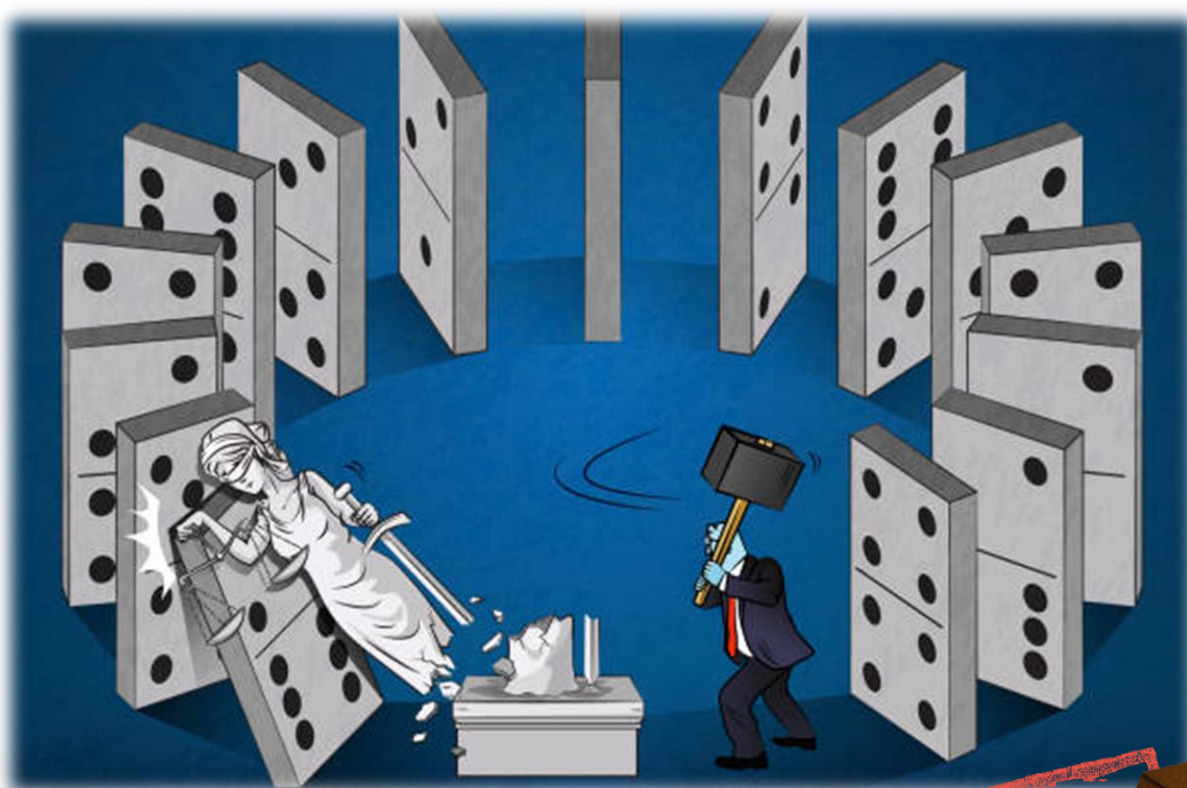


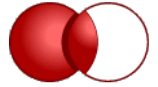
IZVJEŠTAJI FINANSIJSKE REVIZIJE ZA KOJE SU TUŽILAŠTVA DONIJELA ODLUKE O NEPROVOĐENJU ISTRAGE 2016–2022.



**ISTRAGA SE NEĆE
PROVODITI!**

Sarajevo, mart 2023. godine





**IZVJEŠTAJI FINANSIJSKE REVIZIJE ZA KOJE SU TUŽILAŠTVA
DONIJELA ODLUKE O NEPROVOĐENJU ISTRAGE
2016–2022.**

Broj: 01-04-4-854/23

Sarajevo, mart 2023. godine



SADRŽAJ

RIJEČ GENERALNOG REVIZORA.....	9
UVOD.....	11
A. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI KANTONALNOM TUŽILAŠTVU KANTONA SARAJEVO	15
1. ZAVOD ZA IZGRADNJU KANTONA SARAJEVO ZA 2019. GODINU.....	15
2. JAVNA USTANOVA OPĆA BOLNICA „PRIM. DR. ABDULAH NAKAŠ“ SARAJEVO ZA 2018. GODINU.....	17
3. KANTONALNO JAVNO PREDUZEĆE „POLJOPRIVREDNO DOBRO BUTMIR“ D.O.O. SARAJEVO – ILIDŽA ZA 2018. GODINU	18
4. KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „GRADSKI SAOBRAĆAJ“ D.O.O. SARAJEVO ZA 2018. GODINU	19
5. JAVNI SERVIS „RADIO-TELEVIZIJA FEDERACIJE BIH“ SARAJEVO ZA 2018. GODINU	21
6. ZAVOD ZA TRANSFUZIJSKU MEDICINU FBIH ZA 2018. GODINU	22
7. FEDERALNI FOND ZA POMOĆ NASTRADALIM PODRUČJIMA OD PRIRODNE NESREĆE NA TERITORIJI FBIH ZA 2017. GODINU	24
8. INSTITUT ZA MEDICINSKO VJEŠTAČENJE ZDRAVSTVENOG STANJA SARAJEVO ZA 2016. GODINU	25
9. FONDACIJA ZA ODRŽIVI RAZVOJ „ODRAZ“ ZA 2016. GODINU.....	27
10. FEDERALNA UPRAVA ZA GEODETSKE I IMOVINSKO-PRAVNE POSLOVE ZA 2016. GODINU	28
11. OPĆINA TRNOVO ZA 2016. GODINU.....	30
12. KANTONALNO JAVNO PREDUZEĆE „ZOI '84“ – OLIMPIJSKI CENTAR SARAJEVO D.O.O. ZA 2016. GODINU	31
13. „ENERGOINVEST“ D.D. SARAJEVO ZA 2016. GODINU.....	33
14. FOND ZA ZAŠTITU OKOLIŠA ZA 2016. GODINU.....	34
15. JAVNO PREDUZEĆE „ŽELJEZNICE FBIH“ D.O.O. SARAJEVO ZA 2015. GODINU.....	36
16. GRAD SARAJEVO ZA 2015. GODINU	37
17. BUDŽET FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU	39
18. ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA KANTONA SARAJEVO ZA 2015. GODINU.....	41
INFORMACIJA O UOČENIM INDICIJAMA O POSTOJANJU ZNAČAJNIH KRŠENJA ZAKONA	42
„PRETIS“ D.D. VOGOŠĆA ZA 2019. GODINU	42
B. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI KANTONALNOM TUŽILAŠTVU HERCEGOVAČKO-NERETVANSKOG KANTONA	45
1. JAVNA USTANOVA „OPĆA BOLNICA KONJIC“ ZA 2019. GODINU	45
2. HOTELSKO TURISTIČKO DRUŠTVO „ZENIT BRO“ D.O.O. NEUM ZA 2019. GODINU	47
3. JAVNO PREDUZEĆE „DEPONIJA“ D.O.O. MOSTAR ZA 2018. GODINU	48
4. HERCEGOVAČKO-NERETVANSKI KANTON ZA 2017. GODINU.....	49
5. JAVNO PREDUZEĆE „PARKOVI“ P.O. MOSTAR ZA 2016. GODINU	51
6. JAVNO PREDUZEĆE ŠUMARSTVO „PRENJ“ D.D. KONJIC ZA 2016. GODINU	52
7. FEDERALNO MINISTARSTVO PROMETA I KOMUNIKACIJA ZA 2016. GODINU	53



8. GRAD MOSTAR ZA 2015. GODINU	54
C. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI KANTONALNOM TUŽILAŠTVU ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA.....	56
1. ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA ZA 2020. GODINU	56
3. OPĆINA VAREŠ ZA 2018. GODINU	59
4. OPĆINA ZAVIDOVIĆI ZA 2016. I 2017. GODINU	60
5. RUDNIK MRKOG UGLJA „BREZA“ D.O.O. BREZA ZA 2016. GODINU	62
6. RUDNIK MRKOG UGLJA „ZENICA“ D.O.O. ZENICA ZA 2016. GODINU.....	64
D. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI KANTONALNOM TUŽILAŠTVU UNSKO-SANSKOG KANTONA.....	66
1. JAVNA USTANOVA SLUŽBA ZA ZAPOSŁJAVANJE UNSKO-SANSKOG KANTONA BIHAĆ ZA 2018. GODINU..	66
2. OPĆINA VELIKA KLADUŠA ZA 2016. I 2017. GODINU	68
3. GRAD BIHAĆ ZA 2016. GODINU	70
4. BUDŽET UNSKO-SANSKOG KANTONA ZA 2015. GODINU	71
E. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI KANTONALNOM TUŽILAŠTVU TUZLANSKOG KANTONA.....	73
1. OPĆINA KLADANJ ZA 2021. GODINU	73
2. JAVNO PREDUZEĆE „ŠUME TUZLANSKOG KANTONA“ D.D. KLADANJ ZA 2021. GODINU	75
3. CENTRALNO GRIJANJE D.D. TUZLA ZA 2020. GODINU	77
4. JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „KOMUNALAC“ D.D. GRADAČAC ZA 2018. GODINU.....	78
5. JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE I ZANATSKE USLUGE „RAD“ LUKAVAC ZA 2018. GODINU	79
6. KAZNENO-POPRAVNI ZAVOD POLUOTVORENOG TIPA TUZLA ZA 2016. GODINU.....	80
7. JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „KOMUNALAC“ D.O.O. TUZLA ZA 2016. GODINU.....	82
F. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI KANTONALNOM TUŽILAŠTVU SREDNJOBOSANSKOG KANTONA	86
1. JAVNO PREDUZEĆE „ELEKTROPRIVREDA“ BIH D.D. SARAJEVO, ZAVISNO DRUŠTVO RUDNIK MRKOG UGLJA „ABID LOLIĆ“ D.O.O. TRAVNIK – BILA ZA 2018. GODINU	86
2. SREDNJOBOSANSKI KANTON ZA 2017. GODINU	88
3. BUDŽET SREDNJOBOSANSKOG KANTONA ZA 2015. GODINU	89
G. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI TUŽITELJSTVU ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE	92
1. ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE ZA 2019. GODINU.....	92
2. RUDNICI BOKSITA D.O.O. ZA EKSPLOATACIJU RUDE ŠIROKI BRIJEG ZA 2018. GODINU	94
3. RUDNICI BOKSITA D.O.O. POSUŠJE ZA 2017. GODINU	96
4. ŽUPANIJA ZAPADNOHERCEGOVAČKA ZA 2017. GODINU.....	97
5. BUDŽET ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE ZA 2015. GODINU.....	99
H. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI KANTONALNOM TUŽILAŠTVU KANTONA 10 LIVNO.....	100
1. OPŠTINA DRVAR ZA 2020. GODINU	100



2.	ŽUPANIJSKA BOLNICA „DR. FRA MIHOVIL SUČIĆ“ LIVNO ZA 2018. GODINU.....	102
3.	JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE D.O.O. TOMISLAVGRAD ZA 2018. GODINU	103
4.	OPŠTINA GLAMOČ ZA 2016. GODINU.....	104
5.	ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE ZA 2015. GODINU.....	105
I.	IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJEN KANTONALNOM TUŽILAŠTVU BOSANSKO- PODRINJSKOG KANTONA.....	107
1.	JAVNO PREDUZEĆE „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ D.O.O. GORAŽDE ZA 2017. GODINU	107
J.	IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJEN KANTONALNOM TUŽILAŠTVU POSAVSKE ŽUPANIJE	109
1.	OPĆINA DOMALJEVAC – ŠAMAC ZA 2016. GODINU	109
	ZAKLJUČAK.....	111



RIJEČ GENERALNOG REVIZORA



Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine je vrhovna revizijska institucija, osnovana Zakonom o reviziji institucija u Federaciji BiH kao nezavisna u vršenju svojih dužnosti i nadležnosti. Shodno Zakonu, Ured ne podliježe upravljanju ili kontroli bilo koje druge osobe ili institucije, nepolitičan je i ne podržava i nije u vezi s bilo kojom političkom strankom.

Ured je nadležan za finansijske revizije, revizije učinka i druge specifične revizije.

Glavni cilj Ureda za reviziju je da provođenjem revizije osigura nezavisna mišljenja o izvršenju budžeta, finansijskim izvještajima, korištenju resursa i upravljanju državnom imovinom budžetskih i javnih institucija FBiH. Svojim izvještajima doprinosi pouzdanom obavještanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom u FBiH.

Ured za reviziju informira odgovorne institucije i javnost o svojim nalazima i preporukama pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskih izvještaja. Pored toga, u skladu s INTOSAI-jevim Principom 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija, dužni smo biti primjer uzorne organizacije upoznavanjem javnosti o našem mandatu i odgovornostima, te javno izvještavati o našem radu, čime potvrđujemo važnu ulogu za građane, parlament i ostale učesnike.

U tom cilju sačinjena je ova publikacija, koja daje pregled izvještaja finansijske revizije u kojima su utvrđene značajne nepravilnosti u postupku upravljanja i trošenja javnih sredstava, a koje je Ured za reviziju dostavio kantonalnim tužilaštvima.

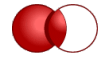
U periodu 2016–2022. godine dostavljeno je 115 izvještaja na informisanje i nadležno postupanje, ukazujući na značajne nepravilnosti i razloge kvalifikacija za data mišljenja revizora. Uvažavajući da se revizija obavlja na bazi reprezentativnog uzorka i da revizijska dokumentacija potkrepljuje revizorske nalaze, naši izvještaji mogu biti indicija za utvrđivanje krivične i druge odgovornosti.

Revizorski izvještaji, posebno oni s negativnim mišljenjem u kojima su efekti nepravilnosti prožimajući, trebaju predstavljati važan indikator koji ukazuje na potrebu razmatranja i daljnjeg postupanja tužilaštava.

Ured za reviziju je kroz međunarodne projekte i radionice, kao i u neposrednim kontaktima, pokušao uspostaviti saradnju s tužilaštvima u cilju boljeg razumijevanja revizorskih izvještaja i jasno ukazati na oblasti u kojima su utvrđene značajne nepravilnosti. Ti napori očito nisu dali prave rezultate, te je u većini dostavljenih odgovora od tužilaštava dobivena obavijest da se „**istraga neće provoditi**“, ili su bili stava da su utvrđene nepravilnosti, poput kršenja zakona, samo **prekršaji**.

Važno je istaći i da su neka tužilaštva obavijesti dostavljala nakon proteka perioda od šest godina, a neka u roku od nekoliko mjeseci.

Ovom publikacijom želimo ukazati da je u proteklom periodu Ured za reviziju ne samo ispunio svoje zakonske obaveze, već i nastojao biti proaktivan i imati važnu ulogu u prevenciji prevare i korupcije, kako bi doprinio očuvanju demokratije i vladavine prava.



Druge institucije u lancu zakonske i javne odgovornosti trebaju nastaviti tamo gdje je Ured završio sa svojim aktivnostima, koristeći nalaze i informacije iz javno objavljenih izvještaja kao relevantne pretpostavke da ojačaju svoju reaktivnu ulogu.

Nevladine organizacije, mediji, javnost i svi drugi zainteresovani u jednom sažetom pregledu imaju dovoljno informacija za koje su često bili zainteresovani, i mogu donijeti svoj sud o radu Ureda za reviziju.

Upravo ovakvom publikacijom Ured je ponovo pokazao da je spreman biti proaktivan i unaprijediti alate za bolju informisanost. Želimo poslati poruku da se rad u javnom sektoru ne mjeri samo po efikasnosti, već i po postignutim rezultatima, kao i njihovim efektima.

Uvijek je pravo vrijeme da se urade prave stvari.

Dževad Nekić
Generalni revizor



UVOD

U periodu **od 2016. do 2022.** godine Ured za reviziju institucija u FBiH¹ izvršio je više od 520 finansijskih revizija institucija u FBiH i preduzeća u većinskom državnom vlasništvu, u kojima je dato više od 8.900 preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i slabosti. Svi izvještaji dostavljeni su Parlamentu FBiH, zakonodavnim organima i tijelima nižih nivoa vlasti, kao i drugim nadležnim institucijama, te su objavljeni na internet-stranici Ureda za reviziju (www.vrifbih.ba).

U tom periodu Uredu za reviziju bilo je onemogućeno obavljanje revizije određenih subjekata, a bilo je i pokušaja diskreditiranja rada, čime je direktno ugrožena nezavisnost ove vrhovne revizijske institucije². Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju donijela je zaključak kojim je ovo postupanje okarakterisala kao „rušenje pravnog sistema i poretka, nepoštovanje procedura i zakonskih propisa...“, koji je usvojio Parlament FBiH.

Najučinkovitiji načini da se očuva nezavisnost Ureda bili su: podrška Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju, podizanje svijesti javnosti o ulozi i mandatu Ureda, medijski nastupi, učešće u međunarodnim projektima i institucionalna saradnja.

Godišnji planovi rada, izvještaji o radu, revizorski izvještaji i druge informacije transparentno su objavljene, u skladu sa Zakonom i dobrim praksama, kako bi javnost bila upoznata s radom Ureda.

Ovom publikacijom ide se korak dalje u pravcu transparentnosti, jer se pruža uvid u revizorske izvještaje koji su u navedenom periodu dostavljeni nadležnim tužilaštvima, i u odgovore koje je Ured zaprimio.

Regulatorni okvir Ureda za reviziju obuhvata:

- **Zakon o reviziji institucija u FBiH** („Sl. novine FBiH“, broj 22/06), kojim se uređuje revizija institucija u FBiH, ciljevi, dužnosti, organizacija, rukovođenje i nadležnosti Ureda za reviziju;
- **INTOSAI Okvir profesionalnih objava**, koji donosi Međunarodna organizacija vrhovnih revizijskih institucija, i koji sadrži principe, standarde i smjernice za vrhovne revizijske institucije.

Uvažavajući to da vrhovne revizijske institucije posluju u skladu s različitim mandatima i modelima, INTOSAI-jevi principi izrađeni su u skladu s osnovnim očekivanjem – da **VRI svojim radom donesu promjene u životima građana.**

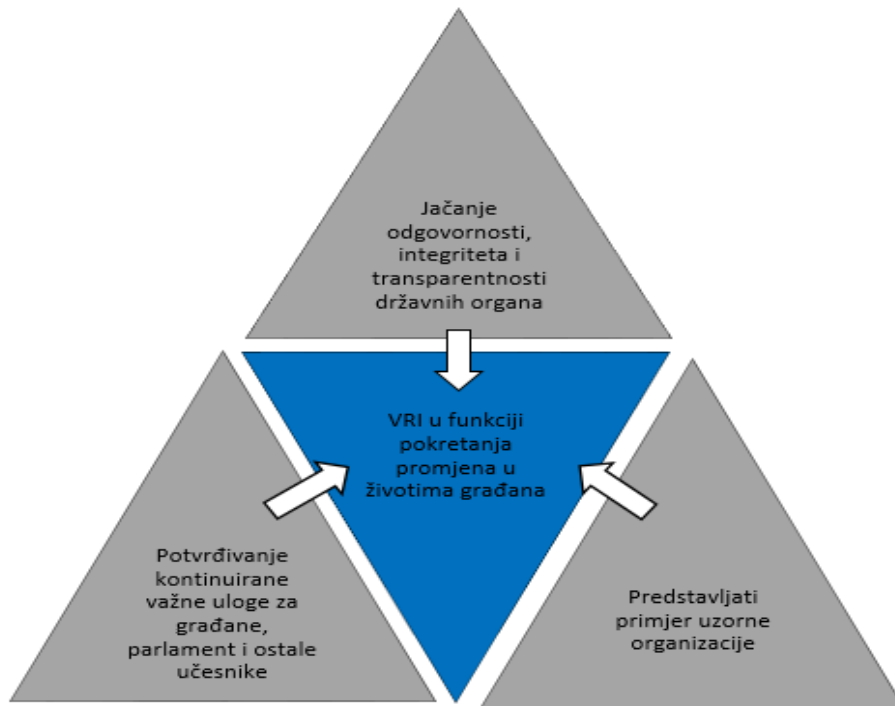
Revizija vladinih institucija i organa državne uprave ima pozitivan uticaj na povjerenje u društvu jer usmjerava pažnju čuvara javnog novca na trošenje javnih sredstava. Ovakva svijest potiče poželjne vrijednosti i podržava mehanizme odgovornosti, što zauzvrat dovodi do donošenja boljih odluka.

Djelovanje u javnom interesu stavlja dodatnu odgovornost na VRI da demonstriraju svoju konstantnu važnost za građane, parlament i ostale učesnike. VRI mogu pokazati svoju važnost propisnim odgovaranjem na izazove građana, očekivanja različitih učesnika, nove rizike i promjenjiva okruženja u kojima se odvijaju revizije. Pored toga, jako je važno da VRI vode **smislen i efektivan dijalog s relevantnim učesnicima** o tome na koji način rad VRI može doprinijeti unapređenju javnog sektora. Ovime VRI postaju kredibilan izvor nezavisnog i objektivnog uvida, doprinoseći pozitivnim promjenama u javnom sektoru.

¹ U daljem tekstu: Ured za reviziju

² U daljnjem tekstu: VRI

Stepen do kojeg VRI mogu proizvesti promjene u životima građana zavisi od VRI:



Izvor: INTOSAI-P 12 Vrijednosti i koristi VRI – pokretanje promjena u životima građana

Temeljne društvene vrijednosti revizije javnog sektora ogledaju se u:

- očuvanju demokratije i vladavine prava;
- povećanju efikasnosti, ekonomičnosti i efektivnosti;
- važnoj ulozi u prevenciji korupcije;
- očuvanju interesa javnosti, kao i državnih interesa;
- povećanju transparentnosti i odgovornosti.

Po pitanju korupcije shodno ISSAI 5270 - Smjernice za reviziju prevencije korupcije, borba VRI protiv korupcije treba biti višeslojna. Ona uključuje, ali nije ograničena na: (1) uključivanje pitanja korupcije i prestupa u rutinski rad revizije VRI; (2) podizanje javne svijesti o korupciji i drugim prijestupima kroz pravovremeno i javno objavljivanje nalaza revizije VRI; (3) unapređenje metoda i alata za borbu protiv korupcije i drugih vrsta nezakonitih radnji; (4) obezbjeđivanje sredstava za zviždače da prijave slučajeve nezakonitih radnji; i (5) saradnja sa drugim institucijama u borbi protiv korupcije.

Prema Zakonu o reviziji, **glavni cilj Ureda za reviziju** je osiguravanje, provođenjem revizije, nezavisnih mišljenja o izvršenju budžeta i finansijskim izvještajima, korištenju resursa i upravljanju državnom imovinom od Vlade, budžetskih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i javnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, čime se doprinosi pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ured za reviziju informiše odgovorne institucije i javnost o svojim nalazima i preporukama pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskih izvještaja te, ukoliko su relevantne, putem drugih aktivnosti informisanja.



Ured za reviziju dužan je dostaviti konačan izvještaj revidiranoj instituciji i Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine. Izvještaj se u isto vrijeme dostavlja Vladi Federacije Bosne i Hercegovine i predsjedniku Federacije Bosne i Hercegovine, a može se dostaviti i **svakoj drugoj nadležnoj instituciji**.³

Parlament FBiH može, na osnovu nalaza i preporuka, smanjiti budžet jedne ili više budžetskih institucija, ili poduzeti druge odgovarajuće korektivne radnje.⁴

Shodno odredbi člana 19. Zakona o reviziji, Ured za reviziju dužan je, nakon što informira rukovodioca revidirane institucije, osim ukoliko se time neće prouzrokovati uticaj na istragu, **obavijestiti nadležne organe za provođenje zakona kada postoje indicije o značajnim kršenjima zakona**.

Vodeći se ovim odredbama, kao i propisima i praksom u ostalim VRI u BiH, Ured za reviziju je 2016. godine započeo praksu redovnog dostavljanja izvještaja o finansijskoj reviziji nadležnim tužilaštvima. U skladu s članom 19. Zakona o reviziji, izvještaji su dostavljeni, uz opis indikacije o postojanju značajnog kršenja zakona.

