Ministarstvu je uspostavljeno i Odjeljenje za internu reviziju, kao zajednička jedinica za internu reviziju budžetskih korisnika Budžeta Kantona. U skladu s Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH sačinjeni su Strateški plan za period od 2019. do 2021. godine, Godišnji plan rada za 2019. godinu i Godišnji izvještaj interne revizije za 2019. godinu. Prioriteti revidiranja utvrđuju se na osnovu procjene faktora rizika budžetskih korisnika i procesa koji oni obavljaju. Godišnjim planom rada predviđeno je obavljanje šest revizija visokog rizika i jedna revizija srednjeg rizika. Odjeljenje za internu reviziju je u 2019. godini obavilo osam revizija budžetskih korisnika, od kojih je šest planiranih (visokog rizika), a dvije su *ad hoc* revizije. Jedna revizija predviđena planom nije okončana zbog nedovoljne popunjenosti radnih mjesta u Odjeljenju. U Odjeljenju su sistematizovana četiri radna mjesta. Iako je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti na popunjavanju ovih radnih mjesta, popunjeno je samo rukovodeće radno mjesto – glavna interna revizorka, koja obavlja sve poslove interne revizije. Odjeljenje je obvezno da vrši reviziju kod 168 budžetskih korisnika i s ovakvim načinom planiranja revizija (do osam revizija godišnje) i niskom popunjenošću radnih mjesta, dovodi se u pitanje ostvarivanje ciljeva utvrđenih strateškim i godišnjim planovima, kao i period u kojem bi revizija bila obavljena kod svih budžetskih korisnika. Zakonom o internoj reviziji u FBiH utvrđeno je da rukovodilac jedinice za internu reviziju, između ostalog, osigurava kvalitet interne revizije, implementaciju godišnjih planova i nadzire njihovo izvršenje. Međutim, nadzor angažmana se ne vrši. **Zbog nedovoljne popunjenosti radnih mjesta u Odjeljenju za internu reviziju i činjenice da se ne vrši nadzor s ciljem osiguranja kvaliteta, smatramo da nije uspostavljena odgovarajuća funkcija interne revizije.**

Ministarstvo nije postupilo u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na poštivanje rokova pripreme Budžeta Kantona i vršenja suštinske provjere izjava o fiskalnoj odgovornosti, nije poštovalo prioritete izvršavanja Budžeta Kantona koji su utvrđeni članom 41. Zakona o izvršenju Budžeta Kantona za 2019. godinu, te nije uspostavilo odgovarajuću funkciju interne revizije u Kantonu, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Preporuke:

- ***pridržavati se rokova za pripremu i usvajanje Budžeta Kantona, koji su utvrđeni članom 15. Zakona o budžetima u FBiH;***
- ***poštovati prioritete izvršavanja Budžeta Kantona, utvrđene Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona;***
- ***pored formalne, vršiti i suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na način propisan Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti;***
- ***nastaviti aktivnosti kako bi se uspostavila odgovarajuća funkcija interne revizije i osigurala dosljedna primjena Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Skupština Kantona je 27. 3. 2019. godine usvojila Budžet Tuzlanskog Kantona za 2019. godinu (u daljem tekstu: Budžet Kantona za 2019. godinu)⁹ i donijela Zakon o izvršenju Budžeta Tuzlanskog Kantona za 2019. godinu.¹⁰

Budžetom Kantona Ministarstvu su odobrena ukupna sredstva u iznosu od 15.557.959 KM. Strukturu odobrenih rashoda i izdataka čine: izdaci za otplate dugova (10.311.413 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (2.476.000 KM), bruto plaće i naknade plaća, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (1.759.975 KM), izdaci za kamate (519.311 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (445.960 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (45.300 KM).

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 3/19 i 5/19

¹⁰ „Sl. novine Tuzlanskog Kantona“, br. 3/19 i 11/19



Budžet Kantona za 2019. godinu nije donesen u zakonskom roku. Za period od 1. 1. 2019. do 31. 3. 2019. godine finansiranje je vršeno na osnovu Odluke o privremenom finansiranju Kantona za period od 1. 1. 2019. do 31. 3. 2019. godine,¹¹ koju je na prijedlog Vlade Kantona donijela Skupština Kantona 21. 12. 2018. godine. Ministarstvu su za taj period za rashode i izdatke odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.013.995 KM.

