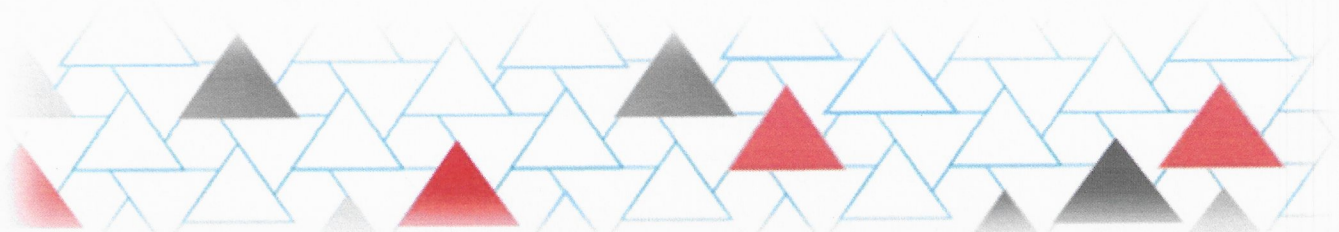


IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

UNSKO-SANSKI KANTON

Broj: 01-02-07-11-2-2310-7/19

Sarajevo, septembar 2020. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH 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	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
6.1.1	Prihodi i primici	11
6.1.1.1	Prihodi od poreza.....	11
6.1.1.2	Neporezni prihodi	11
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	13
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	13
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	14
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	15
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	16
6.1.2.4	Kapitalni transferi.....	19
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	20
6.1.3	Tekuća rezerva	20
6.1.4	Finansijski rezultat.....	21
6.2	BILANS STANJA	22
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	22
6.2.2	Stalna sredstva	24
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	24
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	25
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	26
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	27
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	27
8.	JAVNE NABAVKE	29
9.	SUDSKI SPOROVI.....	31
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	31
IV	PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	32
	Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu	33
	Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine.....	36
	Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine	37

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Kanton)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, 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, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, konsolidovani finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Kantona na 31. 12. 2019. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Budžetom Unsko-sanskog kantona za 2019. godinu planirana su sredstva za izmirenje manjeg dijela dospjelih obaveza po osnovu sudskih rješenja o izvršenju u iznosu od 2.115.000 KM, iskazanih vanbilansno u ukupnom iznosu od 79.420.408 KM. Iako su prvi sudski postupci okončani prije više od deset godina, budžetima nisu planirana sredstva za njihovo izmirenje, obaveze po tom osnovu nisu evidentirane na propisane pozicije, niti su se rashodi priznavali u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. Zbog naprijed navedenog nisu tačno iskazani finansijski rezultati tih perioda, radi čega ne možemo potvrditi ni ukupno iskazani višak rashoda nad prihodima (tačke 5, 6.1.4 i 7 Izvještaja).

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 konsolidovanih finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Kantona 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 s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izvještaje

Ministar finansija Kantona je odgovoran za izradu i fer prezentaciju konsolidovanih 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su konsolidovani 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 konsolidovanih 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 učinkovitosti internih kontrola Kantona;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidovanih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidovani 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja **Unsko-sanskog 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 Kantona 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. U okviru Ministarstva finansija Unsko-sanskog kantona još uvijek nije uspostavljena zajednička jedinica za internu reviziju, što nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);
2. Namjenska novčana sredstva u ukupnom iznosu od 15.040.000 KM, koja se odlukama Vlade Unsko-sanskog kantona još od 2014. godine koriste za solventnost, na datum bilansa nisu vraćena na namjenske podračune, niti su raspoloživa za propisane namjene, već se rokovi za vraćanje iz godine u godinu prolongiraju (tačka 6.2.1 Izvještaja);



3. Godišnji popis nije proveden u potpunosti, jer istim nisu obuhvaćeni izvještaji o popisu svih budžetskih korisnika, te nije izvršeno ni usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim, što nije u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 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 Kantona 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja, rukovodstvo Kantona odgovorno je da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o konsolidovanim 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 Kantona, 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, 25. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric
Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić
Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i reviziju konsolidovanih 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. konsolidovani finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

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 Unsko-sanskog kantona za 2019. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Unsko-sanskog kantona za 2019. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima u organima državne službe Unsko-sanskog kantona;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakonom o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Unsko-sanski kanton (u daljem tekstu: Kanton), kao federalna jedinica FBiH uspostavljen je Ustavom FBiH¹, Zakonom o federalnim jedinicama² i Ustavom Kantona³. Kanton ima sve nadležnosti koje nisu Ustavom FBiH izričito povjerene federalnoj vlasti ili koje nisu utvrđene kao zajedničke nadležnosti Federacije i Kantona.

Kanton je nadležan za: uspostavljanje i nadziranje policijskih snaga, utvrđivanje obrazovne politike, uključujući donošenje propisa o obrazovanju i osiguranje obrazovanja, utvrđivanje i provođenje kulturne politike, utvrđivanje stambene politike, uključujući donošenje propisa koji se tiču uređivanja i izgradnje stambenih objekata, utvrđivanje politike koja se tiče regulisanja i osiguranja javnih službi, donošenje propisa o korištenju lokalnog zemljišta, uključujući zoniranje, donošenje propisa o unapređivanju lokalnog poslovanja i dobrotvornih aktivnosti, donošenje propisa o lokalnim postrojenjima za proizvodnju energije i osiguranje njihove dostupnosti, utvrđivanje politike u vezi s osiguranjem radija i televizije, uključujući donošenje propisa o osiguranju njihova rada i izgradnje, provođenje socijalne politike i uspostava službi socijalne zaštite, stvaranje i primjenu politike kantonalnog turizma, razvoj turističkih resursa, finansiranje djelatnosti kantonalne vlasti ili njenih agencija oporezivanjem, zaduživanjem ili drugim sredstvima, obavljanje i drugih ovlaštenja utvrđenih Ustavom i zakonom Federacije i Kantona.

Kanton u svom sastavu ima osam općina: Bihać, Bosanska Krupa, Bosanski Petrovac, Bužim, Cazin, Ključ, Sanski Most i Velika Kladuša.

Ustavne nadležnosti obavljaju se putem zakonodavne, izvršne i sudske vlasti. Zakonodavna vlast je Skupština Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Skupština Kantona) koju čini 30 poslanika izabranih na period od četiri godine. Izvršna vlast je Vlada Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Vlada Kantona) a čine je premijer Vlade Kantona i devet ministara. Sudsku vlast vrše Kantonalni sud i općinski sudovi.

Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva, zavodi, uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje njihov djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje. Kantonalnim ministarstvima rukovode ministri, a radom samostalnih zavoda, uprava i ustanova rukovode direktori.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i ustanova kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa, utvrđuju se Budžetom Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Budžet Kantona), koji na prijedlog Vlade Kantona donosi Skupština. Iz Budžeta Kantona finansira se 109 korisnika od čega je devet ministarstava, 47 osnovnih škola, 22 srednje škole, devet pravosudnih institucija, dvije institucije visokog obrazovanja Univerzitet u Bihaću i Islamski pedagoški fakultet, šest institucija kulture i 14 ostalih korisnika.

Premijer Vlade Kantona je Mustafa Ružnić koji funkciju obavlja od 20. 12. 2018. godine.

Budžetom za 2019. godinu planirano je 5.419 uposlenih. Na dan 31. 12. 2019. godine u organima i institucijama koje se finansiraju iz Budžeta Kantona bilo je 5.350 uposlenih.

Sjedište Vlade Kantona je u Bihaću, Ulica Alije Đerzeleza broj 6.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 1/94

² „Sl. novine FBiH“, br. 9/96

³ „Sl. list USK“, br. 1/95



Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije 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, sa prekidima u periodu od januara do jula 2020. godine.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je finansijsku reviziju Kantona za 2017. godinu, sačinio izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o konsolidovanim finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Kanton je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio je o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke

- 1) Ministarstvo finansija Unsko-sanskog kantona dostavilo je Konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu u zakonom definisanom roku Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija.
- 2) Vlada Kantona donijela je Odluku o namjeni korištenja sredstava koncesijskih naknada, na osnovu usaglašenih prijedloga ministarstava, u skladu sa odredbama Zakona o koncesijama.
- 3) Potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno se iskazuju na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) U pripremi, donošenju budžeta i budžetskom izvještavanju nisu se u potpunosti poštovale odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH. Kod izrade Budžeta Kantona za 2019. godinu nisu se poštovali rokovi za dostavljanje budžetskih zahtjeva od strane budžetskih korisnika, niti su svi korisnici dostavili obrazac 9. Izvještaj o namjenskom utrošku transfera.
- 2) Rashodi i izdaci nisu se kod svih budžetskih korisnika u potpunosti priznavali u trenutku njihovog nastanka, kako je to predviđeno članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. Pojedini budžetski korisnici nisu preuzimali obaveze u skladu sa odredbama člana 6. Zakona o budžetima u FBiH na teret budžeta samo za namjene i do visine utvrđene u Posebnom dijelu budžeta.
- 3) Transfer za kulturu i Transfer za mlade realizuju se uz objavu Javnog poziva, ali utvrđeni kriteriji raspodjele poslovnica o radu Komisije za odabir programa i projekata iz oblasti mladih i kulture i dalje ostavljaju mogućnost subjektivne ocjene kandidovanih programa od 0-10 bodova po općim i posebnim kriterijima.
- 4) Poštuju se odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu pravovremenog pokretanja postupaka te odabira vrste postupaka javnih nabavki, međutim i dalje se ne poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu sačinjavanje tenderske dokumentacije.

Nerealizovane preporuke

- 1) Uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako je to predviđeno odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
- 2) Dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu sačinjavanja godišnjeg izvještaja o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola, te dostavljanja istog Ministarstvu finansija radi konsolidacije.
- 3) U skladu sa odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH izvršiti raspored uposlenika u Sektor za internu reviziju.
- 4) Sredstva tekuće rezerve odobravati samo za pokriće hitnih i nepredviđenih izdataka, kako je to predviđeno odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta.
- 5) Izvršiti korekcije knjigovodstvenih evidencija na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, a u cilju istinitog i fer iskazivanja potraživanja u finansijskim izvještajima.
- 6) Popisom utvrditi stvarno stanje sredstava, obaveza i potraživanja, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članova 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člana 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članova 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 7) Pravomoćne sudske presude evidentirati na odgovarajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.
- 8) Preispitati opravdanost isplate naknade za rad u komisijama uposlenicima organa uprave za obavljanje poslova iz nadležnosti istih u cilju racionalizacije rashoda.
- 9) Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za uposlenike organa uprave vršiti u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 11. Zakona o doprinosima.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu data je ukupno 30 preporuka, od čega je 17 novih i 13 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2017. godinu (devet nerealizovanih i četiri djelimično realizovane).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Kanton u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁴ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁷

Rukovodioci budžetskih korisnika odgovorni su za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u skladu sa propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁷ 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.

Odgovorni su da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruju upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, odgovorni su i 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 svim organizacionim jedinicama institucije, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti u skladu sa standardima interne kontrole.

Rukovodioci budžetskih korisnika u ranijem periodu donijeli su interne akte iz nadležnosti, kojima su uredili poslovanje i postupanje uposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni. Doneseni su pravilnici o unutrašnjoj organizaciji kojim je utvrđena organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti.

Međutim, Ministarstvo finansija Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo finansija) je 30. 8. 2019. godine uputilo Instrukciju budžetskim korisnicima za uspostavu i održavanje sistema interne kontrole, prema kojoj su svi budžetski korisnici u obavezi donijeti Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, ugraditi internu kontrolu u pravilnike o unutrašnjoj organizaciji kao i procese i procedure finansijskog upravljanja i kontrole. Utvrdili smo da je samo manji broj budžetskih korisnika donio pravilnike o internim kontrolama do 31. 12. 2019. godine, dok je kod većine izrada u toku.

Na osnovu navedenog može se zaključiti da većina budžetskih korisnika nije uspostavila sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa odredbama članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članovima 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Ministarstvo finansija, u skladu sa članom 15. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, sačinilo je Konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija. Konsolidovanim izvještajem su objedinjeni izvještaji Ministarstva finansija, Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša, Ureda za zajedničke poslove Vlade Unsko-sanskog kantona, Kantonalnog zavoda za prostorno uređenje i planiranje, Grada Bihaća, Grada Cazina, općina Bužim, Bosanska Krupa i Velika Kladuša, Javne ustanove „Direkcija regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona“ ZU Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ i ZU „Dom zdravlja“ Bihać.

Sačinjeni Konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole je nepotpun, obzirom da su istim objedinjeni izvještaji za dvanaest korisnika javnih sredstava, zbog čega ne prikazuje stvarno stanje u provedbi sistema internih kontrola.

Shodno navedenom, može se zaključiti da većina budžetskih korisnika nije sačinila godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Izjave o fiskalnoj odgovornosti su sačinjene i dostavljene Ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- ***potrebno je da svi budžetski korisnici dizajniraju i implementiraju sistem finansijskog upravljanja i kontrole i da sačinjavaju godišnje izvještaje o funkcionisanju sistema, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;***
- ***dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu sačinjavanja godišnjeg izvještaja o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.***

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ propisano je da se funkcija interne revizije u Federaciji organizuje na jedan od dva načina: uspostavljanjem jedinice za internu reviziju i uspostavljanjem zajedničke jedinice za internu reviziju.

Ministarstvo finansija je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2012. godine sistematizovalo Sektor za internu reviziju sa osam izvršilaca. Utvrdili smo da zajednička jedinica za internu reviziju još uvijek nije uspostavljena u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Imajući u vidu navedeno, Ministarstvo finansija nije osiguralo nezavisno, objektivno uvjeravanje i savjetodavnu aktivnost s ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje Kantona, pomogne u ostvarivanju ciljeva, na način da se osigura sistemski, disciplinovan pristup procjeni i poboljšanju učinkovitosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.