Po članu 16. Zakona, izvještaji su dostavljeni nadležnim tužilaštvima u slučajevima kada je dato negativno mišljenje za finansijske izvještaje i/ili za usklađenost.

Shodno Međunarodnim revizijskim standardima, revizor će izraziti negativno mišljenje kada zaključi da su pogrešna prikazivanja značajna i prožimajuća u finansijskim izvještajima, ili kada je konstatovana značajna neusklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Najznačajniji nalazi koji su uticali na data mišljenja odnosili su se na: raspodjelu sredstava tekućih transfera bez jasno utvrđenih kriterija, nedostatak adekvatnog nadzora nad trošenjem tih sredstava, neprovođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, netransparentan prijem u radni odnos, neuplaćivanje poreza i doprinosa na isplaćene plaće, neprimjenjivanje odredbi Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, što je imalo za posljedicu da nisu realno iskazana sredstva, obaveze, prihodi, rashodi, finansijski rezultat, a samim tim i kapital.

Po pitanju postupanja u slučaju sumnje na prevaru, korupcije i drugih nepravilnosti, Ured za reviziju, u skladu sa Zakonom o reviziji, INTOSAI Okvirom profesionalnih objava i Međunarodnim standardima revizije („MRevS“), **nema odgovornost za sprečavanje prevare**, jer je to primarna odgovornost menadžmenta i onih koji su zaduženi za upravljanje.⁵ Revizija provedena u skladu s MRevS-ima oblikovana je tako da pruži **razumno uvjerenje da finansijski izvještaji, razmatrani kao cjelina, ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja, bilo da su uzrokovana prevarama ili greškama**. Što se tiče utvrđenih pojava neusklađenosti sa zakonima i propisima, revizori javnog sektora o njima saopćavaju u svojim izvještajima.

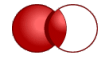
Samo prisustvo Ureda za reviziju i obavljanje revizija u skladu sa Zakonom i standardima **može pozitivno uticati** na sprečavanje prevare ili greške. Međutim, Ured za reviziju **nije, niti može biti odgovoran za sprečavanje prevare ili greške**.

Navedeno znači da Ured za reviziju ima prvenstveno **preventivnu ulogu u borbi protiv korupcije**, koja se realizuje putem provođenja revizija i javnog i pravovremenog izvještavanja o njima, u skladu s odredbama Zakona o reviziji. Ova uloga posebno je značajna kad se uzme u obzir da, na osnovu **Indeksa**

³ Član 16. stav 1) Zakona o reviziji

⁴ Član 16. Zakona o reviziji

⁵ MRevS 240 – Revizorove odgovornosti u vezi sa prevarama u reviziji finansijskih izvještaja



percepcije korupcije⁶ 2022, Bosna i Hercegovina **ima najnižu ocjenu** (34) u regiji Zapadnog Balkana i značajno je u padu po stepenu percepcije korupcije, izgubivši osam CPI bodova od 2013. godine.

Korupcija podstiče nekažnjivost i podriva legitimitet države. Utičući na rad agencija za provođenje zakona, sudova i zatvorskog sistema, **korupcija slabi vladavinu prava i osnovni princip jednakosti pred zakonom**. Te tendencije najbolje su ilustrovane situacijom u Tužilaštvu BiH, gdje postoje ozbiljne sumnje u vezi sa sposobnošću ovog tijela da privede počinitelje korupcije pred lice pravde.⁷

Izuzetno loša CPI ocjena, kao i svakodnevna medijska pisanja o korupciji u javnom sektoru u BiH (u javnim nabavkama, zapošljavanju, i sl.), trebaju dodatno motivisati nadležne institucije da zajedničkim naporima ojačaju sistem javne odgovornosti i time smanje lošu percepciju u javnosti.

Zbog toga je **Ured za reviziju**:

- s ciljem ispunjenja svojih profesionalnih obaveza;
- s obzirom na to da kao vrhovna revizijska institucija Ured predstavlja važan dio ciklusa odgovornosti i ima zadatak da ispituje upravljanje i upotrebu javnih resursa;
- uvažavajući da djelovanje u javnom interesu stavlja dodatnu odgovornost na VRI da demonstriraju svoju konstantnu važnost za građane, parlament i ostale učesnike;

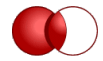
odlučio objaviti publikaciju o revizorskim izvještajima koji su u periodu od 2016. do 2022. godine dostavljeni nadležnim tužilaštvima u Federaciji BiH u skladu s članom 16. i/ili članom 19. Zakona o reviziji, za koje su tužilaštva donijela odluke o neprovođenju istrage.

Publikacija je strukturirana po kantonalnim tužilaštvima, na način da su za revizorske izvještaje za koje je donesena naredba o neprovođenju istrage navedeni sljedeći podaci: broj i datum izvještaja, osnova po kojoj je izvještaj dostavljen tužilaštvu, dato mišljenje i osnova za dato mišljenje za finansijske izvještaje i za usklađenost.

Ukazivanjem na dostavljene izvještaje i poduzete mjere nadležnih tužilaštava, Ured za reviziju nastoji informisati javnost te ukazati na to da je potrebno sinhronizovano djelovanje svih institucija u lancu odgovornosti kako bi se uspostavila vladavina zakona i demokratski sistem.

⁶ Indeks percepcije korupcije (CPI) analizira percepciju korupcije u javnom sektoru, te pozicionira 180 zemalja na osnovu 13 nezavisnih studija i anketa stručnjaka i poslovnih subjekata (<https://ti-bih.org/indeks-percepcije-korupcije-cpi-2022/>).

⁷ <https://ti-bih.org/indeks-percepcije-korupcije-cpi-2022/>



A. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI KANTONALNOM TUŽILAŠTVU KANTONA SARAJEVO

Od 2016. do 2022. godine Ured za reviziju poslao je Kantonalnom tužilaštvu Kantona Sarajevo 36 izvještaja finansijske revizije po osnovu člana 16. i/ili 19. Zakona o reviziji. U tom periodu Kantonalno tužilaštvo dostavilo je obavijesti o neprovođenju istrage za 15 izvještaja.

S obzirom na to da Ured nije obaviješten o statusu preostalog 21 izvještaja, tražena je informacija o njima. Dopisom od 16. 1. 2023. godine Kantonalno tužilaštvo obavijestilo je da je donesena naredba o neprovođenju istrage za:

- **Budžet Federacije Bosne i Hercegovine za 2015. godinu,**
- **Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo za 2015. godinu,**
- **Fond za zaštitu okoliša za 2016. godinu.**

Za ostalih 18 izvještaja navedeno je da se predmeti nalaze u statusu „otvoreni“, i slično.

U nastavku je pregled izvještaja za koje su dostavljene obavijesti o neprovođenju istrage.

1. ZAVOD ZA IZGRADNJU KANTONA SARAJEVO ZA 2019. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-07-11-2-2096-7/19 od 29. 9. 2020. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 3. 12. 2020. godine u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Ne potvrđujemo iskazanu vrijednost stalnih sredstava s obzirom na to da se nismo uvjerali da su sva stalna sredstva kojima Zavod raspolaže knjigovodstveno evidentirana, da za najmanje 25.282.778 KM knjigovodstveno evidentiranih stalnih sredstava nije prezentirana vjerodostojna dokumentacija kojom se potvrđuje da je Zavod njen vlasnik ili korisnik prava raspolaganja, da u pomoćnu knjigu stalnih sredstava nisu evidentirana stalna sredstva u obliku prava, koja su iskazana u iznosu od 13.475.615 KM, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o budžetima u FBiH i njegovim podzakonskim aktima (tačke 4. i 7.2.2 Izvještaja).
2. Ne možemo potvrditi potraživanja po osnovu posebne naknade za legalizaciju građevina izgrađenih bez odobrenja za građenje i građevina privremenog karaktera, koja su iskazana u iznosu od 11.034.819 KM, s obzirom na to da se ne vrši usaglašavanje sa nadležnim općinskim službama koje izdaju rješenja o ovim naknadama, da se ne prati dospijeće i ne vrši kontrola njihove naplate, te da nisu uspostavljene pomoćne knjige, odnosno analitičke evidencije ovih potraživanja, što nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakona o budžetima u FBiH i njegovim podzakonskim aktima (tačke 4. i 7.2.1 Izvještaja).



3. Ne potvrđujemo iskazani iznos razgraničenih prihoda i primitaka od 27.713.013 KM s obzirom na to da je naknadnim popisom njihovo stanje utvrđeno u iznosu od 30.165.465 KM. Zavod ne vrši usaglašavanje razgraničenih prihoda i primitaka sa povezanim rashodima i izdacima i stanjima na namjenskim podračunima, zbog čega ne možemo potvrditi ni priznate neporezne prihode koji su u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani u iznosu od 1.776.954 KM (tačke 7.1.1 i 7.2.3 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Zavod provodi javne nabavke u ime i za račun drugih ugovornih organa, iako to nisu poslovi iz njegove nadležnosti utvrđeni članom 24. Zakona o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona, a što značajno utiče na efikasnost obavljanja stručnih i drugih poslova za koje je osnovan. S obzirom na to da Zavod nije uspostavljen kao centralni nabavni organ, niti se radi o zajedničkim nabavkama, navedeno nije u skladu ni sa Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim propisima (tačke 5. i 8. Izvještaja).
2. Nije izvršen popis stalnih sredstva u pripremi, stalnih sredstva u obliku prava, dijela građevina, potraživanja, te kratkoročnih obaveza i razgraničenja, niti je izvršeno usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, što nije u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.4 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 15. 4. 2022. godine

Tužilaštvo je, u skladu s članom 231. stav 3. Zakona o krivičnom postupku Federacije BiH, obavijestilo da je 23. 2. 2021. godine pod brojem T09 0 KTAPO 0163529 20 donijelo Naredbu da se istraga povodom Izvještaja o finansijskoj reviziji Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo za 2019. godinu neće provoditi jer je iz prijave i pratećih spisa očigledno da prijavljeno djelo nije krivično djelo.





2. JAVNA USTANOVA OPĆA BOLNICA „PRIM. DR. ABDULAH NAKAŠ“ SARAJEVO ZA 2018. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-08-14-3-2245-6/18 od 12. 7. 2019. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 27. 11. 2019. godine, u skladu s članom 19. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: **POZITIVNO**

b) ZA USKLAĐENOST: **S REZERVOM**

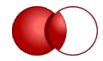
Osnova za dato mišljenje

- Prilikom provođenja procedura za: nabavku MRI aparata i njegovu nadogradnju (1.831.809 KM), nabavku bolesničkih kreveta sa pratećom opremom, trapeza i trakcionih sistema za bolesničke krevete (1.310.778 KM), nabavku gama kamere (584.834 KM) i nabavku hrane (132.656 KM) nisu dosljedno ispoštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na efikasno korištenje javnih sredstava i pripremu tenderske dokumentacije (tačka 7. Izvještaja).
- Po osnovu bolovanja preko 42 dana, za period 2016–2018. godine, u iznosu od najmanje 203.247 KM, nisu sačinjeni zahtjevi za povrat sredstava prema Zavodu zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo, što nije u skladu s članovima 46. i 47. Zakona o zdravstvenom osiguranju (tačka 6.2.2.3 Izvještaja).
- Popis bolesničkih kreveta i goriva, kao i usklađivanje njihovog knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, nisu izvršeni u skladu s članovima 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH (tačka 6.2.7 Izvještaja).
- Rashodovana stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 5.630 KM (CT aparat, RTG aparat, elektrokauter neurohirurški, ultrazvučni dijagnostički sistem i dr. medicinska oprema ukupne nabavne vrijednosti od 3.611.519 KM), u potpunosti su isknižena iz poslovnih evidencija, bez prezentiranja dokaza njihovog uništenja, prodaje ili doniranja, što nije u skladu s Odlukom Upravnog odbora o usvajanju Elaborata o popisu imovine, obaveza i potraživanja za 2018. godinu, odlukama direktora o rashodovanju i Rješenjem o imenovanju Akcionog tima za otpis i uklanjanje materijalnih sredstava koja nisu u upotrebi (tačka 6.2.7 Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 15. 6. 2020. godine**

Na osnovu člana 231. stav 4. Zakona o krivičnom postupku FBiH Tužilaštvo je obavijestilo da je u predmetu broj T09 0 KTK 0151613 20 od 15. 6. 2020. godine donijelo Naredbu da se istraga protiv [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED] i [REDACTED], zbog krivičnog djela zloupotreba položaja ili ovlaštenja iz člana 383. stav 1. u vezi s članom 31. Krivičnog zakona FBiH, neće provoditi **jer iz prijave i pratećih spisa proizilazi da ne postoje osnovi sumnje da su prijavljena lica učinila krivično djelo.**





3. KANTONALNO JAVNO PREDUZEĆE „POLJOPRIVREDNO DOBRO BUTMIR“ D.O.O. SARAJEVO – ILIDŽA ZA 2018. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-14-4-2171-6/18 od 30. 9. 2019. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 28. 11. 2019. godine, u skladu s članom 19. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Ne možemo potvrditi vrijednost iskazanog poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 110.965.100 KM, a samim tim ni kapitala za navedeni iznos, jer Društvo ne raspolaže dokumentacijom o pravu posjeda ili pravu raspolaganja (tačka 6.2.1 Izveštaja).
2. Društvo ne vrši obračun proizvodnje gotovih proizvoda i ne utvrđuje cijenu koštanja, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, koji nalaže iskazivanje vrijednosti zaliha po prodajnoj ili cijeni koštanja, zavisno od toga koja je niža. Efekte na zalihe i finansijski rezultat nije moguće utvrditi (tačka 6.2.2.1 Izveštaja).
3. Društvo nije izvršilo rezervisanje u iznosu od 51.627 KM za pravosnažna sudska rješenja u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, zbog čega je precijenjen finansijski rezultat. Izvršenim rezervisanjem za navedeni iznos finansijski rezultat bio bi negativan (tačka 8. Izveštaja).

b) ZA USKLAĐENOST: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Društvo nije osiguralo adekvatne kontrole prilikom utvrđivanja kvaliteta mlijeka, a samim tim ni pouzdanu osnovu za obračun vrijednosti isporučenih količina. Kvalitet mlijeka, kao osnovu za određivanje prodajne cijene, utvrđivao je kupac, što nije u skladu sa Ugovorom o kupoprodaji mlijeka, zaključenim sa MILKOS d.o.o. Sarajevo (tačka 6.1.1.1 Izveštaja).
2. Društvo je izdalo u zakup 66.350 m² poljoprivrednog zemljišta za nepoljoprivredne svrhe i to: „FK Sarajevo“ za formiranje trening-kampa i „Rail Cargo Logistics BH“ d.o.o. Sarajevo za pristupni put, što nije u skladu sa Zakonom o poljoprivrednom zemljištu (tačka 6.1.1 Izveštaja).
3. Pri nabavkama koncentrirane smjese za muzne krave, junad i telad u iznosu od 658.466 KM, multifunkcionalnog traktora sa kabinom i priključcima u iznosu od 93.517 KM, angažovanja dobavljača za radove na izgradnji mreže odvodnje tehnoloških, otpadnih i oborinskih voda, faza I, u iznosu od 155.708 KM i nabavke usluga uređenja riječnog korita i okrupnjavanja parcele u iznosu od 30.000 KM, nisu dosljedno poštovane propisane procedure odabira dobavljača, što nije u skladu sa članovima 3, 54. i 69. Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izveštaja).



- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 25. 6. 2021. godine**

Tužilaštvo je u predmetu broj T09 0 KTK 0151649 21, u skladu s članom 231. stav 3. Zakona o krivičnom postupku FBiH, donijelo Naredbu da se istraga neće provoditi jer se u radnjama prijavljenih osoba nisu ostvarila bitna obilježja krivičnog djela.



- **PRITUŽBA NA OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE broj 09-11-4-2252-2/19 od 30. 6. 2021. godine**

U Izvještaju o finansijskoj reviziji Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Poljoprivredno dobro Butmir“ d.o.o. Sarajevo – Iliđa za 2018. godinu dato je negativno mišljenje za finansijske izvještaje i za usklađenost. Utvrđene su, između ostalog, nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama i Zakona o poljoprivrednom zemljištu, a u finansijskim izvještajima nije se mogla potvrditi vrijednost iskazanog poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 110.965.100 KM, niti zaliha, jer Društvo ne vrši obračun proizvodnje gotovih proizvoda i ne utvrđuje cijenu koštanja.

- **RJEŠENJE od 8. 11. 2021. godine**

Odbija se kao neosnovana pritužba Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, podnesena povodom donošenja Naredbe da se istraga neće provoditi u predmetu broj T09 0 KTK 0151649 21 od 25. 6. 2021. godine, jer u pritužbi nisu istaknute nove okolnosti koje ranije nisu bile navedene, niti su ponuđeni novi dokazi koji bi mogli izazvati sumnju u pravilnost donesene tužilačke odluke.

4. KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „GRADSKI SAOBRAĆAJ“ D.O.O. SARAJEVO ZA 2018. GODINU

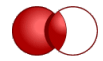
Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-14-4-2075-6/18 od 14. 10. 2019. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 13. 12. 2019. godine, u skladu s članom 19. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Društvo nije uspostavilo adekvatne interne kontrole koje bi bile usmjerene na prevenciju i otkrivanje moguće zloupotrebe u procesu štampanja, predaje i prodaje karata, što stvara sumnju u iskazani prihod od prevoza putnika u iznosu od 19.739.229 KM, a time i u finansijski rezultat (tačka 7.1.1.1 Izvještaja).



2. Na poziciji materijalnih sredstava u pripremi iskazan je iznos od 4.875.420 KM, a odnosi se na tramvaje čija je proizvodnja počela 2000. godine (4.125.420 KM) i autopraonice za minibusse koje su nabavljene 2009. godine (750.000 KM). S obzirom na to da Društvo dugi niz godina navedena sredstva nije stavilo u funkciju, kao i da nije izvršilo mjerenje nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine, knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, opreme u upotrebi i investicija u toku može se značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima navedenog Standarda (tačka 7.2.1 Izvještaja).
3. U okviru iskazanih zaliha od 10.896.502 KM najznačajniji dio su rezervni dijelovi za vozila kojima je Društvo raspolagalo u ranijim godinama, kao i neupotrebljive zalihe koje nemaju perspektivu daljnje upotrebe, a za koje nije izvršena procjena neto nadoknadive vrijednosti u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Zbog navedenog ne možemo potvrditi vrijednost zaliha na datum bilansa (tačka 7.2.2.1 Izvještaja).
4. Ne možemo potvrditi tačnost iskazanog stanja novčanih sredstava na 31. 12. 2018. godine u iznosu od 53.093 KM jer su utvrđena neslaganja sa stanjem kod Intesa Sanpaolo Banke Sarajevo, kao i sa pomoćnim evidencijama (tačka 7.2.2.2 Izvještaja).
5. Nije izvršena procjena za rezervisanje dijela sudskih sporova u iznosu od 6.939.800 KM. Navedeno nije u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Efekte navedenog na finansijski rezultat nije moguće procijeniti (tačka 9. Izvještaja).
6. Ukupni akumulirani gubitak Društva iznosi 325.747.424 KM, od čega je gubitak iznad visine kapitala 217.432.622 KM. Kratkoročne obaveze iznose 225.902.690 KM, dok su kratkoročna potraživanja 2.619.304 KM, a protiv Društva se vode sudski sporovi ukupne vrijednosti od 71.821.665 KM. Navedene okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja Uprava nije postupila u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, jer nije izvršila procjenu niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja Društva (tačka 7.5 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: **NEGATIVNO**

Osnova za dato mišljenje

1. Društvo nije izmirilo 93.320.076 KM poreza, doprinosa i posebnih naknada na isplaćene plaće iz perioda od 2008. do 2016. godine, što nije u skladu s članom 11. Zakona o doprinosima, članom 27. Zakona o porezu na dohodak, članom 180. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i članom 169. Zakona o vodama (tačka 7.2.5.1 Izvještaja).
2. Društvo nije izmirilo 28.466.850 KM poreza na dodatu vrijednost, od čega se na obaveze za 2018. godinu odnosi 6.016.415 KM. Navedeno nije u skladu s članom 39. Zakona o porezu na dodatu vrijednost (tačka 7.2.5.1 Izvještaja).
3. Nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog i stanja utvrđenog popisom jer nisu uspostavljene potpune materijalne i pomoćne evidencije i nisu osigurani potrebni dokazi o usaglašavanju stanja potraživanja i obaveza, što nije u skladu s članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.6 Izvještaja).
4. Nisu primjenjivane odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu izbora odgovarajućeg postupka nabavke, pravilnog ocjenjivanja ponuda i procedure odabira dobavljača. Navedeno se odnosi na nabavku rabljenih zglobnih trolejbusa u iznosu od 699.230 KM, rezervnih dijelova od 249.268 KM, komprimiranog prirodnog plina od 50.000 KM, usluge reklame i sponzorstva i direktne sporazume (tačka 8. Izvještaja).



- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 13. 9. 2022. godine**

U skladu s članom 231. stav 4. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo obavještava da je, shodno članu 231. stav 3. Zakona, 13. 9. 2022. godine, pod brojem predmeta T09 0 KTPO 0152056 22, donijelo Naredbu da se istraga neće provoditi protiv [REDACTED] i [REDACTED], zbog krivičnog djela zloupotreba položaja ili ovlaštenja iz člana 383. stav 1. Krivičnog zakona FBiH, jer ne postoje osnovi sumnje da su prijavljena lica počinila krivično djelo. Dakle, iz dokaza spisa ne proizilazi osnov sumnje da su odgovorna lica u pravnom licu „Gras“ d.o.o. Sarajevo iskoristila/prekoračila svoja ovlaštenja i preduzimala radnje prema imovini pravnog lica s ciljem pribavljanja koristi sebi ili drugome ili nanošenja štete, pa cijeneći sve navedeno, kao i činjenicu da prikupljeni dokazi spisa ne upućuju na druge dokaze iz kojih bi proizilazilo činjenično stanje drugačije od utvrđenog u ovoj odluci, Tužilaštvo je donijelo odluku kao u izreci.



5. JAVNI SERVIS „RADIO-TELEVIZIJA FEDERACIJE BIH“ SARAJEVO ZA 2018. GODINU

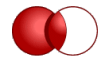
Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-14-4-2172-6/18 od 1. 7. 2019. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 27. 11. 2019. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Za iskazana potraživanja po osnovu RTV takse od 10.572.464 KM ne postoje podaci o ročnoj strukturi. RTVFBiH nije vršila vrijednosno usklađivanje ovih potraživanja u skladu s tačkama 33, 37, i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, što je imalo za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni. Efekte navedenog na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 7.2.2.3 Izvještaja).
2. Na poziciji pasivnih vremenskih razgraničenja iskazan je iznos od 9.277.074 KM, koji predstavlja redovne obaveze prema BHRT-u. Navedeni način evidentiranja nije u skladu s tačkama 33. i 38. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i članom 35. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva (tačka 7.2.4.2 Izvještaja).
3. Uprava pri sastavljanju finansijskih izvještaja nije procijenila niti objavila sposobnost RTVFBiH da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu u skladu s tačkom 25. MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 7.5 Izvještaja).

**b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM****Osnova za dato mišljenje**

1. Raspodjela prihoda prikupljenih od RTV takse nije vršena u skladu s odredbama člana 18. Zakona o Javnom servisu Radio-televizije FBiH i člana 23. Zakona o Javnom radiotelevizijskom sistemu BiH (tačka 7.2.4.1 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 23. 2. 2022. godine

U skladu s članom 231. stav 4. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo je obavijestilo da je, shodno članu 231. stav 3. Zakona, 23. 2. 2021. godine, pod brojem T09 0 KTAPO 0151546 19, donijelo Naredbu da se istraga povodom Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog servisa „Radio-televizija Federacije Bosne i Hercegovine“ za 2018. godinu neće provoditi jer je iz prijave i pratećih spisa očigledno da prijavljeno djelo nije krivično djelo.

