



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# MINISTARSTVA FINANSIJA SREDNJOBOSANSKOG KANTONA

# 2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2349-5/20



Sarajevo, juni 2021.





## SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	3
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD .....	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI .....	11
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	14
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	14
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....	14
7.1.1	Prihodi i primici .....	14
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	15
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	15
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	16
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	16
7.1.2.4	Kapitalni transferi.....	17
7.1.2.5	Izdaci za kamate .....	17
7.1.2.6	Izdaci za otplatu dugova .....	17
7.2	BILANS STANJA.....	18
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe .....	18
7.2.1.1	Novčana sredstva .....	18
7.2.1.2	Kratkoročna potraživanja i plasmani.....	18
7.2.2	Stalna sredstva .....	19
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....	19
7.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja .....	20
7.2.5	Izvori sredstava .....	21
7.2.6	Popis sredstava i obaveza .....	21
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	22
9.	JAVNE NABAVKE .....	23
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	24
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	25
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu .....	26
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine .....	29



## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija Srednjobosanskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020 godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2020. godine, 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. **Dugoročne obaveze po osnovu zajma za „Projekat regionalni vodovod Plava voda“ u iznosu od 3.850.000 EUR, kao i potraživanja od krajnjeg korisnika, nisu knjigovodstveno evidentirane, zbog čega Bilans stanja ne daje tačan pregled dugoročnih obaveza i izvora sredstava, kao i povezanih potraživanja, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.4 Izvještaja);**
2. **U Bilansu stanja nisu ispravno preuzeta salda izvora stalnih sredstava sa konta stanja iz Glavne knjige, zbog čega su izvori sredstava više iskazani za 25.952.435 KM, za koliko su više iskazani i finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 7.2.5 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 finansijskih izvještaja*.

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

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

### Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Ministarstvo ne posjeduje potpunu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu zgrade čija je nabavna vrijednost u Bilansu stanja iskazana u iznosu od 5.700.263 KM (tačka 7.2.2 Izvještaja);**
- **U vanbilansnoj evidenciji Ministarstva evidentirane su obaveze Srednjobosanskog kantona po osnovu pravosnažnih presuda i izvršnih sudskih rješenja u iznosu od 25.136.500 KM. Vlada Srednjobosanskog kantona je u 2019. godini usvojila Akcioni plan aktivnosti potrebnih za izvršenje generalnih mjera naloženih presudom Evropskog suda za ljudska prava, kojim su definisane mjere za izmirenje obaveza po osnovu pravosnažnih presuda i izvršnih sudskih rješenja u periodu od 13 godina. Obaveze po navedenom osnovu nisu evidentirane na odgovarajućim bilansnim pozicijama Budžeta Srednjobosanskog kantona (tačke 7.1.2.3 i 8. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

### Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

### Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed 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 uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni 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:

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



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

## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. 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. Nisu u potpunosti ispoštovane procedure donošenja Budžeta Srednjobosanskog kantona, niti su sačinjavani planovi novčanih tokova, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačka 5. Izvještaja);
2. Nije vršena kontrola zakonitosti i namjenskog korištenja budžetskih sredstava kod budžetskih korisnika, s obzirom na to da nije uspostavljen budžetski nadzor, nije vršena suštinska provjera izjava o fiskalnoj odgovornosti, niti je Ministarstvo poduzelo dovoljne aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i njihovim provedbenim propisima (tačke 4. i 5. Izvještaja);
3. Nabavke finansijskih/bankarskih usluga u iznosu od 100.992 KM i usluga tehničke i funkcionalne podrške ISFU sistema trezorskog poslovanja u iznosu od 36.922 KM u 2020. godini vršene su bez provedenih postupaka javnih nabavki, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama (tačka 9. Izvještaja).

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

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

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

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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



## Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 30. 6. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



## II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru.	tačka 4.
2.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati na način propisan Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	tačka 4.
3.	Imenovati koordinatora i vršiti praćenje realizacije mjera iz Plana integriteta.	tačka 4.
4.	Poštovati rokove izrade i procedure donošenja budžeta u dijelu koji se odnosi na pravovremeno osiguranje mišljenja Federalnog ministarstva finansija, na planiranje pokrića deficitu iz prethodnih godina, te sačinjavati planove novčanih tokova u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	tačka 5.
5.	Uspostaviti funkciju budžetskog nadzora u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	tačka 5.
6.	Vršiti provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na način propisan odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	tačka 5.
7.	Koordinirati aktivnosti uspostavljanja, procjene i razvoja FUK-a na nivou korisnika javnih sredstava, sačinjavati konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za Kanton i dostavljati ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	tačka 5.
8.	Utvrđiti procedure za dodjelu sredstava iz tekuće rezerve budžeta Kantona.	tačka 5.
9.	Voditi Registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	tačka 5.
10.	Prijavu osiguranja zaposlenika izvršiti pod identifikacionim brojem Ministarstva.	tačka 5.
11.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	tačka 7.1.2.2
12.	Odlukama o izdvajaju sredstava iz tekuće rezerve ministrici utvrditi obavezu korisnika o izvještavanju o namjenskom utrošku sredstava.	tačka 7.1.2.3
13.	Poduzimati sve zakonom propisane mјere s ciljem naplate potraživanja, kako je to predviđeno članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.	tačka 7.2.1.2



- |     |   |             |
|-----|---|-------------|
| 14. | Stalna sredstva knjigovodstveno evidentirati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.   | tačka 7.2.2 |
| 15. | Evidentirati dugoročne obaveze po osnovu zajma za „Projekat regionalni vodovod Plava voda“, kao i povezana potraživanja od krajnjeg korisnika na odgovarajućim bilansnim pozicijama, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.                                     | tačka 7.2.4 |
| 16. | Obrazac Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda s konta stanja iz Glavne knjige, u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.   | tačka 7.2.5 |
| 17. | Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.   | tačka 7.2.6 |
| 18. | Poduzeti aktivnosti, u skladu s nadležnostima Ministarstva, na evidentiranju obaveza po osnovu pravosnažnih presuda i izvršnih sudskih rješenja na odgovarajućim bilansnim pozicijama Budžeta Kantona, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH. | tačka 8.    |
| 19. | Nabavku finansijskih/bankarskih usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.   | tačka 9.    |



### III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu;
- Zakon o organizovanju i djelokrugu kantonalnih ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave Srednjobosanskog kantona;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Srednjobosanskog kantona;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Ministarstvo** je osnovano Zakonom o organizovanju i djelokrugu kantonalnih ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave Srednjobosanskog kantona.<sup>1</sup> U skladu sa Zakonom, vrši upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Srednjobosanskog kantona u oblasti finansija i budžetske revizije, i to: izradu i izvršenje budžeta Srednjobosanskog kantona (u daljem tekstu: Budžet Kantona) i izradu godišnjih obračuna budžeta Kantona; nadzor nad izvršavanjem budžeta Kantona; trezorsko poslovanje; obračunski sistem; sistem osiguranja imovine i lica; sistem taksi; porezni sistem; sistem finansiranja javne potrošnje; upravljanje novčanim tokovima; dnevno praćenje novčanih sredstava; obaveze i potraživanja te utvrđivanje dinamike praćenja i planiranja osiguranja nedostajućih sredstava; koncentraciju finansijskih sredstava radi osiguranja finansijskog tržišta; javni dug i njegovo servisiranje; kontrolu ostvarivanja budžeta Kantona, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom. Nadležnosti Ministarstva definisane su i drugim federalnim i kantonalnim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada Srednjobosanskog kantona (u daljem tekstu: Vlada Kantona) dala saglasnost 6. 4. 2018. godine.

Za vršenje poslova i zadataka iz djelokruga rada i nadležnosti Ministarstva obrazovane su sljedeće osnovne organizacione jedinice: Sektor trezora, Odjel za budžet i Odjel za internu reviziju. Sektor trezora čine unutrašnje organizacione jedinice: Odsjek za izvršenje budžeta, Odsjek za računovodstvo i Odsjek za centralizovani obračun plaća. Odjel za budžet i Odjel za internu reviziju nemaju unutrašnje organizacione jedinice. Pravilnikom je sistematizovano 36 radnih mesta, a na 31. 12. 2020. godine bilo je 30 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministrica Mirjana Plavčić, imenovana 15. 2. 2019. godine.

Sjedište Ministarstva je u Travniku, u Ulici Vezirska 62.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izradi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi 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, s prekidima, u periodu od decembra 2020. godine do maja 2021. godine.

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

### 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

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

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

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 19 preporuka.