Preporuka:

- **uspostaviti zajedničku jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Vlada Kantona usvojila je Strategiju za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona za period 2017.-2019. godine i Akcioni plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona 2017.-2019. godine. Od strane institucija i upravnih organa na području Kantona, imenovano je devet koordinatora za borbu protiv korupcije, s ciljem donošenja vlastitih planova borbe protiv korupcije.

Prema Informaciji od 15. 6. 2020. godine koju je Radno tijelo Vlade Unsko-sanskog kantona za borbu protiv korupcije dostavilo Vladi Kantona, od ukupnog broja budžetskih korisnika (94), koje su bile u obavezi da donesu planove integriteta, proces je završilo 29 institucija, njih 34 institucije su u fazi završetka izrade planova, a 31 institucija nije niti započela aktivnosti na donošenju istih.

Ministarstvo finansija je 20. 5. 2019. godine donijelo Odluku o izradi i provođenju plana integriteta. Radna grupa utvrdila je zakonske i podzakonske akte koji imaju funkciju preventivnih mehanizama za sprečavanje različitih oblika nepravilnosti, korupcije te koruptivnog djelovanja, uradila procjenu odgovornosti po radnim mjestima sa nivoima rizika, identifikovala rizične procese, izvršila procjenu rizika i dala prijedlog mjera za unapređenje integriteta. Odlukom ministra finansija od 16. 10. 2019. godine usvojen je Plan integriteta i definisano je provođenje istog.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na tome da svi budžetski korisnici donesu planove integriteta, osigurati uslove za njihovu implementaciju i poduzeti sve ostale potrebne mjere po pitanju prevencije korupcije.**

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet Kantona za 2019. godinu nije donesen u propisnom roku. Budući da Budžet Kantona nije usvojen u zakonskom roku, u prvom tromjesečju na snazi je bila Odluka o privremenom finansiranju u iznosu od 41.410.359 KM.

Skupština Kantona je 7. 3. 2019. godine usvojila Budžet Kantona u iznosu od 224.606.784 KM, zajedno sa Zakonom o izvršavanju budžeta Unsko-sanskog kantona za 2019. godinu, nakon dobijanja pozitivnog mišljenja Federalnog ministarstva finansija.

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



Budžetom su planirani ukupni prihodi u iznosu od 212.475.267 KM i tekući rashodi 203.850.581 KM, iz čega proizilazi pozitivan tekući bilans budžeta od 8.624.686 KM. Primici od prodaje stalnih sredstava planirani su u iznosu od 100.000 KM i primici od finansijske imovine i zaduživanja 12.031.517 KM. Ukupni rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 224.606.784 KM, od čega za pokriće deficita iz ranijeg perioda 7.000.000 KM. **Planirani iznos za pokriće deficita čini 8% akumuliranog viška rashoda nad prihodima (83.305.783 KM). Napominjemo da je odredbama člana 43. Zakona o budžetima u FBiH propisano da je Vlada Kantona dužna da ostvareni deficit iz prethodnih godina pokrije planiranjem sredstava u narednih pet godina. Također napominjemo da su Budžetom za 2019. godinu planirana sredstva za izmirenje dijela dospjelih obaveza po osnovu sudskih rješenja o izvršenju u iznosu od 2.115.000 KM, koje su na datum prethodnog bilansa iznosile 78.131.750 KM.**

Odlukama ministra finansija odobrene su preraspodjele sredstava unutar budžetskih korisnika u iznosu od 3.917.212 KM, dok su odlukama Vlade Kantona odobrene preraspodjele sredstava između budžetskih korisnika u iznosu od 2.422.713 KM.

Prilikom planiranja, izrade i donošenja Budžeta Kantona nisu poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH u slijedećem:

- Ukupno planirani prihodi i primici pokrivaju rashode i izdatke. Međutim, Budžet je donesen bez realnog uravnoteženja, s obzirom na to da nije zasnovan na ostvarivim prihodima i primicima, posebno od zaduživanja. Navedeno nije u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH, s obzirom da primici od zaduživanja planirani u iznosu od 11.781.517 KM nisu osigurani. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila mogućnost kreditnog zaduženja, u skladu sa članom 7. Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH.
- Budžetski korisnici se nisu pridržavali Uputa/smjernica za izradu zahtjeva (Instrukcije broj 2.) u dijelu poštivanja postavljenih ograničenja Budžeta. Prema DOB-u za period 2019.-2021. godina ograničenja Budžeta utvrđena su u visini 204.757.576 KM, dok su zahtjevi budžetskih korisnika iznosili 233.806.936 KM. I nakon održanih konsultacija većina budžetskih korisnika nije korigovala svoje zahtjeve u skladu sa Smjericama za izradu zahtjeva budžetskih korisnika za 2019. godinu, te je Ministarstvo finansija svelo zahtjeve na prihvatljiv nivo sredstava sa stanovišta izvora finansiranja;
- Većina budžetskih korisnika nije ispoštovala rok za dostavljanje budžetskih zahtjeva, kako je to propisano članom 15. Zakona o budžetima u FBiH;
- U propisanim rokovima nisu doneseni Nacrt Budžeta i Budžet za 2019. godinu. Ministarstvo finansija je u zakonskom roku pripremlilo prednacrt Budžeta, ali ga tadašnji sastav Vlade nije razmatrao.

Preporuke:

- ***Budžet Kantona planirati na način da bude uravnotežen kako bi ukupni prihodi i primici pokrili ukupne rashode i izdatke i osigurati poštivanje smjernica za izradu zahtjeva budžetskih korisnika i rokova za izradu Budžeta, u skladu s članovima 6. i 15. Zakona o budžetima u FBiH;***
- ***planirati sredstva u budžetu za pokriće ostvarenog deficita iz prethodnih godina, u skladu sa članom 43. Zakona o budžetima u FBiH.***

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo finansija Kantona sačinilo je godišnji izvještaj za budžet Kantona i izvršilo konsolidaciju izvještaja na nivou Kantona u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

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.

Izveštaj o izvršenju Budžeta Kantona za period od 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, Ministarstvo finansija dostavilo je Vladi Kantona na usvajanje. Odlukom od 25. 3. 2020. godine, Vlada Kantona usvojila je Izveštaj o izvršenju Budžeta Kantona za period od 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, kojom je isti prosljeđen Skupštini Kantona na usvajanje.

Kod izvršavanja Budžeta Kantona rashodi i izdaci nisu se priznavali u trenutku njihovog nastanka, obzirom da su na teret Budžeta Kantona za 2019. godinu prenesene obaveze iz 2018. godine u iznosu od 97.635 KM, a na teret Budžeta Kantona za 2020. godinu iz 2019. godine u iznosu od 58.991 KM, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je regulisano da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom periodu na koji se odnose, neovisno od plaćanja.

Preporuka:

- *rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom periodu na koji se odnose, neovisno od plaćanja, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.*

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 212.679.782 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 14.785.586 KM ili 7,47%. Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (186.357.795 KM), neporezni prihodi (19.734.665 KM), primljeni transferi (6.355.473 KM), primici od finansijske imovine (229.800 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava (2.049 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u iznosu od 186.357.795 KM veći su za 10.744.011 KM u odnosu na planirani iznos. Najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza (155.515.070 KM), porez na dohodak (18.114.573 KM) i porez na dobit (12.478.561 KM).

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi ostvareni u iznosu od 19.734.665 KM manji su od planiranih za 9.982.231 KM ili 33%. Najznačajnije ostvarenje iskazano je na poziciji naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (15.236.271 KM), novčane kazne (4.287.359 KM) i prihodi od poduzetničke aktivnosti (200.688 KM).

U strukturi neporeznih prihoda sadržana su i namjenska sredstva koja se po posebnim propisima koriste za finansiranje zakonom utvrđenih namjena (vodne naknade, naknade za korištenje šuma, zaštitu okoliša, zaštitu i spašavanje).

6.1.1.2.1 Prihodi od koncesija

Zakonom o koncesijama⁹ utvrđeno je da se sredstva prikupljena po osnovu naknada za korištenje koncesije raspoređuju 60% u korist općina i 40% u korist Budžeta Kantona. Prema utvrđenom procentu

⁹ „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 10/03, 7/09, 19/13



raspodjele, ukupno ostvareni prihodi od koncesija u 2019. godini u iznosu od 616.483 KM raspoređeni su, od čega Kantonu pripada 246.593 KM a općinama 369.890 KM.

Na 31. 12. 2019. godine aktivna su 44 koncesijska ugovora, od kojih je veći broj, za eksploataciju mineralnih sirovina u nadležnosti Ministarstva privrede, dok su ugovori za korištenje poljoprivrednog zemljišta i voda u nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. U 2019. godini zaključeni su ugovori sa pet koncesionara: „IVICON CONSALTING“ d.o.o. Zagreb za korištenje građevinskog zemljišta za istraživanje, građenje i korištenje vjetroelektrane pojedinačne snage do 5MW, „Rudnici boksita“ d.o.o. Jajce za eksploataciju crvenog boksita, ugovor sa „Divel“ d.o.o. Sanski Most za istraživanje i eksploataciju krečnjaka, „Ganić“ d.o.o. Sanski Most za eksploataciju na ležištu „Potkraj“ i „HAND EXPORT-IMPORT“ d.o.o. Cazin za dodjelu koncesije za izgradnju i korištenje objekata za rekreaciju, sport, turizam i ugostiteljstvo na šumskom zemljištu – izgradnja mini skijališta na lokaciji „Stovrela“ Cazin.

Prema Izvještaju o radu Komisije za koncesije za 2019. godinu, istaknuta je potreba iniciranja rješavanja pitanja zaključivanja ugovora o koncesiji za hidroelektrane na rijeci Uni (Kostela) i Krušnici u općini Bosanska Krupa, sa JP „Elektroprivreda BiH“ Sarajevo, sa kojom nije postignut dogovor i nakon održanih nekoliko sastanaka. Prema procjenama Ministarstvo privrede bi za korištenje vode za hidroelektrane fakturiralo cca 120.000 KM na godišnjem nivou, na bazi proizvodnje koju JP „Elektroprivreda BiH“ Sarajevo ostvari na navedenim lokalitetima. Takođe nisu zaključeni ugovori sa javnim vodovodnim preduzećima, ZU „Lječilište Gata“ Bihać i manjim ribogojilištima u gotovo svim općinama Kantona.

Odlukom Vlade Kantona od 28. 6. 2012. godine, ZU „Lječilište Gata“ Bihać, odobren je postupak dodjele koncesije putem samoinicijativne ponude za zahvatanje termomineralne vode iz bunara B-8 i B-11 Gate Ilidže, kojom je zaduženo Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva da od Komisije za koncesije zatraži ovlaštenje za vođenje pregovora sa ponuđačem, radi utvrđivanja odredbi Ugovora o koncesiji. Prema Zapisniku od 15. 7. 2015. godine na sastanku na kojem su učestvovali predstavnici Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstva zdravstva i socijalne politike, ZU „Lječilište Gata“ Bihać i Komisije za koncesije, konstatovan je zastoj u realizaciji Odluke Vlade Kantona, jer ZU „Lječilište Gata“ Bihać nije ugradila vodomjere za utvrđivanje količine zahvaćene vode iz bunara, nije pribavila vodnu dozvolu za zahvatanje termomineralne vode i nije dostavila Studiju ekonomske opravdanosti korištenja termomineralne vode. Na sastanku je potvrđeno da će Ministarstvo zdravstva i socijalne politike, doznaciti potrebna sredstva ovoj ustanovi za ugradnju vodomjera. I pored značajnog protoka vremena od kada je odobren postupak dodjele koncesije, 2012. godine, do kraja 2019. godine vodomjeri nisu ugrađeni niti je zaključen ugovor o koncesiji.

Imajući u vidu da je prisutna eksploatacija prirodnih bogatstava bez zaključenih ugovora o koncesiji i da se potraživanja od koncesija ne evidentiraju po svim osnovama, ne možemo potvrditi da su ista realno iskazana. Takođe zbog činjenice da se prirodna bogatstva eksploatišu bez naknade, Kanton ne ostvaruje prihode koji mu po tom osnovu pripadaju.

Sumnjiva i sporna potraživanja od koncesija kod Ministarstva privrede iskazana su u iznosu od 721.809 KM, a Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 32.056 KM. Sva sumnjiva i sporna potraživanja su utužena, međutim postoji problem naplate jer je većina koncesionara u stečaju (GP „Sana“ d.d. Ključ, „Splonum“ d.d. Sanski Most, „Krajina putevi“ d.d. Bihać, GP „Rad“ Cazin, „Krajina putevi“ d.d. Bihać).

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o koncesijama iz 2013. godine utvrđeno je da Vlada Kantona donosi Odluku o namjeni korištenja sredstava prikupljenih po osnovu dodjele koncesija koja pripadaju Kantonu, na osnovu usaglašenog prijedloga resornih ministarstava. **U skladu sa izmjenama, Vlada Kantona je u 2019. godini donijela navedenu Odluku, koja je uopštena, jer istom nije utvrđena precizna namjena korištenja prikupljenih sredstava po osnovu dodjele koncesija, što bi trebao da bude i cilj donošenja odluke. Navedeno ističemo iz razloga jer je Odlukom utvrđeno da se sredstva ostvarena korištenjem poljoprivrednog zemljišta koriste za zaštitu i uređenje zemljišta, a sredstva ostvarena korištenjem voda za finansiranje upravljanja vodama.**

Preporuke:

- **zaključiti ugovore o koncesiji sa korisnicima prirodnih bogatstava, kojima će regulisati međusobna prava i obaveze koncesora i koncesionara, u skladu sa Zakonom o koncesijama, i na osnovu ugovora knjigovodstveno evidentirati potraživanja od koncesionih naknada;**
- **odlukom o namjeni korištenja sredstava prikupljenih po osnovu dodjele koncesija koja pripadaju Kantonu preciznije definisati u koje namjene će se koristiti prikupljena sredstva.**

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani u iznosu od 6.252.565 KM u najvećem dijelu odnose se na sredstva doznačena od Vlade Federacije BiH za ublažavanja posljedica migrantske krize u iznosu od 4.000.000 KM i za isplate civilnih žrtava rata putem Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike (3.744.887 KM).