**6. ZAVOD ZA TRANSFUZIJSKU MEDICINU FBiH ZA 2018. GODINU**

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-08-14-3-2066-6/18 od 12. 9. 2019. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 27. 11. 2019. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA**a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: S REZERVOM****Osnova za dato mišljenje**

1. Kapitalni izdaci iskazani u iznosu od 248.027 KM precijenjeni su za 133.477 KM zbog pogrešnog evidentiranja nabavki stalnih sredstava. U 2018. godini evidentirane su nabavke stalnih sredstava u iznosu od 135.491 KM, koje su izvršene u 2017. godini, dok je nabavka stalnih sredstava u 2018. godini od 2.014 KM evidentirana u 2019. godini, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Navedeno je imalo uticaja na iskazani finansijski rezultat za 2018. godinu (tačke 6.1.2.3 i 6.1.3 Izvještaja).

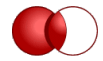
**b) ZA USKLAĐENOST: NEGATIVNO****Osnova za dato mišljenje**

1. Stvorene su obaveze iznad visine odobrenog Finansijskog plana za 2018. godinu u iznosu od 1.344.944 KM, što nije u skladu s članom 6. Zakona o budžetima u FBiH. Najveći dio više stvorenih obaveza odnosi se na izdatke za potrošni materijal i bruto plaće i naknade zaposlenih, nastale većim dijelom zbog zapošljavanja 15 zaposlenika na određeno vrijeme, za koje nisu planirana sredstva u Finansijskom planu za 2018. godinu (tačka 5. Izvještaja).
2. Nabavka repromaterijala i reagenasa za NAT testiranje na aparatu COBAS S201 u vrijednosti od 749.791 KM i repromaterijala i reagenasa za aparat za procesuiranje gel kartica Wadiana 8XT u iznosu od 70.828 KM, koji su prilikom nabavke repromaterijala i reagenasa ustupljeni od dobavljača u ranijem periodu, nije provedena u skladu s članom 54. Zakona o javnim nabavkama, prema kojem tehničke specifikacije moraju svim kandidatima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju (tačka 8. Izvještaja).
3. Popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem obaveza i potraživanja na 31. 12. 2018. godine nije izvršeno u skladu s članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.4 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 4. 3. 2021. godine

Tužilaštvo je na osnovu člana 231. stav 4. Zakona o krivičnom postupku Federacije BiH obavijestilo da je 4. 3. 2022. godine u predmetu broj T09 0 KTAPO 0151561 21 donijelo Naredbu da se istraga protiv ██████████, **direktora Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH**, zbog krivičnog djela zloupotreba položaja ili ovlaštenja iz člana 383. stav 1. Krivičnog zakona FBiH, neće provoditi **jer je očigledno da prijavljeno djelo nije krivično djelo.**





7. FEDERALNI FOND ZA POMOĆ NASTRADALIM PODRUČJIMA OD PRIRODNE NESREĆE NA TERITORIJI FBiH ZA 2017. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-06-14-1-1-982-3/18 od 5. 9. 2018. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 26. 12. 2018. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: SUZDRŽANO

Osnova za dato mišljenje

1. Godišnji finansijski izvještaji Fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH za 2017. godinu nisu sačinjeni i ovjereni od ovlaštene osobe, niti dostavljeni nadležnim institucijama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. Program rada i finansijski plan za 2017. godinu nije usvojio Upravni odbor, niti je na njih data saglasnost Vlade FBiH i Parlamenta FBiH, u skladu sa Zakonom o osnivanju Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH, Zakonom o budžetima u Federaciji BiH i Statutom Fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH. Navedeno je rezultiralo time da je Fond tokom 2017. godine radio bez odobrenog finansijskog plana, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost nastalih troškova Fonda u iznosu od 325.527 KM (tačke 5.2, 5.4 i 6. Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Nije uspostavljena baza podataka o programima, projektima i sličnim aktivnostima u ugroženim područjima, te potrebnim i raspoloživim finansijskim sredstvima za njihovo ostvarivanje u skladu sa Zakonom o osnivanju Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH i Statutom Fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (tačka 5. Izvještaja).
2. Upravni odbor Fonda nije u skladu s raspoloživim sredstvima donio odluke o dodjeli sredstava finansijske pomoći u iznosu 1.705.000 KM, s obzirom na to da za njih nije usvojen finansijski plan u skladu s procedurama propisanim u Zakonu o osnivanju Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH, Zakonu o budžetima u Federaciji BiH i Statutu Fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (tačka 5.4 Izvještaja).
3. Gašenje Fonda Upravni odbor je pokrenuo 16. 12. 2016. godine, ali ni u revidiranoj godini nisu okončane aktivnosti na gašenju. Upravni odbor Fonda je 24. 11. 2017. godine svoj rad proglasio okončanim, a da prethodno nije doneseno rješenje Vlade FBiH o razrješenju dužnosti, niti su stvorene zakonske pretpostavke za gašenje Fonda, što nije u skladu sa Zakonom o osnivanju Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH i Statutom Fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (tačke 5.4 i 10.1 Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 21. 11. 2019. godine**

U skladu s članom 231. stav 3. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo je obavijestilo da je u predmetu broj T09 0 KTPO 0131467 19 od 20. 11. 2019. godine, donijelo Naredbu da se istraga neće provoditi protiv [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED] i [REDACTED], zbog krivičnog djela nesavjestan rad u službi iz člana 387. Krivičnog zakona FBiH i zloupotrebe službenog položaja ili ovlaštenja iz člana 383. Zakona, u odnosu na [REDACTED] [REDACTED] zbog postojanja okolnosti koje isključuju krivično gonjenje (preminuo 18. 2. 2018. godine), te u odnosu na članove Upravnog odbora Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodnih nesreća na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine, jer ne postoje osnovi sumnje da su prijavljene osobe učinile krivično djelo.



8. INSTITUT ZA MEDICINSKO VJEŠTAČENJE ZDRAVSTVENOG STANJA SARAJEVO ZA 2016. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 08-63/17 od 29. 9. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Potraživanja starija od 12 mjeseci u iznosu od 5.845.178 KM nisu vrijednosno usklađena, odnosno ispravljena na teret rashoda, što je imalo za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a potraživanja i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.2 Izvještaja).
2. Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja je u finansijskim izvještajima iskazao nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 2.985.950 KM, priznate po trošku sticanja umanjenom za obračunatu amortizaciju. Na 31. 12. 2016. godine, kao ni na datume prethodnih bilansi, Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja nije izvršio procjenu umanjenja vrijednosti ove imovine, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine, što ukazuje na to da se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima MRS-a 36. Također, u okviru dugotrajne imovine na 31. 12. 2016. godine iskazani su stanovi u vrijednosti od 752.912 KM, od kojih se ne ostvaruju ekonomske koristi, i od kojih većina nije u posjedu ni pod kontrolom Instituta, što za posljedicu ima da su imovina i kapital precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.1 Izvještaja).



3. Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja na kraju godine nije priznao adekvatna rezervisanja po izvjesnim sudskim sporovima, za koja se ne može procijeniti efekat uticaja na finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (tačka 8. Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Popis imovine i obaveza na 31. 12. 2016. godine nije izvršen u skladu s članom 25, 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u dijelu naturalnog popisa stalnih sredstava, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (tačka 6.2.6 Izvještaja).
2. Vršena je nabavka robe i usluga u iznosu od najmanje 84.095 KM (nabavka goriva, održavanje i servisiranje vozila i liftova, usluge fizičke zaštite lica i imovine), a da nisu provedeni postupci javnih nabavki, iako je to obaveza u skladu s članom 4. Zakona o javnim nabavkama. Također, postupci javnih nabavki provodili su se do 7. 11. 2016. godine, kada je usvojen plan javnih nabavki za 2016. godinu, što nije u skladu s članom 17. istog Zakona (tačka 7. Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 29. 11. 2021. godine

Dana 29. 11. 2021. godine Tužilaštvo je u predmetu T09 0 KTPO 0119868 21 donijelo Naredbu da se istraga neće provoditi protiv [REDAKTIRANO], direktora Instituta za medicinsko vještačenje, te [REDAKTIRANO], predsjednika i članova Upravnog odbora Instituta za medicinsko vještačenje zbog krivičnog djela zloupotreba položaja ili ovlaštenja iz člana 383. stav. 1. Krivičnog zakona FBiH u odnosu na direktora [REDAKTIRANO], a u odnosu na predsjednika i članove Upravnog odbora zbog krivičnog djela nesavjestan rad u službi iz člana 387. stav 2. Krivičnog zakona FBiH, **jer učinjeno djelo nije krivično djelo.**



**9. FONDACIJA ZA ODRŽIVI RAZVOJ „ODRAZ“ ZA 2016. GODINU**

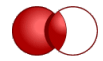
Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 08-58/17 od 30. 3. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA**a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO****Osnova za dato mišljenje**

1. Fondacija, kao implementator „Projekta SME I i II“, iako je trebala, nije knjigovodstveno evidentirala trošenje kreditnih sredstava u iznosu od 161.825.374 KM u okviru bilansnih pozicija, već u vanbilansnoj evidenciji. Također, knjigovodstveno stanje novčanih sredstava na žiroračunima Revolving fonda koja se vode u okviru vanbilansne evidencije za 50.000.000 KM je veće u odnosu na stvarno stanje na izvodima banaka. Navedeno nije u skladu s članom 21. stav 6. i članovima 35. i 40. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7. Izvještaja).
2. Godišnji popis imovine i obaveza nije u cijelosti izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, imajući u vidu da nije izvršen popis vozila, svih obaveza po osnovu zaposlenih, novčanih sredstava u vanbilansnoj evidenciji, što je imalo uticaja na iskazano stanje imovine i obaveza u finansijskim izvještajima (tačka 6.2.1 Izvještaja).
3. Obračun i isplata razlike plaće za period januar – decembar 2015. godine izvršen je u bruto iznosu od 43.854 KM, iako nisu ispunjeni zakonski uslovi, zbog čega su rashodi precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.1.2.2 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: NEGATIVNO**Osnova za dato mišljenje**

1. Prilikom implementiranja „Projekta SME I i II“, iako je trebalo, evidentiranje trošenja kreditnih sredstava nije vršeno u okviru bilansnih pozicija, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7. Izvještaja).
2. Godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH u dijelu usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, obaveza i iskazanog knjigovodstvenog stanja novčanih sredstava koja se vode u vanbilansnoj evidenciji (tačka 6.2.1 Izvještaja).
3. Fondacija nije vršila periodično izvještavanje prema Federalnom ministarstvu finansija, niti je sačinila i Vladi FBiH dostavila konačne izvještaje o završetku projekata, s ciljem donošenja odluka o prenosu ili davanju na korištenje nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima, što nije u skladu s Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradi i praćenje realizacije Programa javnih investicija, kao i propisanom Metodologijom donesenom na osnovu Zakona o budžetima u FBiH (tačka 6.1.1 Izvještaja).



- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 22. 12. 2020. godine**

U skladu s članom 231. stav 4. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo je, u predmetu broj T09 0 KTPO 0119865 20 od 22. 12. 2020. godine, donijelo Naredbu da se istraga protiv ██████████, zbog krivičnog djela zloupotreba položaja ili ovlaštenja iz člana 383. Krivičnog zakona FBiH, neće provoditi jer ne postoji osnov sumnje da je prijavljeni izvršio krivično djelo.



10. FEDERALNA UPRAVA ZA GEODETSKE I IMOVINSKO-PRAVNE POSLOVE ZA 2016. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 07-34/17 od 24. 5. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Materijalna i nematerijalna stalna sredstva u upotrebi nisu u svim slučajevima blagovremeno, u potpunosti i na propisani način knjigovodstveno evidentirana i klasificirana, a na poziciji nematerijalnih stalnih sredstava iskazuju se troškovi održavanja. Softver za katastar Federacije BiH nabavljen 2011. godine, u vrijednosti od 710.949 KM, evidentiran je 2014. godine, bez knjigovodstvene vrijednosti. Na poziciji nematerijalnih stalnih sredstava iskazan je iznos tekućih troškova održavanja u iznosu od 307.050 KM i iznos opreme klasificirane kao nematerijalno stalno sredstvo u iznosu od 439.000 KM. Na poziciji materijalnih stalnih sredstava nije iskazana oprema nabavne vrijednosti od 499.292 KM (klasificirana kao nematerijalno sredstvo u iznosu od 439.000 KM), kao ni motorno vozilo nabavne vrijednosti od 49.610 KM. Evidentiranje stalnih sredstva nije izvršeno shodno odredbama članova 21. i 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članova 12. i 17. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članova 12. i 65. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.2 Izveštaja).
2. Popis imovine i obaveza na 31. 12. 2016. godine nije izvršen cjelovito, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno članu 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,



članu 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članu 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.4 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

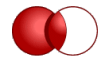
Osnova za dato mišljenje

1. Ne možemo potvrditi da je Federalna uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove, kao ugovorni organ, prilikom dodjele Ugovora o održavanju softvera za katastar Federacije BiH iz 2013. godine, osigurala najefikasniji način korištenja javnih sredstava, što je svrha i temeljni princip iz člana 1. tada važećeg Zakona o javnim nabavkama BiH, s obzirom na to da nisu u potpunosti ispoštovane procedure propisane tada važećim Zakonom o javnim nabavkama BiH. Naime, predmetni ugovor dodijeljen je putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja, na način što je odmah prihvaćena inicijalna ponuda ponuđača, bez vođenja bilo kakvih pregovora. Ugovor o održavanju softvera za katastar Federacije BiH u vrijednosti od 2.488.500 KM zaključen na period od pet godina neprimjeren je u odnosu na njegovu nabavnu vrijednost u iznosu od 710.949 KM, posebno ako se ima u vidu činjenica da su ugovorne cijene fiksne i ne ovise o eventualnim potrebama i zahtjevima korisnika, odnosno općina. Posljedica tako zaključenog ugovora su nastali izdaci i u 2016. godini u iznosu od 489.302 KM (tačka 7. Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 29. 11. 2019. godine**

Shodno odredbama člana 231. st. 4. Zakona o krivičnom postupku Federacije Bosne i Hercegovine, Tužilaštvo je obavijestilo da je, u predmetu broj T09 0 KTPO 0119884 19 od 29. 11. 2019. godine, donijelo Naredbu da se istraga neće provoditi protiv prijavljenog [REDACTED], kao direktora Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, zbog krivičnog djela zloupotreba položaja ili ovlaštenja iz čl. 383. st. 3. Krivičnog zakona FBiH, **jer iz prijave i pratećih spisa očigledno proizilazi da prijavljeno djelo nije krivično djelo.**





11. OPĆINA TRNOVO ZA 2016. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 07-41/17 od 14. 8. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Stalna sredstva nisu realno iskazana, odnosno potcijenjena su najmanje za 181.633 KM, jer su u 2016. godini izvršena ulaganja u imovinu, koja su pogrešno evidentirana na kapitalnim transferima, a ne na kapitalnim izdacima, što nije u skladu s članom 53. Pravilnika o knjigovodstvu u FBiH.
Nije izvršeno ni usklađivanje vrijednosti zemljišta na području k.o. Dejčići, za lokalitet Prečkog polja sa novom tržišnom cijenom, iako Općina raspolaže procjenom tržišne vrijednosti zemljišta iz 2015. godine, zbog čega je i vrijednost iskazanog zemljišta potcijenjena (tačke 6.1.2.4 i 6.2.2 Izvještaja).
2. Općina nije planirala i pratila utrošak namjenskih prihoda u skladu s članom 63. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH i ostalih namjenskih prihoda po drugim osnovama, niti vodi pomoćnu evidenciju o prikupljenim, a neutrošenim sredstvima. Svi namjenski prihodi evidentiraju se kao prihod po naplati, a ne po namjenskom utrošku, što nije u skladu s članovima 47. i 48. Zakona o budžetima u FBiH. Budući da nije osigurana potrebna evidencija o prikupljenim i utrošenim namjenskim sredstvima, ne možemo potvrditi da su svi ostvareni prihodi korišteni namjenski, niti da su realno iskazani (tačke 6.1.1.2 Izvještaja).
3. Popisom na 31. 12. 2016. godine nije u potpunosti izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja za iskazane vrijednosti imovine i obaveza, a samim tim nije bilo moguće izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu s članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.4 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: NEGATIVNO

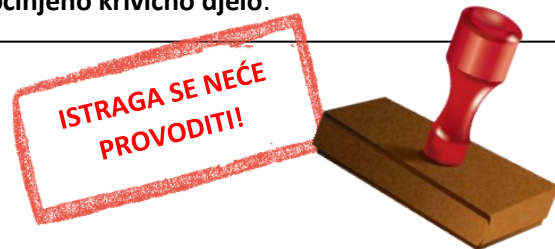
Osnova za dato mišljenje

1. Općina je ugovore o izvođenju radova u vrijednosti od 2.914.257 KM i vršenju usluga u vrijednosti od 268.428 KM izuzela od primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama i dodijelila JKP-u Trnovo d.o.o, što nije u skladu s članom 3. istog Zakona, s obzirom na to da nije postupila transparentno, na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetima nabavke i njihovom svrhom, te u skladu s članom 6. Zakona, radi čega je bila dužna provesti propisanu proceduru i primijeniti odgovarajući postupak propisan članom 14. Zakona (tačka 7. Izvještaja).
2. Prema prezentiranoj dokumentaciji, radovi na sanaciji klizišta na dionici lokalnog puta Sinanovići – Puzim – Bjelimići u vrijednosti od 200.000 KM izvršeni su prije nego što su ugovoreni, radi čega ne možemo potvrditi da je osiguran potreban nadzor i da su obavljani kvalitetno i u potpunosti (tačka 6.1.2.4 Izvještaja).



- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 25. 6. 2020. godine**

Tužilaštvo je u predmetu broj T09 0 KTAPO 0119869 17 od 24. 6. 2020. godine donijelo Naredbu da se istraga povodom Izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Trnovo za 2016. godinu, zbog krivičnog djela zloupotreba položaja ili ovlaštenja iz člana 383. stav 3. u vezi stava 1. Krivičnog zakona FBiH, neće provoditi **jer ne postoje osnovi sumnje da je počinjeno krivično djelo.**



**12. KANTONALNO JAVNO PREDUZEĆE „ZOI '84“ – OLIMPIJSKI CENTAR SARAJEVO
D.O.O. ZA 2016. GODINU**

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 09-68/17 od 30. 6. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Zemljište ispod Olimpijskog kompleksa Zetra, koje je prema zemljišnim knjigama u vlasništvu Društva, procijenjene vrijednosti od 18.328.800 KM, nije evidentirano u poslovnim knjigama, što je imalo za posljedicu da su imovina i kapital potcijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.1 Izvještaja).
2. Društvo je na 31. 12. 2016. godine iskazalo na poziciji datih avansa 505.820 KM, koji se odnose na kupljene prostorije u Hotelu „Bjelašnica“ u 2012. godini. Navedena imovina nije evidentirana na odgovarajućoj poziciji, već u okviru datih avansa (tačka 6.2.1 Izvještaja).
3. Društvo je po osnovu unosa imovine, odnosno početnog priznavanja objekta „Opservatorij na planini Bjelašnica“ za vrijednost od 530.000 KM povećalo prihode, umjesto da je povećalo osnovni kapital, što je imalo za posljedicu da su prihodi i finansijski rezultat precijenjeni, a kapital potcijenjen za navedeni iznos (tačka 6.1.1.3 Izvještaja).
4. Izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 6.2.6 Izvještaja).

**b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM****Osnova za dato mišljenje**

1. Uprava Društva nije razmatra plan poslovanja na godišnjem nivou, iako je postojala potreba, te u skladu s njegovim ciljevima nije revidirala niti usaglasila plan poslovanja kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže član 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH (tačka 5. Izvještaja);
2. Uprava nije provodila postupke javnih nabavki u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima u dijelu pravilnog odabira postupka nabavke i poštovanja odredbi zaključenih ugovora (tačka 7. Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 25. 2. 2021. godine

Tužilaštvo je, u skladu s članom 231. stav 4. Zakona o krivičnom postupku Federacije BiH, obavijestilo da je u predmetu broj T09 0 KTAPO 00119867 17 od 25. 2. 2021. godine donijelo Naredbu da se istraga u vezi s Izvještajem o finansijskoj reviziji Kantonalnog javnog preduzeća „ZOI '84“ – Olimpijski centar Sarajevo d.o.o. neće provoditi jer prijavljeno djelo nije krivično djelo.

**- PRITUŽBA NA OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE broj 01-04-4-1553-2/17 od 9. 3. 2021. godine**

S obzirom na to da se radi o kantonalnom javnom preduzeću koje obavlja djelatnost od javnog interesa – upravljanje javnim dobrima u 100% vlasništvu Kantona Sarajevo, Ured za reviziju smatra da je potrebno sagledati namjeru učinjenih propusta i efekte po javno preduzeće i njegovu imovinu, odnosno javna dobra. Ponovo se skreće pažnja na višemilionska pogrešna knjiženja imovine i na učinjene propuste prilikom obavljanja godišnjeg popisa imovine i obaveza. Također, Društvo nije provodilo postupke javnih nabavki u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama.

- RJEŠENJE od 17. 6. 2021. godine

Odbija se kao neosnovana pritužba Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, podnesena povodom donošenja Naredbe da se istraga u predmetu broj T09 0 KTAPO 0119867 21 od 25. 2. 2021. godine neće provoditi, jer u pritužbi nisu istaknute nove okolnosti koje ranije nisu bile navedene, niti su ponuđeni novi dokazi koji bi mogli izazvati sumnju u pravilnost donesene tužilačke odluke.

**13. „ENERGOINVEST“ D.D. SARAJEVO ZA 2016. GODINU**

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 09-64/17 od 27. 9. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA**a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO****Osnova za dato mišljenje**

1. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 113.479.576 KM s obzirom na to da se vodi po revalorizacionom modelu, a posljednji put procjena fer vrijednosti navedene imovine izvršena je 1. 1. 2012. godine, što nije u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Za imovinu koja se iskazuje po trošku sticanja u iznosu od 2.592.732 KM Društvo nije izvršilo test na umanjenje vrijednosti, kako nalaže Međunarodni računovodstveni standard 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Efekte eventualnih usaglašavanja i njihov uticaj na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).
2. U okviru ostalih dugoročnih potraživanja iskazana su i nenaplaćena potraživanja u iznosu od 22.423.386 KM. Društvo na datum bilansa nije procijenilo naplativost ovih potraživanja, kako je definisao Međunarodni računovodstveni standard 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje. Nisu procjenjivani efekti na finansijske izvještaje (tačka 6.2.1.3 Izvještaja).
3. Kratkoročne obaveze na 31. 12. 2016. godine su za 59.486.147 KM veće od kratkoročne imovine Društva (bez imovine namijenjene prodaji). Protiv Društva se vode značajni sudski sporovi, a nad nekretninama Društva postoje založna prava. Navedeno ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti u pogledu sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u Bilješkama uz finansijske izvještaje u skladu s MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.5. Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM**Osnova za dato mišljenje**

1. Društvo ima značajne kratkoročne obaveze koje su veće od kratkoročne imovine (bez imovine namijenjene prodaji), protiv njega se vode značajni sudski sporovi, nad nekretninama Društva postoje založna prava, što ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti u pogledu sposobnosti da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Prema navedenom, nije se dosljedno postupalo na zaštiti imovine Društva i nije postupano u skladu s članom 32. stav (4) Zakona o privrednim društvima, kojim je propisano da osobe koje imaju posebne dužnosti prema Društvu izvršavaju poslove savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da se djeluje u najboljem interesu Društva (tačka 6.5 Izvještaja).

2. Društvo nije vršilo test na umanjenje vrijednosti imovine i zaliha, procjenu fer vrijednosti nekretnina i naplativost potraživanja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima. Zbog navedenog ne može se potvrditi da je Društvo postupalo u skladu s članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, koji propisuje da se sistem računovodstva zasniva na



računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te na Međunarodnim računovodstvenim standardima (tačka 6.2.1.1 i 6.2.2.1 Izvještaja).