<sup>1</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 15/12, 17/12 – ispravka teksta, 11/19



### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

#### ***Finansijsko upravljanje i kontrola***

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>2</sup> Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>5</sup>

Rješenjem od 19. 11. 2018. godine imenovan je pomoćnik ministricice za Trezor za koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Međutim, nismo smo uvjerili da su poduzete potrebne aktivnosti na dizajniranju i implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole (u daljem tekstu: sistem FUK-a) u Ministarstvu.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. U vezi s kontrolnim okruženjem utvrdili smo da Ministarstvo nije sačinilo Kodeks ponašanja, kako bi se zaposlenici upoznali i postupali po etičkim i institucionalnim vrijednostima. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije uspostavljena odgovarajuća organizacijska struktura, sa jasno definisanim ovlaštenjima i odgovornostima zaposlenih. Naime, Ministarstvo je ovim Pravilnikom propisalo obavljanje određenih poslova koji mu nisu u nadležnosti (kao primjer navodimo vođenje registra koncesijskih ugovora), dok određeni poslovi iz nadležnosti njime nisu utvrđeni (provjera izjava o fiskalnoj odgovornosti). Neka od ključnih mesta, kao što su sekretar Ministarstva, šef Odsjeka za centralizovani obračun plaća i budžetski inspektor, nisu popunjena, što također utiče na obavljanje poslova iz nadležnosti. S obzirom na to da određena ključna radna mjesta nisu popunjena i da pisanim aktima nisu jasno definisane obaveze i odgovornosti svih zaposlenika, smatramo da nije uspostavljena odgovarajuća unutrašnja organizacija.

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

Ministrica je donijela određeni broj internih i drugih akata kojima se uređuje poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni, kao i procedura za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.

Međutim, pojedini interni akti i druge procedure koje su donesene ranijih godina nisu usaglašene s propisima koji su na snazi i trenutnim načinom obavljanja poslova. Kao primjer navodimo Pravilnik o procedurama za povrat i preknjiženje više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda sa Jedinstvenog računa trezora Srednjobosanskog kantona iz 2012. godine, koji nije usklađen sa Zakonom o Trezoru u FBiH i načinom na koji Ministarstvo vrši povrat javnih prihoda. Računovodstvene politike za kantonalne budžetske korisnike i Kantonalni trezor iz 2012. godine nisu usklađene sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, a Ministarstvo nikad nije donijelo Uputstvo o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnog namjenskog transakcijskog računa otvorenog kao podračun.

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>5</sup> 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.



Ni drugi interni akti Ministarstva nisu ažurirani u skladu s važećim propisima (Uputstvo o kolanju finansijske dokumentacije, procedure rukovanja novcem i sl.).

S obzirom na to da se ne vrši kontinuirana ocjena rizika, procedure propisane aktima nisu utvrđene kao odgovor na identifikovane rizike. Naime, nisu donesene ni mape procesa iz nadležnosti Ministarstva u kojima se definišu odgovorna lica za njihovo izvršenje, rizici i njihova vjerovatnoća, te kontrolne aktivnosti i nadzor.

Ministarstvo nije sačinilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a, niti je sačinilo konsolidovani izvještaj o FUK-u za Kanton i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija, kako je to propisano članovima 14. stav 1. i 15. stav 1. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Konstatovani nedostaci u dizajniranju sistema internih kontrola u pojedinim slučajevima imali su za posljedicu neusaglašenost s propisima kojima se određeni procesi regulišu. Revizijom smo utvrdili da u pojedinim slučajevima knjigovodstvene isprave nisu knjižene u rokovima koji su utvrđeni Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a pojedini poslovni događaji nisu priznati u izvještajnom periodu na koji se odnose, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Naši nalazi ukazuju na to da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući, i to u dijelu isplata naknada članovima komisija (zaposlenicima) koji zadatke obavljaju u toku radnog vremena, niti je vođena evidencija o korištenju službenih vozila na propisani način, zbog čega se ne može potvrditi da je uspostavljanja kontroli nad namjenskom upotrebom službenih vozila.

**Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo nije uspostavilo sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu na način utvrđen Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH, u dijelu koji se odnosi na: usklađivanje organizacione strukture i jasno definisanje odgovornosti i obaveza zaposlenika, upravljanje rizicima (identifikovanje, procjenjivanje, praćenje rizika i uspostavljanje odgovarajućih kontrola i mjera koje mogu umanjiti utvrđene rizike), provođenje kontrolnih aktivnosti donošenjem i usaglašavanjem akata kojima se uređuje obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva s važećim propisima, kao i u dijelu izvještavanja o finansijskom upravljanju i kontroli.**

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** nije sačinjena u skladu s odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti, s obzirom na to da uz izjavu nije sačinjen Plan otklanjanja nepravilnosti za svako područje iz Upitnika u kojem su uočene, niti je izjava o fiskalnoj odgovornosti data na propisanom obrascu.

### Preporuke:

- *uspostaviti sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru;*
- *izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati na način propisan Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.*

### Prevencija korupcije

Ministarstvo je u 2019. godini donijelo Plan integriteta, koji predstavlja interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, a kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada u instituciji. Planom je predviđen i proces praćenja i evaluacije mjera i aktivnosti, u smislu unapređenja sistema praćenja, davanja preporuka za poboljšanje i analize postojećeg stanja i preventivnih mehanizama. Ministrica nije imenovala koordinatora za praćenje realizacije mjera, zbog čega nije vršeno ni praćenje i evaluacija Plana integriteta u 2020. godini.

### Preporuka:

- *imenovati koordinatora i vršiti praćenje realizacije mjera iz Plana integriteta.*



### 5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Poslovi iz nadležnosti Ministarstva propisani su Zakonom o organizovanju i djelokrugu kantonalnih ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave Srednjobosanskog kantona, Zakonom o izvršavanju Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu (u daljem tekstu: Zakon o izvršavanju Budžeta Kantona za 2020. godinu), kao i drugim propisima.

**Revizijom smo utvrdili da je Ministarstvo u značajnom dijelu obavljalo poslove iz nadležnosti. Međutim, u pojedinim slučajevima nije dosljedno postupljeno u skladu s propisima:**

- Ministarstvo je glavni nosilac aktivnosti u postupku pripreme i usvajanja Budžeta Kantona, a njegove obaveze u ovoj proceduri propisane su odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Članom 15. Zakona utvrđen je budžetski kalendar, prema kojem se budžet priprema i usvaja, a članovima 17. i 18. procedure i rokovi donošenja smjernica ekonomске i fiskalne politike za trogodišnji period i Dokumenta okvirnog budžeta (u daljem tekstu: DOB) za trogodišnji period. Utvrdili smo da se pojedini rokovi pripreme i usvajanja Budžeta Kantona nisu poštivali. Ministarstvo je bilo dužno Vladi Kantona dostaviti Prijedlog smjernica ekonomске i fiskalne politike za period 2020–2022. godine do 15. 5. 2019. godine, a Ministarstvo ih je dostavilo 30. 5. 2019. godine. Prijedlog DOB-a za period 2020–2022. godine Vladi Kantona dostavljen je 28. 6. 2019. godine, a Zakonom utvrđeni rok je do 15. 6. 2019. godine, te ga je Vlada Kantona usvojila 19. 7. 2019. godine, iako je zakonski rok bio do 30. 6. 2019. godine. Konsultacije s budžetskim korisnicima u vezi sa zahtjevima i prioritetima budžetske potrošnje trajale su do kraja septembra, a Nacrt budžeta Kantona za 2020. godinu Ministarstvo je Vladi Kantona dostavilo 31. 10. 2019. godine, umjesto do 15. 10. 2019. godine. Budžet Kantona usvojen je 23. 12. 2019. godine, u zakonskom roku.
- Ministarstvo nije postupilo u skladu s članom 33. Zakona o budžetima u FBiH u dijelu da je, prije dostavljanja Nacrta budžeta i Prijedloga izmjena i dopuna Budžeta, Vladi Kantona osiguralo mišljenje Federalnog ministarstva finansija u vezi s planiranim prihodima i primicima i primjenom fiskalnog pravila.
- **Budžetom Kantona za 2020. godinu i njegovim Izmjenama i dopunama nije planirano pokriće ostvarenog deficita iz prethodnih godina, što nije u skladu s članom 43. Zakona o budžetima u FBiH**, kojim je predviđena obaveza planiranja sredstava u budžetu za pokriće ostvarenog deficita u narednih pet fiskalnih godina. Napominjemo da je Federalno ministarstvo finansija dalo mišljenje s rezervom na dostavljeni Prijedlog izmjena i dopuna Budžeta Kantona, s obzirom na to da Ministarstvo nije planiralo sredstva za pokriće deficita iz prethodnih godina, kao i da nisu realno planirana sredstva iz aranžmana s Međunarodnim monetarnim fondom na poziciji primljenih tekućih transfera od FBiH.
- **Odbor za likvidnost budžeta, imenovan u 2016. godini, nije razmatrao i odobravao planove novčanih tokova kako je to propisano članom 63. Zakona o budžetima u FBiH.** S obzirom na to da se planovima novčanih tokova predviđa priliv i odliv sredstava na Jedinstveni račun Trezora Kantona, smatramo da nije osigurana realna osnova za izvršavanje Budžeta Kantona, odnosno za sačinjavanje operativnih planova budžetskih korisnika, što u konačnici može uticati na nedostatak sredstava za izmirenje stvorenih obaveza u rokovima, kao i prekoračenje budžeta pojedinih budžetskih korisnika.
- Nije uspostavljena funkcija budžetskog nadzora, iako je ovo obaveza Ministarstva utvrđena članom 81. Zakona o budžetima u FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je jedno radno mjesto budžetskog inspektora, koje nije popunjeno. **To za posljedicu ima da se ne vrši inspekcijski nadzor zakonitosti i namjenskog korištenja budžetskih sredstava kojim se nalazu mjere za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Uredbe o budžetskom nadzoru u FBiH.**