Sredstva doznačena za ublažavanja posljedica migrantske krize raspoređena su Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne politike (2.500.000 KM) i Ministarstvu unutrašnjih poslova (1.500.000 KM).

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Konsolidovanom godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 200.020.854 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova uposlenih (128.263.649 KM), tekući transferi (33.287.726 KM), izdaci za materijal i usluge (14.757.467 KM), doprinosi poslodavca (13.322.799 KM), izdaci za otplatu dugova (5.502.157 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (3.061.787 KM), izdaci za kamate (975.089 KM), kapitalni transferi (750.180 KM) i izdaci za finansijsku imovinu (100.000 KM).

Struktura planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima, sa indeksima ostvarenja, data je u tabelarnom pregledu:

R. br	Naziv pozicije	Planirano/ odobreno Budžetom za 2019. godinu	Ostvareno u 2019. godini	Ostvareno u 2018. godini	Indeks (4/3)	Indeks (4/5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	131.232.931	128.263.649	124.880.340	97	103
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	13.946.691	13.322.799	12.982.218	95	103
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	17.973.744	14.757.467	14.688.900	82	100
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	37.984.215	33.287.726	30.875.300	87	108
5.	Kapitalni transferi	1.372.600	750.180	2.340.445	55	32
6.	Izdaci za kamate	1.240.400	975.089	1.128.944	78	86
7.	Tekuća rezerva	100.000				
8.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	7.540.987	3.061.787	3.303.611	41	93
9.	Izdaci za finansijsku imovinu	608.216	100.000	0	16	
10.	Izdaci za otplate dugova	5.607.000	5.502.157	5.802.826	98	95
11.	Pokriće deficita preth. perioda	7.000.000				
	Ukupni rashodi i izdaci	224.606.784	200.020.854	196.002.584	89	102



6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 128.263.649 KM, odnose se na bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih. Navedeni izdaci čine 64% ukupnih rashoda i izdataka Kantona.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 113.708.514 KM. Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona¹⁰, Zakonom o plaćama i ostalim naknadama sudija i tužilaca u FBiH¹¹, Odlukom Vlade Unsko-sanskog kantona o utvrđivanju platnih razreda i koeficijentata za plaću policijskih službenika u Ministarstvu unutrašnjih poslova¹² i Kolektivnim ugovorom za uposlenike Ministarstva unutrašnjih poslova Unsko-sanskog kantona¹³.

Vlada je osnovicu za obračun plaće u 2019. godini utvrđivala kvartalno na osnovu posebno donesenih odluka. Osnovica za obračun plaće u toku 2019. godine za budžetske korisnike na koje se odnosi Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona je iznosila 302 KM, za policijske službenike 280 KM, za zaposlene u Javnim ustanovama osnovnog i srednjeg obrazovanja 302 KM, za zaposlene u JU „Socijalno-pedagoška životna zajednica“ 330 KM, za zaposlene u JU „Pedagoški zavod Unsko-sanskog kantona“ 405 KM, za zaposlene u ostalim ustanovama kulture 477 KM i za zaposlene u Univerzitetu u Bihacu 496 KM.

Odluke kojima se utvrđuje osnovica za obračun plaće nisu se donosile blagovremeno, već po isteku mjeseca za koji se vrši obračun. Za prvi kvartal odluka je donesena u februaru, drugi kvartal u maju itd.

Najviša neto plaća iznosila je 3.511 KM (predsjednik Kantonalnog tužilaštva), a najniža neto plaća je iznosila 588 KM.

Naglašavamo da Kolektivni ugovor za visoko obrazovanje i znanost Unsko – sanskog kantona nije u primjeni od 2016. godine, jer nije izvršeno usklađivanje sa odredbama člana 182. Zakona o radu. Shodno navedenom, Univerzitet nema važeći pravni akt na osnovu kojeg se vrši obračun plaća i naknada plaća, što nije u skladu članom 118. Zakona o radu i ostalim pozitivnim zakonskim propisima.

Naknade plaća za **prekovremeni rad** iskazane su u iznosu od 210.176 KM. Ovi izdaci su najznačajniji kod institucija osnovnog obrazovanja 106.480 KM i srednjeg obrazovanja 79.497 KM, a u najvećem dijelu se odnose na zamjenske nastavnike i profesore, gdje je u odsustvu jednog nastavnika, nastavu držao drugi i za to mu se obračunavao prekovremeni rad.

Naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 14.555.135 KM odnose se na naknade za topli obrok (9.161.645 KM), regres za godišnji odmor (2.376.598 KM), naknade za prevoz na posao i sa posla (1.808.210 KM), otpremnine (479.196 KM), pomoć u slučaju smrti (628.533 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti i ostale pomoći (100.953 KM).

Naknada za topli obrok u prvom kvartalu isplaćivala se u iznosu od 8 KM, a za ostala tri kvartala 9 KM.

Regres za godišnji odmor isplaćen je u skladu sa Odlukom Vlade o isplati regresa iz sredstava Budžeta Kantona u iznosu od 450 KM za sve zaposlene kod budžetskih korisnika, osim za sudije, tužioce i stručne saradnike koji obavljaju sudsku funkciju, za koje je iznos regresa utvrđen u skladu Zakonom o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Federaciji Bosne i Hercegovine i iznosi 1322 KM za sudije i tužioce, a za stručne saradnike koji obavljaju sudsku funkciju 661 KM.

Isplate naknada su vršene su u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona i podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

Preporuka:

- **uskladiti odredbe Kolektivnog ugovora za visoko obrazovanje i znanost Unsko-sanskog kantona sa Zakonom o radu.**

¹⁰ „Sl. glasnik USK“, br. 11/15, 24/18

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 72/05, 22/09 i 55/13

¹² „Sl. glasnik USK“, br. 4/14

¹³ „Sl. glasnik USK“, br. 19/16

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal i usluge su iskazani u iznosu 14.757.467 KM, a čine ih: ugovorene i druge posebne usluge (4.892.935 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (2.610.011 KM), izdaci za energiju (2.595.909 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (2.012.647 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (1.318.498 KM), izdaci za tekuće održavanje (609.211 KM), unajmljivanje imovine (338.153 KM), putni troškovi (272.316 KM) i izdaci za osiguranje i bankarske usluge (107.787 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge najznačajnije čine: izdaci za druge samostalne djelatnosti (1.392.893 KM), troškovi advokata u predmetima obavezne odbrane (599.275 KM), izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima (470.534 KM), posebna naknada na dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda (382.274 KM), ostale nespomenute usluge (269.767 KM), kompjuterske usluge (230.189 KM), porez na dohodak od druge samostalne djelatnosti (208.675 KM), izdaci za rad komisija (195.869 KM), zatezne kamate (122.927 KM), usluge reprezentacije (105.971 KM), usluge objavljivanja (105.680 KM) itd.

Najveći dio ovih izdataka iskazan je kod Univerziteta u Bihaću (652.888 KM), Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta za isplate komisija za polaganje vozačkih ispita (271.293 KM), Kantonalnog tužilaštva za angažovanje sudskih vještaka (187.800 KM), ustanova srednjeg obrazovanja (132.404 KM) i JU Islamski pedagoški fakultet (89.572 KM).

Izdaci za druge samostalne djelatnosti kod Univerziteta u Bihaću se u iznosu od 578.407 KM odnose na angažovanje spoljnih saradnika za realizaciju nastave na svim ciklusima i kod Islamskog pedagoškog fakulteta u iznosu od 89.572 KM. **Utvdili smo da su vanjski saradnici angažovani za izvođenje nastave koja se obavlja u kontinuitetu tokom cijele godine. Obzirom da se radi o redovnim poslovima, koji su regulisani Zakonom o radu¹⁴, ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja istih.**

Kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta iskazani izdaci u iznosu od 271.293 KM najvećim dijelom odnose se na isplate članovima komisije za polaganje vozačkih ispita i komisije za nadzor nad provođenjem propisa o osposobljavanju kandidata za vozače motornog vozila.

Kantonalno tužilaštvo je po osnovu izdataka za razna vještačenja iskazalo iznos od 187.800 KM na poziciji izdataka za samostalne djelatnosti, iako za navedenu vrstu izdataka postoji propisana pozicija u okviru ugovorenih usluga u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Troškovi advokata u predmetima obavezne odbrane su u najvećem iznosu iskazani kod Kantonalnog suda u Bihaću (388.194 KM), Općinskog suda u Velikoj Kladaši (64.909 KM) i Općinskog suda u Cazinu (52.465 KM).

Izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima iskazane su u iznosu od 470.534 KM, a odnose se na paušale, naknade za rad radnih tijela, naknade za prisustvo na sjednicama skupštine i rad u kolegiju Skupštine i putne troškove. Odlukom o novčanim primanjima (naknada) izabranih dužnosnika i nosioca izvršnih funkcija u organima vlasti Unsko-sanskog kantona od 2. 11. 2015. godine utvrđeni su uslovi, visina i način ostvarivanja novčanih primanja (naknada) izabranih dužnosnika i nosioca izvršnih funkcija u organima vlasti Kantona za vrijeme obavljanja dužnosti. Visina paušala za zastupnike koji dužnost ne obavljaju profesionalno u Skupštini iznosi 1.800 KM. U 2019. godini u prosjeku je bilo 13 zastupnika koji dužnost ne obavljaju profesionalno i 17 zastupnika koji su profesionizirali svoj rad.

Iako se radi o redovnim zadacima, zastupnicima u Skupštini isplaćivana je naknada za prisustvo na sjednici i naknada kao članovima kolegija i radnih tijela u iznosu od 130 KM (predsjednicima i zamjenicima predsjednika istih u iznosu od 150 KM) po održanoj sjednici, te naknada za troškove prevoza.

Izdaci za rad u komisijama u najvećem iznosu iskazane su kod Univerziteta u Bihaću za komisije za odbranu doktorske disertacije, odbranu završnog/magistarskog rada, ostale komisije po projektima i Upravni odbor u iznosu od 66.133 KM, Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite za ispitne komisije, komisije za stavljanje i skidanje lijekova na listama lijekova Kantona (54.696 KM), Ministarstva obrazovanja za komisije za stručne ispite i komisije po projektima (28.229 KM), Ministarstva unutrašnjih poslova (19.392 KM) i Vlade Kantona za Komisiju za izbor i imenovanje iz nadležnosti (13.284 KM).

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16

Odlukom o načinu obrazovanja stručnih komisija i drugih radnih tijela od strane Vlade Kantona, rukovodilaca kantonalnih organa državne službe i ovlaštenih organa budžetskih korisnika¹⁵, definisano je da komisije obavljaju poslove i zadatke bez naknade. Odlukom su izuzeti članovi Komisije za polaganje stručnih i drugih ispita i članovi drugih komisija, koje se obrazuju u skladu sa Zakonom, samo u slučaju kada se naknada ne obezbjeđuje iz sredstava budžeta, odnosno kada troškove ispita snose kandidati, odnosno rad komisije plaćaju stranke i organi u skladu sa donesenim podzakonskim aktima.

Utvdili smo da je obračun naknade vršen i za komisije, za koje nisu osigurana sredstva izvan Budžeta, a odnose se na naknade za učešće u radu Policijskog odbora pri Ministarstvu unutrašnjih poslova. Policijski odbor je uspostavljen Odlukom Vlade, a rješenjem ministra utvrđena je naknada u visini od 40 % predsjedniku, 30 % članovima i 15 % tehničkom licu, prosječno isplaćene plaće u vanprivredi. Po ovom osnovu ukupno je iskazano 11.687 KM.

Revizijom smo utvdili da obračuna naknade članovima komisija koji su uposlenici, nije imao tretman plaće, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.

Napominjemo da je u svim slučajevima isplate naknade uposlenicima po osnovu angažmana u raznim komisijama, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, obaveza poslodavca da obračuna i uplati porez i pripadajuće doprinose, s obzirom da sve te naknade imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članom 11. Zakona o doprinosima.

Preporuke:

- **angažovanje vanjskih saradnika za obavljanje redovnih sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu;**
- **preispitati opravdanost isplate naknade za rad u komisijama uposlenicima organa uprave za obavljanje poslova iz nadležnosti istih;**
- **obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za uposlenike organa uprave vršiti u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 11. Zakona o doprinosima.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 33.287.726 KM. Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera dat je u tabeli:

R. br.	Naziv tekućeg transfera	Budžet za 2019. godinu	Ostvareno u 2019. godini	Ostvareno u 2018. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	37.984.215	33.287.726	30.875.300	88
1.	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	13.351.666	12.332.990	10.116.384	92
2.	Tekući transferi pojedincima	7.676.150	7.056.055	7.157.305	92
3.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	6.104.187	5.876.258	5.434.522	96
4.	Subvencije javnim preduzećima	2.736.707	2.622.690	3.391.241	96
5.	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	5.756.000	4.569.812	4.311.868	79
6.	Drugi tekući rashodi	2.359.505	829.921	463.980	35

Tekući transferi drugim nivoima vlasti odnose se na transfer centrima za socijalni rad (3.742.240 KM), ostale transfere za zdravstvo (3.626.779 KM), transfere općinama (1.214.334 KM), transfer za sport (920.000 KM), transfere gradovima (641.958 KM), transfer za visoko obrazovanje (472.762 KM), transfer za kulturu (70.000 KM) itd.