U 2019. godini je iz tekuće rezerve Budžeta Kantona Ministarstvu odobreno 510.000 KM na poziciji drugih tekućih rashoda, za izvršenje sudske presude u postupku koji se vodio protiv Tuzlanskog kantona – Ministarstva za obnovu, razvoj i povratak. Odlukama Vlade Kantona o preraspodjeli između budžetskih korisnika, raspoloživa sredstva Ministarstva umanjena su za 52.070 KM, a ministar finansija donio je i tri odluke o unutrašnjim preraspodjelama. Ukupno raspoloživa sredstva Ministarstva u 2019. godini iznosila su 16.015.889 KM.

Ministarstvo je u utvrđenim rokovima Vladi Kantona dostavilo Program rada za 2019. godinu i Izvještaj o radu za 2019. godinu. Izvještaj o radu Ministarstva za 2019. godinu usvojen je Zaključkom Vlade Kantona od 19. 3. 2020. godine.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu i u utvrđenom roku ih dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima.

S obzirom na to da je utvrđena greška u Izvještaju o kapitalnim izdacima i finansiranju, Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu (podaci uneseni u pogrešne redove) i u Bilansu stanja (pogrešan prenos stanja kratkoročnih tekućih obaveza i dugoročnih razgraničenja), 12. 3. 2020. godine odobreni su i nadležnoj instituciji podneseni izmijenjeni Godišnji finansijski izvještaji.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 205.922 KM. Najveći dio u iznosu od 199.902 KM odnosi se na primitke od finansijske imovine – primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima. Preostali iznos od 6.020 KM odnosi se na prihode, odnosno primljeni tekući transfer od JU Služba za zapošljavanje Kantona po programu sufinansiranja obavljanja stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa – volonterskog staža boraca i članova njihovih porodica.

Primljene otplate od pozajmljivanja u iznosu od 199.902 KM odnose se na izmirenje obaveza Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla (u daljem tekstu: JZU UKC Tuzla) po Podsporazumu o kreditu iz 2007. godine. U 2018. godini zaključen je Protokol između Vlade Kantona zastupane po ministru finansija i JZU UKC Tuzla, a kojim su utvrđeni rokovi za izmirenje dospjelih obaveza. Obaveze su izmirene u utvrđenim rokovima.

7.1.2 Rashodi i izdaci

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 15.629.007 KM. Rashode i izdatke čine: izdaci za otplate dugova (10.274.779 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (3.229.318 KM), bruto plaće i naknade plaća, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (1.558.912 KM), izdaci za materijal i usluge (337.312 KM), izdaci za kamate (220.495 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (8.191 KM).

¹¹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 18/18

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća su u 2019. godini iskazane u iznosu od 1.237.089 KM. Obračun plaća i naknada plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona,¹² Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona,¹³ Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona,¹⁴ Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike u organima uprave i sudske vlasti u Tuzlanskom kantonu¹⁵ i internim aktima.

Osnovica za obračun plaća svih zaposlenika korisnika Budžeta Kantona za 2019. godinu utvrđena je sporazumom između Vlade i predstavnika sindikata korisnika Budžeta Kantona u visini od 404 KM.

Skupština Kantona nije donijela zakon o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika, a za obračun plaća primjenjivali su se platni razredi i koeficijenti utvrđeni odlukama Vlade Kantona. Platni razredi i koeficijenti koji su u primjeni nisu usklađeni s platnim razredima i koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u organima državne službe Kantona utvrđeno je pravo na položajni dodatak u visini do 10% na osnovnu plaću, koje se u najvećoj mjeri odnosi na rukovodeća radna mjesta.

Članom 62. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH utvrđeno je da se prava na naknade i dodatke na plaću zaposlenih u organima vlasti Federacije odnose i na zaposlene u kantonima, a da kantoni utvrđuju visinu i način ostvarivanja prava na naknade i dodatke na plaću. Naknada plaće po osnovu položajnog dodatka nije predviđena Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 191.598 KM. Ove naknade odnose se na naknadu za topli obrok (116.070 KM), naknadu za prevoz na posao i sa posla (32.970 KM), regres za godišnji odmor (27.720 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (9.246 KM) i otpremnine (5.592 KM). Obračun i isplata naknada vrši se u skladu s Uredbom o načinu i postupku utvrđivanja plaća, naknadama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika u organima uprave¹⁶ i zaključenim kolektivnim ugovorom.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 337.312 KM. Strukturu ovih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 239.358 KM, izdaci za energiju u iznosu od 34.752 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge u iznosu od 22.776 KM, nabavka materijala i sitnog inventara u iznosu od 18.698 KM i ostali izdaci. Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom odnose se na izdatke za hardverske i softverske usluge (200.883 KM), usluge štampanja (8.349 KM) i usluge stručnog obrazovanja (5.981 KM).