3. Društvo nije isplaćivalo plaće i naknade plaća nakon obavljenog rada u periodima isplate koji ne mogu biti duži od 30 dana, kako je propisano članom 79. Zakona o radu. Također, nije uplatilo pripadajuće poreze i doprinose (PIO, zdravstvo i nezaposlenost) na isplaćene plaće u 2016. godini u rokovima, kako je propisano članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa. Ukupne obaveze na 31. 12. 2016. godine za neisplaćene neto plaće zaposlenima (za period od septembra do decembra 2016. godine) iskazane su u iznosu od 1.840.588 KM, a neuplaćene obaveze za poreze i doprinose iznose 299.064 KM (tačka 6.2.4.3 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 28. 12. 2020. godine

Na osnovu člana 231. stav 3. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo je obavijestilo da je u predmetu broj T09 0 KTPO 0119871 20 od 28. 12. 2020. godine donijelo Naredbu da se istraga neće provoditi protiv [REDACTED], direktora „Energoinvesta“ d.d. Sarajevo, [REDACTED], predsjednika Nadzornog odbora „Energoinvesta“ d.d. Sarajevo, [REDACTED], člana Nadzornog odbora „Energoinvesta“ d.d. Sarajevo, [REDACTED], člana Nadzornog odbora, [REDACTED], člana Nadzornog odbora, i [REDACTED], člana Nadzornog odbora, zbog krivičnih djela iz člana 273. i 383. Krivičnog zakona FBiH, **jer je iz prijave i pratećih spisa očigledno da prijavljena djela nisu krivična djela.**



14. FOND ZA ZAŠTITU OKOLIŠA ZA 2016. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 08-57/17 od 3. 8. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. U 2016. godini evidentirane su fakture koje se odnose na realizaciju tekućih transfera iz 2015. godine, zbog čega su rashodi u 2016. godini precijenjeni za 469.146 KM, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).

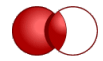
**b) ZA USKLAĐENOST: NEGATIVNO****Osnova za dato mišljenje**

1. Prilikom raspodjele sredstava tekućih transfera realiziranih putem Javnog konkursa br. 1 (lot 2, 3 i 4) u iznosu od 3.039.500 KM i Javnog konkursa br. 2 (lot 3 i 4) u iznosu od 3.393.000 KM nisu u potpunosti ispoštovane odredbe Zakona o Fondu za zaštitu okoliša FBiH i Pravilnika o mjerilima za ocjenjivanje zahtjeva za dodjelu sredstava Fonda. Osvojeni broj bodova, prema rang-listi projekata koju je sačinila Stručna komisija, nije bio odlučujući kod dodjele sredstava, što je imalo uticaja na transparentnost dodjele sredstava krajnjim korisnicima (tačka 6.1.2.3. Izvještaja).
2. Prilikom raspodjele sredstava tekućih transfera po Javnom konkursu br. 2 (lot 4) – Projekti jačanja javne svijesti o značaju zaštite okoliša i održavanje tematskih konferencija i radionica, u iznosu od 290.000 KM, nisu u potpunosti ispoštovane odredbe Pravilnika o mjerilima za ocjenjivanje zahtjeva za dodjelu sredstava Fonda i Javnog konkursa. Sredstva su dodijeljena Konzorciju, na ime projekta „Živimo prirodu“, za koji se ne može potvrditi da ispunjava uvjete lota 4, jer se radi o uslugama reklame i promocije za potrebe Fonda, putem sredstava tekućih transfera (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).
3. Fond nije poduzeo adekvatne mjere na naplati sumnjivih i spornih potraživanja, budući da za iskazana potraživanja za naknadu za upravljanje otpadom od električnih i elektronskih proizvoda od: „KIM TEC“ d.o.o Vitez: 905.212 KM, „FIS“ d.o.o Vitez: 235.591 KM i „Stanić-Trade“ d.o.o Sarajevo: 98.109 KM, nije podnio nadležnim sudovima prijedloge za prinudno izvršenje po izdatim rješenjima, shodno članu 273. Zakona o upravnom postupku, članu 23, 136. i 166. Zakona o izvršnom postupku i Procedurama za naplatu naknada po rješenjima Fonda (tačka 6.2.1 Izvještaja).
4. Izvršene su isplate na osnovu ugovora o djelu u neto iznosu od 115.136 KM za obavljanje redovnih poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (tačka 6.1.2.2 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 11. 9. 2020. godine

Tužilaštvo je dopisom od 16. 1. 2023. godine obavijestilo Ured za reviziju da je za Fond za zaštitu okoliša formiran krivični predmet broj: T09 0 KTPO 0119881 20, te da je u predmetnom spisu 11. 9. 2020. godine donesena Naredba da se istraga neće provoditi.



**15. JAVNO PREDUZEĆE „ŽELJEZNICE FBiH“ D.O.O. SARAJEVO ZA 2015. GODINU**

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 06-03/16 od 21. 3. 2016. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 3. 11. 2016. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA**a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO****Osnova za dato mišljenje**

1. Društvo je u finansijskim izvještajima iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u upotrebi u iznosu od 1.510.259.520 KM. Najveći dio ove imovine, stečen prilikom formiranja jedinstvenog preduzeća od interesa za Federaciju BiH, priznat je po trošku sticanja, umanjenom za obračunatu amortizaciju zaključno sa 31. 12. 2001. godine. Na 31. 12. 2015, kao ni na datume prethodnih izvještaja, Društvo nije izvršilo mjerenje nadoknadive vrijednosti sredstava u skladu sa zahtjevima MSFI-ja. Posljedica navedenog je da se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u upotrebi može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda, što je šire obrazloženo u tački 7.1 Izvještaja.
2. Društvo je u finansijskim izvještajima iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od 170.296.872 KM. U okviru ove pozicije 158.319.769 KM ili 93% odnosi se na završene investicije stavljene u upotrebu (neke čak u 2008. godini), a da prethodno nisu kolaudirane, tehnički primljene i knjigovodstveno aktivirane, radi čega se za njih ne obračunava amortizacija. Zbog navedenog ne možemo kvantificirati koliko su rashodi i akumulirani gubitak potcijenjeni, a finansijski rezultat i kapital precijenjeni, što je šire pojašnjeno u tački 7.1 Izvještaja.
3. Prilikom remonta pruge i zamjene gornjeg stroja na dionici Sarajevo – Čapljina – Državna granica, koji je izvršen u periodu od 2009. do 2012. godine, Društvo nije isknjižilo na teret rashoda zamijenjene dijelove, kako nalaže MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Iz prezentiranih podataka i knjigovodstvenih evidencija nismo bili u mogućnosti pouzdano identificirati efekte na finansijski rezultat (odnosno povećanje gubitka), što je šire pojašnjeno u tački 7.1 Izvještaja.
4. Društvo je iskazalo zalihe u vrijednosti od 23.128.381 KM. U okviru iskazanih zaliha 15.609.638 KM se odnosi na zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova u upotrebi, a 7.518.743 KM na zalihe van upotrebe, koje se u najvećem dijelu odnose na zalihe nastale demontiranjem stalnih sredstava prilikom remonta pruge i zamjene gornjeg stroja na dionici Sarajevo – Čapljina – Državna granica. Društvo nije vršilo vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u upotrebi u skladu s MRS-om 2 – Zalihe, niti je izvršilo isknjižavanje zamijenjenih rezervnih dijelova u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Na osnovu navedenog zalihe nisu realno iskazane, niti se može izmjeriti efekat na finansijski rezultat, što je šire pojašnjeno u tački 7.2.1. Izvještaja.
5. Prilikom isplata plaća u 2015. godini nisu uplaćivani doprinosi za PIO, zdravstvo i nezaposlenost, u ukupnom iznosu od 17.700.862 KM. Ukupno neuplaćeni porezi i doprinosi od 2000. do 2014. godine po ovom osnovu iznose 153.522.705 KM, što nije u skladu s članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa (tačka 7.4.2.3 Izvještaja).



- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 26. 11. 2020. godine**

U skladu s članom 231. stav 3. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo je u predmetu broj T09 0 KTPO 0108025 19 od 26. 11. 2020. godine donijelo Naredbu da se istraga neće provoditi protiv ██████████, zbog krivičnog djela zloupotreba položaja ili ovlaštenja iz člana 383. Krivičnog zakona FBiH, jer je iz prijave i pratećih spisa očigledno da prijavljeno djelo nije krivično djelo.



16. GRAD SARAJEVO ZA 2015. GODINU

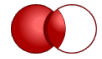
Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 05-5/16 od 31. 5. 2016. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 3. 11. 2016. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: **NEGATIVNO**

Osnova za dato mišljenje

1. Kod obračuna plaća zaposlenih u 2015. godini primjenjivane su dvije osnovice i dvije različite grupe koeficijentata, koje nisu usaglašene s važećim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, iako je stupio na snagu 30. 7. 2010. godine. Također, obračun i isplata naknada zaposlenima vršena je prema neusklađenim internim propisima, iako je obaveza njihovog usklađivanja sa Zakonom bila u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu, što je imalo za posljedicu veća budžetska izdvajanja, koja su samo po osnovu naknade za topli obrok i regres bila veća za neto iznos od 192.524 KM (tačka 6.2.1 Izvještaja).
2. Grad Sarajevo je doznačio budžetska sredstava Javnom preduzeću „Olimpijski bazen Otoka“ u iznosu od 1.400.000 KM, u vidu mjesečnih dotacija, bez prethodno sačinjenog ugovora kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze u pogledu namjenskog trošenja, izvještavanja i nadzora nad utroškom budžetskih sredstava. Navedeno je imalo za posljedicu da Bazen nije opravdao namjenski utrošak doznačenih sredstava u navedenom iznosu (tačka 6.2.3 Izvještaja).
3. Popis imovine i obaveza sa stanjem na 31. 12. 2015. godine nije izvršen, što je imalo za posljedicu neusklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, kako je to propisano članovima 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i ostalim važećim propisima. Zbog toga nismo u mogućnosti prihvatiti iskazano stanje stalnih sredstava neotpisane vrijednosti u iznosu od 13.211.624 KM, potraživanja u iznosu od 66.693 KM i obaveza u iznosu od 726.998 KM (tačka 9. Izvještaja).



- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 27. 7. 2018. godine**

U skladu s članom 231. stav 3. Zakona o krivičnom postupku FBiH, u predmetu broj T09 O KTPO 0108028 18 Tužilaštvo je donijelo Naredbu da se istraga u vezi s Izvještajem o finansijskoj reviziji Grada Sarajeva za 2015. godinu, koji je dostavljen Tužilaštvu protiv Grada Sarajeva, odgovornih osoba u ovom pravnom licu i gradonačelnika [REDACTED], zbog krivičnog djela zloupotreba položaja ili ovlaštenja iz člana 383. stav 1. Krivičnog zakona FBiH i dr., neće provoditi **jer iz prijave i pratećih spisa očigledno proizilazi da prijavljeno djelo nije krivično djelo.**



- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 29. 4. 2022. godine**

Tužilaštvo je, u skladu s članom 231. stav 3. Zakona o krivičnom postupku FBiH, u predmetu broj T09 O KTPO 0107898 21 donijelo Naredbu da se istraga neće provoditi protiv [REDACTED], gradonačelnika grada Sarajeva, i odgovornih osoba u Gradskoj upravi Grada Sarajeva, zbog krivičnog djela zloupotreba službenog položaja ili ovlaštenja iz člana 383. Krivičnog zakona FBiH i dr., **jer iz prijave koja je dostavljena Tužilaštvu, kao i prikupljene dokumentacije, očigledno proizilazi da prijavljeno djelo nije krivično djelo.**





17. BUDŽET FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 03-01/16 od 28. 7. 2016. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 3. 11. 2016. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: **NEGATIVNO**

Osnova za dato mišljenje

1. Nisu poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH, jer nije vršeno blagovremeno usaglašavanje rashoda sa ostvarenim prihodima, a izvršenim preraspodjelama rashoda i izdataka samo su pokrivene već stvorene obaveze koje su veće od Budžetom odobrenih sredstava. Također, odredbe Zakona o budžetima u FBiH nisu poštovane u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje planova novčanih tokova, prijedlog utroška sredstava Tekuće rezerve, izvještavanje Vlade FBiH o izvršenju Budžeta (tačka 5. Izvještaja).
2. Tekući transferi u nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstva kulture i sporta, Ministarstva okoliša i turizma, Ministarstva prostornog uređenja, Ministarstva finansija, Ministarstva rada i socijalne politike i Ministarstva pravde su planirani, odobreni i realizovani bez jasnih i mjerljivih kriterija/parametara na osnovu kojih je izvršen izbor korisnika sredstava. Ocjenu i rangiranje zahtjeva za dodjelu sredstava potencijalnih korisnika i utvrđivanje iznosa sredstava nije izvršeno u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2015. godinu, te nije obavljen adekvatan, propisani nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava (poticaji za biljnu i animalnu proizvodnju i ostale vrste podrški, transfer kantonima i općinama i transfer za sport i kulturu i institucije nauke i kulture od značaja za FBiH, udruženja građana iz oblasti kulture i transfer za mlade, razvoj turizma, projekat utopljanja zgrada, organizacije i udruženja civilnih invalida, institucije od značaja za BiH), niti su pojedine institucije kojima su doznačeni transferi imale zakonski osnov da se finansiraju iz Budžeta FBiH (tačka 6.2.3 Izvještaja).
3. Sredstva Tekuće rezerve nisu u svim slučajevima korištena u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršenju budžeta (tačka 6.2.9 Izvještaja).
4. Pojedini federalni budžetski korisnici prihode i razgraničenja nisu evidentirali u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa Trezora, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje namjenskih prihoda (tačka 7.1 Izvještaja).
5. Nisu poduzete adekvatne mjere s ciljem naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita u iznosu od 27.927.105 KM (pravna lica) i 671.689 KM (kantoni), a za potraživanja starija od šest mjeseci nije izvršen prenos na sumnjiva i sporna (tačka 7.4 Izvještaja).
6. U finansijskim izvještajima budžetski korisnici Federacije BiH nisu iskazali kratkoročne obaveze po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima u iznosu od 32.484.915 KM (tačka 7.5 Izvještaja).



7. Povećanje obaveza i smanjenje razgraničenih rashoda koje se odnosi na pravosnažne sudske presude i izvršna rješenja za plaće i naknade, te presude po pokrenutim upravnim postupcima korisnika za ostvarivanje prava po osnovu boračko-invalidske zaštite u iznosu od 23.697.372 KM, nije evidentirano u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor (tačka 7.5 Izvještaja).
8. Nisu iskazane obaveze po osnovu povrata više ili pogrešno uplaćenih prihoda u iznosu od 5.442.201 KM, kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 7.5 Izvještaja).
9. U finansijskim izvještajima više su iskazane dugoročne obaveze u iznosu od 40.684.302 KM po osnovu stare devizne štednje i 222.295 KM po osnovu ratnih potraživanja (tačka 7.6 Izvještaja).
10. Na poziciji kratkoročnih obaveza nisu iskazane one nastale po osnovu odobrenih sredstava korisnicima transfera – poticaji u poljoprivredi za 2014. i 2015. godinu, već su iskazane na vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 22.207.770 KM (tačka 8. Izvještaja).
11. Isplaćene su naknade za rad članovima komisija i stručnih odbora za poslove koji su u nadležnosti ministarstava, što nije u skladu s važećim propisima. Za značajan broj angažovanja zaposlenika u stručne odbore i komisije nisu utvrđeni kriteriji za izbor članova, što dovodi do favorizovanja pojedinih članova koji se angažuju više puta za rad, iako primaju naknadu po osnovu plaće za redovan rad (tačka 6.2.2 Izvještaja).
12. Po zaključenim ugovorima o djelu, pojedini federalni budžetski korisnici angažovali su vanjske saradnike tokom cijele 2015. godine za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti, koji su utvrđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (tačka 6.2.2 Izvještaja).
13. Prilikom nabavki roba, usluga i ustupanja radova dio budžetskih korisnika nije dosljedno provodio odredbe Zakona o javnim nabavkama, posebno u dijelu izbora postupka nabavke i praćenja realizacije ugovora (tačka 9. Izvještaja). Popis imovine, potraživanja, obaveza i razgraničenja pojedini federalni budžetski korisnici nisu izvršili u skladu s važećim propisima (tačka 7.8 Izvještaja).
14. Popis imovine, potraživanja, obaveza i razgraničenja pojedini federalni budžetski korisnici nisu izvršili u skladu s važećim propisima (tačka 7.8 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 29. 4. 2022. godine

Tužilaštvo je dopisom od 16. 1. 2023. godine obavijestilo Ured za reviziju da je za Budžet Federacije Bosne i Hercegovine formiran krivični predmet broj: T09 0 KTPO 0107898 21, te da je u predmetnom spisu 29. 4. 2022. godine donesena Naredba da se istraga neće provoditi.



**18. ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA KANTONA SARAJEVO ZA 2015. GODINU**

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 05-2/16 od 20. 7. 2016. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona Sarajevo 3. 11. 2016. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

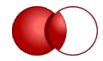
MIŠLJENJE REVIZORA**a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO****Osnova za dato mišljenje**

1. Prilikom planiranja pripadajućih sredstava i ugovaranja obavljanja zdravstvenih usluga sa zdravstvenim ustanovama na području Kantona za 2015. godinu, Zavod nije postupio u skladu s odredbama člana 35. Zakona o zdravstvenom osiguranju i člana 52. Zakona o zdravstvenoj zaštiti u dijelu koji se odnosi na primjenu utvrđenih standarda i normativa, kao i propisane metodologije (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).
2. Zavod nije vršio analizu i kontrolu propisivanja recepata od strane ljekara, kontrolu zakonitog i blagovremenog ostvarivanja prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, kontrolu privremene spriječenosti za rad i pravilnost izdatih doznaka za bolovanje, kontrolu ugovornih isporučilaca ortopedskih i medicinskih pomagala, kao ni nadzor nad poslovanjem ugovorenih subjekata, što nije u skladu s važećim zakonskim propisima iz oblasti zdravstva (tačka 4, 6.1 i tačke od 6.2.2.2 do 6.2.2.4 Izvještaja)
3. Obračun i isplata naknada članovima komisija i angažovanom stručnom konsultantu, u ukupnom neto iznosu od 201.400 KM, izvršena je bez dokaza da su uradili posao za koji su angažovani. Također, naknade članovima Nadzornog odbora isplaćene su u iznosu većem za 27.466 KM, što nije u skladu s Odlukom Vlade Kantona koja je regulisala navedena primanja (tačka 6.2.2.8 Izvještaja).
4. Zavod je u 2015. godini kao kapitalni primitak evidentirao povrat sredstava po osnovu ranije datih pozajmica iz sredstava zakonskih rezervi, u iznosu od 4.380.956 KM. Navedeno je imalo za posljedicu da je Zavod, umjesto deficita u iznosu od 3.911.437 KM, na kraju godine iskazao suficit u iznosu od 469.519 KM, što nije u skladu s članovima 4. i 12. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 5. i 6.3 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 14. 10. 2022. godine

Tužilaštvo je dopisom od 16. 1. 2023. godine obavijestilo Ured za reviziju da je za Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo formiran krivični predmet broj: T09 0 KTK 0099180 16, te da je u predmetnom spisu 14. 10. 2022. godine donesena Naredba da se istraga neće provoditi.





INFORMACIJA O UOČENIM INDICIJAMA O POSTOJANJU ZNAČAJNIH KRŠENJA ZAKONA

„PRETIS“ D.D. VOGOŠĆA ZA 2019. GODINU**- onemogućavanje provođenja finansijske revizije**

Ured za reviziju je 27. 1. 2020. godine dostavio Kantonalnom Tužilaštvu Kantona Sarajevo Informaciju o uočenim indicijama o postojanju značajnih kršenja zakona:

„U skladu s članom 19. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 22/06), Ured za reviziju institucija u FBiH dužan je obavijestiti nadležne organe za provođenje zakona o uočenim indicijama značajnih kršenja zakona, te Vam, u vezi s navedenim članom, dostavljamo informaciju o privremenoj obustavi finansijske revizije „Pretisa“ d.d. Vogošća za 2019. godinu.

Planom revizije za 2019/2020. godinu (broj: 12-14-1884-1/19 od 1. 10. 2019. godine) planirana je finansijska revizija „Pretisa“ d.d. Vogošća za 2019. godinu. Dopisom od 9. 12. 2019. godine (broj 09-14-4-2265-1/19) najavljeno je da će prethodna revizija početi 13. 1. 2020. godine i dostavljen je Pregled potrebne dokumentacije za izvršenje prethodne revizije.

U periodu od najave revizije do planiranog početka prethodne revizije nastupilo je ograničenje djelokruga revizije s obzirom na to da revizorskom timu nije dostavljena tražena dokumentacija koja bi omogućila obavljanje prethodne revizije. Dopisom broj: AZB/20/20 od 9. 1. 2020. godine Ured je obaviješten o nemogućnosti dostavljanja dokumentacije shodno Zakonu o zaštiti tajnih podataka i Zakonu o proizvodnji i prometu naoružanja i vojne opreme u FBiH, po kojima „Pretis“ d.d. Vogošća ima zabranu dostavljanja podataka.

Ovakvim postupanjem uskraćeno je ovlaštenje Uredu za reviziju institucija u FBiH da prikuplja informacije i pristupa prostorijama i dokumentaciji, kako je predviđeno odredbama člana 39. i člana 40. Zakona o reviziji institucija u FBiH. Prema članu 41, ovlaštenja Ureda za reviziju ne ograničavaju se ni po kojem drugom zakonu, a u slučaju sukoba ovog i odredbi drugih zakona, u pitanjima uređenim ovim Zakonom primjenjivat će se odredbe ovog Zakona (član 50).

Shodno navedenom, dostavljamo Vam Zaključak o privremenoj obustavi finansijske revizije, kao i prateće akte na nadležno postupanje.“

- OBAVIJEST OD 7. 2. 2020. GODINE

„Na osnovu člana 231. stav 4. ZKP-a FBiH, je u predmetu broj T09 0 KTAK 0153533 20 donijelo Naredbu da se neće provoditi istraga protiv „Pretis“ d.d. Vogošća, **jer iz prijave i pratećih spisa proizilazi da prijavljeno djelo nije krivično djelo.**

Naime, analizom relevantnog zakonskog propisa, u konkretnom slučaju **Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine**, utvrđeno je da su jasno propisane ovlasti Ureda za reviziju u prikupljanju informacija, pa se tako u članu 39. Zakona navodi da Ured ima pravo od revidirane institucije **pismeno zahtijevati dostavljanje bilo koje informacije, kao i bilo kojeg dokumenta ili informacije**, uključujući podatke u elektronskom obliku, **koji ta institucija čuva ili je pod njezinom kontrolom**. Istom zakonskom odredbom propisana je dužnost revidirane institucije da se pridržava odredbi propisanih ovim članom Zakona. Nadalje, članom 40. stav 1. je propisano pravo revizora na **nesmetan pristup bilo kojem dokumentu ili drugoj imovini, kao i pravo revizora da vrši pregled, kopiranje, ili uzimanje izvoda bilo kojeg dokumenta.**

Posebno je potrebno istaknuti da je odredbom člana 41. Zakona o reviziji institucija u FBiH, propisano da ovlasti revizora iz člana 39. i člana 40. Zakona, se **ne ograničavaju ni po kojem drugom zakonu**. Svrha korištenja ovlasti za prikupljanje informacija definirana je članom 42. u kojem se navodi da se ovlasti revizora koriste u svrhu ili u svezi sa funkcijama iz mjerodavnosti Ureda za reviziju.