Zakonom o izvršavanju budžeta Unsko-sanskog kantona za 2019. godinu uređeno je izvršavanje tekućih transfera. Istim je definisano da se sredstva na poziciji tekućih transfera drugim nivoima vlasti realizuju prema programu utroška sredstava koji donosi Vlada, za tačno utvrđene razdjele (Vlada Kantona, Ministarstvo pravosuđa i uprave, Ministarstvo za pitanje boraca i ratnih vojnih invalida,

¹⁵ „Sl. glasnik USK“, br. 2/15

Ministarstvo zdravstva i socijalne politike, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstvo za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Kantonalna uprava civilne zaštite).

Transfer za zdravstvo za ublažavanje posljedica migrantske krize iskazan je u iznosu od 2.325.000 KM. Na osnovu Zaključka Parlamenta Federacije BiH od 15. 5. 2019. godine i Odluke Vlade FBiH od 20. 6. 2019. godine o utvrđivanju kriterija raspodjele sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2019. godinu Federalnom ministarstvu finansija sa pozicije „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima-kantoni i općine“, Kantonu su od Federacije BiH doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 4.000.000 KM za ublažavanje migrantske krize i uspostavljanje povoljnog stanja sigurnosti.

Odlukom Vlade Kantona od 12. 9. 2019. godine o usmjeravanju tekućeg granta/transfera od višeg nivoa vlasti, ministrica zdravstva, rada i socijalne politike i ministar Ministarstva unutrašnjih poslova, u dogovoru sa premijerom Kantona utvrdili su raspored sredstava, za oblast zdravstva 2.500.000 KM i za provedbu poboljšanja humanitarno-sigurnosne situacije 1.500.000 KM.

Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike se mjesec dana ranije aktom od 16. 8. 2019. godine obratilo Uredu Vlade Kantona za raspodjelu sredstava zdravstvenim ustanovama, nakon što su zdravstvene ustanove dostavile popis potreba koje imaju u radu sa migrantskom populacijom. Predložena je slijedeća raspodjela sredstava: Kantonalnoj bolnici „Dr Irfan Ljubijankić“ 1.600.000 KM, Domu zdravlja Bihać 200.000 KM, Domu zdravlja Velika Kladaša 100.000 KM, Domu zdravlja Bosanska Krupa 75.000 KM, Domu zdravlja Cazin 75.000 KM, Domu zdravlja Ključ 30.000 KM i Zavodu za javno zdravstvo Unsko-sanskog kantona 20.000 KM. Za preostalih 400.000 KM navedeno je da će raspodjela ovisiti od dešavanja sa migrantskom krizom u narednom periodu. Shodno navedenom, Kantonalnoj bolnici „Dr Irfan Ljubijankić“ odobreno je dodatnih 200.000 KM i Domu zdravlja Bosanska Krupa 25.000 KM.

Zdravstvenim ustanovama su sredstva doznačena u ukupnom iznosu od 2.325.000 KM, međutim do okončanja revizije nije prezentirano da je Vlada FBiH donijela posebnu odluku kojom bi utvrdila način izvještavanja o utrošenim sredstvima, u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o utvrđivanju kriterija raspodjele sredstava.

Transfer za sport realizovan je doznačavanjem sredstava Sportskom savezu Unsko-sanskog kantona u iznosu od 920.000 KM za sufinansiranje rada saveza i njegovih članica, na osnovu Programa utroška sredstava koji je Vlada Kantona usvojila Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava-Grant za sport od 31. 5. 2019. godine, i dvije izmjene Odluke, na prijedlog Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta. Sredstva odobrena Programom utroška realizovana su putem mjesečnih zahtjeva Sportskog saveza.

Transfer za visoko obrazovanje realizovan je doznačavanjem sredstava JU Katolički školski centar „Ivan Pavao II“ – osnovna škola Bihać za sufinansiranje plaća i toplog obroka u iznosu od 472.762 KM. Finansiranje je odobreno Odlukom Vlade Kantona od 18. 3. 2019. godine kojom je usvojen Program utroška sredstava, na prijedlog Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta. Sredstva odobrena Programom utroška realizovana su mjesečno, najviše do 1/12 odobrenih sredstava, a na osnovu dostavljenih obračuna plaća i toplog obroka.

Transfer za kulturu u iznosu od 70.000 KM iskazalo je Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta. Transfer je realizovan uz objavu Javnog poziva, na osnovu kriterija raspodjele utvrđenih Poslovníkom o radu Komisije da odabir programa i projekata iz oblasti kulture. Utvrđeni kriteriji su uopćeni i nemjerljivi i ostavljaju mogućnost subjektivne ocjene kandidovanih programa, zbog čega ne možemo potvrditi da su sredstva realizovana na transparentan način.

Preporuka:

- **tekući transfer za kulturu realizovati na transparentan način i uz primjenu jasnih i mjerljivih kriterija.**

Tekući transferi pojedincima najvećim dijelom odnose se na transfere civilnim žrtvama rata (5.277.265 KM) i ostale transfere pojedincima za stipendije (497.700 KM), pomoći za liječenje i lijekove (238.950 KM), pomoći socijalno ugroženoj boračkoj populaciji (221.600 KM), naknade odgajateljima (217.078 KM), školovanje socijalno ugroženih kategorija (49.750 KM) i dr.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama – u okviru ovog transfera, pored ostalog, sa razdjela Vlade Kantona izvršena je isplata Udruženju plasteničke proizvodnje povrća i jagodičastog voća Bihać, za nastale štete uslijed vremenskih nepogoda u 2017. i 2018. godini u iznosu od 71.522 KM. Jedan od kriterija za dodjelu sredstava utvrđen Odlukom o kriterijima i postupku dodjele sredstava odobrenih u Budžetu Kantona putem Vlade Kantona, bio je da posjeduju zapisnik nadležne inspekcije ili općinske komisije za procjenu šteta koji su sačinjeni prije isteka roka od 20 dana od dana nastanka štete. **Članovima udruženja dodijeljena su sredstva, iako nisu ispunili utvrđeni kriterij, čime ne možemo potvrditi da je prilikom dodjele sredstava udruženju osigurana dosljedna primjena Odluke o kriterijima i postupku dodjele sredstava odobrenih u Budžetu Kantona putem Vlade Kantona.**

Subvencije javnim preduzećima odnose se na doznačena sredstva JP „Radio-televizija Unsko-sanskog kantona“ d.o.o. Bihać za sufinansiranje rada u iznosu od 1.640.000 KM i JP „Unsko-sanske novine“ d.o.o. Bihać za sufinansiranje rada u iznosu od 260.000 KM. Sredstva su dodijeljena na osnovu programa utroška sredstava.

Subvencije privatnim preduzećima u iznosu od 132.137 KM odnose se na realizaciju sredstava odobrenih Programom podrške razvoja subjekata male privrede i obrta za 2019. godine subjektima male privrede i obrtima registrovanim za proizvodnu i proizvodno-uslužnu djelatnost, a s ciljem njihovog očuvanja. Programom su utvrđeni kriteriji raspodjele (broj zaposlenih, vrsta djelatnosti, broj zaposlenih iz ranjivih kategorija, vlastito učešće u projektu, poslovanje subjekta u manje razvijenim jedinicama lokalne samouprave), minimalan utvrđeni iznos sredstava za dodjelu po korisniku je 5.000 KM i maksimalan 40.000 KM. Po provedenom Javnom pozivu, uslove za dodjelu prema ocjeni Komisije ispunilo je 12 subjekata. Raspodjela sredstava izvršena je na način da se utvrđeni bodovi nisu mogli dovesti u vezu sa dodijeljenim sredstvima, obzirom da su subjekti dobili onoliko koliko su i tražili. Prema izvršenoj raspodjeli na navedeni način, ne možemo potvrditi da je Programom jasno utvrđen način dodjele sredstava.

U strukturi subvencija privatnim preduzećima su i poticaji za poljoprivrednu proizvodnju u iznosu od 3.702.969 KM. Rješenjem ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva od 3. 12. 2019. godine, proizvođaču „RIZ KRAJINA“ d.o.o. Bihać odobrena je novčana podrška za proizvodnju riblje mlađi u količini 969.424 i iznosu od 38.777 KM. Zakonom o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju¹⁶ (u daljem tekstu: Zakon) propisano je da kantonalna ministarstva ne mogu poticati proizvodnje iz modela poticaja proizvodnji definiranog u Dodatku II. Prioriteti u modelu poticaja proizvodnji, koji je njegov sastavni dio. Zakonom je dalje propisano da kantonalna ministarstva mogu vršiti isplate poticaja za druge proizvodnje od kantonalnog interesa kao i za proizvodnje iz Dodatka II Zakona, ali samo do minimalne poticane količine navedene u Dodatku II, koja za ovu vrstu poticaja iznosi 100.000 komada. Rješenjem kantonalnog ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva od 3. 12. 2019. godine proizvođaču „RIZ KRAJINA“ d.o.o. Bihać odobren je poticaj za proizvodnju riblje mlađi u količini od 969.424 komada u iznosu od 38.777 KM. Utvrdili smo da odobrena količina proizvođaču prelazi dozvoljenu količinu propisanu Zakonom za 869.424 komada i da je poticaj odobren za iznos veći od 34.777 KM, po cijeni 0,04 KM/komad utvrđenoj Odlukom Vlade kantona o vrsti, osnovnim kriterijima i načinu ostvarivanja novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji iz Budžeta Unsko-sanskog kantona za 2019. godinu, zbog čega Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije dosljedno ispoštovalo odredbe Zakona o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju.

Drugi tekući rashodi u najvećem dijelu u iznosu od 572.764 KM odnose se na isplate fizičkim licima po osnovu Presude Evropskog suda za ljudska prava u Strazburu od 9. 5. 2019. godine, u predmetu „Vučetić“ i drugi protiv Bosne i Hercegovine. Od planiranih 2.115.000 KM za isplatu po osnovu sudskih

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 42/10

izvršnih rješenja i vansudske nagodbe, isplaćeno je svega 27%. Radi se o isplatama za osam fizičkih lica koji su pokrenuli postupak protiv Bosne i Hercegovine u skladu sa Konvencijom za zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda, zbog neizvršavanja domaćih odluka donesenih u njihovu korist.

Preporuke:

- **programom podrške razvoja subjekata male privrede i obrta registrovanim za proizvodnu i proizvodno-uslužnu djelatnost jasnije definisati način dodjele sredstava;**
- **odjelu novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji za proizvodnju riblje mladi vršiti do minimalno poticane količine utvrđene Zakonom o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju;**
- **u slučaju dodjele tekućih transfera poljoprivrednim udruženjima uslijed elementarnih nepogoda, dosljedno poštovati utvrđene kriterije za dodjelu sredstava.**

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizovani su u iznosu od 750.180 KM i odnose se na kapitalne transfere drugim nivoima vlasti (597.359 KM), neprofitnim organizacijama (145.321 KM) i pojedincima (7.500 KM).

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti u iznosu od 485.359 KM odnose se na realizaciju projekata po Programu utroška sredstava Budžeta Kantona za 2019. godinu „Grantovi od vodnih naknada“ koji realizuje Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva .

Pravilnikom o kriterijima i načinu korištenja sredstava vodnih naknada iz 2017. godine, utvrđeno je da su korisnici sredstava, gradovi/općine Kantona i u manjem dijelu do 1% prikupljenih sredstava nevladine organizacije, dužni zahtjeve za dodjelu podnijeti Ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva najkasnije do 31. 1. za tekuću fiskalnu godinu. Pravilnikom je utvrđeno da sve prispjele zahtjeve obrađuje Ministarstvo, vodeći računa o tome da se raspodjela sredstava izvrši na svaki grad/općinu na području Kantona, u skladu sa potrebama, veličinom, te visinom prikupljenih sredstava po osnovu vodnih naknada na području te općine i priprema Program utroška sredstava. Međutim, nije nam prezentirano koliki je ukupan broj pristiglih zahtjeva i na koji način je izvršen odabir projekata za finansiranje, zbog čega **smatramo da ovakav način raspodjele sredstava nije u potpunosti jasno utvrđen i mjerljiv i da zbog navedenog izvršavanje budžeta nije zasnovano na principu transparentnosti, u skladu s članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.**

Programom utroška sredstava „Grantovi od vodnih naknada“ za 2019. godinu planirana je realizacija 16 projekata, od kojih je pet projekata iz 2018. godine u ukupnom iznosu od 999.600 KM.

Izveštaj o realizaciji Programa utroška sredstava Budžeta Kantona za 2019. godinu „Grantovi od vodnih naknada“ usvojen je od Vlade Kantona 19. 2. 2020. godine. Projekti su realizovani u iznosu od 485.359 KM, što je u odnosu na plan izvršenje od 48%. Od ukupno pet projekata iz 2018. godine, tri projekata su okončana, projekat „Izgradnje distributivnog cjevovoda vodovoda Toplica – Štrbački buk“ je započeo i projekat „Poboljšanja vodoopskrbe Općine Bužim“ nije započeo. Od projekata za 2019. godinu, većina projekata je u toku ili nije ni započeta.

Za projekat uvršten za realizaciju u 2019. godini „Geološka istraživanja mineralnih, termalnih i termomineralnih voda od interesa za Unsko-sanski kanton, Odlukom Vlade Kantona još iz 2015. godine utvrđen je javni interes na lokalitetima Gata, Račić i Čukovi na području Grada Bihaća, Sanska Ilidža na području Općine Sanski Most i dr. općina. Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva zaključilo je ugovor sa Gradom Bihać 1. 11. 2018. godine u iznosu od 75.000 KM za realizaciju projekata hidrogeoloških istraživanja termomineralnih voda na lokalitetu Gata Ilidža, Grad Bihać.