Izdaci za hardverske i softverske usluge odnose se na pružanje usluga tehničkog i funkcionalnog održavanja sistema centralizovanog obračuna plaća (mjesečna naknada 9.924 KM), usluga funkcionalne podrške za informacijski sistem finansijskog upravljanja (mjesečna naknada 4.797 KM) i usluga održavanja programskih proizvoda: informacijski sistem za raspodjelu javnih prihoda i informacijski sistem zaliha i stalnih sredstava (mjesečna naknada 1.404 KM).

¹² „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/15 i 4/17

¹³ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 12/06, 14/06, 4/07, 6/07, 2/08, 11/09, 2/13, 9/15, 6/17, 5/18, 16/18 i 1/19

¹⁴ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 12/06, 14/06, 4/07, 6/07, 2/08 i 16/18

¹⁵ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17 i 7/18

¹⁶ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 15/03, 4/04, 8/04, 1/05, 11/05, 13/05, 8/09, 11/09, 6/10, 3/11, 5/11, 6/11, 9/16 i 2/19

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi planirani su budžetom u iznosu od 2.476.000 KM. Unutrašnjim preraspodjelama su raspoloživa sredstva na ovoj poziciji uvećana za 250.000 KM, a iz tekuće rezerve Budžeta Kantona izdvojeno je i dodatnih 510.000 KM za izvršenje sudskih presuda. Ukupna raspoloživa sredstva u 2019. godini iznosila su 3.236.000 KM, a realizovana su u iznosu od 3.229.318 KM.

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 3.228.850 KM. Najveći dio u iznosu od 2.624.682 KM odnosi se na knjigovodstveno evidentirane pravosnažne ili izvršne presuda, a iznos od 604.673 KM odnosi se na povrate više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda.

Ministar finansija je u decembru 2019. godine donio Pravilnik o postupku evidentiranja obaveza po sudskim odlukama.

Ističemo da se rashodi i obaveze po osnovu pravosnažnih i izvršnih presuda i rješenja o izvršenju, donesenih u sudskim postupcima protiv budžetskih korisnika Budžeta Kantona i čije izvršenje se provodi na teret sredstava Budžeta Kantona, planiraju se u okviru budžeta Ministarstva i evidentiraju u poslovnim knjigama Ministarstva. Značajan dio ovih rashoda odnosi se na presude i rješenja iz ranijih godina, s obzirom na to da nisu bili evidentirani u periodu njihovog nastanka, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u Federaciji BiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

U vezi s rješenjima o izvršenju na teret Kantona, NLB banka d.d. Sarajevo je dostavila obavijest Ministarstvu da su sva zaprimljena rješenja zaključno s 31. 12. 2019. godine realizovana, odnosno da je po njima postupljeno.

7.1.2.4 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iskazani su u iznosu od 220.495 KM. Od ovog iznosa na izdatke za kamate na domaće pozajmljivanje odnosi se 171.822 KM, a na izdatke za inostrane kamate 48.673 KM.

7.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 8.191 KM i odnose se na nabavku opreme (6.891 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (1.300 KM).

7.1.2.6 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 10.274.779 KM, od čega se na izdatke za vanjske otplate odnosi 5.280.724 KM, a na izdatke za otplate domaćeg zaduživanja 4.994.055 KM. Od navedenog ukupnog iznosa, nisu izmirene obaveze u iznosu od 5.042.435 KM.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja i razgraničenja u Bilansu stanja iskazana su u ukupnom iznosu od 1.206.469 KM.

Ovaj iznos odnosi se na kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.187.617 KM i kratkoročna potraživanja u iznosu od 18.852 KM.