- U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, u Ministarstvu je uspostavljen Odjel za internu reviziju, kao zajednička jedinica za internu reviziju 107 budžetskih korisnika Budžeta Kantona. U Odjelu je sistematizovano pet radnih mesta, od kojih su popunjena četiri. Sačinjeni su Strateški plan i program rada za 2020–2022. godinu i Godišnji plan i program rada za 2020. godinu. Godišnji izvještaj interne revizije za 2020. godinu u utvrđenim rokovima dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija i Vladi Kantona. Prioriteti revidiranja utvrđuju se na osnovu procjene faktora rizika budžetskih korisnika i procesa koji oni obavljaju. Odjel je u 2020. godini obavio svih 12 planiranih revizija budžetskih korisnika (šest revizija visokog rizika i šest srednjeg), praćenje provođenja preporuka za 12 revizija obavljenih u 2019. godini i jednu reviziju iz 2020. godine. Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, koji je donesen u 2020. godini, utvrđeno je da će reviziju općina koje ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju obavljati zajednička jedinica za internu reviziju uspostavljena u kantonalm ministarstvu finansija. Godišnjim planom i programom rada interne revizije za 2021. godinu predviđena je i komunikacija sa općinama i dostava upitnika kako bi se, prema Strateškom planu, otpočelo sa internom revizijom u općinama 2022. godine.
- U skladu s odredbama člana 44. Zakona o budžetima u FBiH, Ministarstvo vrši prijem i provjeru sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti, koje su rukovodioci korisnika Budžeta Kantona, vanbudžetski fondovi i općine s područja Kantona dužne sačinjavati. Način popunjavanja i rokovi sastavljanja i predaje propisani su Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.<sup>6</sup> Pravilnikom je propisana i obaveza Ministarstva da vrši formalnu i suštinsku provjeru sadržaja dostavljenih izjava. Prijem izjava i formalna provjera njihovog sadržaja vrši se u Odsjeku za budžet. Suštinska provjera dostavljenih izjava se ne vrši, niti je imenovano odgovorno lice za obavljanje ovih poslova. Od ukupno 39 obveznika dostavljanja izjava o fiskalnoj odgovornosti, dostavili su ih rukovodioci 22 budžetska korisnika Kantona, tri vanbudžetska fonda i osam općina. **S obzirom na to da se nije vršila suštinska provjera izjava o fiskalnoj odgovornosti, odnosno provjera vjerodostojnosti datih odgovora, dostavljenih izvještaja o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine, Ministarstvo nije u potpunosti vršilo provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti u skladu sa članom 44. Zakona o budžetima, i na način propisan članom 13. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.**
- Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2020. godinu utvrđeno je da se sredstva tekuće rezerve koriste za hitne, neplanirane i nedovoljno planirane izdatke koji se pojave tokom budžetske godine, a raspodjelu sredstava tekuće rezerve Budžeta Kantona odobrava Vlada Kantona, nakon dobivanja mišljenja Ministarstva. Revizijom smo utvrdili da se tekuća rezerva Budžeta Kantona odobravala u svrhu finansiranja redovnog poslovanja, nabavke opreme, tekućeg i drugog održavanja objekata, održavanja manifestacije i druge oblike pomoći. **Ministarstvo je davalo mišljenje o ispunjavanju kriterija za korištenje tekuće rezerve Budžeta Kantona, međutim nije propisalo procedure za dodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta.**
- Članom 14. stav 1. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH utvrđeno je da su korisnici javnih sredstava prvog nivoa i vanbudžetski fondovi na kantonalm nivou dužni izraditi godišnje izvještaje o funkcionisanju sistema FUK-a i dostaviti ih kantonalm ministarstvu finansija. Samo četiri vanbudžetska i dva budžetska korisnika dostavila su svoje izvještaje o funkcionisanju sistema FUK-a. **Ministarstvo nije postupilo u skladu u skladu s članom 15. stav 1. Zakona i članom 7. stav 3. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i koordiniralo aktivnosti uspostavljanja, procjene i razvoja FUK-a na nivou korisnika javnih sredstava, niti je sačinilo konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a za Kanton i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija.**

<sup>66</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



- U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, Ministarstvo je uspostavilo registar budžetskih korisnika Budžeta Kantona. Registar budžetskih korisnika sadrži 107 budžetskih korisnika, koliko ih je utvrđeno i Budžetom Kantona. Uvidom u Registar utvrdili smo da je kod deset budžetskih korisnika naveden isti identifikacioni (ID) broj, ali nam nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da im je Porezna uprava FBiH dodijelila identifikacioni broj skladu s Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji FBiH.<sup>7</sup> **Stoga ne možemo potvrditi da se Registar budžetskih korisnika vodi u skladu sa Zakonom o budžetima i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.**
- U skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH, Sektor za Trezor, između ostalog, uspostavlja i održava centralizirani sistem obračuna plaća. Unos i obrada podataka vezanih za obračun plaća u trezorskom sistemu Kantona organizovan je kroz Glavni operativni centar i četiri Pomoćna operativna centra. Ministarstvo vrši unos podataka za obračun plaća za 21 budžetskog korisnika. Međutim, za sve zaposlenike ovih budžetskih korisnika nadležnoj Poreznoj upravi FBiH dostavlja se samo jedna, zbirna specifikacija o uplati doprinosa i poreza na dohodak, sa identifikacionim brojem Vlade Kantona. Nije nam dato obrazloženje zašto se prijava osiguranja zaposlenika 21 budžetskog korisnika koji imaju svoj identifikacioni broj u Poreznoj upravi FBiH vrši pod identifikacionim brojem Vlade Kantona, a ne pod identifikacionim brojevima budžetskih korisnika u koje su rješenjima zaposlenici postavljeni.

**Ministarstvo nije postupilo u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na poštivanje rokova izrade Budžeta Kantona, pravovremeno pribavljanje mišljenja Federalnog ministarstva finansija na Nacrt budžeta i Prijedlog izmjena i dopuna Budžeta Kantona, planiranje pokrića ostvarenog deficita iz prethodnih godina i sačinjavanje planova novčanih tokova. Također, nije uspostavljen budžetski nadzor, ne vrši se suštinska provjera izjava o fiskalnoj odgovornosti, ne sačinjava se konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a, niti se vodi Registar budžetskih korisnika u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.**

### Preporuke:

- *poštovati rokove izrade i procedure donošenja budžeta u dijelu koji se odnosi na pravovremeno osiguranje mišljenja Federalnog ministarstva finansija, planiranje pokrića deficita iz prethodnih godina, te sačinjavati planove novčanih tokova u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *uspostaviti funkciju budžetskog nadzora u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH;*
- *vršiti provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na način propisan odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti;*
- *koordinirati aktivnosti uspostavljanja, procjene i razvoja FUK-a na nivou korisnika javnih sredstava, sačinjavati konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za Kanton i dostavljati ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;*
- *utvrditi procedure za dodjelu sredstava iz tekuće rezerve budžeta Kantona;*
- *voditi Registar budžetskih korisnika u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH;*
- *prijavu osiguranja zaposlenika izvršiti pod identifikacionim brojem Ministarstva.*

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 69/17



### 6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Skupština Srednjobosanskog kantona je 23. 12. 2019. godine usvojila Budžet Kantona za 2020. godinu i donijela Zakon o izvršavanju Budžeta Kantona za 2020. godinu.

Budžetom Kantona za 2020. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 13.782.200 KM, koja su njegovim izmjenama i dopunama smanjena na 13.271.015 KM. Strukturu odobrenih rashoda i izdataka čine: izdaci za otplate dugova (5.900.700 KM), kapitalni transferi (3.600.000 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (1.503.250 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (1.032.600 KM), izdaci za kamate i ostale naknade (658.300 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (574.165 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (2.000 KM).

U 2020. godini je iz tekuće rezerve ministrike finansija odobreno 131.750 KM na poziciji tekućih transfera. Od navedenog iznosa 24.250 KM odobreno je prije usvajanja Izmjena i dopuna Budžeta Kantona za 2020. godinu. Odlukom Vlade Kantona o preraspodjeli sredstava između budžetskih korisnika, raspoloživa sredstva Ministarstva umanjena su za 32.600 KM, a ministrica finansija donijela je i jednu odluku o prestrukturiranju rashoda unutar Ministarstva. Ukupno raspoloživa sredstva Ministarstva u 2020. godini iznosila su 13.345.915 KM.

Ministarstvo ne donosi trogodišnje programe rada, iako je Strategijom razvoja Kantona za period 2016–2020. godine predviđeno trogodišnje planiranje rada u ministarstvima. Godišnji Program rada za 2020. godinu dostavljen je Vladi Kantona, koja ga je usvojila Zaključkom od 12. 12. 2019. godine. Izvještaj o radu Ministarstva za 2020. godinu sačinjen je 25. 1. 2021. godine, a Vlada Kantona ga je usvojila Zaključkom od 25. 2. 2021. godine.