Učešće je dogovoreno u omjeru prikupljanja koncesionih naknada (Ministarstvo 30.000 KM i Grad Bihać 45.000 KM). Osim zaključivanja ugovora i poziva na prezentaciju urađenog projekta Vladi Kantona od strane Grada Bihaća, nije bilo drugih aktivnosti u 2019. godini, niti je u Izveštaju o realizaciji Programa utroška sredstava Budžeta Kantona za 2019. godinu „Grantovi od vodnih naknada“ dato obrazloženje.



Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama odnose se na realizaciju transfera boračkim savezima i udruženjima preko Ministarstva za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida za izgradnju spomen obilježja.

Preporuka:

- **raspodjelu sredstava kapitalnih transfera iz namjenskih sredstava vodnih naknada vršiti na osnovu jasno utvrđenih i mjerljivih kriterija, primjenjujući načelo transparentnosti, u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.**

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 8.663.944 KM. Ovi izdaci se odnose na nabavku građevina (1.306.216 KM), opreme (920.228 KM), rekonstrukciju i investiciono održavanje (576.682 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (254.769 KM) i nabavku ostalih stalnih sredstava (3.892 KM).

Izdaci za nabavku građevina najvećim dijelom odnose se na izgradnju objekata osnovnih škola i to kod JU OŠ „Cazin I“ u iznosu od 994.150 KM, JU OŠ „Bužim“ (96.614 KM), JU OŠ „Ostrožac“ (94.671 KM), JU OŠ „Sead Čehić“ Grahovo (49.992 KM) i OŠ „Podzvizd“ Velika Kladuša (47.876 KM).

Za izvođenje radova na izgradnji novog objekta JU OŠ „Cazin I“ zaključen je ugovor u iznosu od 988.651 KM, koji je do kraja 2019. godine realizovan u iznosu od 452.978 KM.

Izdaci za nabavku opreme najvećim dijelom odnosi se na nabavku motornih vozila (350.263 KM) i nabavku kompjuterske opreme (242.849 KM).

Rekonstrukcija i investiciono održavanje najvećim dijelom odnosi se na rekonstrukciju zgrada (493.958 KM), odnosno rekonstrukciju osnovnih i srednjih škola.

Nabavka stalnih sredstava u obliku prava najvećim dijelom odnosi se na ulaganja u tuđa stalna sredstva (169.899 KM) i studiju izvodljivosti (64.032 KM).

Postupci i procedure nabavki odabranih uzoraka, kao i realizacija zaključenih ugovora, obrazloženi su u tački 8. Javne nabavke.

6.1.3 Tekuća rezerva

Tekuća rezerva planirana je u iznosu od 100.000 KM, a realizovana u iznosu od 98.816 KM. Prema Izvještaju o korištenju tekuće rezerve za 2019. godinu, Vlada Kantona odobrila je odluke u iznosu od 48.816 KM i Kabinet premijera u iznosu od 50.000 KM.

Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2019. godinu utvrđeno je da se sredstva tekuće rezerve odobravaju za finansiranje hitnih i nepredviđenih izdataka (sponzorstva i pokroviteljstva, sufinansiranje programa koji se realizuju sa domaćim ili inostranim partnerima ili drugim nivoima vlasti, u slučaju elementarnih nepogoda, učešća na svjetskim, evropskim i državnim takmičenjima, nepredviđeni projekti od interesa za Kanton i u drugim slučajevima kada Vlada Kantona utvrdi da postoji interes za Kanton).

Utvdili smo da su sredstva tekuće rezerve odobravana za finansijsku pomoć sportskim klubovima i udruženjima, pojedincima za liječenje, za obilježavanje značajnih datuma, odbrane magistarskih radova i sl.

Imajući u vidu da se u Budžetu Kantona planiraju i realizuju sredstva sa drugih pozicija nadležnih ministarstava (transferi udruženjima, transferi pojedincima, transfer za sport, transfer za kulturu) i da se najveći dio sredstava tekuće rezerve mogao predvidjeti i planirati, konstatujemo da kriteriji utvrđeni Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za 2019. godinu, za korištenje sredstava tekuće rezerve, nisu doneseni u skladu sa članom 60. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- **utvrditi kriterije za korištenje sredstava tekuće rezerve kako je propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH i ista koristiti u skladu sa zakonskim propisima.**

6.1.4 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2019. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2019. godinu	Ostvareno u 2019. godini	Ostvareno u 2018. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	212.475.267	212.447.933	197.663.945	100
I.1.	Prihodi od poreza	175.613.784	186.357.795	172.052.410	106
I.2.	Neporezni prihodi	29.716.896	19.734.665	19.995.197	66
I.3.	Primljeni transferi	7.144.587	6.355.473	5.616.338	89
II	RASHODI	203.850.581	191.356.910	186.896.147	94
II.1.	Tekući rashodi	163.153.366	156.343.915	152.551.458	96
II.2.	Tekući grantovi	37.984.215	33.287.726	30.875.300	88
II.3.	Kapitalni grantovi	1.372.600	750.180	2.340.445	55
II.4.	Izdaci za kamate	1.240.400	975.089	1.128.944	79
II.5.	Tekuća budžetska rezerva	100.000			
III	TEKUĆI SUFICIT I – II	8.624.686	21.091.023	10.767.798	244
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV 2 – IV 1)	7.440.987	3.059.738	3.296.274	41
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	100.000	2.049	7.337	2
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	7.540.987	3.061.787	3.303.611	41
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	1.183.699	18.031.285	7.471.524	1.523
VI	NETO POVEĆANJE FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1 – VI 2)	(358.216)	129.800	222.914	36
VI.1.	Primici od finansijske imovine	250.000	229.800	222.914	92
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	608.216	100.000	0	16
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1 -VII 2)	6.174.517	(5.502.157)	(5.802.826)	-89
VII.1.	Primici od zaduživanja	11.781.517	0	0	
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	5.607.000	5.502.157	5.802.826	98
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	7.000.000	12.658.928	1.891.612	181

U 2019. godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 21.091.023 KM, obzirom da su prihodi ostvareni u iznosu od 212.447.933 KM, a rashodi u iznosu od 191.356.910 KM.

Ukupan suficit iskazan je u iznosu od 18.031.285 KM, jer su pored tekućeg suficita, iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 3.061.787 KM i primici od prodaje stalnih sredstava 2.049 KM.

Ostvaren je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 12.658.928 KM, s obzirom da je pored ostvarenog ukupnog suficita, iskazano povećanje primitaka u odnosu na izdatke za finansijsku imovinu u iznosu od 129.800 KM i smanjenje izdataka za otplate dugova u iznosu od 5.502.157 KM.

Prema finansijskom iskazu „Konsolidovani bilans stanja“ na 31.12.2019. godine ukupan višak rashoda nad prihodima iskazan je u iznosu od 70.402.403 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji je za 12.903.380 KM, a ne za 12.658.928 KM koliko iznosi ukupan finansijski rezultat. Razlika u iznosu od 244.452 KM odnosi se na provođenje odluka o otpisu potraživanja i obaveza nakon godišnjeg popisa, koje su provedene na teret odnosno u korist finansijskog rezultata.

Iskazani višak rashoda nad prihodima ne možemo potvrditi za 79.479.399 KM, s obzirom na to da obaveze i rashodi po osnovu sudskih rješenja o izvršenju nisu priznati u skladu sa članom 76. Zakona budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, o čemu je detaljno obrazloženo u tački 7. Izvještaja.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina u blagajni i na transakcijskim računima iznosi 12.061.936 KM i odnosi se na sredstva na računima u iznosu od 12.015.555 KM i stanja blagajni (46.381 KM). Stanja na žiro računima odnose se na stanje transakcijskog računa 2.667.279 KM i stanja na 11 podračuna od kojih su najznačajniji iznosi na podračunima naknada za pretvorbu poljoprivrednog u nepoljoprivredno zemljište (3.452.703 KM), naknada za šume (2.083.424 KM), naknada za zaštitu i spašavanje (1.419.703 KM), nerealizovana sredstva donacija (925.748 KM), naknada za vode (589.321 KM), koncesije (429.094 KM) i Escrow račun (18.597 KM).

U skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Kantona, unaprijed naplaćeni prihodi – namjenska sredstva se na kraju godine razgraničavaju, tako da saldo na računu treba da odgovara razgraničenim prihodima ukoliko sredstva nisu korištena za druge namjene.

Utvrđili smo da namjenska sredstva u ukupnom iznosu od 15.040.000 KM na 31. 12. 2019. godine nisu bila raspoloživa, jer se već od 2014. godine koriste za solventnost i ne vraćaju na namjenske podračune. U navedenom iznosu ista su manje iskazana u odnosu na razgraničene prihode i to sredstva od naknada za šume, sredstva za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta, sredstva sa ESCROW računa i sredstva za zaštitu i spašavanje. Navedena namjenska sredstva su odlukama Vlade Kantona iz 2014. godine data kao pozajmice za izmirenje obaveza Budžeta Kantona. Sredstva nisu vraćena na podračune u utvrđenom roku do 31. 12. 2014. godine, a nadležna ministarstva nisu poduzimala aktivnosti na povratu sredstava na račune.

Izmjenom odluka Vlada Kantona je rokove za povrat produžavala za svaku narednu godinu, a posljednji rok za povrat utvrdila je u toku fiskalne 2022. godine. Obzirom da sredstva nisu vraćena na namjenske podračune ista nisu bila raspoloživa za korištenje u predviđene namjene u periodu od šest godina. Navedeno nije opravdano obzirom da je trošenje navedenih namjenskih sredstava zakonski uređeno i da posuđivanje i trošenje za druge namjene ovih sredstava propisima nije regulisano.

Preporuka:

- *namjenska sredstva vratiti na namjenske podračune kako bi bila raspoloživa za korištenje u predviđene namjene, u skladu s Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Kantona.*

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 4.555.762 KM i odnose se na ostala potraživanja u iznosu od 6.153.409 KM, potraživanja od pravnih lica (437.698 KM), potraživanja od fizičkih lica (28.758 KM) i ispravku vrijednosti potraživanja iskazana na potražnoj strani u iznosu od 2.064.104 KM.

Potraživanja od pravnih lica odnose se na potraživanja za isporučene robe i usluge (329.118 KM) i potraživanja za unaprijed plaćenu robu (108.580 KM). Veći iznosi potraživanja za isporučene robe i usluge iskazani su kod JU Srednja poljoprivredna škola (100.312 KM), Ministarstva privrede (83.604 KM) i JU Univerzitet u Bihaću (46.585 KM).

Ostala potraživanja najvećim dijelom predstavljaju sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 3.911.957 KM, ostala potraživanja (1.928.355 KM) i potraživanja za bolovanja preko 42 dana (221.426 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u najvećem dijelu kod Ministarstva privrede (1.572.009 KM), Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (884.377 KM), JU Poljoprivredni zavod (500.352 KM) i Vlade (300.000 KM).

Ministarstvo privrede iskazuje potraživanja po osnovu koncesione naknade (721.809 KM), datog kredita „Unatrans“ d.d. Bihać (700.000 KM) i dugoročnog depozita koji se vodi kod Una banke d.d. Bihać (150.000 KM). Za ova potraživanja Ministarstvo privrede je putem Kantonalnog pravobranilaštva zatražilo naplatu utuženjem. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je nad društvom „Unatrans“ d.d. Bihać oglasom Općinskog suda u Bihaću od 15. 8. 2013. godine zaključen stečajni postupak i nalaže se brisanje stečajnog dužnika iz registra. Budući da u konkretnom slučaju pravno lice više ne postoji, Ministarstvo privrede sačinilo je prijedlog Odluke o otpisu potraživanja i uputilo dopis 29. 1. 2020. godine Kantonalnom pravobranilaštvu kojim je zatražilo mišljenje o daljem postupanju. U odgovoru Kantonalnog pravobranilaštva navodi se da stranka u postupku može biti samo fizičko i pravno lice i da nakon što se utvrdi da su pravna lica brisana iz registra, odnosno da su izgubila pravni subjektivitet, prestaju mogućnosti pokretanja ili vođenja sudskog postupka u kojima bi se pravna lica označavala kao stranka u postupku. Shodno navedenom, prestaje pravni osnov za svako dalje potraživanje.

Potraživanje od Una banke d.d. Bihać prijavljeno je u otvorenom stečajnom postupku Banke Srpske a.d. Banja Luka. Trenutni status navedene banke nije poznat, obzirom da Ministarstvo privrede na traženje aktom od 27. 1. 2020. godine, nije dobilo odgovor od Okružnog privrednog suda Banja Luka.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva potražuje za nenaplaćene kredite po osnovu „Projekta hitne obnove stočnog fonda“ iznos od 493.671 KM. U periodu od 1997. do 2002. godine Ministarstvo je, u cilju hitne obnove stočnog fonda, zaključilo tri ugovora sa Privrednom bankom Bihać d.d. i dva ugovora sa Una bankom Bihać d.d. o obavljanju komisionih poslova na naplati robnih kredita (stoke) u vrijednosti od 3.901.255 KM. Krediti su odobreni na rok do pet godina, a visina komisione naknade je utvrđena u iznosu ugovorene kamate. Spomenutim ugovorima je definirano da odabir korisnika robnih kredita provodi Ministarstvo, koje preuzima i 100% rizik za povrat kredita. Zaključkom Vlade Kantona od 5. 4. 2019.godine naložen je vanredni popis Ministarstvu s ciljem prijedloga seta mjera i odluka za uređivanje stanja. U dostavljenom izvještaju konstatovano je da Ministarstvo nema evidenciju o statusu svih ugovora po kreditima posebno, da su svi predmeti u Kantonalnom pravobranilaštvu. Ministarstvo se obratilo Kantonalnom pravobranilaštvu za davanje mišljenja u vezi pozajmica na što je isto izvijestilo da je od nadležnih sudova zatražilo informacije i eventualna postupanja u svim predmetima koji su predmet zahtjeva Ministarstva, da odgovor o izvjesnosti naplate može dati samo nakon uvida u svaki pojedinačan predmet, dobivanja informacija od nadležnih organa, a u određenim slučajevima zbog odlaska fizičkih lica sa ovih prostora, tek nakon pribavljanja podataka diplomatskim putem. Pravobranilaštvo je izvijestilo i da će dostaviti tražene podatke i dati mišljenje za svaki konkretan slučaj, od čega će ovisiti dalje postupanje Ministarstva.