Ovim Zakonom je uređeno postupanja sa povjerljivim informacijama koje se dobiju tokom obavljanja poslova Ureda za reviziju, na način da je Uredu ostavljena mogućnost da u javni izvještaj **ne uključuje informacije za koje smatra da su povjerljive**, kao i informacije za koje **rukovodilac revidirane institucije izda potvrdu kojom izjavljuje da su te informacije u skladu sa zakonom i pravilnicima revidirane institucije, povjerljive informacije**, a što je jasno propisano u članu 45. Zakona, kojim se istovremeno Uredu za reviziju ostavlja mogućnost da u takvim situacijama ne pripremi javno izvješće, ili da iz javnog izvješća izostavi određene informacije koje su klasifikovane kao povjerljive.

Cijenjeći okolnosti konkretnog slučaja, vidljivo je da je pravno lice „Pretis“ d.d. Vogošća na zahtjev Ureda za reviziju institucija F BiH dostavilo negativan odgovor u odnosu na upućeni zahtjev za dostavljanje dokumentacije neophodne za vršenje prethodne revizije, pozivajući se pri tome na odredbe Zakona o zaštiti tajnih podataka i Zakon o proizvodnji i prometi naoružanja i vojne opreme u F BiH, prema kojima imaju zabranu dostavljanja traženih podataka, zbog čega je Ured za reviziju usljed nemogućnosti dobivanja revizorskih dokaza, donio zaključak o privremenoj obustavi finansijske revizije ovog preduzeća. Međutim, odlučujući faktor od kojeg će zavisi da li je određeno ponašanje kvalifikovano kao krivično djelo, biti će stepen društvene opasnosti, odnosno elementi povrede, tj. posljedice koje je takvo ponašanje prouzrokovalo.

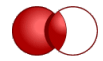
S tim u vezi, izvršena je analiza kaznenih odredbi Zakona o reviziji institucija u F BiH, kojom prilikom je utvrđeno da se u **članu 47. stav 1. talka a) prekršajem pravnog subjekta smatra kršenje odredbi člana 39. ovog Zakona, a kojom odredbom je propisana obaveza revidirane institucije da Uredu dostavi bilo koju informaciju, kao i bilo koji dokument ili informaciju**, uključujući podatke u elektronskom obliku, **koji ta institucija čuva ili je pod njezinom kontrolom, dok je tačkom b) propisano da pravni subjekat čini prekršaj i ukoliko** ne osigura revizoru sva razumna sredstva za efektivno obavljanje revizorskih ovlasti iz člana 40. ovoga Zakona. Za navedene prekršaje predviđeno je da će se pravni subjekat kazniti novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 KM do 50.000,00 KM. Također, u članu 47. stav 2.) predviđena je novčana kazna u iznosu od 1.000,00 KM do 2.000,00 KM za odgovornu osobu ili fizičku osobu kod pravnog subjekta, a koja počinu prekršaje iz stava 1. ovog članka.

Iz navedenog proizilazi da u konkretnom događaju i opisanim radnjama ne postoje obilježja krivičnih djela koja su propisana Krivičnim zakonom Federacije Bosne i Hercegovine, već prijavljene radnje **predstavljaju prekršaje iz Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.**

Imajući u vidu zaštitnu funkciju krivičnog prava koja se ograničava na zaštitu najvažnijih vrijednosti za pojedinca i zajednicu kroz krivični postupak, dok se u ostalim postupcima primarno štite pravna dobra i poredak spram onih oblika povreda ili protivpravnih ponašanja koja nemaju takav kvalitet i kvantitet društvene štetnosti da bi bili krivičnopravno relevantni, odnosno propisani kao krivična djela, zaključuju se da određena radnja koja se kvalifikuje kao krivično djelo, mora sadržavati sve propisane elemente bića tog krivičnog djela (subjektivni i objektivni elemenat), samim tim i stepen društvene opasnosti i namjere mora biti u granicama krivičnog djela, a ne prekršaja, ili nekog drugog ponašanja za koje postoje drugi mehanizmi kojima se štite prava oštećene osobe.“

U smislu čl.231. st.4. ZKP-a F BiH, obavještavate se da imate pravo podnijeti pritužbu na ovu odluku, u roku od 8 (osam) dana, od dana prijema ove obavijesti, Uredu Glavnog tužitelja Kantonalnog tužilaštva u Sarajevu.



**Zaključak Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju Parlamenta FBiH od 30. 11. 2020. godine**

Dana 27. 11. 2020. godine održana je 6. Sjednica Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju Parlamenta FBiH na kojem je Komisija :“konstatovala da se radi o rušenju pravnog sistema i poretka, nepoštivanju procedura i zakonskih propisa, te da imamo na sceni jednu privatizaciju institucija i preduzeća koji su u vlasništvu Federacije BiH. Također, Komisija je jednoglasno usvojila i zaključak, a koji je potrebno po hitnom postupku uputiti Kolegiju Predstavničkog doma Parlamenta Federacije BiH, Vladi Federacije BiH, Finansijsko – informatičkoj agenciji, Pretis d.d. Sarajevo i Operatoru za obnovljive izvore energije i efikasnu/učinkovitu kogeneraciju Federacije BiH, a koji glasi:

...c) Zadužuje se Vlada Federacije BiH da poduzme adekvatne sankcije prema svima koji krše Zakon o reviziji institucija u Federaciji BiH i koji svojim postupanjem derogiraju Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH, Parlamentarnu komisiju odgovornu za reviziju i Parlament Federacije BiH, a posebno prema rukovodiocima sljedećih subjekata: Finansijsko – informatička agencija Federacije BiH, Pretis d.d. Sarajevo, Operator za obnovljive izvore energije i efikasnu/učinkovitu kogeneraciju Federacije BiH, te da o poduzetim mjerama i sankcijama izvijesti Parlamentarnu komisiju odgovornu za reviziju i Parlament Federacije BiH u roku od 15 dana od dana donošenja ovog Zaključka.“



B. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI KANTONALNOM TUŽILAŠTVU HERCEGOVAČKO-NERETVANSKOG KANTONA

Od 2016. do 2022. godine Ured za reviziju poslao je Kantonalnom tužilaštvu Hercegovačko-neretvanskog kantona 26 izvještaja finansijske revizije po osnovu člana 16. i/ili 19. Zakona o reviziji. U tom periodu Kantonalno tužilaštvo dostavilo je obavijesti o neprovođenju istrage za osam izvještaja. Za izvještaj o finansijskoj reviziji JKP „Čapljina“ d.o.o. za 2017. godinu Kantonalno tužilaštvo je donijelo Obavijest o provođenju istrage 11. 6. 2019. godine.

S obzirom na to da Ured nije obaviješten o statusu preostalih 17 izvještaja, tražena je informacija o njima. Do dana sastavljanja ove publikacije Ured za reviziju nije zaprimio odgovor Kantonalnog tužilaštva.

U nastavku je pregled izvještaja za koje su dostavljene obavijesti o neprovođenju istrage.

1. JAVNA USTANOVA „OPĆA BOLNICA KONJIC“ ZA 2019. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-08-14-3-2244-7/19 od 24. 9. 2020. godine, dostavljen Tužilaštvu Hercegovačko-neretvanskog kantona 4. 12. 2020. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Gubitak u poslovanju za 2019. godinu iskazan je u iznosu od 1.436.206 KM, dok akumulirani gubitak na datum bilansa iznosi 8.602.782 KM, što je rezultiralo gubitkom iznad visine kapitala u iznosu od 3.929.234 KM. Obaveze na 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 12.910.953 KM, od čega su obaveze po osnovu neizmirenih poreza i doprinosa za primanja zaposlenih iznosile 10.563.533 KM. Navedeno ukazuje na postojanje neizvjesnosti, koja može uzrokovati značajnu sumnju u sposobnost Bolnice da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Uprava nije procijenila i objavila u Bilješkama uz finansijske izvještaje ove informacije u skladu s MRS-om 1 — Prezentacija finansijskih izvještaja (tačke 6.2.3 i 6.5 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Na osnovu Ugovora o sufinansiranju, zaključenog s Ministarstvom zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona, Bolnici su doznačena sredstva u iznosu od 800.250 KM. Bolnica nije namjenski utrošila doznačena sredstva za kapitalne investicije, što nije u skladu s potpisanim Ugovorom i članom 13. Zakona o zdravstvenom osiguranju (tačka 6.1.1.1 Izvještaja).
2. Prilikom obračuna i isplate plaća ne primjenjuje se dosljedno Pravilnik o radu Bolnice u dijelu koji se odnosi na obračun pripravnosti ljekara, noćni rad i plaću direktorice (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).



3. Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa vanjskim saradnicima za obavljanje redovnih, sistematizovanih poslova vezanih za pružanje zdravstvenih usluga, koji se vrše tokom cijele godine, u iznosu od 93.709 KM, što nije u skladu s odredbama Zakona o radu (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).
4. Bolnica nije redovno uplaćivala pripadajuće poreze i doprinose na plaću zaposlenih, tako da iskazane obaveze po ovom osnovu na 31. 12. 2019. godine iznose 10.563.533 KM, od čega se na neizmirene obaveze 2019. godine odnosi 1.075.800 KM. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima (tačka 6.2.6.1 Izvještaja).
5. Provedenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja i obaveza, te nije izvršeno njihovo usklađivanje sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.7 Izvještaja).
6. Plan javnih nabavki nije u potpunosti sačinjen u skladu s članovima 15. i 18. Zakona o javnim nabavkama u dijelu procjene vrijednosti svih nabavki. Osim toga, postupci javnih nabavki nisu u svim slučajevima provedeni u skladu s procedurama koje su propisane Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 30. 12. 2022. godine**

U skladu s članom 231. stav 4. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo u predmetu broj T07 1 KTAPO 8583 20 obavještava da se neće provoditi istraga prema aktu Ureda za reviziju broj 04-11-2165/20 i Obavijesti o postupanju Federalne uprave policije broj 09-13/1-03-03-4860/20, a koji se odnose na poslovanje Javne ustanove „Opća bolnica Konjic“, **jer je na osnovu utvrđenih činjenica, a na temelju navedenih dokaza, Tužilaštvo odlučilo da ne provodi istragu.**





2. HOTELSKO TURISTIČKO DRUŠTVO „ZENIT BRO“ D.O.O. NEUM ZA 2019. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-11-4-2115-7/19 od 23. 9. 2020. godine, dostavljen Tužilaštvu Hercegovačko-neretvanskog kantona 14. 12. 2020. godine, u skladu s članom 19. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Ne mogu se potvrditi dugoročne obaveze prema zaposlenima, iskazane u iznosu od 1.830.325 KM, jer nije prezentirana valjana dokumentacija na osnovu koje su evidentirane. To za posljedicu ima da su precijenjene obaveze prema radnicima (1.830.325 KM), vrijednost hotela na poziciji građevinskih objekata (1.030.190 KM) i troškovi ranijeg perioda (800.135 KM), što nije u skladu sa zahtjevima Odjeljka 3 Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte — Prezentacija finansijskih izvještaja, prema kojem finansijski izvještaji trebaju realno prikazivati efekte transakcija, na osnovu definicija i kriterija priznavanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda (tačka 6.2.4.1 Izvještaja).
2. Društvo na 31. 12. 2019. godine nije izvršilo test na mjerenje nadoknadive vrijednosti investicija u toku, iskazanih u iznosu od 1.507.798 KM (započetih prije 20 godina), u skladu sa zahtjevima Odjeljka 27 MSFI-ja za MSS — Umanjenje vrijednosti imovine. Posljedica toga je da se iskazana knjigovodstvena vrijednost investicija u toku može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima navedenog standarda (tačka 6.2.1 Izvještaja).
3. Evidentiranje nabavke i utroška zaliha hrane ne vrši se u skladu sa zahtjevima Odjeljka 13 MSFI-ja za MSS — Zalihe, zbog čega se ne može potvrditi iskazana vrijednost troškova hrane u iznosu od 431.121 KM (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: NEGATIVNO

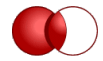
Osnova za dato mišljenje

1. Uprava Društva nije poduzela aktivnosti na izmjeni visine i strukture kapitala u sudskom registru, iako je postojala Odluka Skupštine iz 2015. godine. To nije u skladu sa članovima 318. i 319. Zakona o privrednim društvima, u kojima je definisana obaveza vođenja knjige udjela i obaveza Uprave društva da odmah izvrši svaku izmjenu podataka u knjizi udjela i prijavi je za upis u registar (tačka 6.2.3 Izvještaja).
2. Godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 29. 1. 2021. godine

U skladu s članom 239. stav. 2. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo u predmetu broj T07 KTAPO 0028426 20 nije provodilo istragu jer u radnjama prijavljenog ne postoji osnov sumnje da je počinjeno kazneno djelo.





- **PRITUŽBA NA OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE broj 01-04-4-2442-2/20 od 5. 2. 2021. godine**

U skladu s odredbama člana 231. stav 4. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Ured za reviziju je podnio Pritužbu jer smatra da tužilac nije s dužnom pažnjom pristupio analizi konstatovanih nalaza u ovom Društvu, na koje je skrenuo pažnju u Obavijesti o indikacijama o značajnom kršenju zakona broj 09-11-2442/20 od 14. 12. 2020. godine.

- **RJEŠENJE od 30. 8. 2021. godine**

Odbija se kao neutemeljena pritužba Ureda za reviziju institucija u FBiH, izjavljena na Nalog o neprovođenju istrage broj T07 0 KTAPO 0028426 20, protiv prijavljenog „Hotelskog turističkog društva Zenit-bro“ d.o.o. Neum, zbog počinjenog kaznenog djela, jer su navodi pritužbe neutemeljeni. Naime, pravilan je zaključak uređujućeg tužitelja da iz revizorskog izvještaja proizilazi da su postojali propusti u radu preduzeća, ali da se ti propusti kao takvi ne mogu kvalificirati kao kazneno djelo, već eventualno kao propusti koji se mogu kvalificirati kao prekršaj.

3. JAVNO PREDUZEĆE „DEPONIJIA“ D.O.O. MOSTAR ZA 2018. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-14-4-1966-6/18 od 2. 9. 2019. godine, dostavljen Tužilaštvu Hercegovačko-neretvanskog kantona 13. 12. 2019. godine, u skladu s članom 19. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. U finansijskim izvještajima, u okviru dugoročnih obaveza za kredit, Društvo je iskazalo iznos od 259.299 KM koji predstavlja kratkoročne obaveze dospjele na plaćanje na 31. 12. 2018. godine, što nije u skladu s tačkom 69. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i članom 34. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva. Navedeno je imalo za posledicu da su kratkoročne obaveze potcijenjene, a dugoročne obaveze precijenjene za navedeni iznos (tačka 7.2.4 Izvještaja).



b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Poslovanje i organizacija rada Društva nije usklađena sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima i Odlukom o osnivanju javnog preduzeća za upravljanje komunalnim otpadom. Osnivač Grad Mostar i gradonačelnik nisu uspostavili organe upravljanja u Društvu: Skupštinu, Nadzorni odbor i Odbor za reviziju. Mandat privremenog Nadzornog odbora istekao je 20. 3. 2011. godine i od tada nije bilo novog imenovanja, a funkciju Uprave obavlja direktor i nakon isteka mandata u 2012. godini. Neuspostavljanjem Nadzornog odbora u Društvu nisu stvoreni preduslovi za imenovanje direktora nakon isteka mandata. Skupština, čija ovlaštenja vrši Osnivač, posljednju sjednicu održala je 23. 5. 2011. godine, dok Odbor za reviziju nikad nije uspostavljen. Navedeno je imalo uticaja na rad Društva, kao i donošenje odluka i akata u skladu sa zakonskim propisima (tačka 5. Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 29. 1. 2021. godine

U skladu s članom 239. stav 2. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo u predmetu broj T07 0 KTAPO 0027218 19 nije provodilo istragu jer u radnjama prijavljenog ne postoji osnov sumnje da je počinjeno kazneno djelo.



4. HERCEGOVAČKO-NERETVANSKI KANTON ZA 2017. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-07-14-2-2-1384-5/17 od 19. 9. 2018. godine, dostavljen Tužilaštvu Hercegovačko-neretvanskog kantona 26. 12. 2018. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Pravosnažne presude i izvršna sudska rješenja u ukupnom iznosu od 21.864.961 KM nisu knjigovodstveno evidentirana u periodima na koje se odnose, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, zbog čega su potcijenjeni rashodi i finansijski rezultati pripadajućih obračunskih perioda, kao i ukupno iskazane obaveze i višak rashoda nad prihodima (tačke 6.1.3 i 7. Izvještaja).



2. Iskazana vrijednost stalnih sredstava i obaveze prema dobavljačima na datum bilansa precijenjene su za najmanje 478.725 KM s obzirom na to da je Ministarstvo unutrašnjih poslova evidentiralo ulaganja u tuđa sredstva za radove koji su otpočeli tek u 2018. godini (tačke 6.2.2 i 8. Izvještaja).
3. Računi pravosudnih institucija na kojima su iskazana sredstva u iznosu od 2.257.045 KM nisu iskazani u sistemu Glavne knjige Trezora (tačka 6.2.1 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Dokument okvirnog budžeta za period 2017–2019. nije sačinjen u roku, niti ga je usvojila Vlada Kantona, Budžetom Kantona za 2017. godinu nije planirano pokriće deficita iz prethodnih godina, a u Kantonu nije uspostavljena funkcija budžetskog nadzora (tačke 4. i 5. Izvještaja).
2. Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona za 2017. godinu nisu utvrđena prava i obaveze korisnika sredstava tekućih i kapitalnih transfera koji se finansiraju iz Budžeta. Vlada Kantona nije utvrdila način i metodologiju raspodjele sredstava tekućih transfera koje dodjeljuje. Prilikom raspodjele sredstava tekućih transfera u pojedinim slučajevima nisu utvrđeni i primijenjeni mjerljivi kriteriji za ocjenu zahtjeva korisnika sredstava, zbog čega se ne može potvrditi da je raspodjela izvršena na osnovu principa transparentnosti, dok se kod pojedinih transfera ne utvrđuje njihova namjena, niti se korisnici obavezuju na dostavljanje izvještaja o utrošku, radi čega nisu stvoreni ni preduslovi za uspostavljanje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava (tačke 6.1.2.3 i 6.1.2.4 Izvještaja).
3. U pojedinim slučajevima nabavki roba, usluga i izvođenja radova koje su provodile komisije koje su imenovala Vlada Kantona, Ministarstvo unutrašnjih poslova i Ministarstvo saobraćaja i veza nisu u potpunosti ispoštovani postupci i procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima (tačka 8. Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 20. 5. 2020. godine

Tužilaštvo je u predmetu broj T07 0 KTAPO 0026089 19 donijelo Nalog o neprovođenju istrage **jer ne postoje osnovi sumnje da je počinjeno kazneno djelo.**





5. JAVNO PREDUZEĆE „PARKOVI“ P.O. MOSTAR ZA 2016. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 09-72/17 od jula 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Hercegovačko-neretvanskog kantona 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. U okviru iskazanih kratkoročnih potraživanja znatan dio je stariji od godinu dana, koja nisu ispravljena na teret rashoda. Društvo nije poštovalo Računovodstvene politike i nije ispravljalo sva potraživanja koja nisu naplaćena u roku 360 dana od dospijeca. S obzirom na to da Društvo ne vodi ni starosnu strukturu potraživanja, nije moguće procijeniti koji bi bili efekti na finansijski rezultat da je izvršena ispravka vrijednosti svih zastarjelih potraživanja (tačka 7.2.2.3 i 7.1.3 Izveštaja).

b) ZA USKLAĐENOST: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Obračun plaće zaposlenicima vrši se po satnici manjoj od minimalno propisane članom 7. Općeg kolektivnog ugovora za teritorij Federacije BiH i članom 78. Zakona o radu, što ima za posljedicu tužbe zaposlenika, kao i dodatne troškove po ovom osnovu (tačke 7.1.2.3, 7.2.4.1 i 10. Izveštaja).
2. Prilikom svih nabavki roba, usluga i radova u vrijednosti od najmanje 473.063 KM Društvo nije primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavkama (tačka 9. Izveštaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 30. 3. 2018. godine

Tužilaštvo je odlučilo da neće otvarati istragu u predmetu broj T07 0 KTAPO 0023937 17 koji se odnosi na Javno preduzeće „Parkovi“ p.o. Mostar **jer ne postoje subjektivna obilježja krivičnog djela zloupotreba položaja ili ovlasti** direktora javnog preduzeća, a sve na temelju ispitivanja i datog obrazloženja koje se odnosi na obračun plaće zaposlenicima po satnici manjoj od minimalno propisane. Što se tiče osnova za negativno mišljenje pod tačkom 2, a što se odnosi na nabavku roba, usluga i radova u vrijednosti od najmanje 473.063,00 KM, kada se nisu primjenjivale odredbe Zakona o javnim nabavkama (tačka 9. Izveštaja), ovo Tužilaštvo se obratilo dopisom Agenciji za javne nabavke BiH, Filijala Mostar, kako bi, ukoliko ocijene da postoje elementi prekršaja, podnijeli prekršajnu prijavu kod nadležnog suda za prekršaje protiv pravne osobe i odgovorne osobe u pravnoj osobi.





6. JAVNO PREDUZEĆE ŠUMARSTVO „PRENJ“ D.D. KONJIC ZA 2016. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 09-69/17 od 20. 6. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Hercegovačko-neretvanskog kantona 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: **NEGATIVNO**

Osnova za dato mišljenje

1. Društvo je u finansijskim izvještajima za 2016. godinu iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od 179.000 KM, koji se odnosi na započete radove na izgradnji poslovne zgrade još u periodu do 1992. godine, a nije izvršilo test na umanjenje vrijednosti, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadle vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, kako nalaže Međunarodni računovodstveni standard 36 – Umanjenje imovine (tačka 7.2.1 Izvještaja).
2. Društvo ne vodi materijalno knjigovodstvo i nema evidenciju o količini i cijeni proizvedenih i skladištenih drvnih sortimenata. Zalihe gotovih proizvoda na datum bilansa iskazane su u iznosu od 249.079 KM i utvrđene su popisom. Međutim, nije vršeno vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda u skladu s MRS-om 2 – Zalihe, zbog čega se ne mogu izmjeriti efekti na finansijski rezultat (tačka 7.2.2.1 Izvještaja).
3. Izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako nalaže Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, te efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 7.2.5 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: **S REZERVOM**

Osnova za dato mišljenje

1. Uprava Društva nije sačinila trogodišnji plan poslovanja u skladu s članovima 23. i 24. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine (tačka 6. Izvještaja).
2. Određene nabavke nisu provedene u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima, u dijelu vršenja nabavki samo onih roba ili usluga koje su bile predmet ugovaranja (tačka 8. Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 23. 9. 2020. godine**

U skladu s odredbama člana 231. stav 4. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo u predmetu broj T07 1 KTK 0006950 20 neće pokrenuti istragu protiv osumnjičenog ██████████, sina ████████ iz ████████ zbog osnova sumnji da je počinio krivično djelo zloupotreba položaja ili ovlaštenja iz člana 383. st. 1. Krivičnog zakona FBiH **jer počinjeno djelo nije krivično djelo, odnosno jer nema dokaza da je počinjeno krivično djelo.**





7. FEDERALNO MINISTARSTVO PROMETA I KOMUNIKACIJA ZA 2016. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 03-09/17 od 1. 6. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Hercegovačko-neretvanskog kantona 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 19. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: POZITIVNO

b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

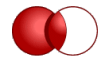
Osnova za dato mišljenje

1. Nije ostvaren potpun i adekvatan nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera javnih preduzeća (Željeznice FBiH, Međunarodna zračna luka – Aerodrom Mostar i Međunarodni aerodrom Tuzla), niti je osigurano kvartalno izvještavanje u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu. Naime, odlukama o usvajanju programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera ovih javnih preduzeća predviđeno je godišnje izvještavanje Federalnog ministarstva finansija, odnosno Vlade FBiH, što nije u skladu sa članom 37. tačka (4) Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu, kojim je propisano kvartalno izvještavanje. Željeznice FBiH do okončanja revizije nisu dostavile izvještaj, dok su Međunarodna zračna luka – Aerodrom Mostar i Međunarodni aerodrom Tuzla blagovremeno dostavili izvještaje o utrošku sredstava, koje je Federalno ministarstvo prometa i komunikacija razmotrilo i izvijestilo Federalno ministarstvo finansija. Razmatranjem dostavljenih izvještaja, bez uvida u stvarno stanje, samo je zadovoljena forma, a nije ostvaren potpun i adekvatan nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera (tačke 6.1.1.3 i 6.1.1.4 Izvještaja).
2. Ugovori o djelu u iznosu od 118.219 KM zaključeni su i za poslove koji su u nadležnosti Ministarstva i koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 10. 5. 2018. godine

Tužilaštvo obavještava da **iz dostavljenog izvještaja i dokaza uz njega nije našlo elemente određenog krivičnog djela** za koje se gonjenje poduzima po službenoj dužnosti, te stoga u predmetu broj T07 0 KTAPO 0024131 17 neće donositi naredbu o otvaranju istrage protiv određene osobe.