### 7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

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

#### 7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

##### 7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 24.332.616 KM. Najveći dio u iznosu od 22.378.551 KM odnosi se na prihode Kantona. Primici od domaćeg zaduživanja iskazani su u iznosu od 1.854.061 KM, a preostali iznos od 100.004 KM odnosi se na primitke od finansijske imovine – otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima.

Iskazani prihod u iznosu od 22.278.273 KM odnosi se na sredstva primljena iz Budžeta FBiH, na osnovu Odluke Vlade FBiH od 29. 7. 2020. godine, u svrhu finansijske pomoći budžetima kantona u sanaciji posljedica nastalih uslijed proglašene pandemije COVID-19. Sredstva su dodijeljena budžetskim korisnicima Kantona Odlukom Vlade Kantona od 25. 9. 2020. godine, kojom je utvrđena namjena i način utroška doznačenih sredstava. Do okončanja revizije sredstva su u cijelosti realizovana, a rashodi i izdaci iskazani su u glavnim knjigama budžetskih korisnika. Prema prezentiranim podacima, iz ovih sredstava najvećim dijelom su finansirani tekući transferi (16.620.926 KM), u okviru kojih je za sufinansiranje plaća privatnim preduzećima i poduzetnicima izdvojeno 2.591.816 KM, za nabavku materijala i dezinfekcijskih sredstava 413.000 KM, a nabavka opreme za zdravstvene ustanove Kantona finansirana je putem kapitalnih transfera u iznosu od 387.000 KM. Ugovorom o dodjeli pomoći iz Budžeta FBiH, koji je zaključen između Federalnog ministarstva finansija i Kantona 6. 8. 2020. godine, Kanton se obavezao da će dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava najkasnije do 30. 6. 2021. godine. Do okončanja revizije izvještaj o utrošku još uvijek nije bio sačinjen.



Na osnovu Odluke Vlade FBiH od 23. 12. 2019. godine, Kantonu je u 2020. godini doznačeno 100.000 KM za izvršenje dijela presuda iz radnopravnih odnosa. Ministarstvo je Federalnom ministarstvu finansija izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dostavilo 19. 8. 2020. godine, iako je Odlukom utvrđeni rok 30. 6. 2020. godine.

Primici od domaćeg zaduživanja u iznosu od 1.854.061 KM odnose se na sredstva prenesena sa razgraničenja Ministarstva po osnovu neutrošenih primitaka po kreditnom zaduženju Kantona kod Razvojne banke u svrhu finansiranja projekata izgradnje, rekonstrukcije i sanacije putne infrastrukture na osam putnih pravaca u Kantonu. Iskazani primici od domaćeg zaduživanja jednaki su iskazanim rashodima na poziciji kapitalnih transfera.

Primljene otplate od pozajmljivanja u iznosu od 100.004 KM odnose se na otplatu dospjelih obaveza Kantonalne direkcije za puteve po ugovoru iz 2015. godine, kojim je Ministarstvo prenijelo otplatu dijela kredita Razvojne banke FBiH za finansiranje izgradnje regionalne ceste Kreševo – Lepenica na Kantonalnu direkciju za puteve. Ugovorom je definisana obaveza povrata plasmana tromjesečnim tranšama u roku utvrđenom za povrat kredita do 2022. godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Kantonalna direkcija za puteve je tokom 2020. godine izmirila dospjele obaveze po otplatnom planu.

### 7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 11.186.638 KM. Čine ih: izdaci za otplate dugova (5.850.021 KM), kapitalni transferi (1.854.061 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (1.357.538 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (921.417 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (609.183 KM), izdaci za kamate (592.748 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.670 KM).

#### 7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 849.597 KM i odnose se na bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća su u 2020. godini iskazane u iznosu od 677.438 KM. Obračun plaća i naknada plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Srednjobosanskog kantona<sup>8</sup>, Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine<sup>9</sup> i Pravilnikom o plaćama i naknadama Ministarstva.

Osnovica za obračun plaća svih zaposlenika korisnika Budžeta Kantona za 2020. godinu utvrđena je članom 24. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2020. godinu u iznosu od 290 KM i bodom 1.

Ocenjivanje državnih službenika i namještenika za 2020. godinu nije izvršeno, iako je to obaveza utvrđena Zakonom o državnoj službi u FBiH,<sup>10</sup> Pravilnikom o ocenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH u organima državne službe u FBiH.<sup>11</sup>

Kao što je navedeno u tački 5. Izvještaja, prijava osiguranja zaposlenika Ministarstva u Poreznoj upravi FBiH vrši se pod identifikacionim brojem Vlade Kantona, a ne pod identifikacionim brojem Ministarstva. Zbog toga se ne sačinjavaju mjesечne specifikacije o uplati doprinosa i poreza na dohodak za zaposlenike Ministarstva, nego se prijava ovih podataka Poreznoj upravi FBiH vrši kroz zbirnu specifikaciju plaća za zaposlenike 21 budžetskog korisnika, pod identifikacionim brojem Vlade Kantona.

<sup>8</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 02/12, 03/12 – ispravka teksta, 05/14, 07/14 – ispravka teksta, 12/15 i 2/19

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 06/20

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06 i 04/12

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/05



Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 172.159 KM. Odnose se na naknadu za topli obrok (105.780 KM), naknadu za prevoz na posao i sa posla (33.014 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (16.175 KM), regres za godišnji odmor (15.248 KM) i pomoć u slučaju smrti (1.942 KM). Obračun i isplata naknada vrši se u skladu s Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće i dodatku na plaću i zaključenim kolektivnim ugovorom.

### 7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 609.183 KM. Njihovu strukturu čine: ugovorene i druge posebne usluge (436.209 KM), izdaci osiguranja i bankarskih usluga (112.269 KM), izdaci za energiju (32.040 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (12.381 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (10.394 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom odnose se na: izdatke za hardverske i softverske usluge (256.870 KM), izdatke za volonterski rad (77.157 M), izdatke za volontere po osnovu osiguranja za slučaj povrede na radu i profesionalnog oboljenja (30.588 KM) i porez i doprinose obračunate na naknade od samostalne djelatnosti (29.771 KM).

- Izdaci za hardverske i softverske usluge (256.870 KM) iskazani su po osnovu usluga: tehničke i funkcionalne podrške za centralizirani obračun i isplatu plaća, usluge funkcionalne i tehničke podrške ISFU sistema trezorskog poslovanja, te održavanja aplikacije raspodjele povrata sredstava. Konstatovane nepravilnosti opisane su u tački 9. Izvještaja.

- Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti iskazani su u iznosu od 13.050 KM i u cijelosti se odnose na ugovore o privremenim i povremenim poslovima. Revizijom smo utvrdili da su ti ugovori zaključeni za obavljanje poslova koji su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovani u okviru radnih mjesta sekretara Ministarstva i referenta za obradu podataka računovodstva. **Ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključeni su za obavljanje redovnih poslova, koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, zbog čega konstatujemo da zaključivanje ovih ugovora nije u skladu s odredbama Zakona o radu, Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.**

**Preporuka:**

- ***angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.***

### 7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

**Tekući transferi i drugi tekući rashodi** planirani su budžetom u iznosu od 1.479.000 KM. Iz tekuće rezerve ministrike finansija izdvojeno je i dodatnih 131.750 KM za tekuće transfere. Ukupna raspoloživa sredstva u 2020. godini iznosila su 1.610.750 KM, a realizovana su u iznosu od 1.357.538 KM.

Tekući transferi drugim nivoima vlasti iskazani su u iznosu od 217.400 KM. Od ovog iznosa, 200.000 KM odnosi se na transfer utvrđen Budžetom „Potpora Općini Dobretići“, koji je realizovan na osnovu Odluka Vlade Kantona, na prijedlog ministrike u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2020. godinu. Međutim, ovim Zakonom, kao ni odlukama Vlade Kantona, nije utvrđena namjena sredstva doznačenih Općini Dobretići, niti obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku sredstva.

Tekuća rezerva ministrike finansija realizovana je na osnovu pojedinačnih odluka ministrike o raspolaganju sredstvima Budžeta Kantona u iznosu od 131.750 KM. Ova sredstva iskazana su u finansijskim izvještajima Ministarstva, i to na pozicijama: tekućih transfera neprofitnim organizacijama (80.400 KM), tekućih transfera pojedincima (33.950 KM) i tekućih transfera drugim nivoima vlasti (17.400 KM). Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su se sredstva odobravala na osnovu zahtjeva udruženja, mjesnih zajednica i pojedinaca u svrhu finansiranja redovnog poslovanja, tekućeg održavanja, manifestacija i druge oblike pomoći. Odlukama o raspolaganju sredstvima tekuće rezerve nije utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku.