Ispravka vrijednosti potraživanja najvećim dijelom iskazana je kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (824.376 KM), Ministarstva privrede (721.809 KM), Vlade Kantona (300.000 KM) i JU „Poljoprivredni zavod“ (141.746 KM).

Prenos potraživanja sa pozicije redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja, vršen je na način da je kao protustavka pozicije sumnjivih i spornih potraživanja knjižena pozicija ispravke vrijednosti, što nije u skladu sa Uredbom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog navedenog, nepravilno su i manje iskazana potraživanja za iznos koji je evidentiran na poziciju ispravke.

Preporuke:

- **Ministarstvo privrede treba da preispita opravdanost daljnjeg iskazivanja sumnjivih i spornih potraživanja društva „Unatrans“ Bihać, budući da je u svojstvu stečajnog dužnika brisano iz sudskog registra;**
- **Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva treba nastaviti aktivnosti na praćenju izvjesnosti naplate sumnjivih i spornih potraživanja po „Projektu obnove stočnog fonda“, u saradnji sa Kantonalnim pravobranilaštvom;**
- **knjigovodstveno evidentiranje prenosa potraživanja sa redovnih na sumnjiva i sporna vršiti u skladu s Uredbom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Za iznos evidentirane ispravke vrijednosti izvršiti korekcije knjiženja u cilju istinitog i fer iskazivanja potraživanja u finansijskim izvještajima.**

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima Kantona na 31. 12. 2019. godine na poziciji stalnih sredstava iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 157.885.045 KM (nabavne vrijednosti 264.339.021 KM i otpisane vrijednosti 106.451.976 KM), dugoročni plasmani 15.040.000 KM, vrijednosni papiri 1.156.987 KM i dugoročna razgraničenja 3.280.198 KM.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost ukupnih stalnih sredstava umanjena je za 2.598.866 KM, od toga pozicija ostalih razgraničenja za 1.007.626 KM, obveznice za 364.363 KM, dugoročni plasmani za 100.000 KM. Povećanje je evidentno na poziciji građevina za 1.669.058 KM, zatim opreme 1.097.314 KM, sredstava u pripremi 1.131.783 KM i ispravke vrijednosti 5.295.437 KM.

Na poziciji zgrada iskazani su stambeni objekti u vrijednosti 4.453.910 KM, od čega se 1.532.901 KM odnosi na stanove Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta.

Odlukom Skupštine Kantona od 20. 6. 2002. godine zadužena je Vlada Kantona da sa Stambenim fondom Općine Bihać (pravni sljednik JU „Stanouprava“ Bihać) pravno reguliše status stanova „D3“ objekta „Blok 11“ u naselju Ozimice II, koji su građeni sredstvima kredita.

JU „Stanouprava“ Bihać je investitor zgrade čija je gradnja započeta 1989. godine i dovedena do određenog nivoa izgrađenosti do 1992. godine. Vlada Kantona je 1998. godine bez utvrđenja statusa objekta, nivoa izgrađenosti i saglasnosti JU „Stanouprava“ Bihać nastavila gradnju i izgradila 16 stanova za kadrovske potrebe. Za uložena sredstva do ulaska u posjed Kantona, u iznosu od 378.266 KM, doneseno je rješenje o izvršenju, kojim JU „Stanouprava“ Bihać dobija pravo na naplatu sredstava. Presudom Općinskog suda u Bihaću, „Stanouprava“ Bihać, kao investitor i vanknjižni vlasnik, izgubila je tužbu za isplatu iznosa od 80.286 KM, uz obrazloženje da sve obaveze koje je platila u toku izgradnje objekta su njene obaveze i dužna ih je platiti, te kada bude i ako bude vršila prenos prava vlasništva, može tražiti da joj se nadoknade uložena sredstva.

U 2015. godini Komisija za analizu stambenih jedinica koje koriste zaposlenici Rektorata i visokoškolskih ustanova Univerziteta u Bihaću, sačinila je Informaciju kojom je izvršila analizu stambenih jedinica i dostavila prijedlog mjera Vladi Kantona na razmatranje. Komisija je kao prvo navela da Vlada Kantona treba imenovati komisiju koju će činiti stručnjaci iz oblasti prava (bivši i sadašnji pravobranilac i predstavnici Ureda za zakonodavstvo Vlade, Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstva građenja i prostornog uređenja, Ministarstva pravosuđa i uprave Vlade) sa zadatkom da utvrdi ispitivanje pravne valjanosti odluka, ugovora i ostalih akata koji uređuju status stanova i rokovima izvršenja. Zaključkom Vlade od 28. 8. 2015. godine Informacija je prihvaćena, međutim do kraja 2019. godine komisija nije osnovana.

Shodno prethodno navedenom, konstatujemo da Vlada Kantona u zadnjih pet godina nije poduzela adekvatne aktivnosti na pravnom regulisanju statusa stanova „D3“ objekta „Blok 11“ u naselju Ozimice II, obzirom da nije formirala stručnu komisiju koja bi ispitala pravnu valjanost odluka, ugovora i ostalih akata koji uređuju status stanova i utvrdila rokove izvršenja, što je konstatovano i u prethodnim izvještajima.

Preporuka:

- *Vlada Kantona treba da poduzme aktivnosti na pravnom regulisanju statusa stanova „D3“ objekta „Blok 11“ u naselju Ozimice II, koji se iskazuju u knjigovodstvenim evidencijama Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta.*

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane u iznosu od 88.103.905 KM u odnosu na prethodnu godinu manje su za 10.834.924 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze (29.509.451 KM), obaveze po kreditima (8.233.302 KM), obaveze prema radnicima (21.585.057 KM) i kratkoročna razgraničenja (28.776.095 KM).

Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze za tekuće transfere (14.490.779 KM), obaveze prema dobavljačima (7.977.097 KM), obaveze prema fizičkim licima (2.852.670 KM), obaveze za subvencije (2.537.897 KM), ostale kratkoročne obaveze (1.053.549 KM) i obaveze za kapitalne transfere (597.459 KM).

Obaveze po kreditima odnose se na dospjele a neizmirene obaveze po kreditu iz sredstava Međunarodnog monetarnog fonda po Stand by aranžmanu za finansiranje budžetskog deficita (5.769.231 KM), zatim kreditu za modernizaciju Univerziteta u Bihaću (2.374.936 KM) i kamate u iznosu od 89.135 KM.

Obaveze prema radnicima odnose se na obaveze za plaće i naknade zaposlenih za novembar i decembar 2019. godine.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene namjenske prihode koji nisu utrošeni do kraja izvještajnog perioda, primljene donacije budućeg perioda i razgraničene rashode.

Prema prezentiranim podacima Ministarstva finansija obaveze iz 2019. godine u iznosu od 58.991 KM nisu iskazane u finansijskim izvještajima za 2019. godinu, već su iste prenesene na teret Budžeta za 2020. godinu, zbog čega su obaveze u revidiranoj godini podcijenjene za navedeni iznos, a pozitivan finansijski rezultat precijenjen.

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 51.996.851 KM. Dugoročne obaveze po vanjskom dugu iznose 9.769.855 KM, a po domaćem zaduživanju 42.226.996 KM. Struktura i stanje dugoročnih obaveza je slijedeća:

Dugoročni krediti	Svrha zaduženja	Period otplate duga		Ukupan iznos kredita	Stanje duga sa kamatom (u KM) 31.12.2019.
		Glavnica	Kamata		
Saudijski fond za razvoj – Razvojna banka FBiH	Projekat vodosnabdijevanja Općine Bužim	2002.-2021.	2001.-2021.	2.012.963 USD	365.107
Saudijski fond za razvoj – Razvojna banka FBiH	Rekonstrukcija školskih objekata	2002.-2021.	2001.-2021.	821.880 USD	149.069
Erste bank – Austrija	Nabavka medicinske opreme za bolnice USK	2020.-2029.	2014.-2029.	6.491.563 EUR	13.429.610
UniCredit bank BiH	Za finansiranje budžetskog deficita	2017.-2025.	2015.-2025.	16.500.000 KM	13.392.278
Export-import banke iz Koreje	Modernizacija bolnica u USK	2014.-2031.	2010.-2031.	3.233.415 USD	4.167.778
Raiffeisen bank – Austrija	Modernizacija Univerziteta u Bihaću	2016.-2026.	2013.-2026.	4.675.673 EUR	5.453.008
Pozajmljena namjenska sredstva					15.040.000
Ukupno					51.996.851

Pored kredita, na dugoročnim obavezama iskazane su obaveze po pozajmljenim namjenskim sredstvima u ranijem periodu, čiji je rok vraćanja utvrđen u toku fiskalne 2022. godine u ukupnom iznosu od 15.040.000 KM (šire opisano u tački 6.2.1 Izvještaja).

Zakonom o izvršavanju Budžeta Unsko-sanskog kantona za 2019. godinu utvrđeni su prioriteti izvršavanja Budžeta: 1. krediti; 2. plaće, doprinosi i naknade zaposlenim; 3. obaveze iz prethodne godine; 4. beneficije za socijalnu zaštitu, izdaci za boračku populaciju, subvencije u poljoprivredi i privredi; 5. ostali izdaci.

Utvdili smo da Kanton nije izmirivao obaveze prema utvrđenim prioritetima, jer su dospjele a neizmirene obaveze po kreditima na 31.12.2019. godine iskazane u iznosu od 8.233.302 KM. Zbog navedenog nije osigurano izvršavanje prioriteta Budžeta kako je to propisano Zakonom o izvršavanju Budžeta Unsko-sanskog kantona za 2019. godinu.

Odlukom Skupštine Kantona od 6. 3. 2019. godine data je saglasnost za zaključivanje Aneksa ugovora o reprogramu obaveza po osnovu Stand by aranžmana sa Međunarodnim monetarnim fondom između Federacije BiH i Unsko-sanskog kantona. Navedenom odlukom vrši se reprogram glavnice dospjele u periodu 10. 4. 2016. – 10. 10. 2017. godine sa rokom otplate do 10. 10. 2022. godine.

Drugom Odlukom Skupštine Kantona od 6. 3. 2019. godine data je saglasnost za zaključivanje Aneksa na Podugovor za projekat „Modernizacije Univerziteta u Bihaću“ - Reprogram obaveza između Federacije BiH i Unsko-sanskog kantona, po osnovu dospjelih obaveza za period 30. 6. 2016. – 31. 12.2018. godine, sa rokom otplate do 30. 6. 2029. godine.

Preporuka:

- ***Budžet Unsko-sanskog kantona izvršavati prema utvrđenim prioritetima plaćanja, na način da se prvo izmiruju obaveze po kreditima, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Unsko-sanskog kantona za budžetsku godinu.***

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza i Uputstvom ministra finansija o radu popisnih komisija imovine, obaveza i potraživanja za 2019. godinu, propisani su zadaci, način rada komisija i rokovi za provođenje popisa. Zadatak popisnih komisija po operativnim jedinicama je da na osnovu pojedinačnih izvještaja o provedenom popisu iz svoje nadležnosti sačine zbirni izvještaj i dostave Centralnoj popisnoj komisiji za popis sredstava, obaveza i potraživanja na nivou Kantona do 10. 2. 2019. godine. Zadatak Centralne popisne komisije na nivou Kantona je da sačini jedinstveni zbirni Elaborat o popisu i isti dostavi Vladi Kantona na razmatranje i usvajanje najkasnije do 17. 2. 2020. godine.

Odlukom Vlade Kantona od 5. 12. 2019. godine formirane su Centralna popisna komisija za popis sredstava, obaveza i potraživanja na nivou Kantona i Centralne popisne komisije za popis na nivou Operativnih jedinica (Pravosuđe, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Obrazovanje i Trezor). Navedenom Odlukom zaduženi su rukovodioci svih budžetskih korisnika, da formiraju svoje popisne komisije, kako bi obavili pripreme radnje i blagovremeno izvršile popis.

Uvidom u dokumentaciju utvdili smo sljedeće:

- **Korisnici Operativne jedinice obrazovanje, JU „II Srednja škola“ Cazin, JU „Gimnazija“ i JU „Mješovita srednja škola“ Sanski Most nisu dostavili konačne izvještaje o popisu stalnih i novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, čime Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta nije izvršilo usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na 31. 12.2019. godine;**
- **Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara Odsjeka za administraciju Ministarstva unutrašnjih poslova popisala je 11 parcela i zgradu Policijskog odjeljenja u Sanici, bez iskazanih vrijednosti, zbog čega je potrebno poduzeti radnje na provjeri vlasništva i iste uknjižiti nakon izvršene procjene, ukoliko se utvrdi da su u vlasništvu Ministarstva unutrašnjih poslova. Takođe, stanje sitnog inventara nije usaglašeno, utvrđena je neusaglašenost knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u iznosu od 83.026 KM;**
- **Popis stalnih sredstava nije izvršila Kantonalna uprava za šumarstvo;**
- **Popisom obaveza nije utvrđeno činjenično stanje, jer nisu iskazane sve obaveze nastale do 31.12.2019. godine;**



- Nisu se poštovali utvrđeni rokovi za obavljanje popisa od strane Ureda za zajedničke poslove Vlade Kantona, Operativne jedinice obrazovanje, Ministarstva unutrašnjih poslova i Uprave policije. Ministarstvo unutrašnjih poslova i Uprava policije dostavili su izvještaje Centralnoj popisnoj komisiji na nivou Kantona 21. 2. 2020. godine (utvrđeni rok 10. 2. 2020. godine), a na isti dan Centralna popisna komisija na nivou Kantona dostavila je jedinstveni zbirni Elaborat Vladi Kantona na razmatranje i Vlada Kantona je isti usvojila.