8. GRAD MOSTAR ZA 2015. GODINU

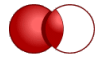
Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 05-05/16 od 18. 8. 2016. godine, dostavljen Tužilaštvu Hercegovačko-neretvanskog Kantona 3. 11. 2016. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Stalna sredstva i izvori stalnih sredstava Grada Mostara na 31. 12. 2015. godine nisu usaglašeni za 17.454.310 KM, od čega se na neusaglašena stanja iz 2015. godine odnosi 385.885 KM, a na neusaglašena stanja iz ranijih godina 17.068.425 KM, što nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.3. Izvještaja).
2. Kratkoročna potraživanja iskazana na 31. 12. 2015. godine u iznosu od 22.323.402 KM, koja se najvećim dijelom (20.877.531 KM) odnose na potraživanja iz ranijeg perioda, nisu realno iskazana s obzirom na to da za određena potraživanja ne postoji dokumentacija koja potvrđuje njihovu validnost, kao i period iz kojeg datiraju, nije izvršen njihov popis, niti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2. Izvještaja).
3. Finansijski rezultat za 2015. godinu nije tačno iskazan za najmanje 1.622.292 KM s obzirom na to da su na vanbilansnoj evidenciji evidentirane dospjele obaveze po pravosnažnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima, a ne na odgovarajućoj bilansnoj poziciji rashoda i izdataka, kako je propisano članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, zbog čega su obaveze i rashodi, kao i finansijski rezultat, potcijenjeni za navedeni iznos (tačka 8. Izvještaja).
4. Dugoročne obaveze po osnovu dva kredita: Svjetska banka za projekat Urbana infrastruktura I IDA 39540 (621.118 SDR u protuvrijednosti od 1.290.511 KM) i Urbana infrastruktura II IDA 39541 Parking Mostar (2.640.000 SDR bez iskazane protuvrijednosti u KM), nisu iskazane u poslovnim knjigama Grada Mostara, zbog čega su dugoročne obaveze za 2015. godinu potcijenjene za navedene iznose, što nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.5 Izvještaja).
5. Dodjeljivanje grantova neprofitabilnim organizacijama u iznosu od 421.084 KM nije vršeno na osnovu mjerljivih kriterija za dodjelu tekućih grantova udrugama građana, kako bi se osigurala transparentnost trošenja javnih sredstava (tačka 6.2.3 Izvještaja).
6. U 2015. godini zaključeni su ugovori o djelu u iznosu od 103.854 KM (bruto 122.547 KM) za poslove koji su najvećim dijelom utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i predstavljaju redovne poslove zaposlenih, kao što su: računovodstveni poslovi, poslovi savjetnika gradonačelnika za finansije, poslovi pružanja pravnih i stručnih usluga braniocima, te poslovi koje obavljaju vatrogasci (tačka 6.2.2 Izvještaja).
7. Popis imovine i obaveza za 2015. godinu i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza na 31. 12. 2015. godine nije izvršeno na način i u rokovima utvrđenim u Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 10. Izvještaja).



- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 5. 3. 2018. godine**

Tužilaštvo u predmetu broj T07 0 KTAPO 0021214 16 nije u mogućnosti iz dostavljene dokumentacije utvrditi postojanje elemenata kaznenog djela, kao ni izvući osnov sumnje iz uočenih nepravilnosti.





C. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI KANTONALNOM TUŽILAŠTVU ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

Od 2016. do 2022. godine Ured za reviziju poslao je Kantonalnom tužilaštvu Zeničko-dobojskog kantona 11 izvještaja finansijske revizije po osnovu člana 16. i/ili 19. Zakona o reviziji. U tom periodu Kantonalno tužilaštvo dostavilo je obavijesti o neprovođenju istrage za četiri izvještaja.

S obzirom na to da Ured nije obaviješten o statusu preostalih sedam izvještaja, tražena je informacija o njima. Dopisom od 11. 1. 2023. godine Kantonalno tužilaštvo obavijestilo je da je donesena naredba o neprovođenju istrage za:

- **JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo – Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj za 2018. godinu;**
- **Općinu Vareš za 2018. godinu.**

Za četiri izvještaja navedeno je da se predmeti nalaze u statusu „otvoreni“, a za jedan je izrečena pravosnažna presuda u novčanom iznosu, uz uvjetnu osudu za počinjeno krivično djelo.

U nastavku je pregled izvještaja za koje su dostavljene obavijesti o neprovođenju istrage.

1. ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA ZA 2020. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-08-11-3-2123-3/20 od 30. 7. 2021. godine, dostavljen Tužilaštvu Zeničko-dobojskog kantona 20. 12. 2021. godine, u skladu s članom 19. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: **POZITIVNO**

b) ZA USKLAĐENOST: **S REZERVOM**

Osnova za dato mišljenje

1. Ugovori o radu na određeno vrijeme za period duži od 120 dana zaključivani su bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja za prijem u radni odnos, što nije u skladu sa Zakonom o radu i Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu (tačka 4. Izvještaja).
2. Popisom utvrđeno stvarno stanje potraživanja i obaveza i usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem nije izvršeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH,



Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.4 Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 7. 2. 2022. godine**

Tužilaštvo je u predmetu broj T04 0 KTAK 0046308 21 obavijestilo da neće provoditi istragu **jer eventualni propusti u poslovanju imaju obilježja prekršaja, a ne nekog krivičnog djela iz Krivičnog zakona FBiH.**



2. JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. SARAJEVO, ZAVISNO DRUŠTVO RUDNIK MRKOG UGLJA „KAKANJ“ D.O.O. KAKANJ ZA 2018. GODINU

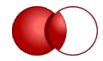
Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-14-4-2074-6/18 od 2. 10. 2019. godine, dostavljen Tužilaštvu Zeničko-dobojskog kantona 27. 11. 2019. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Društvo nije izvršilo mjerenje nadoknadle vrijednosti sredstava na 31. 12. 2018. godine, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine. Posljedica navedenog je da se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja, opreme u upotrebi i investicija u toku može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema navedenom standardu (tačka 6.2.1 Izvještaja).
2. Na datum bilansa nije izvršeno rezervisanje po osnovu rekultivacije zemljišta u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, iako Društvo ima zakonsku obavezu obnove zemljišta korištenog za vađenje rude. Efekte navedenog na finansijski rezultat nije moguće procijeniti (tačka 6.2.4 Izvještaja).
3. Akumulirani gubitak Društva na 31. 12. 2018. godine iznosi 117.953.413 KM, te prelazi osnovni kapital za 25.371.058 KM. Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 108.713.252 KM, tekuća imovina u iznosu od 9.709.508 KM, a protiv Društva se vode sudski sporovi ukupne vrijednosti od 104.049.180 KM. Navedene okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja Uprava nije



postupila u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, jer nije izvršila procjenu niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja Društva (tačka 6.5 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: **NEGATIVNO**

Osnova za dato mišljenje

1. Društvo nije izmirilo 72.657.517 KM doprinosa na isplaćene plaće iz ranijeg perioda poslovanja (sa 31. 12. 2016. godine), što nije u skladu s članom 11. Zakona o doprinosima, niti sa članom 41. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. Također, nije izmireno 2.310.494 KM posebnih naknada, što je obaveza Društva propisana članom 180. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i članom 169. Zakona o vodama. Od iskazanog iznosa neplaćenih naknada na prethodne godine odnosi se 2.075.417 KM, a obaveza 2018. godine iznosi 235.077 KM (tačka 6.2.5.2 Izvještaja).
2. Nisu primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu izbora odgovarajućeg postupka nabavke, pravilnog ocjenjivanja ponude, izrade tenderske dokumentacije, a određene nabavke vršene su bez zaključenih ugovora o nabavci. Navedeno se odnosi na nabavke usluga prevoza rovnog uglja u iznosu od 531.765 KM, čelične trapezne podgrade u iznosu od 677.688 KM, rezervnih dijelova za širokočelnu opremu u iznosu od 1.270.000 KM, dizel goriva u iznosu od 1.782.729 KM, te eksploziva za površinsku eksploataciju i direktne sporazume (tačka 7. Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 16. 11. 2020. godine**

Tužilaštvo je dopisom od 11. 1. 2023. godine obavijestilo Ured za reviziju da je za Javno preduzeće Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj 16. 11. 2020. godine donesena Naredba o neprovođenju istrage jer nema osnova sumnje da je počinjeno neko krivično djelo.





3. OPĆINA VAREŠ ZA 2018. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-07-14-2-2166-5/18 od 26. 9. 2019. godine, dostavljen Tužilaštvu Zeničko-dobojskog kantona 27. 11. 2019. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: **S REZERVOM**

1. Općina nije planirala i evidentirala namjenske prihode po utrošku, u skladu s posebnim propisima kojima je utvrđena namjena korištenja tih prihoda, niti su evidentirani razgraničeni prihodi za neutrošena sredstva, što nije u skladu sa članovima 20, 47. i 48. Zakona o budžetima u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi da su prikupljeni prihodi u iznosu od 849.732 KM korišteni namjenski, a samim tim i da su tačno iskazani (tačka 6.1.1.1 Izvještaja).
2. Ne možemo potvrditi iznos iskazanih potraživanja, jer su potraživanja po osnovu općinskih naknada u odnosu na razgraničene prihode po istom osnovu manje iskazana za 485.027 KM i jer su sumnjiva i sporna potraživanja precijenjena za 420.046 KM zbog nenaplativosti duga (tačka 6.2.1.2 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: **NEGATIVNO**

Osnova za dato mišljenje

1. Budžet Općine nije donesen u skladu s propisanim sadržajem, jer ne sadrži račun kapitalnih izdataka i račun finansiranja, što nije u skladu s članovima 10. i 11. Zakona o budžetima u FBiH, niti se Budžet izvršavao u skladu s članom 57. istog Zakona i članom 14. Odluke o izvršenju Budžeta Općine za 2018. godinu, jer su na pojedinim pozicijama rashoda i izdataka stvorene više obaveze od odobrenih u iznosu od 164.837 KM (tačka 5. Izvještaja).
2. Općina za nabavke roba i izvođenje radova u iznosu od najmanje 212.868 KM nije provela procedure javnih nabavki u skladu s članovima 3, 6. i 14. Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).
3. Tekući transferi neprofitnim organizacijama i socijalno ugroženim licima u iznosu od 196.149 KM dodijeljeni su bez donesenih jasnih i mjerljivih kriterija, čime nije osigurana njihova transparentna raspodjela, u skladu s članom 4. Zakona o budžetima u FBiH. Također, nije osigurano namjensko trošenje sredstava, jer korisnici budžetskih sredstava nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku za najmanje 174.885 KM, kako je propisano Odlukom o izvršenju Budžeta Općine za 2018. godinu (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).
4. Godišnjim popisom nije utvrđeno stvarno stanje sredstava i obaveza, a samim tim nije bilo moguće izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).
5. Općina nije uspostavila trezorsko poslovanje, kako je propisano članom 27. Zakona o trezoru u FBiH. Bila je obavezna u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu ovog Zakona (12. 4. 2016. godine) uskladiti svoje akte sa Zakonom, te u roku od 12 mjeseci uspostaviti trezorski način poslovanja. Aktivnosti u vezi s tim nisu ni započete (tačka 4. Izvještaja).



6. Imenovanje šest savjetnika načelnika Općine nije u skladu s članom 63. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH, kojim je propisano da rukovodioci organa državne službe mogu imati savjetnike koji nemaju status državnog službenika i da se njihova radna mjesta utvrđuju pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što nije ispunjeno (tačka 4. Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 23. 12. 2021. godine

Tužilaštvo je dopisom od 11. 1. 2023. godine obavijestilo Ured za reviziju da je za Općinu Vareš 23. 11. 2021. godine donesena Naredba o neprovođenju istrage jer nema osnova sumnje da je počinjeno neko krivično djelo.



4. OPĆINA ZAVIDOVIĆI ZA 2016. i 2017. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-07-14-2-19-1654-5/17 od 28. 9. 2018. godine, dostavljen Tužilaštvu Zeničko-dobojskog kantona 26. 12. 2018. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. GODINU: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Općina nije evidentirala rješenja po osnovu općinskih naknada iz 2015, 2016. i 2017. godine na osnovu nastanka poslovnog događaja, u skladu s članovima 14, 16. i 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Iskazana potraživanja po navedenom osnovu u iznosu od 2.502.114 KM odnose se na prenesena stanja iz 2014. godine, za koja nisu blagovremeno poduzete aktivnosti naplate, radi čega je naplata neizvjesna i upitna, te stoga ne možemo potvrditi iskazani iznos (tačka 6.2.1.2 Izvještaja).
2. Sudska rješenja o izvršenju u iznosu od 500.185 KM nisu knjigovodstveno evidentirana u periodima na koje se odnose, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. To je za posljedicu imalo da su potcijenjeni rashodi i izdaci i finansijski rezultat pripadajućih perioda, kao i ukupne obaveze i višak rashoda nad prihodima (tačka 6.1.3 Izvještaja).
3. Nisu planirani i evidentirani namjenski prihodi po utrošku u skladu s namjenom određenom članom 63. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH, niti su evidentirani razgraničeni prihodi za



neutrošena sredstva, što nije u skladu s članovima 20, 47. i 48. Zakona o budžetima u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi da su ostvareni prihodi u iznosu od 312.565 KM korišteni namjenski, a samim tim i da su realno iskazani (tačka 6.1.1 Izvještaja).

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2016. GODINU: **NEGATIVNO**

Osnova za dato mišljenje

1. Općina nije evidentirala rješenja po osnovu općinskih naknada iz 2015. i 2016. godine na osnovu nastanka poslovnog događaja, u skladu s članovima 14, 16. i 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Iskazana potraživanja po navedenom osnovu u iznosu od 2.502.114 KM odnose se na prenesena stanja iz 2014. godine, za koja nisu blagovremeno poduzete aktivnosti naplate, radi čega je naplata neizvjesna i upitna, te stoga ne možemo potvrditi iskazani iznos (tačka 6.2.1.2 Izvještaja).
2. Sudska rješenja o izvršenju u iznosu od 302.631 KM nisu knjigovodstveno evidentirana u periodima na koje se odnose, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. To je za posljedicu imalo da su potcijenjeni rashodi i izdaci i finansijski rezultat pripadajućih perioda, kao i ukupne obaveze i višak rashoda nad prihodima (tačka 6.1.3 Izvještaja).
3. Nisu planirani i evidentirani namjenski prihodi po utrošku u skladu s namjenom određenom članom 63. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH, niti su evidentirani razgraničeni prihodi za neutrošena sredstva, što nije u skladu s članovima 20, 47. i 48. Zakona o budžetima u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi da su ostvareni prihodi u iznosu od 281.623 KM korišteni namjenski, a samim tim i da su realno iskazani (tačka 6.1.1 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST ZA 2017. GODINU: **S REZERVOM**

Osnova za dato mišljenje

1. Nisu poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH, i to kod: izrade sadržaja nacrtu budžeta, primjene fiskalnog pravila, jer je planiran negativni tekući bilans u iznosu od 181.853 KM, pokriva ukupnog viška rashoda nad prihodima, operativnih planova novčanih tokova, planova izdataka za kapitalne investicije, uravnoteženja Budžeta u iznosu od 101.000 KM, praćenja izvršenja Budžeta i stvaranja obaveza, te izvještavanja. Nisu poštovane ni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH kod izrade analize uz finansijske izvještaje (tačka 5. Izvještaja).
2. Godišnjim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, a samim tim nije bilo moguće izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno članovima 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST ZA 2016. GODINU: **NEGATIVNO**

Osnova za dato mišljenje

1. Nisu poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH, i to kod: izrade sadržaja nacrtu budžeta, primjene fiskalnog pravila, jer je planiran negativni tekući bilans u iznosu od 162.784 KM, pokriva ukupnog viška rashoda nad prihodima, operativnih planova novčanih tokova i plana izdataka za kapitalne investicije. Nisu poštovane ni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH kod izrade analize uz finansijske izvještaje (tačka 5. Izvještaja).



2. Godišnjim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, a samim tim nije bilo moguće izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno članovima 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).
3. Raspodjela sredstava tekućih transfera za fizičku kulturu i sport u iznosu od 174.000 KM izvršena je bez utvrđenih kriterija, što nije u skladu s Odlukom o izvršenju Budžeta Općine Zavidovići za 2016. godinu. Nije osiguran ni adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava krajnjim korisnicima (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 18. 3. 2020. godine

Na osnovu člana 231. stav 3, u vezi s članom 231. stav 4. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo obavještava da je Naredbom broj T04 0 KTAPO 0037538 19 od 18. 3. 2020. godine određeno da se neće provoditi istraga **jer ne postoji osnov sumnje da je u događaju počinjeno bilo koje krivično djelo opisano Krivičnim zakonom FBiH.**



5. RUDNIK MRKOG UGLJA „BREZA“ D.O.O. BREZA ZA 2016. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 09-66/17 od 16. 8. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Zeničko-dobojskog kantona 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Nekretnine, postrojenja i oprema sadašnje vrijednosti od 105.264.430 KM nisu iskazane u skladu s odredbama paragrafa 29. MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, kojim je definisano da subjekt treba odabrati ili model troška ili model revalorizacije kao svoju računovodstvenu politiku i tu politiku treba primijeniti na cjelokupnu grupu nekretnina, postrojenja i opreme. Društvo za dio imovine koristi model revalorizacije, a za dio model troška iskazivanja stalnih sredstava nakon početnog priznavanja (tačka 6.2.1 Izvještaja).
2. Na 31. 12. 2016. godine, kao ni na datume prethodnih izvještaja, Društvo nije izvršilo mjerenje nadoknadive vrijednosti sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine. Posljedica navedenog je da se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u



upotrebi može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda (tačka 6.2.1 Izvještaja).

3. Društvo nije vršilo obračun proizvodnje i evidentiranje zaliha uglja u skladu s MRS-om 2 – Zalihe i Računovodstvenim politikama, te nije moguće utvrditi efekte odstupanja između proizvedene i realizirane količine uglja i efekte razlike između prodajne cijene i cijene koštanja uglja (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).
4. Izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje zaliha, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako nalažu članovi 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 6.2.5 Izvještaja).
5. Društvo je za 2016. godinu iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od 11.203.979 KM. Akumulirani gubitak prethodnih godina iskazan je u iznosu od 88.164.428 KM, što sa iskazanim gubitkom izvještajne godine premašuje ukupan kapital Društva za 1.760.407 KM. Kratkoročne obaveze na 31. 12. 2016. godine iskazane su u iznosu od 95.131.380 KM (od čega se na poreze i doprinose po osnovu isplaćenih plaća zaposlenima odnosi 69.504.112 KM), a tekuća imovina iskazana je u iznosu od 2.641.567 KM. Protiv Društva se vodi značajan broj sudskih sporova ukupne vrijednosti od 24.005.194 KM. Ovako težak finansijski položaj Društva ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti u pogledu njegove sposobnosti da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u Bilješkama uz finansijske izvještaje u skladu s MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.5 Izvještaja).

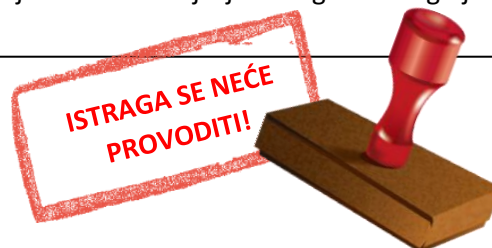
b) ZA USKLAĐENOST: **NEGATIVNO**

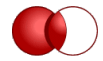
Osnova za dato mišljenje

1. Društvo duži niz godina isplaćuje plaće bez uplate pripadajućih poreza i doprinosa, tako da su na 31. 12. 2016. iskazane obaveze po neuplaćenim porezima i doprinosima u iznosu od 69.504.112 KM. To nije u skladu s članom 41. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, čl. 11. Zakona o doprinosima, čl. 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, sa Zakonom o porezu na dohodak i članom 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak (tačka 6.2.4.2 Izvještaja).
2. Regres za godišnji odmor isplaćen je u ukupnom iznosu od 1.295.677 KM (905 KM po zaposleniku). Na razliku između oporezivog i neoporezivog dijela isplaćenog regresa obračunati su porezi i doprinosi, ali nisu plaćeni u skladu sa Zakonom o doprinosima (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).
3. Uprava nije provodila postupke javnih nabavki u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima u dijelu pravilnog odabira postupka nabavke u ukupnom iznosu od 62.240 KM i izbjegavanja dijeljenja predmeta nabavki u ukupnom iznosu od 369.615 KM (tačka 7. Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 25. 12. 2019. godine**

Tužilaštvo je donijelo Naredbu o neprovođenju istrage broj T04 0 KTAK 0034274 18 od 25. 12. 2019. godine, povodom Izvještaja o finansijskoj reviziji Rudnika mrkog uglja „Breza“ d.o.o. Breza za 2016. godinu, **jer iz ovog Izvještaja ne proizilaze osnovi sumnje da je počinjeno neko krivično djelo.** Protupravne radnje sankcionisane su kao prekršaji i u njima nema obilježja nekog krivičnog djela.





6. RUDNIK MRKOG UGLJA „ZENICA“ D.O.O. ZENICA ZA 2016. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 09-65/17 od 11. 8. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Zeničko-dobojskog kantona 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Na 31. 12. 2016. godine, kao ni na datume prethodnih izvještaja, Društvo nije izvršilo mjerenje nadoknadive vrijednosti sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine. Posljedica navedenog je da se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u upotrebi, sadašnje vrijednosti 86.853.177 KM, može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda (tačka 6.2.1 Izvještaja).
2. Iskazane zalihe rovnog uglja u iznosu od 2.110.580 KM veće su od njihove nadoknadive vrijednosti od 1.202.687 KM jer nisu vrednovane u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, po kojem se zalihe vrednuju po nižoj od nabavne vrijednosti (cijeni koštanja) ili neto prodajne vrijednosti. Minimalni efekat odstupanja utvrđen na osnovu raspoloživih podataka je 907.893 KM, što je imalo za posljedicu da su zalihe i finansijski rezultat precijenjeni, a troškovi potcijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).
3. Društvo je na poziciji dugotrajne imovine namijenjene prodaji i prestanku poslovanja iskazalo građevine i opremu sadašnje vrijednosti 146.245.896 KM, koja ne ispunjava zahtjeve standarda MSFI 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i obustavljenom poslovanju, kojim su jasno definisani kriteriji koji trebaju biti zadovoljeni da bi se dugotrajna imovina namijenjena prodaji klasifikovala kao kratkotrajna imovina. Navedeno je imalo za posljedicu da na rekvaficiranu imovinu nije obračunavana amortizacija od 2011. godine, čime su potcijenjeni troškovi, a precijenjen finansijski rezultat (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).
4. Društvo je na kraju godine izvršilo rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 910.969 KM, iako se, prema prezentiranoj dokumentaciji i procjeni pravne službe, na izvjesne sudske sporove odnosi 15.634.902 KM, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja za potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Navedeni iznos rezervisanja nije dovoljan jer je značajan broj sporova okončan (tačka 6.2.4.3 Izvještaja).
5. Društvo je za 2016. godinu iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od 20.265.337 KM. Akumulirani gubitak ranijeg perioda je 124.253.658 KM, što sa gubitkom izvještajne godine čini 70% osnovnog kapitala Društva. Kratkoročne obaveze na 31. 12. 2016. godine iskazane su u iznosu od 139.225.756 KM (od čega se na poreze i doprinose po osnovu isplaćenih plaća zaposlenima odnosi 93.666.710 KM), a tekuća imovina (bez imovine namijenjene prodaji) iskazana je u iznosu od 4.164.824 KM. Ovako težak finansijski položaj Društva ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti u pogledu njegove sposobnosti da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u Bilješkama uz finansijske izvještaje u skladu s MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.5 Izvještaja).