Transfer Općini Dobretići u iznosu od 200.000 KM odobren je bez unaprijed utvrđene svrhe finansiranja, a pritom nije utvrđena ni obaveza podnošenja izvještaja o utrošku sredstava. Također, tekuća rezerva ministrike realizovana je na osnovu odluka o raspoređivanju sredstvima kojima nije propisana obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava. Zbog navedenog, ovakav način raspodjele sredstava smatramo neprihvatljivim sa aspekta osiguranja namjenskog utroška odobrenih sredstava, a izvještavanje o namjenskom utrošku obaveza je svih korisnika doznačenih sredstava propisana članom 57. Zakona o budžetima u FBiH.

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 1.025.788 KM, a odnose se na izvršenje sudskega odluka i vanskudskih nagodbi (718.324 KM) i povrate više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (307.464 KM).

Ministarstvo nije donijelo pravilnik o postupku evidentiranja obaveza Kantona po sudskega odlukama, niti je Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i Kantonalni trezor uredilo način evidentiranja obaveza po navedenom osnovu.

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

### Preporuka:

- *odlukama o izdvajaju sredstava iz tekuće rezerve ministrike utvrditi obavezu korisnika o izvještavanju o namjenskom utrošku sredstava.*

#### 7.1.2.4 Kapitalni transferi

**Kapitalni transferi** iskazani su u iznosu od 1.854.061 KM, odobreni su odlukama Vlade Kantona i u cijelosti se odnose na doznake Kantonalnoj direkciji za puteve za sufinansiranje ugovorenih i izvedenih radova na izgradnji i rekonstrukciji regionalnih cesta. Kapitalni transfer je realizovan iz kreditnih sredstava odobrenih Kantonu kod Razvojne banke FBiH, za projekte izgradnje i rekonstrukcije regionalnih cesta na području Kantona odobrene Odlukom Skupštine Kantona o dugoročnom kreditnom zaduženju Kantona.<sup>12</sup> Prema Odluci, ukupna vrijednost investicije iznosi 18.000.000 KM, od čega se 12.000.000 KM finansira iz kreditnih sredstava Kantona, a preostalih 6.000.000 KM iz kreditnih sredstava Kantonalne direkcije za puteve.

Način realizacije kreditnih sredstava namijenjenih za rekonstrukciju i izgradnju regionalnih puteva definisan je Odlukom Vlade Kantona od 11. 12. 2018. godine i Sporazumom koji je zaključen između Ministarstva i Kantonalne direkcije za puteve od 24. 1. 2019. godine. Ministarstvo je, u skladu s Odlukom Vlade i Sporazumom, učestvovalo u tehničkom prijemu projekata i vršilo kontrolu utroška kreditnih sredstava. Uvidom u odabrani uzorak realizovanog transfera nismo utvrdili nepravilnosti.

#### 7.1.2.5 Izdaci za kamate

**Izdaci za kamate** iskazani su u iznosu od 592.748 KM i odnose se na plaćene kamate po osnovu dugoročnih kredita.

#### 7.1.2.6 Izdaci za otplatu dugova

**Izdaci za otplatu dugova** iskazani su u iznosu od 5.850.021 KM. Odnose se na otplate anuiteta dugoročnih kredita dospjelih za plaćanje u 2020. godini.

<sup>12</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 5/18

## 7.2 BILANS STANJA

### 7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

#### 7.2.1.1 Novčana sredstva

**Novčana sredstva** iskazana su u iznosu od 2.530 KM, a odnose se na sredstva u blagajni u iznosu od 1.895 KM i izdvojena novčana sredstva u iznosu od 635 KM na računu za posebne namjene u Vakufskoj banci d.d. Sarajevo, za otplatu zajma EBRD 46201 – Projekat regionalni vodovod Plava voda.

#### 7.2.1.2 Kratkoročna potraživanja i plasmani

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 856.345 KM, a odnose se na potraživanja od pravnih osoba u iznosu od 1.290 KM i ostala potraživanja u iznosu od 855.055 KM.

**Ostala potraživanja** odnose se na sumnjiva i sporna (766.254 KM), ostala potraživanja (69.579 KM), potraživanja za preplaćene poreze i doprinose (18.406 KM) i potraživanja za bolovanje preko 42 dana (816 KM).

- Sumnjiva i sporna potraživanja odnose se na potraživanja od „Vitezit Cremen“ d.o.o. Vitez po osnovu garancije date po kratkoročnom kreditu prema „Hercegovačkoj banci“ d.d. Mostar u likvidaciji, od 5. 9. 2000. godine. Kantonalno pravobranilaštvo je, zastupajući Ministarstvo, 26. 12. 2019. godine podnijelo prijavu potraživanja iz stečajne mase kod Poslovnog sistema „Vitezit“ d.o.o. Vitez u stečaju (osnivač preduzeća „Vitezit Cremen“ d.o.o. sa 90,70% osnivačkog kapitala) u iznosu od 766.254 KM. Prema obavijesti Poslovnog sistema „Vitezit“ d.o.o. Vitez – u stečaju od 17. 3. 2021. godine, prijava potraživanja u cijelosti je osporena iz razloga što je potpisani sporazum međusobnih odnosa sa drugim pravnim subjektom („Vitezit Cremen“ d.o.o. Vitez). Nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su poduzimane druge aktivnosti po pitanju procjene naplativosti ovih potraživanja.

- Ostala potraživanja od Općine Kiseljak (69.579 KM) iz 2018. godine odnose se na zahtjev za refundaciju izvršenog povrata prihoda od davanja prava na eksploraciju prirodnih resursa. Ova potraživanja nisu knjigovodstveno evidentirana na poziciji sumnjivih i spornih, niti su pokrenute druge aktivnosti naplate potraživanja.

**Kratkoročni plasmani** iskazani su u iznosu od 255.551 KM i odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja od „Hercegovačke banke“ d.d. Mostar u likvidaciji prema Sporazumu o uređenju međusobnih odnosa u iznosu od 225.551 KM. „Hercegovačka banka“ d.d. Mostar u likvidaciji je odbijanjem potpisivanja dostavljenog izvoda otvorenih stavki osporila navedeni iznos za 137.577 KM, pozivajući se na Ugovor o kompenzaciji iz 2018. godine. Ministarstvo nije izvršilo procjenu naplativosti iskazanih kratkoročnih plasmana u knjigovodstvenim evidencijama.

**S obzirom na to da je u okviru redovnih potraživanja iskazano 69.579 KM potraživanja starijih i od godinu dana, konstatujemo da Ministarstvo nije postupilo u skladu s članom 39. Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i Kantonalni rezerv i ova potraživanja iskazalo na poziciji sumnjivih i spornih. Također, ne potvrđujemo da su pravovremeno poduzimane sve zakonom propisane radnje radi naplate iskazanih potraživanja, kako je propisano članom 46. Zakona o budžetima u FBiH, niti da su poduzimane druge aktivnosti po pitanju procjene naplativosti ovih potraživanja.**

#### *Preporuka:*

- *poduzimati sve zakonom propisane mjere s ciljem naplate potraživanja, kako je to predviđeno članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.*

### 7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima na 31. 12. 2020. godine iskazana su stalna sredstva, dugoročni plasmani i dugoročna razgraničenja u iznosu od 2.566.074 KM.

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 1.063.558 KM (nabavne vrijednosti od 6.074.909 KM i ispravke vrijednosti od 5.011.351 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

U poslovnim knjigama evidentirana je zgrada nabavne vrijednosti od 5.700.263 KM, koja je Ugovorom o prenosu prava korištenja i raspolažanja nad poslovnom zgradom Zavoda za platni promet FBiH iz 2003. godine data Ministarstvu. Nije nam dostavljen zemljišnoknjizični izvadak u kojem je evidentirano pravo korištenja i raspolažanja tom nekretninom na osnovu ugovora iz 2003. godine. **Stoga konstatujemo da Ministarstvo ne posjeduje potpunu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu zgrade evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva.**

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da za dva putnička vozila, koja su evidentirana u poslovnim knjigama, vlasnički listovi glase na Vladu Kantona, iako je nabavku vozila izvršilo Ministarstvo i fakture glase na Ministarstvo. Shodno tome, evidentiranje službenih vozila u poslovnim knjigama nije izvršeno na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Zbog navedenog konstatujemo da se evidentiranje stalnih sredstava u pojedinim slučajevima ne vrši na osnovu kompletne i vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.

Dugoročni plasmani u iznosu od 183.315 KM odnose se na plasman kreditnih sredstava Kantonalnoj direkciji za puteve, kao krajnjem korisniku sredstava po kreditnom zaduženju kod Razvojne banke FBiH iz 2015. godine za finansiranje izgradnje regionalne ceste Krešev - Lepenica.

Na poziciji dugoročnih razgraničenja iskazani su razgraničeni izdaci po osnovu dugoročnih obaveza od domaćeg zaduživanja u iznosu od 1.319.201 KM.