Imajući u vidu da popisom nisu obuhvaćeni izvještaji o provedenom popisu svih budžetskih korisnika, da nije izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem imovine i obaveza kao i da se nisu poštovali rokovi utvrđeni Uputstvom, konstatujemo da popis nije sveobuhvatan, da popisne komisije nisu izvršile zadatke na potrebnom nivou i da nije postupljeno u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem, kako je to predviđeno članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici (216.084.366 KM) i ukupne novčane isplate (213.477.940 KM), čime je ostvaren pozitivan novčani tok (2.606.426 KM). Stanje gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 9.455.510 KM i na kraju godine 12.061.936 KM.

Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji, sa 31. 12. 2019. godine, iskazano je 93.707.159 KM. Najveći dio u iznosu od 79.420.408 KM odnosi se na obaveze po pravosnažnim presudama i sudskim rješenjima o izvršenju, uglavnom iz radnog odnosa, u koji nisu uključene zatezne kamate i troškovi spora. U odnosu na revidiranu 2017. godinu, kada su iznosile 75.574.201 KM, veće su za 3.846.207 KM. U vanbilansnoj evidenciji iskazane su i izdate garancije na kredite za Regionalnu deponiju u iznosu od 4.111.589 KM u nadležnosti Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša, otpisana potraživanja za date pozajmice i kredite od 4.575.942 KM u nadležnosti Ministarstva privrede, otpisana potraživanja za date pozajmice i kredite od 2.746.886 KM u nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, otpisana potraživanja za date pozajmice i kredite od 1.955.365 KM u nadležnosti Ministarstva finansija, potraživanja za ratne plaće, date kredite i avanse od 748.094 KM u nadležnosti Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta.

Pravosnažne presude i sudska rješenja o izvršenju, koja predstavljaju dospjele obaveze, nisu knjigovodstveno evidentirana u izvještajnim periodima na koje se odnose. Radi se obavezama koje su nastale nakon okončanih sudskih postupaka, vođenih po osnovu tužbi zaposlenika zbog nepoštivanja kolektivnih ugovora i prava iz radnih odnosa. Prvi postupci okončani su u 2007. godini. U toj godini a ni u narednim u kojima su okončavani ovi sudski postupci, a obaveze nastajale i u kontinuitetu se povećavale, nije se postupalo u skladu sa članom 36. i 37. Zakona o budžetima u FBiH, jer dosadašnje vlade Kantona nisu donosile odluke o provođenju mjera privremene obustave izvršavanja budžeta, niti su se zbog toga vršile izmjene i dopune budžeta.

Obaveze po navedenom osnovu nisu se priznavale u bilansnim evidencijama u skladu sa 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, prema kojima se rashodi i izdaci priznaju u periodima u kojima su obaveze nastale, neovisno od njihovog izmirenja, već su se iz godine u godinu povećavale, kako zbog okončanja novih postupaka tako i zbog zatezних kamata na neizmirene obaveze. Zbog neprovedenih računovodstvenih postupaka i neevidentiranja ovih obaveza potcijenjeni su rashodi izvještajnih perioda u kojima su nastale, a samim tim nisu tačno iskazivani ni finansijski rezultati tih perioda, kao ni ukupno iskazani višak rashoda nad prihodima, odnosno, akumulirani deficit. U prethodnim godinama, prilikom planiranja budžeta, nisu planirana značajnija sredstva za njihovo izmirenje. Napominjemo da su Budžetom Kantona za 2019. godinu planirana sredstva za izmirenje manjeg dijela dospjelih obaveza po osnovu sudskih rješenja o izvršenju u iznosu od 2.115.000 KM.

Zbog naprijed navedenog, obaveze i ukupan višak rashoda nad prihodima su na datum bilansa manje iskazani za 79.420.408 KM.

Kanton već duže vrijeme nije u mogućnosti da raspoloživim prihodima servisira svoje obaveze. Zbog velikog iznosa pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju koja se vode u vanbilansnoj evidenciji, koja Kanton ne izmiruje, a koja iziskuju obračun zatezних kamata i troškove spora na teret Budžeta, Kantonalno ministarstvo finansija obratilo se aktom od 21. 5. 2019. godine Vladi Federacije BiH i Federalnom ministarstvu finansija sa zahtjevom za tehničkom podrškom i pronalaženjem modaliteta za rješavanje duga Kantona. Nakon više održanih sastanaka nije postignut konkretan dogovor.

Na prijedlog ministra finansija, Vlada Kantona donijela je Zaključak od 25. 4. 2019. godine, kojim su zadužena resorna ministarstva da imenuju radne timove za pregovore sa imaoćima pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju. Zadatak timova je da utvrde visinu sredstava za koju bi se Kanton zadužio, na način da se putem sredstava informisanja pozovu sva lica da svoja potraživanja prijave timovima, te da se izjasne da su spremni odreći se kamate i dijela glavnice od 25-50%. Vlada Kantona raspisala je Javni poziv, kako bi se utvrdilo koliko je sredstava potrebno za izvršenje.

Vlada Kantona je 15. 1. 2020. godine zaprimila akt od Ureda zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava kojim se navodi da je na osnovu presuda koje je donio Evropski sud za ljudska prava za sve kantone, nastala obaveza donošenja akcionih planova u kojima će se prezentovati na koji način i u kojim rokovima će se izvršiti presude domaćih sudova donesenih u korist i svih drugih osoba koje se nalaze u istoj pravnoj situaciji kao aplikanti. Uredu zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH je dostavljeno 350 od ukupno 1.000 novih aplikacija zaprimljenih u Evropski sud za ljudska prava u kojima se aplikanti žale zbog neizvršenja ili kašnjenja u izvršenju presuda domaćih sudova. Evropski sud je prema aktu, na molbu zastupnice ispred Ureda pristao da odloži dostavljanje preostalih aplikacija tuženoj BiH na izjašnjenje, pod uslovom da domaće vlasti bez odlaganja pristupe izradi akcionih planova za provođenje tzv. Generalnih mjera za izvršenje presuda Evropskog suda, najkasnije do marta 2021. godine. Shodno navedenom, Vlada Kantona usvojila je Zaključkom od 28. 2. 2020. godine Akcioni plan Unsko-sanskog kantona za izvršenje generalnih mjera naloženih presudama Evropskog suda za ljudska prava i vremenski okvir za njihovu realizaciju. Prema sačinjenom dokumentu, utvrđen je tačan broj presuda 11.792 i ukupan iznos potraživanja od 79.437.369 KM na 31. 1 2020. godine. Procijenjeno je da će povjerioci biti isplaćeni za period od 20 godina, počevši od 2020. do 2040. godine. Akcioni plan dostavljen je Uredu zastupnika/agenta 4. 3. 2020. godine, a Evropski sud treba da ocijeni da li dostavljeni planovi zadovoljavaju kriterije, kako u pogledu predviđenih mjera tako i rokova za njihovu realizaciju. Do završetka revizije, Kanton nije dobio povratnu informaciju od Ureda zastupnika/agenta.

Preporuka:

- **obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju i rashode po tom osnovu priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.**

8. JAVNE NABAVKE

Ured za zajedničke poslove Vlade Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Ured za zajedničke poslove), u ime Vlade Kantona, u martu 2019. godine donio je Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki za 2019. godinu, kojom je predviđeno provođenje 34 postupaka nabavki za zajedničke potrebe kantonalnih tijela (pet otvorenih i devet konkurentskih postupaka i 20 postupaka putem direktnog sporazuma) procijenjene vrijednosti 948.227 KM¹⁷. Pored zajedničkih nabavki koje provodi Ured za zajedničke poslove, nabavke samostalno provode i pojedini budžetski korisnici, od kojih je najznačajniji Ministarstvo unutrašnjih poslova (u daljem tekstu: MUP).

U 2019. godini pokrenuto je i okončano šest otvorenih, sedam konkurentskih postupka i 26 postupaka putem direktnog sporazuma, na osnovu kojih su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 764.942 KM. MUP je u martu 2019. godine donio Plan javnih nabavki za 2019. godinu i dvije izmjene u toku godine, kojima je predviđeno provođenje 32 postupka nabavki procijenjene vrijednosti 1.254.067 KM. Prema dostavljenom pregledu u toku 2019. godine provedeno je pet otvorenih postupaka, a putem direktnog sporazuma zaključeno je 57 ugovora. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora MUP-a u 2019. godini je 414.427 KM. **Imajući u vidu da je realizovano samo 33 % nabavki u odnosu na Plan, ne može se potvrditi da je Plan javnih nabavki MUP-a za 2019. godinu sačinjen realno i u skladu sa mogućnostima.** Utvrdili smo da Planom nabavki MUP-a za 2019. godinu nije obuhvaćena Uprava policije. Uprava policije je sačinila specifikaciju potrebnih roba i usluga po količinama (bez iskazane procijenjene vrijednosti) ali ista nije uvrštena u Plan javnih nabavki MUP-a, niti je Uprava policije donijela svoj Plan javnih nabavki za 2019. godinu. Prema dostavljenom pregledu Uprava policije je provela 19 otvorenih postupaka, pet pregovaračkih bez objave obavještenja o nabavci i 32 postupka putem direktnog sporazuma, na osnovu kojih su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 1.445.123 KM.

Imajući u vidu da je Uprava policije zaključila ugovore u vrijednosti 1.445.123 KM, a da za realizovane postupke javnih nabavki prethodno nije donesen Plan javnih nabavki za 2019. godinu, Uprava policije nije postupila u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.

U postupku ocjene dosljedne primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama smo izvršili uvid u 14 postupka javnih nabavki kod budžetskih korisnika u ukupnom iznosu od 2.171.486 KM. **Revizijom postupaka nabavki u pojedinim slučajevima utvrdili smo nedosljednosti, propuste i nepravilnosti.**

Vlada Kantona je 12. 4. 2019. godine donijela Zaključak o pokretanju postupaka nabavke dva putnička motorna vozila procijenjene vrijednosti 85.410 KM. Obavještenje o nabavci objavljeno je 18. 4. 2019. godine. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 14 zainteresiranih ponuđača, a dostavljena je jedna ponuda od ponuđača „Una Auto“ d.o.o. Bihać u vrijednosti od 85.372 KM. Tehničkom specifikacijom predmeta nabavke date su minimalne tehničke karakteristike vozila (dužina vozila, snaga motora, zapremina motora, međuosovinski razmak, zapremina prtljažnika i sl.), što nije u skladu sa članom 53., stav (5) i članom 54., stav (9) Zakona o javnim nabavkama, s obzirom na to da je prilikom pripreme tenderske dokumentacije ugovorni organ dužan poštovati principe jednakog tretmana i ne diskriminacije kandidata/ponuđača, kao i da se u tehničkoj specifikaciji ne može ograničiti na određenog proizvođača ili tip proizvoda ako bi se time pogodovali ili isključili određeni privredni subjekti ili određeni proizvodi. Nabavljeni službeni putnički automobili u potpunosti su odgovarali traženim minimalnim tehničkim karakteristikama i posjedovali su traženu opremu.

Također, Vlada je 13. 11. 2019. godine donijela Posebnu odluku o pokretanju postupka nabavke za nabavku jednog putničkog motornog vozila, putem otvorenog postupka koja nije predviđena u Planu nabavki, a čija procijenjena vrijednost iznosi 49.959 KM. Obavještenje o nabavci objavljeno je 19. 11. 2019. godine. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 10 zainteresiranih ponuđača, a dostavljena je jedna ponuda od ponuđača „Una Auto“ d.o.o. Bihać u vrijednosti od 49.950 KM. Tehničkom specifikacijom predmeta nabave date su minimalne tehničke karakteristike vozila (visina vozila, snaga motora, zapremina motora, međuosovinski razmak, zapremina prtljažnika i sl.), a između ostalog data je minimalna i maksimalna dužina vozila dužina vozila (4380 mm – 4400 mm). Nabavljeni službeni putnički automobil odgovara traženim minimalnim tehničkim karakteristikama vozila, dužina nabavljenog vozila je u zadanoj granici (4382mm), te posjeduje traženu opremu.

¹⁷ Sve vrijednosti u procesu javnih nabavki su iskazane sa PDV-om.