Kratkoročna razgraničenja se u najvećoj mjeri (1.082.439 KM) odnose na evidentirane zatezne kamate po osnovu presude Kantonalnog suda u Tuzli iz 2019. godine, odnosno presude Općinskog suda u Tuzli iz 2015. godine po tužbi d.d. „Komunalno“ Živinice u stečaju. Tuženi Tuzlanski kanton – Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak obavezan je isplatiti tužitelju dug u iznosu od 589.819 KM na ime pruženih komunalnih usluga za raseljene i izbjegle osobe na području Kantona za period od 2000. do 2005. godine, što je Ministarstvo izvršilo 26. 12. 2019. godine. Ministarstvo je stečajnom upravniku u januaru 2020. godine uputilo zahtjev i prijedlog za otpis dijela zateznih kamata po ovom postupku u iznosu od 757.028 KM. Do okončanja revizije nismo upoznati ili obaviješteni da je ovaj prijedlog prihvaćen.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 105.178 KM odnose se na razgraničene kamate po dugoročnim kreditima.

Kratkoročna potraživanja se u najvećoj mjeri (17.377 KM) odnose na potraživanje po osnovu sudske presude iz ranijih godina.

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva i dugoročna razgraničenja u iznosu od 24.250.986 KM. Sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 2.381.923 KM (nabavne vrijednosti od 3.590.409 KM i ispravke vrijednosti od 1.208.486 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u 2019. godini iskazano je u iznosu od 43.983 KM, od čega se na nabavku opreme i antivirusnog programa odnosi 8.191 KM. Na osnovu odluke Vlade Kantona, Ministarstvu je u trajno vlasništvo dato motorno vozilo nabavne vrijednosti od 35.792 KM.

Smanjenje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u 2019. godini iskazano je u iznosu od 59.987 KM. Od ovog iznosa, 21.800 KM se odnosi na nabavnu vrijednost jednog motornog vozila koje je Ministarstvo na osnovu Odluke Vlade Kantona dalo u trajno vlasništvo JU Narodna i univerzitetska biblioteka Derviš Sušić Tuzla. Iznos od 38.187 KM odnosi se na trajno isknjižena stalna sredstva, na osnovu odluka o rashodovanju.

Na poziciji dugoročnih razgraničenja iskazuju se razgraničeni izdaci po osnovu dugoročnih obaveza za inostrane kredite, koji su iskazani u iznosu od 21.869.063 KM.

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja na 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 27.870.431 KM, a čine ih: kratkoročni krediti i zajmovi (25.784.712 KM), kratkoročne tekuće obaveze (1.379.666 KM), kratkoročna razgraničenja (581.381 KM) i obaveze prema zaposlenicima (124.672 KM).

Na poziciji kratkoročni krediti i zajmovi iskazane su dospjele, a neizmirene obaveze po osnovu dugoročnih međunarodnih kredita u iznosu od 25.784.712 KM. Ovaj iznos odnosi se na dospjele obaveze po osnovu III stand-by aranžmana s Međunarodnim monetarnim fondom (u daljem tekstu: MMF) u iznosu od 12.754.000 KM, IV stand-by aranžmana s MMF-om u iznosu od 4.246.250 KM i Fortis banke u iznosu od 6.236.711 KM. Dospjela obaveza po osnovu kredita UniCredit bank Austria AG u iznosu od 68.326 KM iskazana je u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice Kantona, s obzirom na to da se sredstva za otplatu ovog kredita planiraju iz namjenskih sredstava koja su u nadležnosti ovog budžetskog korisnika.

Članom 41. Zakona o izvršenju Budžeta Kantona za 2019. godinu, otplata kamata i duga Kantona utvrđena je kao prva na listi prioriteta izvršavanja Budžeta Kantona. **Međutim, ove obaveze nisu se izmirivale po dospijeću, te dospjele, a neplaćene obaveze po ovom osnovu na 31. 12. 2019. godine iznose 25.784.712 KM. Od ovog iznosa se na obaveze dospjele za plaćanje u 2019. godini odnosi 5.042.435 KM, a preostali iznos odnosi se na obaveze dospjele za plaćanje ranijih godina.**

Napominjemo da su izdaci za servisiranje duga u iznosima koji dospijevaju za naplatu u 2019. godini predviđeni i planovima novčanih tokova koje je odobrio Odbor za likvidnost Budžeta Kantona za 2019. godinu i na koje je Vlada Kantona dala saglasnost. Također, propisano je da će se Budžet izuzetno izvršavati promjenom redoslijeda prioriteta kada to zahtijeva tekuća likvidnost i druge okolnosti na koje Ministarstvo finansija ili Vlada Kantona ne mogu uticati. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom se obrazlaže nastanak navedenih okolnosti, te konstatujemo da izvršavanje Budžeta nije vršeno u skladu s prioritetima utvrđenim Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona za 2019. godinu.