**Preporuka:**

- *stalna sredstva knjigovodstveno evidentirati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.*

### 7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** na 31. 12. 2020. godine iskazane su u iznosu od 3.618.427 KM, a čine ih: kratkoročne tekuće obaveze (865.758 KM), kratkoročna razgraničenja (2.664.710 KM) i obaveze prema zaposlenicima (87.960 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze u najvećoj mjeri odnose se na obaveze po osnovu vansudske nagodbe Vlade Kantona radi izmirenja obaveza po osnovu izvršnih sudskih presuda i rješenja o izvršenju u iznosu od 547.258 KM. Na obaveze prema dobavljačima odnosi se 301.469 KM, obaveze po osnovu naknade volonterima 12.432 KM i na ostale obaveze kratkoročne obaveze odnosi se 4.599 KM.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode za namjenska sredstva (1.896.929 KM) i nenaplaćene prihode po sumnjivim i spornim potraživanjima (766.254 KM).

Razgraničene prihode za namjenska sredstva čine neutrošeni primici po kreditu Razvojne banke u svrhu finansiranja projekata izgradnje, rekonstrukcije i sanacije putne infrastrukture na osam putnih pravaca u Kantonu (1.405.146 KM) i primljeni transfer od BiH po Odluci Vijeća ministara BiH za saniranje ekonomskih šteta uzrokovanih epidemijom COVID-19 (491.783 KM), koji je na osnovu Zaključka Vlade Kantona od 8. 3. 2021. godine u cijelosti preknjižen na Ministarstvo zdravstva i socijalne politike, kao korisnika sredstava.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća za decembar 2020. godine u iznosu od 35.570 KM, doprinose iz i na plaću od 23.614 KM, naknade troškova zaposlenih u iznosu od 20.232 KM i obaveze za porez i doprinose volontera za decembar 8.543 KM.



#### **7.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja**

**Dugoročne obaveze** su na 31. 12. 2020. godine iskazane u iznosu od 15.358.977 KM. Ističemo da se iskazane dugoročne obaveze po osnovu kredita ne odnose na obaveze Ministarstva, nego na obaveze Kantona. Ministarstvo je, u skladu sa Zakonom o organizovanju i djelokrugu kantonalnih ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave i Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2020. godinu, nadležno za upravljanje dugom Kantona. U skladu s federalnim propisima, Ministarstvo uspostavlja i vodi evidenciju o unutrašnjem i vanjskom dugu i izdatim garancijama. Prema Zakonu o budžetima u FBiH, ministrica finansija odgovorna je, u ime Vlade Kantona, za računovodstvo i unutrašnji nadzor transakcija zaduživanja i izmirenja duga.

Struktura obaveza po osnovu dugoročnih kredita je sljedeća:

Kreditor	Svrha zaduženja	Period otplate duga		Ukupan iznos kredita	Stanje duga <b>31. 12. 2020.</b>
		Glavnica	Kamata		
Konzorcij Intesa Sanpaolo banke d.d. i UniCredit Bank d.d.	Saniranje dijela deficitia Kantona	2015.-2021.	2014.-2021.	10.000.000	845.486
Razvojna banka FBiH	Izgradnja dionice regionalnog puta	2016.-2022.	2015.-2022.	1.400.000	444.189
Intesa Sanpaolo banka d.d.	Izmirenje izvršnih sudskih presuda zaposlenicima	2017.-2021.	2016.-2021.	6.000.000	1.140.996
UniCredit bank d.d.	Izmirenje izvršnih sudskih presuda zaposlenicima	2017.-2021.	2016.-2021.	4.000.000	849.244
UniCredit bank d.d.	Izmirenje izvršnih sudskih presuda zaposlenicima	2017.-2021.	2016.-2021.	2.000.000	762.286
Razvojna banka FBiH	Izgradnja i rekonstrukcija regionalnih cesta	2019.-2030.	2018.-2030.	12.000.000	11.316.776
<b>Ukupno</b>				<b>35.400.000</b>	<b>15.358.977</b>

Stanje iskazanih obaveza po osnovu unutrašnjeg duga usaglašeno je s Razvojnom bankom FBiH, Intesa Sanpaolo bankom d.d. Sarajevo i UniCredit Bankom d.d. Mostar.

Revizijom smo utvrdili da je Ministarstvo u 2020. godini evidentiralo izdatke za otplatu duga (6.548 KM) i izdatke za kamate i takse na nepovučena sredstva (38.610 KM) po osnovu zajma Evropske banke za obnovu i razvoj (u daljem tekstu: EBRD) – „Projekat regionalni vodovod Plava voda“.

Naime, EBRD i BiH su 2015. godine zaključile Ugovor o zajmu za vodosnabdijevanje u općinama Travnik, Novi Travnik, Vitez, Busovača i Zenica. S tim u vezi osnovano je Javno preduzeće Regionalni vodovod „Plava voda“ d.o.o. Travnik (u daljem tekstu: JP RV „Plava voda“) kao implementator i krajnji korisnik Projekta „Izgradnja regionalnog vodovoda Plava voda“. Sredstva zajma su supsidijarnim sporazumom između BiH i FBiH prenesena FBiH. FBiH je podugovorima o zajmu sredstva u iznosu od 11.000.000 EUR stavila na raspolaganje Zeničko-dobojskom (65%) i Srednjjobosanskom kantonu (35%).

Prema prezentiranoj dokumentaciji, učešće Kantona u samoj otplati zajma je 7,5% od ukupnog zaduženja, odnosno 825.000 EUR, dok otplatu preostalog dijela vrše Općina Busovača, Općina Novi Travnik, Grad Zenica, Zeničko-dobojski kanton i Fond za zaštitu okoliša FBiH. Sredstva za otplatu anuiteta i drugih troškova prikupljaju se od svih učesnika u otplati zajma na posebno otvorene podračune kod JP RV „Plava voda“. Ministarstvo na osnovu fakture Federalnog ministarstva finansija vrši uplatu dospjelog iznosa po zaduženju Kantona (35%), a sredstva prikupljena na podračunu u istom iznosu JP RV „Plava voda“ doznačava Kantonu. Ugovorom u vezi otplate kredita koji je Ministarstvo, u ime Kantona, zaključilo sa JP RV „Plava voda“ nisu u cijelosti regulisana međusobna potraživanja i obaveze.

U budžetu Ministarstva planiraju se sredstva za izmirenje dospjelih obaveza po zaduženju Kantona, a u budžetu Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva iz sredstava vodnih naknada u visini 7,5% ukupnog zaduženja. Također, Budžetom Kantona planiraju se prihodi od povrata anuiteta za otplatu zajma (sredstva sa podračuna koje JP RV „Plava voda“ doznačava Kantonu). Ministarstvo izvještava o stanju duga Federalno ministarstvo finansija u iznosu zaduženja Kantona (35%).



Prema izjavi odgovorne osobe, dugoročne obaveze po osnovu zajma EBRD nisu knjigovodstveno evidentirane jer Ministarstvo ne raspolaže kompletnom dokumentacijom. Podugovor o zajmu za „Projekat regionalni vodovod Plava voda“, koji je dostavljen Federalnom ministarstvu finansija na potpis, još uvijek nije vraćen. Prema Informaciji Federalnog ministarstva finansija od 21. 4. 2021. godine, obaveze oba krajnja korisnika zajma EBRD prema Federalnom ministarstvu finansija još uvijek nisu ispunjene, te kad se realizuju, Podugovor o zajmu će se službeno dostaviti Ministarstvu.

Napominjemo da je otplata zajma EBRD-a započela u 2019. godini. Prema prezentiranoj dokumentaciji, nepovučena sredstva po zajmu EBRD-a iznose 10.890.000 EUR, a Kanton je do 31. 12. 2020. godine platio taksu na nepovučena sredstva u iznosu od 89.822 EUR.

**Ministarstvo nije knjigovodstveno evidentiralo dugoročne obaveze po osnovu zajma za „Projekat regionalni vodovod Plava voda“ u iznosu od 3.850.000 EUR, niti su evidentirana potraživanja prema krajnjem korisniku JP RV „Plava voda“. Zbog navedenog, Bilans stanja ne daje tačan pregled dugoročnih obaveza i izvora sredstava, kao i povezanih potraživanja, što nije u skladu s članom 30. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

**Preporuka:**

- *evidencirati dugoročne obaveze po osnovu zajma za „Projekat regionalni vodovod Plava voda“, kao i povezana potraživanja od krajnjeg korisnika na odgovarajućim bilansnim pozicijama, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

### 7.2.5 Izvori sredstava

**Izvori sredstava** iskazani su u iznosu od 13.159.533 KM. S obzirom na to da je Ministarstvo nadležno za upravljanje dugom Kantona, evidentiranje dugoročnog zaduženja Kantona izvršeno je u Glavnoj knjizi Ministarstva na teret izvora stalnih sredstava, te su izvori stalnih sredstava u iznosu od 12.976.218 KM evidentirani u dugovnom saldu. Međutim, izvori stalnih sredstava iz Glavne knjige preneseni su u Bilans stanja u potražnom saldu, zbog čega izvori sredstava (zbir izvora stalnih sredstava i izvora ostalih sredstava) nisu ispravno iskazani u Bilansu stanja na 31. 12. 2020. godine.