Ukupna vrijednost nabavljena tri službena putnička motorna vozila iznosi 135.322 KM, a odnosi se na dva vozila Škoda Octavia Style po cijeni od 42.686 KM i jedno vozilo Škoda Karoq Style vrijednosti 49.950 KM, koja su nabavljena od dobavljača „Una Auto“ d.o.o. Bihać. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je prilikom pripreme tenderske dokumentacije poštovan princip jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, što nije u skladu sa članom 53., stav (5) i članom 54., stav (9) Zakona o javnim nabavkama.**

Vlada Kantona je 15. 8. 2018. godine donijela Zaključak o pokretanju postupaka nabavke usluge redovnog održavanja i opravke vozila, putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 63.180 KM. Komisija za provođenje postupaka javne nabavke imenovana je rješenjem od 18. 11. 2018. godine, koja je sačinila tendersku dokumentaciju i ista je objavljena na portalu javnih nabavki 22. 3. 2019. godine. Konstatovali smo da tenderskom dokumentacijom nije definisana okvirna količina rezervnih dijelova neophodnih za održavanje vozila, već samo norma sata rada. Sa izabranim dobavljačem „Berlina“ d.o.o. Bihać 29. 5. 2019. godine zaključen je okvirni sporazum u ukupnom iznosu od 63.180 KM, a izvršenje usluga održavanja vozila vrši se putem pojedinačnih ugovora zaključenih na osnovu okvirnog sporazuma. **Imajući u vidu da je kriterij za dodjelu ugovora bio najniža cijena rada, a da se prilikom korištenja usluga održavanja i opravke vozila, iskazani troškovi najvećim dijelom odnose na rezervne dijelove, ne možemo potvrditi da je prilikom provođenja ovog postupka osigurana pravična i aktivna konkurencija kao ni da su osigurane povoljnije cijene, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama.**

Također, s obzirom da je Zaključak o provođenju postupka donesen krajem 2018. godine, a okvirni sporazum zaključen krajem maja 2019. godine ne možemo potvrditi da je Komisija aktivnosti na provođenju procedure okončala blagovremeno, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Za sukcesivne nabavku **auto dijelova za 2019. godinu** za potrebe MUP-a – Uprava policije zaključen je okvirni sporazum procijenjene vrijednosti do 200.000 KM na period do 31. 12. 2019. godine. U obrascu za cijenu ponude koji čini sastavni dio ponude, nisu navedene procijenjene količine roba koje se planiraju nabaviti. Ukupna cijena ponude bodovana prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača, predstavlja zbir jediničnih cijena roba utvrđenih tenderskom dokumentacijom, bez količinskih specifikacija.

Ovakav način sačinjavanja tenderske dokumentacije nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Uputstvom o pripremi tenderske dokumentacije i ponuda, s obzirom da je količinske specifikacije za robe, u slučaju kada je predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma, potrebno definisati kao maksimalne količine ukoliko je to moguće. Imajući u vidu, da se radi o nabavkama tekućih izdataka koje se ponavljaju svake godine, smatramo da je ugovorni organ prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije trebao izvršiti procjenu planiranih količina.

Ministarstvo finansija poslove platnog prometa obavlja putem transakcijskih računa otvorenih kod UniCredit banke d.d. Mostar gdje je otvoren depozitni račun Kantona, glavni transakcijski račun i računi za posebne namjene. Revizijom smo konstatovali da **Ministarstvo finansija nije provelo postupak javne nabavke za nabavku usluga obavljanja platnog prometa za potrebe Kantona, što nije u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH i Zakona o javnim nabavkama.**

Preporuke:

- *planove javnih nabavki donositi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *postupke javnih nabavki provoditi blagovremeno, sačinjavanje tenderske dokumentacije i provođenje postupaka vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu poštivanja principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača;*
- *za usluge obavljanja platnog prometa za potrebe Kantona provoditi proceduru javne nabavke u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Zakonom o javnim nabavkama.*

9. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Kantonalnog pravobranilaštva u 2019. godini pokrenuto je 47 tužbi, od kojih se Kanton u tri tužbe pojavljuje u svojstvu tužitelja a u 44 tužbe u svojstvu tuženog u vrijednosti spora 567.106 KM. Tužbe su pokrenute po osnovu duga, naknade štete, jubilarnih nagrada, uplate doprinosa, poništenja rješenja.

Prema podacima koje posebno vodi Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, protiv ustanova iz nadležnosti ovog Ministarstva vode se sporovi iz radnih odnosa u vrijednosti 16.294.516 KM i zbog neizmirenja obaveza prema dobavljačima u iznosu od 58.703 KM.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo finansija Unsko-sanskog kantona je 23. 9. 2020. godine dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu sljedećih kantonalnih budžetskih korisnika: Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstvo finansija, Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike, Ministarstvo privrede i Ured za zajedničke poslove Vlade Kantona. Ovi budžetski korisnici izrazili su neslaganja sa navodima u nalazu i dali dodatna obrazloženja za utvrđene propuste i nepravilnosti.

Prihvatili smo i inkorporirali u Izvještaj komentare Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike koji se odnose na navode u osnovi za mišljenje i nalazu vezane za tekuće transfere zdravstvenim ustanovama za ublažavanje posljedica migrantske krize, jer je za to dato adekvatno obrazloženje i priložena relevantna dokumentacija.

Prihvatili smo i komentar Ureda za zajedničke poslove Vlade Kantona koji se odnosi na godišnji popis. Popis je izvršen, ali Izvještaj o popisu imovine, obaveza i potraživanja na 31. 12. 2019. godine nije sačinjen blagovremeno i nije u utvrđenom roku dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji.

Komentar Ministarstva privrede, u vezi s raspodjelom sredstava tekućih transfera po Programu podrške razvoju subjekata male privrede i obrta za 2019. godinu, subjektima male privrede i obrtima registrovanim za proizvodnu i proizvodno-uslužnu djelatnost djelimično smo uvažili i inkorporirali u Izvještaj.

Nismo imali osnova da prihvatimo komentare i primjedbe Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, u vezi s poticanjem riblje mladi, kao ni Ministarstva finansija za obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima komisija i prenos potraživanja sa redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja, jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu konstatacija u nalazu.

NAPOMENA: Član tima u reviziji do 31. 8. 2020. godine bila je Marija Marković, kojoj je s tim datumom sporazumno prestao radni odnos u Uredu za reviziju institucija u FBiH.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju


Sead Čorbo

Voditeljica tima


Seida Isaković

IV PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu					
Naziv institucije: Unsko-sanski kanton					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)	212.475.267	212.447.933	197.663.945	-27.334	100
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	175.613.784	186.357.795	172.052.410	10.744.011	106
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	14.035.080	12.478.561	13.439.030	-1.556.519	89
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0
Porezi na dobit preduzeća	14.035.080	12.478.561	13.439.030	-1.556.519	89
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	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	205.161	22.797	205.161	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	130.000	43.356	51.984	-86.644	33
6. Porez na dohodak	16.452.123	18.114.573	16.175.634	1.662.450	110
7. Prihodi od indirektnih poreza	144.996.581	155.515.070	142.362.965	10.518.489	107
8. Ostali porezi	0	1.074	0	1.074	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	29.716.896	19.734.665	19.995.197	-9.982.231	66
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	1.871.000	200.688	1.472.876	-1.670.312	11
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	1.440.000	123.507	1.386.154	-1.316.493	9
Ostali prihodi od imovine	15.000	2.131	444	-12.869	14
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	200.000	75.035	85.978	-124.965	37
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	216.000	15	300	-215.985	
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	23.645.896	15.236.271	14.394.687	-8.409.625	64
Administrativne takse	1.900.000	1.690.471	1.699.298	-209.529	89
Sudske takse	4.000.000	3.352.490	3.279.155	-647.510	84
Komunalne naknade i takse	0	236	74	236	
Ostale budžetske naknade i takse	3.463.000	1.864.061	893.125	-1.598.939	54
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	6.816.534	2.231.024	1.568.387	-4.585.510	33
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	5.883.209	4.433.124	5.499.165	-1.450.085	75
Neplanirane uplate – prihodi	1.583.153	1.664.865	1.455.483	81.712	105
Novčane kazne	4.200.000	4.287.359	4.072.337	87.359	102
Drugi tekući prihodi	0	10.347	55.297	10.347	
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	7.144.587	6.355.473	5.616.338	-789.114	89
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	16.647	0	
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	7.000.000	6.252.565	5.599.599	-747.435	89
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	52	0	52	
16. Donacije	144.587	102.856	92	-41.731	71



	II RASHODI (od 1 do 7)	203.850.581	191.356.910	186.896.147	-12.493.671	94
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	131.232.931	128.263.649	124.880.340	-2.969.282	98
	Bruto plaće i naknade plaća	115.626.549	113.708.514	111.330.717	-1.918.035	98
	Naknade troškova zaposlenih	15.606.382	14.555.135	13.549.623	-1.051.247	93
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	13.946.691	13.322.799	12.982.218	-623.892	96
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	17.973.744	14.757.467	14.688.900	-3.216.277	82
	Putni troškovi	392.294	272.316	221.200	-119.978	69
	Izdaci za energiju	2.988.513	2.595.909	2.601.570	-392.604	87
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	3.032.539	2.610.011	2.571.051	-422.528	86
	Nabavka materijala i sitnog inventara	1.876.302	1.318.498	1.284.664	-557.804	70
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.330.495	2.012.647	1.912.265	-317.848	86
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374.960	338.153	337.574	-36.807	90
	Izdaci za tekuće održavanje	759.700	609.211	571.790	-150.489	80
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	224.137	107.787	100.132	-116.350	48
	Ugovorene i druge posebne usluge	5.994.804	4.892.935	5.088.654	-1.101.869	82
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	37.984.215	33.287.726	30.875.300	-4.696.489	88
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	13.351.666	12.332.990	10.116.384	-1.018.676	92
	Tekući transferi pojedincima	7.676.150	7.056.055	7.157.305	-620.095	92
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	6.104.187	5.876.258	5.434.522	-227.929	96
	Subvencije javnim preduzećima	2.736.707	2.622.690	3.391.241	-114.017	96
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	5.756.000	4.569.812	4.311.868	-1.186.188	79
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	2.359.505	829.921	463.980	-1.529.584	35
5.	Kapitalni transferi	1.372.600	750.180	2.340.445	-622.420	55
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	1.217.000	597.359	2.082.938	-619.641	49
	Kapitalni transferi pojedincima	10.000	7.500	1.500	-2.500	75
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	145.600	145.321	256.007	-279	100
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	1.240.400	975.089	1.128.944	-265.311	79
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	1.240.400	975.089	1.128.944	-265.311	79
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	100.000				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	8.624.686	21.091.023	10.767.798	12.466.337	245
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	100.000	2.049	7.337	-97.951	2
	Primici od prodaje stalnih sredstava	100.000	2.049	7.337	-97.951	2
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	7.540.987	3.061.787	3.303.611	-4.479.200	41
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	100	0	0	-100	0
	Nabavka građevina	2.635.605	1.306.216	1.368.420	-1.329.389	50
	Nabavka opreme	2.819.587	920.228	1.216.443	-1.899.359	33
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	10.000	3.892	0	-6.108	39
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	1.101.676	254.769	170.172	-846.907	23
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	974.019	576.682	548.576	-397.337	59
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	7.440.987	3.059.738	3.296.274	-4.381.249	41
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	1.183.699	18.031.285	7.471.524	16.847.586	1523
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	250.000	229.800	222.914	-20.200	92

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	100.000	0	100.000	
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	250.000	129.800	222.914	-120.200	52
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	608.216	100.000	0	-508.216	16
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	608.216	100.000	0	-508.216	16
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	-358.216	129.800	222.914	488.016	-36
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	11.781.517	0	0	-11.781.517	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	11.781.517	0	0	-11.781.517	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	11.781.517	0	0	-11.781.517	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	5.607.000	5.502.157	5.802.826	-104.843	98
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	5.607.000	5.502.157	5.802.826	-104.843	98
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	6.174.517	-5.502.157	-5.802.826	-11.676.674	-89
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	7.000.000	12.658.928	1.891.612	5.658.928	181

Ministar finansija je konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrio 19. 3. 2020. godine.

**Ministar
Vedran Prša**



Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Unsko-sanski kanton			
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)	16.650.722	14.217.903	117
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	12.061.936	9.455.510	128
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	4.555.762	4.719.708	97%
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	33.024	42.685	77
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	177.364.230	179.963.096	99
9. Stalna sredstva	264.339.021	260.140.282	102
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	106.451.976	101.156.539	105
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	157.887.045	158.983.743	99
12. Dugoročni plasmani	15.040.000	15.140.000	99
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	15.040.000	15.140.000	99
15. Vrijednosni papiri	1.156.987	1.521.350	76
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	1.156.987	1.521.350	76
18. Dugoročna razgraničenja	3.280.198	4.318.003	76
UKUPNO AKTIVA (A+B)	194.014.952	194.180.999	100
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	88.103.905	98.938.829	89
19. Kratkoročne tekuće obaveze	29.509.451	36.541.335	80
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	8.233.302	9.224.636	89
22. Obaveze prema zaposlenicima	21.585.057	27.937.418	77
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	28.776.095	25.235.440	114
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	51.996.851	58.337.955	89
25. Dugoročni krediti i zajmovi	51.996.851	58.337.955	89
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	53.914.196	36.904.215	146
28. Izvori stalnih sredstava	124.210.852	120.104.251	103
29. Ostali izvori sredstava	105.747	105.747	100
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	70.402.403	83.305.783	85
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	194.014.952	194.180.999	100%

Ministar finansija je konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrio 19. 3. 2020. godine.

Ministar
Vedran Prša

Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine		
Naziv institucije: Unsko-sanski kanton		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	215.852.517
2	Prihodi od poreza	186.357.795
3	Neporezni prihodi	21.455.098
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	8.029.300
5	Kapitalni transferi	52
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	10.272
7	Kapitalni primici i transferi (8)	2.049
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	2.049
9	Finansiranje (od 10 do 12)	229.800
10	Primici od finansijske imovine	229.800
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	216.084.366
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	203.380.939
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	134.804.561
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	13.566.199
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	18.077.753
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	34.766.496
20	Kapitalni transferi	1.177.373
21	Izdaci za kamate	988.557
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	3.533.305
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.533.305
24	Finansiranje (25 + 26)	6.563.696
25	Izdaci za finansijsku imovinu	100.000
26	Izdaci za otplate dugova	6.463.696
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	213.477.940
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	2.606.426
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	9.455.510
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	12.061.936

Ministar finansija je konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine odobrio 19. 3. 2020. godine.

Ministar

Vedran Prša