U decembru 2019. godine Skupština Kantona je dala saglasnost za zaključivanje ugovora o reprogramu obaveza po osnovu III i IV Stand-by aranžmana s MMF-om i Aneksa po osnovu Podugovora o kreditu za Projekat rekonstrukcije Plave bolnice JZU UKC Tuzla, te ovlastila ministra finansija za njihovo potpisivanje. Dva ugovora o reprogramu i Aneks 2 Podugovora zaključeni su 7. 5. 2020. godine između Vlade FBiH koju zastupa Federalno ministarstvo finansija i Vlade Kantona koju predstavlja ministar finansija. Novi utvrđeni period otplate ova tri kredita je od 2021. do 2029. godine, u mjesečnim anuitetima prema iznosima koji su utvrđeni pojedinačnim otplatnim planovima.

Kratkoročne tekuće obaveze se u najvećoj mjeri odnose na obaveze po osnovu sudskih presuda i rješenja o izvršenju u iznosu od 1.287.793 KM. Na obaveze po osnovu povrata više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda odnosi se 64.759 KM, a preostali iznos od 27.114 KM odnosi se na ostale obaveze prema dobavljačima i druge obaveze.

Kratkoročna razgraničenja čine razgraničenja za neizvršena sudska rješenja o izvršenju – pljenidbe (457.349 KM), razgraničene kamate po kreditima (105.178 KM), nenaplaćeni prihodi po sudskim rješenjima o izvršenju (17.377 KM) i ostala razgraničenja (1.477 KM).

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća za decembar 2019. godine u iznosu od 66.242 KM, doprinose iz plaće od 42.631 KM i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 15.799 KM.

7.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze su na 31. 12. 2019. godine iskazane u iznosu od 23.462.618 KM. U 2019. godini u cijelosti su otplaćene obaveze po osnovu pet ugovora o dugoročnim kreditima, a nije bilo novog zaduživanja.

Ističemo da se iskazane dugoročne obaveze po osnovu kredita ne odnose na obaveze Ministarstva, nego na obaveze Kantona. Naime, Ministarstvo u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Kantona, prati finansijske i kreditne odnose s inostranstvom u okviru ovlaštenja Kantona. Ministarstvo finansija vodi popis duga, izdatih garancija i zajmova, i evidentira ih u sistemu Glavne knjige trezora. U skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršenju Budžeta Kantona za 2019. godinu, ministar finansija je odgovoran u ime Vlade Kantona za računovodstvo i unutrašnji nadzor transakcija zaduživanja i izmirenja duga.

Struktura obaveza po osnovu dugoročnih kredita je sljedeća:

Dugoročni kredit	Svrha zaduženja	Period otplate	Dugoročne obaveze na 31. 12. 2019.	Dospjele obaveze na 31. 12. 2019. ¹⁷
III Stand-by aranžman s MMF-om	Tekuća likvidnost	2014–2017.		12.754.000
IV Stand-by aranžman s MMF-om	Tekuća likvidnost	2017–2019.		6.794.000
Fortis banka – FMF	Rekonstr. Plave bolnice UKC	2017–2027.	18.710.136	6.236.712
WB-IDA – FMF	Projekat urbane infrastrukture.	2013–2024.	1.391.937	-
Saudijski fond za razvoj – Razvojna banka FBiH	Rekonstrukcija u sektoru obrazovanja	2002–2021.	32.508	-
UniCredit bank Austria AG – FMF	Projekat izgradnje Općine Čelić	2015–2025.	1.734.482	-
Nova banka AD Banja Luka	Finansiranje dijela deficita	2015–2020.	1.036.180	-
Nova banka AD Banja Luka	Finansiranje dijela deficita	2015–2020.	557.375	-
Ukupno			23.462.618	25.784.712

¹⁷ Dospjele a neplaćene obaveze po osnovu ugovora o dugoročnim kreditima iskazane su na poziciji kratkoročnih obaveza (tačka 7.2.3 Izvještaja)



Na poziciji dugoročnih obaveza iskazuju se nedospjele obaveze po kreditima, dok se dospjele obaveze iskazuju na poziciji kratkoročnih obaveza.