**Zbog navedenog, konstatujemo da u Bilansu stanja nisu ispravno preuzeta salda izvora stalnih sredstava sa konta stanja iz Glavne knjige Ministarstva, zbog čega su izvori sredstava više iskazani za 25.952.435 KM, za koliko su više iskazani i finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama, što nije u skladu s članom 23. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

**Preporuka:**

- *obrazac Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda s konta stanja iz Glavne knjige, u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

### 7.2.6 Popis sredstava i obaveza

Odlukom Vlade Kantona o godišnjem popisivanju sredstava i izvora sredstava kod korisnika Budžeta Kantona na 31. 12. 2020. godine<sup>13</sup> utvrđeno je da se kod svih budžetskih korisnika treba izvršiti redovan popis imovine i obaveza sa stanjem na 31. 12. 2020. godine, s rokom sačinjavanja izvještaja o popisu stalnih sredstava do 25. 1. 2021. godine, odnosno izvještaja o popisu potraživanja i obaveza do 5. 2. 2021. godine, kada se trebaju dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji. U svom radu popisne komisije dužne su pridržavati se odredbi Pravilnika o popisu sredstava i izvora sredstava.<sup>14</sup>

Komisija za popis stalnih sredstava, zaliha materijala, sitnog inventara, potraživanja, obaveza, novčanih sredstava, vrijednosnih papira i izvora sredstava, imenovana rješenjem ministrike od 14. 12. 2020. godine, izvršila je popis i dostavila izvještaje o popisu Centralnoj popisnoj komisiji tek 19. 2. 2021. godine.

<sup>13</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 16/20

<sup>14</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 14/11



Revizijom smo utvrdili da nije izvršen potpun godišnji popis imovine i obaveza. Komisija nije konstatovala da za određena stalna sredstva nije osigurana potpuna dokumentacija o vlasništvu i posjedu Ministarstva nad njima. Kratkoročna potraživanja, kratkoročne obaveze i razgraničenja nisu popisana, već su preuzeti sintetički podaci iz knjigovodstvenih evidencija.

Ministarstvo prije sastavljanja finansijskih izvještaja nije utvrdilo stvarno stanje dugoročnih obaveza po osnovu zajma EBRD-a i usaglasilo stanje s Federalnim ministarstvom finansija, što nije u skladu s članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

**Konstatujemo da godišnji popis imovine i obaveza nije proveden u cijelosti, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja obaveza sa stvarnim stanjem, što nije u skladu s odredbama članova 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člana 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i člana 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

**Preporuka:**

- **godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

### 8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji na 31. 12. 2020. godine iskazan je iznos od 36.840.703 KM, a odnosi se na obaveze Kantona po izvršnim sudskim rješenjima (25.136.500 KM) i potencijalne obaveze po izdatim garancijama za kredite (11.704.204 KM).

Prema podacima poslovne banke, kod koje je otvoren glavni transakcijski račun, obaveze po osnovu 1.763 rješenja o izvršenju iz radnog odnosa na 31. 12. 2020. godine, bez iskazanih zateznih kamata i advokatskih usluga, iznose 25.136.500 KM (glavnica 22.633.327 KM i sudski troškovi 2.503.172 KM). Od navedenog iznosa, na izvršna rješenja pristigla u banku u 2020. godini odnosi se 550.519 KM.

Napominjemo da ova rješenja, koja predstavljaju dospjele obaveze Kantona, nisu knjigovodstveno evidentirana u izvještajnim periodima na koje se odnose. Navedene obaveze po izvršnim sudskim rješenjima nastale su nakon okončanih sudskih postupaka, vođenih po osnovu tužbi zaposlenika budžetskih korisnika zbog nepoštivanja kolektivnih ugovora i prava iz radnog odnosa. Vlada Kantona je 19. 12. 2019. godine usvojila Akcioni plan aktivnosti potrebnih za izvršenje generalnih mjera naloženih presudom Europskog suda za ljudska prava u predmetu Spahić i drugi protiv BiH, kojim su definisane mјere za izmirenje obaveza po izvršnim sudskim rješenjima u periodu od 13 godina.

**Obaveze po navedenom osnovu nisu evidentirane na odgovarajućim bilansnim pozicijama Budžeta Kantona, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu u FBiH, prema kojima se rashodi i izdaci priznaju u razdobljima u kojima su obaveze nastale, nezavisno od plaćanja. Zbog neevidentiranja ovih obaveza, potcijenjeni su rashodi obračunskih razdoblja u kojima su nastale, a samim tim nisu tačno iskazivani finansijski rezultati tih razdoblja, kao ni ukupno iskazani višak rashoda nad prihodima, odnosno akumulirani deficit Kantona.**

Izdate garancije odnose se na kredite Općine Kiseljak u iznosu od 5.278.185 KM za projekat izgradnje vodovoda i kanalizacionog kolektora, Kantonalne direkcije za puteve u iznosu od 5.658.409 KM za projekat izgradnje, rekonstrukcije i sanacije regionalne putne infrastrukture i Zavoda za javno zdravstvo Kantona u iznosu od 767.610 KM za projekat rekonstrukcije i adaptacije objekta.

**Preporuka:**

- **poduzeti aktivnosti, u skladu s nadležnostima Ministarstva, na evidentiranju obaveza po osnovu pravosnažnih presuda i izvršnih sudskih rješenja na odgovarajućim bilansnim pozicijama Budžeta Kantona, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.**

## 9. JAVNE NABAVKE

Ured za javne nabavke za potrebe korisnika Budžeta Srednjobosanskog kantona, osnovan kao poseban budžetski korisnik, provodi postupke javnih nabavki na osnovu zahtjeva budžetskih korisnika Kantona. Ministarstvo donosi Plan nabavki za svoje specifične nabavke, a procedura njihovog provođenja u nadležnosti je Ureda. Odluku o pokretanju postupka, odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača ili odluku o poništenju postupka donosi ministrica i zaključuje ugovor s odabranim ponuđačem.

Planom nabavki za 2020. godinu od 3. 3. 2020. godine i njegovom dopunom od 23. 11. 2020. godine planirano je 16 postupaka procijenjene vrijednosti od 1.113.769 KM,<sup>15</sup> i to: tri otvorena postupka (1.060.700 KM), jedan konkurenčki zahtjev za dostavu ponuda (10.000 KM), dva postupka primjenom Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama (9.235 KM) i devet direktnih sporazuma (33.834 KM). Prema dostavljenim podacima, sa 31. 12. 2020. godine provedena su dva otvorena postupka i zaključeni okvirni sporazumi u iznosu od 771.204 KM i tri direktna sporazuma u iznosu od 9.532 KM.

U skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o trezoru u FBiH, Ministarstvo vrši plaćanje obaveza svih budžetskih korisnika Budžeta Kantona. Članom 18. stav 3. Zakona o trezoru u FBiH utvrđeno je da se odabir banke za otvaranje računa za investiranje, transakcijskih računa i dobivanje ostalih usluga poslovnih banaka potrebnih za poslovanje trezora i JRT-a vrši u skladu s propisima kojima se uređuju javne nabavke. Platni promet u 2020. godini obavlja se putem depozitnog i deset transakcijskih računa.

Ministarstvo je u 2016. godini zaključilo ugovore za pružanje bankarskih usluga sa NLB Bankom d.d. Sarajevo i Union bankom d.d. Sarajevo na period od tri godine. Rok važeњa ugovora istekao je u 2019. godini, te je ministrica 21. 10. 2019. godine donijela Odluku o pokretanju postupka nabavke bankarskih usluga. Nakon okončanja žalbenih postupaka, zaključena su dva okvirna sporazuma sa UniCredit bankom d.d. Mostar 9. 6. 2020. godine, za vođenje depozitnog računa i za vođenje transakcijskog računa i podračuna na period od tri godine.

U 2020. godini Ministarstvo je otvorilo depozitni račun kod UniCredit banke d.d. Mostar, odnosno banke koja je odabrana nakon provedene procedure javne nabavke i sa kojom su zaključeni okvirni sporazumi. Međutim, transakcijski računi nisu otvoreni, niti su s njom zaključeni pojedinačni ugovori, kao što je to utvrđeno okvirnim sporazumima.

S obzirom na to da Ministarstvo nije zaključilo ugovore s odabranom bankom za pružanje usluga platnog prometa putem depozitnog i transakcijskih računa, te da se platni promet putem depozitnog i transakcijskih računa obavlja kod banaka s kojima Ministarstvo nema važeće ugovore, zaključene nakon provedenog postupka javne nabavke, konstatujemo da nije postupljeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Zakonom o trezoru u FBiH.

Usluge funkcionalne i tehničke podrške ISFU sistema trezorskog poslovanja bile su ugovorene Okvirnim sporazumima sa „Core“ d.o.o. Sarajevo, koji su važili do 31. 8. 2020. godine. Odluku o pokretanju postupka javne nabavke donijela je ministrica 24. 7. 2020. godine. Nakon provedenog otvorenog postupka, sa konzorcijem „Core“ d.o.o. Sarajevo i „Teamwork“ d.o.o. Sarajevo zaključeni su novi okvirni sporazumi na tri godine i pojedinačni ugovori za lot 1 (preplata na licence) u iznosu od 163.749 KM, a za lot 2 (usluge unapređenja sistema trezorskog poslovanja) u iznosu od 64.526 KM. Nabavka ovih usluga u iznosu od 36.922 KM u periodu od 1. 9. 2020. godine do 12. 11. 2020. godine nije izvršena shodno Zakonu o javnim nabavkama, jer Ministarstvo za taj period nema važeći ugovor.