Stanje iskazanih obaveza po osnovu unutrašnjeg i vanjskog duga usaglašeno je sa Federalnim ministarstvom finansija, Razvojnog bankom FBiH i Novom bankom AD Banja Luka.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji na 31. 12. 2019. godine iskazano je 7.093.832 KM. U okviru ovog iznosa na potencijalna potraživanja odnosi se 3.500.316 KM, a na potencijalne obaveze 3.593.516 KM.

Potencijalna potraživanja odnose se na potraživanja Kantona za zatezne kamate po presudama u postupcima koje Kanton vodi protiv Općine Lukavac (1.166.180 KM), JP Elektroprivreda d.d. Sarajevo – Zavisnog društva Rudnik Kreka d.o.o. Tuzla (1.526.056 KM) i JP Elektroprivreda d.d. Sarajevo – Zavisnog društva Rudnik mrkog uglja Đurđevik d.o.o. Đurđevik (718.830 KM), te na potraživanja za PDV za općinu Čelić (89.250 KM).

Potencijalne obaveze odnose se na obaveze Kantona po sudskim postupcima u toku (2.002.610 KM), evidentirane izdate mjenice kao sredstvo obezbjeđenja plaćanja obaveza po kreditima (1.531.706 KM) i evidenciju tuđih sredstava u Ministarstvu (59.200 KM).

9. JAVNE NABAVKE

Postupke javnih nabavki roba i usluga za budžetske korisnike Budžeta Kantona, uključujući Ministarstvo (nabavka materijala, goriva, sitnog inventara i slično), provodi Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa. Postupke koji nisu obuhvaćeni zajedničkim nabavkama provode pojedinačni budžetski korisnici u skladu sa odobrenim budžetima i donesenim planovima javnih nabavki.

Planom javnih nabavki Ministarstva za 2019. godinu i njegovim izmjenama predviđeno je provođenje 17 postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti od 713.706 KM:¹⁸ dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci (413.595 KM), jedan otvoreni postupak (173.160 KM), dva konkurentna zahtjeva (30.011 KM) i 12 nabavki putem direktnih sporazuma (40.529 KM).

Ministarstvo je u 2019. godini zaključilo 13 ugovora s dobavljačima u vrijednosti od 441.241 KM, i to dva u vrijednosti od 407.795 KM nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja i 11 u vrijednosti od 33.446 KM direktnim sporazumima.

Izvršili smo uvid u dokumentaciju koja se odnosi na postupke dodjele ugovora putem jednog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja ukupne vrijednosti od 362.700 KM i sedam direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 29.530 KM. Za postupke javnih nabavki koje su obuhvaćeni uzorkom nisu utvrđene nepravilnosti.

Ministarstvo u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o trezoru u FBiH vrši plaćanje obaveza svih budžetskih korisnika Budžeta Kantona. Članom 18. stav 3. Zakona o trezoru u FBiH utvrđeno je da se odabir banke za otvaranje računa za investiranje, transakcijskih računa i dobivanje ostalih usluga poslovnih banaka potrebnih za poslovanje trezora i JRT-a vrši u skladu s propisima kojima se uređuju javne nabavke.

Provedenom revizijom konstatovali smo da se platni promet Kantona obavlja putem depozitnog i 19 transakcijskih računa otvorenih kod NLB banke d.d. Sarajevo. „Ugovor o obavljanju poslova depozitne banke“ i „Ugovor o obavljanju poslova budžetske banke“ zaključeni su u julu 2009. godine sa tada NLB Tuzlanskom bankom d.d. Tuzla na period od tri godine. Aneksi ovih ugovora su sa NLB bankom d.d. Tuzla zaključeni u julu 2012. godine, te je period važenja ugovora produžen do okončanja postupka javne nabavke. Napominjemo da su aneksi zaključeni sa tadašnjom NLB bankom d.d. Tuzla, a da je u međuvremenu izvršena preregistracija ove banke, te da sada posluje kao NLB banka d.d. Sarajevo.

¹⁸ Iznosi su iskazani sa PDV-om

Od 2012. godine do okončanja revizije Ministarstvo nije provelo postupak javne nabavke finansijskih/bankarskih usluga za potrebe Kantona, što nije u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH i Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- *provesti postupak javne nabavke finansijskih/bankarskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i Zakona o trezoru u FBiH.*


10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA


Ministarstvo je 15. 7. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu u kojem je navedeno da Ministarstvo nema primjedbi na Nacrt izvještaja.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju


Sead Čorbo

Tim za reviziju


Amela Mulahalilović, voditeljica tima


Aida Nurkić, članica tima

IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu (izmijenjeni)					
Naziv institucije: Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	8.280	6.020	1.204	(2.260)	73
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0	0	0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0	0	0
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	8.280	6.020	1.204	(2.260)	73
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	8.280	6.020	1.204	(2.260)	73
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					

15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16.	Donacije					
	II. RASHODI (od 1 do 7)	5.154.176	5.346.037	4.441.907	191.861	104
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.446.682	1.428.687	1.304.691	(17.995)	99
	Bruto plaće i naknade plaća	1.245.680	1.237.089	1.134.127	(8.591)	99
	Naknade troškova zaposlenih	201.002	191.598	170.564	(9.404)	95
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	138.293	130.225	119.084	(8.068)	94
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	418.890	337.312	356.786	(81.578)	81
	Putni troškovi	5.000	1.852	1.051	(3.148)	37
	Izdaci za energiju	40.000	34.752	35.631	(5.248)	87
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	29.530	22.776	23.152	(6.754)	77
	Nabavka materijala i sitnog inventara	32.000	18.698	32.784	(13.302)	58
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	9.800	8.182	5.979	(1.618)	83
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.800	1.800	1.800	0	100
	Izdaci za tekuće održavanje	18.150	4.332	26.229	(13.818)	24
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.540	5.562	3.073	(1.978)	74
	Ugovorene i druge posebne usluge	275.070	239.358	227.087	(35.712)	87
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.731.000	3.229.318	1.900.481	498.318	118
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima	1.000	468	412	(532)	47
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	2.730.000	3.228.850	1.900.069	498.850	118
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	419.311	220.495	760.865	(198.816)	52
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate	228.700	48.673	144.311	(180.027)	21
	Kamate na domaće pozajmljivanje	190.611	171.822	616.554	(18.789)	90
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	(5.145.896)	(5.340.017)	(4.440.703)	(194.121)	104
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	45.300	8.191	67.298	(37.109)	18
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	38.000	6.891	10.955	(31.109)	18
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	1.300	1.300	1.267	0	100
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	6.000	0	55.076	(6.000)	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	45.300	8.191	67.298	(37.109)	18

	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	(5.191.196)	(5.348.208)	(4.508.001)	(157.012)	103
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	199.902	1.329.324	199.902	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	199.902	1.329.324	199.902	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	199.902	1.329.324	199.902	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	10.311.413	10.274.779	17.419.301	(36.634)	99
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate	5.317.357	5.280.724	6.121.555	(36.633)	99
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	4.994.056	4.994.055	11.297.746	(1)	100
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	(10.311.413)	(10.274.779)	(17.419.301)	36.634	99
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	(15.502.609)	(15.423.085)	(20.597.978)	79.524	99

Rukovodstvo je izmijenjeni Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 12. 3. 2020. godine.

Ministar
Suad Mustajbašić

Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine (izmijenjeni)			
Naziv institucije: Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	27.870.431	22.204.573	126
1.Novčana sredstva i plemeniti metali			
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	18.852	218.459	9
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	26.663.962	21.754.152	123
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	1.187.617	231.962	512
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	24.250.986	27.564.688	88
9. Stalna sredstva	3.590.409	3.607.007	100
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.208.486	1.187.829	102
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	2.381.923	2.419.178	98
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja	21.869.063	25.145.510	87
UKUPNO AKTIVA (A+B)	52.121.417	49.769.261	105
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	27.870.431	22.204.573	126
19.Kratkoročne tekuće obaveze	1.379.666	782.887	176
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	25.784.712	20.742.277	124
22.Obaveze prema zaposlenicima	124.672	113.828	110
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	581.381	565.581	103
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	23.462.618	34.280.870	68
25.Dugoročni krediti i zajmovi	23.462.618	34.280.870	68
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	788.368	(6.716.182)	(12)
28.Izvori stalnih sredstava	788.368	2.419.178	33
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima		9.135.360	
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	52.121.417	49.769.261	105

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je izmijenjeni Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 12. 3. 2020. godine.

Ministar
Suad Mustajbašić