---

<sup>15</sup> Iznosi su iskazani sa PDV-om



Zbog navedenog, konstatujemo da su nabavke finansijskih/bankarskih usluga u iznosu od 100.992 KM i usluga tehničke i funkcionalne podrške ISFU sistema trezorskog poslovanja u iznosu od 36.922 KM u 2020. godini vršene bez prethodno provedenih postupaka javnih nabavki, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i Zakona o trezoru u FBiH.

**Preporuka:**

- *nabavku finansijskih/bankarskih usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

### 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da je ovo konačan Izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt.

Koordinatorica rada Sektora  
za finansijsku reviziju

Amela Muhalilović

Tim za reviziju

Aida Nurkić – voditeljica tima

Amira Muhić – članica tima



## V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



<b>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu</b>						
<b>Naziv institucije: Ministarstvo finansija Srednjobosanskog kantona</b>						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)	
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini			
1	2	3	4	5	6	
<b>I PRIHODI (od 1 do 16)</b>	<b>0</b>	<b>22.378.551</b>	<b>0</b>	<b>22.378.551</b>	<b>0</b>	
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>1.</b> Porez na dobit pojedinca i preduzeća	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)						
Porezi na dobit preduzeća						
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća						
<b>2.</b> Doprinosi za socijalnu zaštitu	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>3.</b> Porezi na plaću i radnu snagu	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4.</b> Porez na imovinu	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>5.</b> Domaći porezi na dobra i usluge	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>6.</b> Porez na dohodak	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>7.</b> Prihodi od indirektnih poreza	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>8.</b> Ostali porezi	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>0</b>	<b>278</b>	<b>0</b>	<b>278</b>	<b>0</b>	
<b>9.</b> Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija						
Ostali prihodi od imovine						
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu						
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu						
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika						
Prihodi od privatizacije						
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju						
<b>10.</b> Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	<b>0</b>	<b>278</b>	<b>0</b>	<b>278</b>	<b>0</b>	
Administrativne takse						
Sudske takse						
Komunalne naknade i takse						
Ostale budžetske naknade i takse						
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima						
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	
Neplanirane uplate – prihodi	<b>0</b>	<b>250</b>	<b>0</b>	<b>250</b>	<b>0</b>	
Novčane kazne						
Drugi tekući prihodi						
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>0</b>	<b>22.378.273</b>	<b>0</b>	<b>22.378.273</b>	<b>0</b>	
<b>11.</b> Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>12.</b> Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	<b>0</b>	<b>22.378.273</b>	<b>0</b>	<b>22.378.273</b>	<b>0</b>	
<b>13.</b> Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada						
<b>14.</b> Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova						
<b>15.</b> Kapitalni transferi iz nevladinih izvora						
<b>16.</b> Donacije						



	<b>II RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>7.476.065</b>	<b>5.334.946</b>	<b>12.632.551</b>	<b>(2.141.119)</b>	<b>71</b>
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>958.200</b>	<b>849.597</b>	<b>872.461</b>	<b>(108.603)</b>	<b>89</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	708.200	677.438	683.008	(30.762)	96
	Naknade troškova zaposlenih	250.000	172.159	189.453	(77.841)	69
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>74.400</b>	<b>71.820</b>	<b>72.241</b>	<b>(2.580)</b>	<b>97</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>574.165</b>	<b>609.183</b>	<b>648.577</b>	<b>35.018</b>	<b>106</b>
	Putni troškovi	5.000	148	9.635	(4.852)	3
	Izdaci za energiju	41.220	32.040	32.519	(9.180)	78
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	19.800	12.381	13.778	(7.419)	63
	Nabavka materijala i sitnog inventara	14.000	10.394	17.504	(3.606)	74
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	8.000	4.036	5.109	(3.964)	50
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
	Izdaci za tekuće održavanje	7.000	1.706	6.555	(5.294)	24
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	86.400	112.269	48.782	25.869	130
	Ugovorene i druge posebne usluge	392.745	436.209	514.696	43.464	90
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>1.503.250</b>	<b>1.357.538</b>	<b>1.355.456</b>	<b>(145.712)</b>	<b>90</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	202.000	217.400	261.900	15.400	108
	Tekući transferi pojedincima	10.950	33.950	49.950	23.000	310
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	11.300	80.400	69.900	69.100	712
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	1.279.000	1.025.788	973.706	(253.212)	80
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>3.600.000</b>	<b>1.854.061</b>	<b>8.740.793</b>	<b>(1.745.939)</b>	<b>52</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	3.600.000	1.854.061	8.740.793	(1.745.939)	52
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>658.300</b>	<b>592.748</b>	<b>943.023</b>	<b>(65.552)</b>	<b>90</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje	<b>648.300</b>	<b>592.748</b>	<b>940.903</b>	<b>(55.552)</b>	<b>91</b>
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>2.121</b>	<b>(10.000)</b>	<b>0</b>
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>107.750</b>				
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>(7.476.065)</b>	<b>17.043.605</b>	<b>(12.632.551)</b>	<b>24.519.670</b>	<b>(228)</b>
	<b>III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.444</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	3.444	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>2.000</b>	<b>1.670</b>	<b>14.837</b>	<b>(330)</b>	<b>84</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	2.000	1.670	14.837	(330)	84
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)</b>	<b>2.000</b>	<b>1.670</b>	<b>11.393</b>	<b>(330)</b>	<b>84</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)</b> = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	<b>(7.478.065)</b>	<b>17.041.935</b>	<b>(12.643.944)</b>	<b>24.520.000</b>	<b>(228)</b>



<b>IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>						
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>100.004</b>	<b>100.004</b>	<b>100.004</b>	<b>0</b>
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	100.004	100.004	100.004	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)</b>	<b>0</b>	<b>100.004</b>	<b>100.004</b>	<b>100.004</b>	<b>0</b>
<b>V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>						
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>3.600.000</b>	<b>1.854.061</b>	<b>8.740.793</b>	<b>(1.745.939)</b>	<b>52</b>
	Primici od dugoročnog zaduživanja	3.600.000	1.854.061	8.740.793	(1.745.939)	52
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja	3.600.000	1.854.061	8.740.793	(1.745.939)	52
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>5.900.700</b>	<b>5.850.021</b>	<b>7.103.833</b>	<b>(50.679)</b>	<b>99</b>
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	5.900.700	5.850.021	7.103.833	(50.679)	99
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)</b>	<b>(2.300.700)</b>	<b>(3.995.960)</b>	<b>1.636.960</b>	<b>(1.695.260)</b>	<b>174</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>(9.778.765)</b>	<b>13.145.979</b>	<b>(10.906.979)</b>	<b>22.924.744</b>	<b>(134)</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrilo 2. 3. 2021. godine.

**Ministrica**  
Mirjana Plavčić



<b>Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine</b>				
<b>Naziv institucije: Ministarstvo finansija Srednjobosanskog kantona</b>				
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom periodu tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom periodu prethodne godine</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>	
1	2	3	4	
<b>I AKTIVA</b>				
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	<b>29.570.862</b>	<b>42.700.950</b>	<b>69</b>	
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	2.530	426.264	1	
2. Vrijednosni papiri	0	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	856.345	955.664	90	
4. Kratkoročni plasmani	225.551	225.551	100	
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	28.459.805	41.093.471	69	
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	26.632	0	0	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	<b>2.566.074</b>	<b>3.314.279</b>	<b>77</b>	
9. Stalna sredstva	6.074.909	6.101.296	100	
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	5.011.351	4.944.333	101	
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.063.558	1.156.963	92	
12. Dugoročni plasmani	183.315	283.319	65	
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	183.315	283.319	65	
15. Vrijednosni papiri	0	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	1.319.201	1.873.997	70	
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>32.136.937</b>	<b>46.015.229</b>	<b>70</b>	
<b>II PASIVA</b>				
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	<b>3.618.427</b>	<b>5.248.377</b>	<b>69</b>	
19. Kratkoročne tekuće obaveze	865.758	1.115.949	78	
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0	
22. Obaveze prema zaposlenicima	87.960	103.983	85	
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0	
24. Kratkoročna razgraničenja	2.664.710	4.028.446	66	
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	<b>15.358.977</b>	<b>21.757.246</b>	<b>71</b>	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	15.358.977	21.757.246	71	
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0	
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	<b>13.159.533</b>	<b>19.009.606</b>	<b>69</b>	
28. Izvori stalnih sredstava	12.976.218	18.726.286	69	
29. Ostali izvori sredstava	183.315	283.319	65	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>32.136.937</b>	<b>46.015.229</b>	<b>70</b>	

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrilo 2. 3. 2021. godine.

**Ministrice**  
Mirjana Plavčić