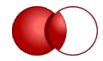
**b) ZA USKLAĐENOST: NEGATIVNO****Osnova za dato mišljenje**

1. Društvo nije uplaćivalo pripadajuće poreze i doprinose (PIO, zdravstvo i nezaposlenost) na isplaćene plaće u 2016. godini u iznosu od 12.465.970 KM, kako je definisano članom 41. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, članom 11. Zakona o doprinosima, članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, sa Zakonom o porezu na dohodak i članom 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak. Društvo ni prethodnih godina nije uplaćivalo doprinose i poreze na isplaćene plaće, tako da ukupno neuplaćene obaveze za poreze i doprinose na 31. 12. 2016. godine iznose 93.666.710 KM (tačka 6.2.4.2 Izvještaja).
2. Regres za godišnji odmor isplaćen je u ukupnom iznosu od 1.732.974 KM (odnosno 907 KM po zaposleniku). Na razliku između oporezivog i neoporezivog dijela isplaćenog regresa obračunati su porezi i doprinosi, ali nisu uplaćeni u skladu sa Zakonom o doprinosima (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).
3. Društvo nije provodilo postupke javnih nabavki u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima u dijelu pravilnog odabira postupka nabavke i izbjegavanja dijeljenja predmeta nabavki u ukupnom iznosu od 677.104 KM i u dijelu planirane i ugovorene visine nabavke u ukupnom iznosu od 98.908 KM (tačka 7. Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 9. 3. 2020. godine

Na osnovu člana 231. stav 3. i 4. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo je naredbom broj T04 0 KTAK 0034280 18 od 9. 3. 2020. godine odlučilo da neće narediti provođenje istrage, **jer nema osnova sumnje da je učinjeno krivično djelo propisano Krivičnim zakonom Federacije Bosne i Hercegovine.**





D. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI KANTONALNOM TUŽILAŠTVU UNSKO-SANSKOG KANTONA

Od 2016. do 2022. godine Ured za reviziju poslao je Kantonalnom tužilaštvu Unsko-sanskog kantona osam izvještaja finansijske revizije po osnovu člana 16. i/ili 19. Zakona o reviziji. U tom periodu Kantonalno tužilaštvo dostavilo je obavijesti o neprovođenju istrage za jedan izvještaj.

S obzirom na to da Ured nije obaviješten o statusu preostalih sedam izvještaja, tražena je informacija o njima. Dopisom od 9. 1. 2023. godine Kantonalno tužilaštvo obavijestilo je da je donesena naredba o neprovođenju istrage za:

- **Budžet Unsko-sanskog kantona za 2015. godinu;**
- **Grad Bihać za 2016. godinu;**
- **Javnu ustanovu Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona za 2018. godinu.**

Za ostala četiri izvještaja navedeno je da se predmeti nalaze u fazi prijave, i slično.

U nastavku je pregled izvještaja za koje su dostavljene obavijesti o neprovođenju istrage.

1. JAVNA USTANOVA SLUŽBA ZA ZAPOSŁJAVANJE UNSKO-SANSKOG KANTONA BIHAĆ ZA 2018. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-08-14-3-2067-6/18 od 9. 9. 2019. godine, dostavljen Tužilaštvu Unsko-sanskog kantona 27. 11. 2019. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Služba nije evidentirala sva potraživanja, niti je poduzimala sve zakonom propisane radnje radi naplate ili eventualnog otpisa potraživanja, što nije u skladu s članom 46. Zakona o budžetima u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Zbog navedenog ne možemo potvrditi iskazano stanje potraživanja u iznosu od 600.622 KM (tačka 7.2.1 Izvještaja).
2. Knjigovodstveno stanje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi više je iskazano za 102.759 KM nego u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava, što je posljedica nepravilnog evidentiranja nabavki i rashodovanja stalnih sredstava. Iskazano stanje ne možemo potvrditi i jer na 31. 12. 2018. godine nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava (tačka 7.2.2 Izvještaja).



3. Ne možemo potvrditi iskazani iznos dugoročnih potraživanja po osnovu izvršenih plasmana u iznosu od 517.284 KM, od čega je 495.864 KM nastalo 2008. godine s ciljem izmirenja zaostalih naknada demobilisanim borcima i 21.420 KM po osnovu plasiranih komisionih kredita za poticaj zapošljavanju (tačka 7.2.2 Izvještaja).
4. U finansijskim izvještajima iskazane obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba manje su za 29.412.596 KM u odnosu na obaveze prema evidencijama Porezne uprave FBiH. Služba nije postupila po Rješenju Porezne uprave FBiH od 15. 11. 2005. godine, kojim je naloženo plaćanje utvrđenih obaveza po navedenom osnovu za period od 1. 1. 2002. do 30. 9. 2005. godine, zbog čega se osnovni dug povećavao. Prema Informaciji Porezne uprave FBiH od 30. 1. 2019. godine, ukupan dug za neuplaćene doprinose, dospjele obračunate zatezne kamate i troškove prinudne naplate na 31. 12. 2018. godine iznosi 59.453.346 KM (tačka 7.2.3 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

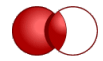
Osnova za dato mišljenje

1. Godišnjim popisom imovine i obaveza za 2018. godinu nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, niti je u poslovnim knjigama usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.5 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 13. 7. 2022. godine

Tužilaštvo je dopisom od 9. 1. 2023. godine obavijestilo Ured za reviziju da je za Službu za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona 13. 7. 2022. godine postupajuća tužiteljica iskazala predmet završenim naredbom o neprovođenju istrage protiv osumnjičenog za krivično djelo iz člana F/383/3 KZ FBiH.





2. OPĆINA VELIKA KLADUŠA ZA 2016. I 2017. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-07-14-2-17-1350-5/17 od 2. 7. 2018. godine, dostavljen Tužilaštvu Unsko-sanskog kantona 26. 12. 2018. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. GODINU: **S REZERVOM**

Osnova za dato mišljenje

1. Ne možemo potvrditi iskazano stanje akumuliranog viška prihoda nad rashodima u Bilansu stanja na 31. 12. 2017. godine s obzirom na to da povećanje na ovoj poziciji ne odgovara ostvarenom finansijskom rezultatu za 613.597 KM jer nisu dosljedno primijenjene usvojene računovodstvene politike i jer u prethodnom periodu nije vršeno umanjjenje prihoda za iznos neutrošenih namjenskih sredstava (tačka 6.1.3 Izveštaja).

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2016. GODINU: **S REZERVOM**

Osnova za dato mišljenje

1. Ne možemo potvrditi iskazano stanje akumuliranog viška prihoda nad rashodima u Bilansu stanja na 31. 12. 2016. godine s obzirom na to da iskazano povećanje ne odgovara ostvarenom finansijskom rezultatu za 240.962 KM jer nisu dosljedno primijenjene usvojene računovodstvene politike i jer nije vršeno umanjjenje prihoda za iznos neutrošenih namjenskih sredstava (tačka 6.1.3 Izveštaja).

b) ZA USKLAĐENOST ZA 2017. GODINU: **NEGATIVNO**

Osnova za dato mišljenje

1. Odredbe Zakona o budžetima u FBiH nisu u potpunosti primijenjene s obzirom na to da nije sačinjen dokument okvirnog budžeta za period 2017–2019. godine sa svim propisanim elementima, nisu sačinjeni operativni planovi, nacrti budžeta ne sadrže prijedlog rasporeda suficita, a opći dio budžeta nije sačinjen na propisani način. U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu iskazano je prekoračenje u iznosu od 471.504 KM, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH (tačke 5. i 6.1.2.3 Izveštaja).
2. Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine Velika Kladuša za 2017. godinu nisu utvrđena prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava, kako je predviđeno članom 7. Zakona o budžetima u FBiH. Raspodjela transfera udruženjima građana i javnim preduzećima vršena je u pojedinim slučajevima bez utvrđivanja jasne namjene korištenja (Udruženju za zaštitu nezaposlenih dioničara Agrokomerca 250.000 KM za obavljanje redovne djelatnosti i JKUP-u „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša 410.132 KM za uvođenje novih djelatnosti), a izvještaji o utrošku sredstava nisu dostavljeni za najmanje 324.600 KM, što je obaveza predviđena članom 57. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 6.1.2.3 Izveštaja).



3. Nije uspostavljen adekvatan sistem planiranja nabavki, a prilikom provođenja postupaka nisu u potpunosti primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama i njegovih provedbenih akata, u dijelu ocjene zaprimljenih ponuda, odabira postupaka u skladu s godišnjim procijenjenim vrijednostima nabavki, a nije primijenjena ni e-aukcija za postupke gdje je utvrđeni kriterij najniža cijena (tačka 7. Izvještaja).
4. Imenovanje devet savjetnika načelnika izvršeno je bez prethodno definisanih uslova za obavljanje poslova, a njihove pojedinačne odgovornosti i obaveze nisu definisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što nije u skladu s Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa državne službe u Unsko-sanskom kantonu (tačka 4. Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST ZA 2016. GODINU: S REZERVOM

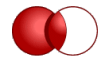
Osnova za dato mišljenje

1. Odredbe Zakona o budžetima u FBiH nisu u potpunosti primijenjene s obzirom na to da nije sačinjen dokument okvirnog budžeta za period 2016–2018. godine sa svim propisanim elementima, nisu sačinjeni operativni planovi, nacrt budžeta ne sadrži prijedlog rasporeda akumuliranog suficita, opći dio budžeta nije sačinjen na propisani način (tačka 5. Izvještaja).
2. Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine Velika Kladuša za 2016. godinu nisu utvrđena prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava, kako je predviđeno članom 7. Zakona o budžetima u FBiH. Raspodjela transfera udruženjima građana vršena je bez utvrđivanja obaveze dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, što je predviđeno članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, te nisu pravdana sredstva i dostavljeni izvještaji o utrošku za najmanje 114.000 KM (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).
3. Nije uspostavljen adekvatan sistem planiranja nabavki, a prilikom provođenja postupaka nisu u potpunosti primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama i njegovih provedbenih akata, u dijelu ocjene zaprimljenih ponuda i odabira postupaka u skladu s godišnjim procijenjenim vrijednostima nabavki (tačka 7. Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 18. 2. 2022. godine**

U skladu s članom 231. stav 4. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo obavještava da je u predmetu broj T01 0 KTAK 0032392 19 donijelo naredbu o neprovođenju istrage u krivičnom predmetu protiv prijavljenih NN lica zaposlenih u Općini Velika Kladuša, zbog krivičnih djela zloupotreba položaja ili ovlaštenja iz čl. 383. Krivičnog zakona FBiH, **jer postoje smetnje koje isključuju krivično gonjenje.**





3. GRAD BIHAĆ ZA 2016. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 07-35/17 od 3. 8. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Unsko-sanskog kantona 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: SUZDRŽANO

Osnova za dato mišljenje

1. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) na 31. 12. 2016. godine u iznosu od 24.938.924 KM ne možemo potvrditi jer je u odnosu na datum prethodnog bilansa bez argumentovanog osnova umanjeno za 228.501 KM, iako je u revidiranoj godini ostvaren negativan finansijski rezultat u iznosu od 739.083 KM. S obzirom na to da ostvareni finansijski rezultat za 2016. godinu nije dodat akumuliranom deficitu na datum prethodnog bilansa, na 31. 12. 2016. godine samo po ovom osnovu manje je iskazan za 967.584 KM.
2. Finansijski rezultat umanjeno je i za obaveze prema povezanim licima u iznosu od 4.267.942 KM, budući da su one na koncu godine preknjižene na poziciju finansijskog rezultata, što je uticalo i na umanjenje akumuliranog deficita, da bi isti taj iznos početkom tekuće godine ponovo bio prenesen na poziciju obaveza.
3. Ne možemo potvrditi iskazana potraživanja u iznosu od 8.011.710 KM s obzirom na to da je značajan dio priznat bez izdavanja propisane računovodstvene isprave. Nismo mogli ni drugim postupcima potvrditi iskazano stanje potraživanja na datum bilansa, jer se ne vode ni ažurne pomoćne evidencije po ročnosti, potraživanja starija od šest mjeseci ne evidentiraju se na poziciju sumnjivih i spornih, kako je to predviđeno članom 38. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, niti su sa svim kupcima provedena usaglašavanja iskazanih potraživanja ovjerenim konfirmacijama, kako je to predviđeno članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
4. Budući da nije predočena vjerodostojna i relevantna dokumentacija, ne možemo potvrditi iskazana stanja dugoročnih plasmana u iznosu od 4.865.067 KM i kratkoročnih plasmana u iznosu od 528.185 KM, kao ni stanje iskazanih izvora sredstava u iznosu od 5.464.767 KM i ostalih izvora sredstava u iznosu od 479.264 KM.
5. Ne možemo potvrditi iskazana potraživanja na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi povezanih lica“ u iznosu od 10.770.871 KM s obzirom na to da nisu istovremeno iskazane i obaveze po internim transakcijama u istom iznosu (tačke 6.1.3, 6.2.2, 6.2.3, 6.2.4, 6.2.5, 6.2.6 i 6.2.8 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Nisu poštovane odredbe zaključenog ugovora o realizaciji Projekta odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda u Bihaću – Komponenta 1, što je dovelo do jednostranog raskida ugovora izvođača radova na štetu Grada, čime su, prema podacima Jedinice za implementaciju projekta, prouzročeni nepotrebni dodatni troškovi u iznosu od 6.621.537 KM (tačka 9. Izvještaja).



2. Nije proveden cjelovit popis imovine, obaveza i potraživanja, te nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članova 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člana 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i člana 67 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.9 Izvještaja).
3. Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu primjene propisane vrste postupka, tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu s Uputom u pripremi modela tenderske dokumentacije. Također, vršena je nabavka roba i usluga koja nije bila sadržana u tenderskoj dokumentaciji prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača (tačka 8. Izvještaja).
4. Budžetom za 2016. godinu, kao ni njegovim izmjenama i dopunama, nije planirano pokriće akumuliranog deficita, kako je to predviđeno članom 43. stav 2. Zakona o budžetima u FBiH. Također, nisu poduzete mjere s ciljem uravnoteženja Budžeta usljed neostvarenja prihoda shodno planiranim, što je imalo za posljedicu iskazani negativni finansijski rezultat (tačka 5. Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 7. 6. 2021. godine**

Tužilaštvo je dopisom od 9. 1. 2023. godine obavijestilo Ured za reviziju da je za Grad Bihać predmet 7. 6. 2021. godine završen naredbom o neprovođenju istrage za krivično djelo F/383/1 KZ FBiH.



4. BUDŽET UNSKO-SANSKOG KANTONA ZA 2015. GODINU

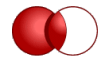
Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 04-02/16 od 30. 6. 2016. godine, dostavljen Tužilaštvu Unsko-sanskog kantona 3. 11. 2016. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Budžet za 2015. godinu donesen je bez realnog uravnoteženja s obzirom na to da nije zasnovan na ostvarivim prihodima i primicima, posebno od zaduživanja, a planiran je negativan tekući bilans (tekući deficit), što nije u skladu s članovima 6. i 43. stav 1. Zakona o budžetima u FBiH. Na datum bilansa 2015. godine iskazan je negativan finansijski rezultat (tekući deficit) u iznosu od 4.903.140 KM, a neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) povećan na 69.776.685 KM (tačke 5. i 6.3 Izvještaja).



2. Dospjele obaveze po pravosnažnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima u iznosu od 68.724.159 KM nisu knjigovodstveno evidentirane u izvještajnim periodima na koje se odnose, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, radi čega računovodstvo Unsko-sanskog kantona nije zasnovano na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, kako je propisano članom 74. Zakona, zbog čega finansijski rezultat tekuće godine i akumulirani deficit nisu tačno iskazani (tačke 6.3 i 8. Izvještaja).
3. Ukupan finansijski rezultat za 2015. godinu manje je iskazan za 1.695.242 KM, a samim tim i akumulirani deficit, s obzirom na to da u finansijskim izvještajima tekuće godine nisu priznati svi rashodi i izdaci na osnovu nastanka obaveze u periodu na koji se odnose, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.3 Izvještaja).
4. Namjenska novčana sredstva u iznosu od 15.140.000 KM, koja su u prethodnom periodu po odlukama Vlade Kantona korištena za tekuću likvidnost (sredstva za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta 5.500.000 KM, sredstva od privatizacije 5.490.000 KM, naknade za šume 2.450.000 KM i sredstva za zaštitu i spašavanje 1.700.000 KM), nisu vraćena u utvrđenim rokovima, niti su na datum bilansa 2015. godine bila raspoloživa na namjenskim podračunima (tačka 7.1 Izvještaja).
5. Potraživanja od koncesija nisu realno iskazana budući da Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva ne vrši obračun i evidentiranje potraživanja od koncesija od četiri privredna društva koja vrše eksploataciju prirodnog bogatstva, bez ikakve naknade. Iako su postupci dodjele koncesije završeni u ranijem periodu, nisu zaključeni ugovori o koncesiji, što nije u skladu sa Zakonom o koncesijama, a samim tim Unsko-sanski kanton ne ostvaruje prihod po tom osnovu (tačke 6.1.2.1 i 7.2 Izvještaja).
6. Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava, potraživanja i obaveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na 31. 12. 2015. godine, iako su popisom utvrđene razlike, što nije u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, zbog čega nije realno iskazana vrijednost imovine i obaveza (tačka 7.6 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 28. 3. 2019. godine

Tužilaštvo je dopisom od 9. 1. 2023. godine obavijestilo Ured za reviziju da je za Budžet Unsko-sanskog kantona rad na predmetu okončan naredbom o neprovođenju istrage od 28. 3. 2019. godine.





E. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI KANTONALNOM TUŽILAŠTVU TUZLANSKOG KANTONA

Od 2016. do 2022. godine Ured za reviziju poslao je Kantonalnom tužilaštvu Tuzlanskog kantona 12 izvještaja finansijske revizije po osnovu člana 16. i/ili 19. Zakona o reviziji. U tom periodu Kantonalno tužilaštvo dostavilo je obavijesti o neprovođenju istrage za pet izvještaja.

S obzirom na to da Ured nije obaviješten o statusu preostalih sedam izvještaja, tražena je informacija o njima. Dopisom od 10. 1. 2023. godine Kantonalno tužilaštvo obavijestilo je da je donesena naredba o neprovođenju istrage za:

- Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik za 2016. godinu;
- Javno preduzeće za komunalne i zanatske usluge „Rad“ Lukavac za 2018. godinu.

Za ostalih pet izvještaja navedeno je da je predmet iskazan završenim, otvorenim, da je u radu, i slično.

Dopisom od 14. 2. 2023. godine Kantonalno tužilaštvo obavijestilo je da je donesena naredba o neprovođenju istrage i za:

- „Centralno grijanje“ d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla za 2020. godinu.

U nastavku je pregled izvještaja za koje su dostavljene obavijesti o neprovođenju istrage.

1. OPĆINA KLADANJ ZA 2021. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-07-11-2-2646-6/21 od 5. 9. 2022. godine, dostavljen Tužilaštvu Tuzlanskog kantona 26. 10. 2022. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Primljeni transferi za posebne namjene u iznosu od 387.200 KM priznati su kao prihod perioda, iako nisu utrošeni. To je imalo za posljedicu da su prihodi i finansijski rezultat u Godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u Bilansu stanja više iskazani, a kratkoročna razgraničenja manje iskazana za ovaj iznos. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačke 6.1.1 i 6.1.3 Izvještaja).
2. Bilans stanja ne daje tačan prikaz kratkoročnih tekućih obaveza i kratkoročnih razgraničenja jer su kratkoročne obaveze manje iskazane za 371.898 KM, a kratkoročna razgraničenja za 279.384 KM. Navedeno je posljedica nedosljedne primjene Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor (tačka 6.2.3 Izvještaja).



3. Stalna sredstva u Bilansu stanja potcijenjena su za najmanje 640.906 KM, koliko iznosi ispravka vrijednosti stalnog sredstva koje je u pripremi, a za koje je vršen obračun amortizacije. Nije realno iskazana nabavna vrijednost zgrade Općine i Doma kulture (1.070.131 KM) s obzirom na to da su kao stalna sredstva priznati samo naknadno nastali izdaci za rekonstrukciju i sanaciju ovih objekata, kao ni vrijednosni papiri, za koje nije vršena procjena naplativosti. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 6.2.2 i 6.2.5 Izvještaja).
4. Dugoročne obaveze po osnovu zajma za izgradnju regionalne deponije, ugovorenog iznosa od 977.915 KM, i s njim povezana potraživanja nisu iskazana u Glavnoj knjizi. Zbog toga Bilans stanja ne daje tačan pregled dugoročnih obaveza i povezanih potraživanja, što nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.4 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Općina nije uspostavila Registar budžetskih korisnika shodno Zakonu o budžetima u FBiH, niti je uspostavila trezorski način poslovanja shodno Zakonu o trezoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja).
2. Ne poštuje se Zakon o budžetima u FBiH u dijelu rokova izrade i dostave budžeta, planiranja rashoda i izdataka po izvorima finansiranja, planiranja pokrića deficita, sačinjavanja operativnih planova i planova novčanih tokova, a nije imenovan ni odbor za likvidnost (tačka 5. Izvještaja).
3. Popis sredstava, obaveza i potraživanja na 31. 12. 2021. godine nije proveden u cijelosti i u zakonski definisanom roku. Nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.6 Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 28. 11. 2022. godine**

Tužilaštvo u predmetu broj T03 0 KTK 0107060 22 obavještava da je donijelo Naredbu o neprovođenju istrage protiv [REDACTED], načelnika Općine Kladanj, i drugih odgovornih osoba u Općini Kladanj, zbog krivičnog djela zloupotreba službenog položaja ili ovlaštenja iz člana 383. stav 1. Krivičnog zakona Federacije BiH, **jer ne postoje osnovi sumnje da su prijavljene osobe počinile krivično djelo.**





2. JAVNO PREDUZEĆE „ŠUME TUZLANSKOG KANTONA“ D.D. KLADANJ ZA 2021. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-11-4-2591-6/21 od 7. 6. 2022. godine, dostavljen Tužilaštvu Tuzlanskog kantona 1. 11. 2022. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Na datum bilansa nije izvršena ocjena umanjenja vrijednosti imovine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, zbog čega se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 2.153.000 KM može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i Standarda. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni. Efekte na finansijske izvještaje ne možemo utvrditi (tačka 7.2.1 Izvještaja).
2. Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Uprava Društva nije izvršila procjenu, niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja Društva, odnosno nije postupila u skladu s MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Kontinuirano se ostvaruje gubitak u poslovanju (u 2021. godini 1.330.770 KM), što je dovelo do gubitka iznad visine kapitala u iznosu od 1.603.006 KM. Na datum bilansa tekuća sredstva iznose 1.475.495 KM, a kratkoročne obaveze 5.366.881 KM, od čega se najveći dio odnosi na obaveze po kreditima (2.162.944 KM), obaveze iz poslovanja (1.286.616 KM), obaveze za plaće, poreze i doprinose (860.650 KM) i obaveze za doprinose za šume (720.966 KM). Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2021. godine je 0,27, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati dospjele novčane obaveze. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem (tačka 7.5 Izvještaja).
3. Nije izvršena procjena obaveza za pokrenute sudske sporove u iznosu od 331.000 KM niti je izvršeno rezervisanje u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, zbog čega su obaveze i troškovi potcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen (tačka 10. Izvještaja).

b) NEGATIVNO mišljenje o usklađenosti

Osnova za dato mišljenje

1. Društvo nije u toku godine ponudilo naknadnom prodajom, odnosno licitacijom/javnim nadmetanjem minimalno 20% klasiranih šumskih drvnih sortimenata, u skladu s Odlukom o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriju FBiH. Nakon provedenih 46 licitacija u 2021. godini, ukupno raspisana drvna masa iznosila je 6.805 m³, što čini 10,84% ukupno ostvarene sječe tehničke oblovine od 62.771 m³ i značajno je manje u odnosu na minimum propisan Odlukom (tačka 7.1.1.1 Izvještaja).



2. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine iskazane su u iznosu od 720.966 KM, a odnose se na neizmirene naknade za korištenje šuma za 2021. godinu. Društvo je izvršilo obračun naknada za korištenje državnih šuma, ali ih nije izmirilo u propisanim rokovima u skladu s članom 48. Zakona o šumama Tuzlanskog kantona (tačka 7.2.4 Izvještaja).
3. Nabavke usluga sječe i izvoza šume u iznosu od najmanje 671.175 KM nisu izvršene u skladu s potpisanim ugovorima zbog značajnog odstupanja između ugovorene i ostvarene količine. Budući da prodaja drvne mase predstavlja osnovnu djelatnost Društva, to odstupanje ima direktan uticaj na ostvareni poslovni prihod i finansijski rezultat Društva. Također, za izvršene nabavke usluge održavanja radne i informatičke opreme u iznosu od 67.500 KM Društvo nije provodilo procedure za odabir adekvatnog postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, s ciljem jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, kako bi se obezbijedilo najefikasnije korištenje sredstava (tačka 9. Izvještaja).
4. Društvo nije dostavilo trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH (tačka 6. Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 12. 12. 2022. godine**

Tužilaštvo u predmetu broj T03 0 KTK 0107743 22 obavještava da je donijelo naredbu o neprovođenju istrage protiv [REDACTED], direktora Javnog preduzeća „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj, zbog krivičnog djela zloupotreba službenog položaja ili ovlaštenja iz člana 383 stav 1. Krivičnog zakona Federacije BiH, **jer ne postoje osnovi sumnje da je prijavljeni počinio krivično djelo.**





3. CENTRALNO GRIJANJE D.D. TUZLA ZA 2020. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-11-4-2048-6/20 od 21. 9. 2021. godine, dostavljen Tužilaštvu Tuzlanskog Kantona 6. 12. 2021. godine, u skladu s članom 19. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: **NEGATIVNO**

Osnova za dato mišljenje

1. Na datum bilansa nije izvršena ocjena umanjenja vrijednosti imovine u skladu s odredbama MRS-a 36 — Umanjenje vrijednosti imovine, zbog čega se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 3.903.972 KM može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda. Efekte usklađivanja na finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati (tačka 7.2.1 Izveštaja).
2. Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazane su u iznosu od 3.152.438 KM i za njih Društvo nije vršilo vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti shodno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama i MRS-u 2 – Zalihe. Efekte usklađivanja zaliha na finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati (tačka 7.2.2.1 Izveštaja).
3. Društvo nije izvršilo ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kućanstava starijih od godinu dana, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 — Finansijski instrumenti, u iznosu od 699.798 KM, zbog čega su potraživanja od kupaca precijenjena, a uticaj na finansijski rezultat perioda negativan za navedeni iznos (tačka 7.2.2.3 Izveštaja).
4. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost osnovnog kapitala u iznosu od 8.161.342 KM jer nije usaglašen sa kapitalom u sudskom registru, niti je izvršeno usklađivanje sa presudom Kantonalnog suda u Tuzli i Rješenjem kantonalne agencije za privatizaciju Tuzlanskog kantona (tačka 7.2.3 Izveštaja).

b) ZA USKLAĐENOST: **S REZERVOM**

Osnova za dato mišljenje

1. Godišnji popis sredstava i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, jer nije izvršen popis dijela potraživanja, kapitala i značajnog iznosa obaveza. Za dio građevinskih objekata koji su iskazani u finansijskim izvještajima Društvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu (tačka 7.2.6 Izveštaja).
2. Izvršene su nabavke usluga u iznosu od najmanje 231.134 KM po zaključenim ugovorima, bez provođenja postupaka javne nabavke shodno Zakonu o javnim nabavkama. Nije uspostavljen nadzor nad realiziranjem zaključenog ugovora za nadogradnju, ažuriranje i podršku alata tehnoekonomske optimizacije sistema daljinskog grijanja, kao i ugovora za izvođenja dodatnih izolaterskih radova (tačka 8. Izveštaja).



- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 14. 2. 2023. godine**

Na osnovu člana 231. stav 3. Zakona o krivičnom postupku Federacije Bosne i Hercegovine, Tužilaštvo je u predmetu broj T03 O KTAK 0101308 22 donijelo Naredbu da se istraga neće provoditi pošto je iz izvještaja i pratećih spisa očigledno da uočene nepravilnosti ne predstavljaju krivično djelo.



4. JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „KOMUNALAC“ D.D. GRADAČAC ZA 2018. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-14-4-1937-6/18 od 5. 6. 2019. godine, dostavljen Tužilaštvu Tuzlanskog kantona 27. 11. 2019. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Stalna sredstva i kapital precijenjeni su za 424.540 KM s obzirom na to da Društvo nije isknjižilo iz poslovnih evidencija sva dobra u općoj upotrebi u skladu s Ugovorom o javnim vodnim uslugama, zaključenim sa Općinom Gradačac. Navedeno nije u skladu s paragrafima 33. i 38. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja (tačka 6.2.1 i 6.2.3 Izvještaja).
2. Nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja od Općine Gradačac, iskazanih u iznosu od 672.635 KM, što nije u skladu s paragrafima 33, 37. i 85. MSFI-ja – Okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi tekućeg i prethodnog perioda potcijenjeni, a prihodi i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.3 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. U 2018. godini izvršene su nabavke u vrijednosti od 170.129 KM bez važećeg ugovora o nabavci. Nisu u svim slučajevima poštovane odredbe člana 65. Zakona o javnim nabavkama u dijelu pravilne ocjene primljenih ponuda u skladu s kriterijem za dodjelu ugovora utvrđenim tenderskom dokumentacijom (tačka 7. Izvještaja).



- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 7. 12. 2022. godine**

Shodno članu 231. stav 4. Zakona o krivičnom postupku Federacije BiH, Tužilaštvo u predmetu broj T03 O KTAK 0086634 20 obavještava da se istraga neće provoditi povodom Izvještaja u kojem je izraženo negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti, jer je iz prijave i pratećih spisa očigledno da prijavljeno djelo nije krivično djelo.



5. JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE I ZANATSKE USLUGE „RAD“ LUKAVAC ZA 2018. GODINU

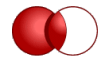
Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-14-4-1973-6/18 od 3. 9. 2019. godine, dostavljen Tužilaštvu Tuzlanskog kantona 27. 11. 2019. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Nije izvršena procjena naplativosti, a ni ispravka vrijednosti dugoročnih potraživanja u iznosu od 677.043 KM do visine naplativosti, kako je definisano MRS-om 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje. Navedeno ima za posljedicu da su rashodi obračunskog perioda potcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 6.2.1 Izvještaja).
2. Nije izvršena ispravka potraživanja na teret rashoda perioda za sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 2.960.874 KM i za tekuća potraživanja koja nisu naplaćena u periodu dužem od 12 mjeseci od datuma dospjeća u iznosu od 434.725 KM, što nije u skladu sa tačkama 33, 37. i 85. MSFI-ja – Okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja. Navedeno ima za posljedicu da su rashodi perioda potcijenjeni za 3.395.599 KM, a za isti iznos finansijski rezultat i potraživanja precijenjeni (tačka 6.2.2.3 Izvještaja).
3. Pri sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava nije izvršila procjenu sposobnosti preduzeća da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.5 Izvještaja).



b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Ukupne dospjele neizmirene obaveze po osnovu poreza i doprinosa na i iz plaća iskazane su u iznosu od 1.144.601 KM, a najvećim dijelom se odnose na 2018. godinu (933.814 KM). Preduzeće ne izmiruje navedene obaveze u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak, člana 11. Zakona o doprinosima i njihovim provedbenim propisima i člana 41. Zakona o javnim preduzećima u FBiH (tačka 6.2.4.2 Izvještaja).
2. Preduzeće nije izmirilo obaveze za posebne vodne naknade za korištenje voda u iznosu od 189.995 KM, od čega se na 2018. godinu odnosi 31.366 KM, što nije u skladu sa članom 170. Zakona o vodama i poglavljem III, tačka 12. Pravilnika o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontrolu podmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada (tačka 6.2.4.2 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 7. 12. 2022. godine

Tužilaštvo je dopisom od 10. 1. 2023. godine obavijestilo Ured za reviziju da je u predmetu broj T03 0 KTAK 0086634 20 postupajući tužilac 7. 12. 2022. godine donio Naredbu o neprovođenju istrage.



6. KAZNENO-POPRAVNI ZAVOD POLUOTVORENOG TIPA TUZLA ZA 2016. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 06-26/17 od 2. 8. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Tuzlanskog kantona 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Knjigovodstvo Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla nije uređeno na način da osigura sveobuhvatno evidentiranje poslovnih promjena, niti je finansijskim izvještajima osigurano pojedinačno iskazivanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanja imovine, obaveza i izvora sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačke 4, 7.1.1.2 i 7.2.4 Izvještaja).



2. Nabavna vrijednost stalnih sredstava u 2016. godini uvećana je za 32.990 KM bez vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije s obzirom na to da je izvršeno evidentiranje ispravki za prethodno razdoblje bez adekvatne dokumentacije, zbog čega nabavna vrijednost stalnih sredstava nije iskazana realno i istinito u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima (tačka 7.2.2 Izvještaja).
3. Na osnovu Uputstva Federalnog ministarstva pravde, od 1. 1. 2011. godine osuđeničke prodavnice se vode u okviru kazneno-popravnih zavoda tako što se sva potrebna roba nabavlja od odabranih dobavljača za potrebe osuđenih i pritvorenih osoba, a za svu robu koju kupe sredstva se skidaju s depozitnog računa osuđenika i uplaćuju na kraju mjeseca na transakcijski račun Trezora. Posljedica navedenog je da nije iskazana ukupna vrijednost nabavljenog materijala i robe za prodaju u osuđeničkoj prodavnici (597.358 KM), niti je iskazivanje rashoda i obaveza, kao ni prihoda (136.968 KM), izvršeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.1.1.2 Izvještaja).
4. Finansiranja izdataka za plaće i naknade zaposlenika Privredne jedinice „Kozlovac“ u iznosu od 20.017 KM nije bilo u skladu sa članom 159. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u Federaciji BiH, kojim je propisano da će se izmirivanje obaveza privrednih jedinica vršiti iz Budžeta FBiH ako se iz prihoda ostvarenih poslovanjem privredne jedinice ne mogu izmiriti obaveze nastale zbog obavljanja funkcije te jedinice. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi i izdaci iz Budžeta FBiH iskazani u većem iznosu od potrebnih za funkcionisanje Privredne jedinice u skladu s važećim propisima (tačka 7.1.1.3 Izvještaja).
5. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla, pored pet sektora, predviđena je kao organizaciona jedinica Privredna jedinica „Kozlovac“, a njeno poslovanje se djelimično obavlja izvan poslovanja KPZ-a, odnosno izvan sistema Jedinostvenog računa Trezora Budžeta FBiH, što je za posljedicu imalo da su imovina, obaveze, izvori sredstava, izvršenje budžeta i novčani tokovi Kazneno-popravnog zavoda i Budžeta FBiH iskazani u manjem iznosu za iznose iskazane u finansijskim izvještajima Privredne jedinice. Budući da se radi o jednom pravnom licu, Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla treba uspostaviti knjigovodstvo i glavnu knjigu kako bi to bilo u skladu sa zakonskim propisima (tačka 5. Izvještaja).
6. Redovni godišnji popis nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH budući da nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja, niti usklađivanje knjigovodstvenog stanja, što je imalo za posljedicu nerealno iskazivanje sredstava i izvora sredstava u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima za 2016. godinu (tačka 7.2.4 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Planiranje i odobravanje sredstava za Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla ne vrši se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, jer se budžetski zahtjev za sredstvima sačinjava i dostavlja Federalnom ministarstvu pravde, gdje se objedinjuju zahtjevi svih kazneno-popravnih zavoda. Finansijski izvještaji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla nisu sačinjeni u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH s obzirom na to da u kolonama obrazaca koje se odnose na planirane pozicije nisu uneseni podaci iz budžeta koji je zvanično usvojio Parlament FBiH, već Federalno ministarstvo pravde (tačka 6. Izvještaja).



2. Nije uspostavljena jedinstvena Glavna knjiga za Kazнено-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla, kojom bi bilo obuhvaćeno i poslovanje Privredne jedinice „Kozlovac“, tako da sve poslovne promjene nisu zasnovane na načelima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7. Izvještaja).
3. Ugovaranje nabavke roba i usluga nije se provodilo u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama budući da obaveze koje dospijevaju u narednim godinama trebaju biti ugovorene u iznosima predviđenim propisima kojima se uređuje izvršenje Budžeta FBiH. Pored toga, utvrđene su nepravilnosti kod nabavke hrane i prehrambenog materijala u dijelu nabavke artikala koji nisu bili ugovoreni, kao i fakturisanje po cijenama koje nisu ugovorene (tačka 9. Izvještaja).
4. Izdaci po osnovu zaključenih ugovora o djelu sa vanjskim saradnicima u neto iznosu od 42.650 KM nastali su u značajnoj mjeri obavljanjem redovnih poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Kazнено-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla, a za dio njih nisu dostavljeni izvještaji o radu, koji su trebali služiti kao dokaz da su ugovoreni poslovi izvršeni i da su ispunjeni uslovi za isplate po zaključenim ugovorima (tačka 7.1.1.2 Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 24. 4. 2018. godine**

Tužilaštvo izvještava da se istraga neće provoditi u predmetu broj T03 0 KTAK 0070643 18 protiv odgovorne osobe Kazнено-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla, **jer ne postoje osnovi sumnje da su odgovorne osobe izvršile krivično djelo.**



7. JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „KOMUNALAC“ D.O.O. TUZLA ZA 2016. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 09-73/17 od 25. 9. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Tuzlanskog kantona 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Na datum bilansa nije vršena procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva prema zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine. Nije moguće kvantificirati efekte na finansijske izvještaje da su izvršene odgovarajuće procjene vrijednosti imovine shodno Standardu (tačka 6.2.1 Izvještaja).



2. U okviru iskazanih kratkoročnih potraživanja od kupaca su i potraživanja u iznosu od 4.202.255 KM koja su starija od godine dana, za koja nije izvršena ispravka na teret rashoda u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 37. i 85. MSFI-ja – Okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i paragrafa 18. MRS-a 18 – Prihodi u vlastitim računovodstvenim politikama. Navedeno ima za posljedicu da su potraživanja i finansijski rezultat precijenjeni, a rashodi potcijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.3 Izvještaja).
3. Avans iskazan u iznosu od 1.444.335 KM ne udovoljava zahtjeve za njegovo priznavanje kao elementa finansijskih izvještaja iz paragrafa 83 MSFI-ja – Okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, jer je izvjesno da Društvo neće imati buduće ekonomske koristi povezane sa ovim avansom. Posljedica navedenog je da su sredstva i finansijski rezultat precijenjeni, a rashodi potcijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).
4. Društvo na datum bilansa nije procijenilo neto nadoknadivu vrijednost zaliha sirovina i materijala koje su iskazane u iznosu od 182.245 KM, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Nije moguće kvantificirati efekte na finansijske izvještaje da su izvršena potrebna usklađivanja shodno Standardu (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).
5. Društvo nije na 31. 12. 2016. godine izvršilo preračun obaveze prema zvaničnom kursu stranih valuta na obračunski datum za dugoročne obaveze prema Federalnom ministarstvu finansija, a po kreditu Svjetske banke. Navedeno nije u skladu s MRS-om 21 – Efekti promjena kursa stranih valuta, zbog čega su obaveze Društva potcijenjene, a finansijski rezultat precijenjen za 577.598 KM (tačka 6.2.4.2 Izvještaja).
6. Kratkoročna obaveza prema „Regionalnom centru za upravljanje čvrstim otpadom“ iskazana je u iznosu od 282.548 KM. Navedeno pravno lice je Rješenjem Općinskog suda u Tuzli iz 2013 godine, a nakon provedenog postupka likvidacije, izbrisano iz sudskog registra. Navedena obaveza ne ispunjava zahtjeve za priznavanje u skladu sa paragrafom 91. MSFI-ja – Okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, jer je izvjesno da Društvo po iskazanoj obavezi neće imati odliv resursa proistekao iz podmirenja sadašnje obveze. Navedeno ima za posljedicu da su obaveze precijenjene, a finansijski rezultat potcijenjen za navedeni iznos (tačka 6.2.4.3 Izvještaja).
7. Ne možemo potvrditi visinu i strukturu iskazanog kapitala Društva na datum bilansa jer je osnovni kapital u finansijskim izvještajima iskazan u iznosu od 1.864.843 KM, a u sudskom registru u iznosu od 4.762.839 KM. U finansijskim izvještajima iskazane su revalorizacione rezerve u iznosu od 2.287.843 KM, a zakonske u iznosu od 2.789.959 KM, za šta ne postoji relevantna dokumentacija (tačka 6.2.3 Izvještaja).

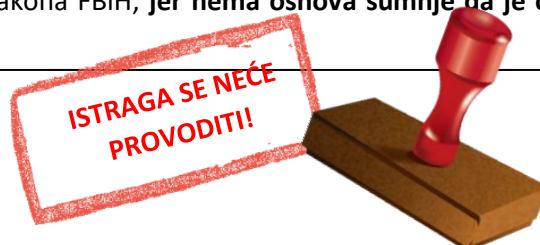
b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

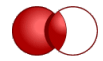
Osnova za dato mišljenje

1. Nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama prilikom nabavke nafte i naftnih derivata jer nije osigurana transparentnost, jednakost i nediskriminacija, pravična i aktivna konkurencija u cilju najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, te nije izvršen pravilan odabir postupka prilikom nabavke putne soli (tačka 7. Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 19. 4. 2018. godine**

Tužilaštvo obavještava da se istraga neće provoditi u predmetu broj T03 0 KTAK 00 70641 17 protiv odgovorne osobe u JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla, zbog krivičnog djela zloupotreba položaja ili ovlaštenja iz člana 383. stav 1. Krivičnog zakona FBiH, **jer nema osnova sumnje da je odgovorna osoba učinila krivično djelo.**





8. RUDNIK MRKOG UGLJA „ĐURĐEVİK“ D.O.O. ZA 2016. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 09-67/17 od 21. 8. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Tuzlanskog kantona 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

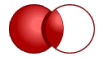
Osnova za dato mišljenje

1. Na 31. 12. 2016. godine, kao ni na datume prethodnih izvještaja, Društvo nije izvršilo mjerenje nadoknadive vrijednosti sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine. Posljedica navedenog je da se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u upotrebi i investicija u toku može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda (tačka 6.2.1 Izvještaja).
2. Društvo nije vršilo obračun proizvodnje i evidentiranje zaliha uglja (osim sitnog uglja granulacije 0-3 mm) u skladu s MRS-om 2 – Zalihe, te nije moguće utvrditi efekte odstupanja između proizvedene i realizovane količine uglja, te efekte razlike između prodajne cijene i cijene koštanja uglja (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).
3. Prema prezentiranoj dokumentaciji, protiv Društva su podignute tužbe u ukupnom iznosu od 13.324.558 KM, od čega se na izvjesne sudske sporove odnosi 2.258.134 KM. Iako Društvo ima i zakonsku obavezu da obnovi zemljište korišteno za vađenje rude, nije vršilo rezervisanje po tom osnovu, već je na 31. 12. 2016. godine izvršilo rezervisanja samo za navedene sudske sporove, u iznosu od samo 150.622 KM, što nije dovoljno i što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Ne možemo procijeniti efekat ovog odstupanja na finansijske izvještaje (tačke 6.2.4.1, 8.1 i 8.2 Izvještaja).
4. Izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje zaliha uglja (osim sitnog uglja granulacije 0-3 mm), a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako nalažu članovi 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 6.2.5. Izvještaja).
5. Kratkoročne obaveze na 31. 12. 2016. godine su za 8.413.401 KM veće od kratkoročne imovine Društva, a protiv Društva se vode značajni sudski sporovi, te nisu izvršena rezervisanja za obnovu zemljišta korištenog za vađenje rude u skladu sa Zakonom o rudarstvu FBiH. Navedeno ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti u pogledu sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u Bilješkama uz finansijske izvještaje u skladu s MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.5 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

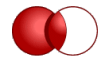
1. Uprava nije provodila postupke javnih nabavki u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima, u dijelu pravilnog odabira postupka nabavke i izbjegavanja dijeljenja predmeta nabavki u ukupnom iznosu od 4.748.123 KM (tačka 7. Izvještaja).



- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 8. 10. 2018. godine**

Tužilaštvo je dopisom od 10. 1. 2023. godine obavijestilo Ured za reviziju da je u predmetu broj T03 0 KTK 0070640 18 postupajuća tužiteljica 8. 10. 2018. godine donijela Naredbu o neprovođenju istrage.





F. **IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI KANTONALNOM TUŽILAŠTVU SREDNJOBOSANSKOG KANTONA**

Od 2016. do 2022. godine Ured za reviziju poslao je Kantonalnom tužilaštvu Srednjobosanskog kantona 12 izvještaja finansijske revizije po osnovu člana 16. i/ili 19. Zakona o reviziji. U tom periodu Kantonalno tužilaštvo dostavilo je obavijesti o neprovođenju istrage za jedan izvještaj.

S obzirom na to da Ured nije obaviješten o statusu preostalih osam izvještaja, tražena je informacija o njima. Dopisom od 29. 12. 2022. godine Kantonalno tužilaštvo obavijestilo je da je donesena naredba o neprovođenju istrage za:

- **Budžet Srednjobosanskog kantona za 2015. godinu;**
- **Srednjobosanski kanton za 2017. godinu.**

Za ostalih 9 izvještaja navedeno je da se predmeti nalaze u fazi istrage, ili su fazi prijave.

U nastavku je pregled izvještaja za koje su dostavljene obavijesti o neprovođenju istrage.

1. JAVNO PREDUZEĆE „ELEKTROPRIVREDA“ BIH D.D. SARAJEVO, ZAVISNO DRUŠTVO RUDNIK MRKOG UGLJA „ABID LOLIĆ“ D.O.O. TRAVNIK – BILA ZA 2018. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-14-4-2082-6/18 od 4. 10. 2019. godine, dostavljen Tužilaštvu Srednjobosanskog kantona 27. 11. 2019. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Na datum bilansa nisu izvršena rezervisanja obaveza za kamate i pripadajuće troškove pokretanja postupka prinudne naplate za neizmirene doprinose u iznosu od 6.568.110 KM, koliko je utvrđeno rješenjima Porezne uprave FBiH. Također, nisu izvršena rezervisanja po aktuelnim sudskim presudama, kao ni rezervisanja po osnovu rekultivacije zemljišta, u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Ne možemo procijeniti efekte ovih odstupanja na finansijski rezultat (tačke 6.2.4 i 8. Izvještaja).
2. Društvo nije izvršilo mjerenje nadoknadive vrijednosti sredstava na 31. 12. 2018. godine u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Posljedica toga je da se iskazana knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u upotrebi i investicija u toku može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima navedenog Standarda (tačka 6.2.1 Izvještaja).



3. Nije izvršena procjena neto prodajne vrijednosti zaliha, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu s MRS-om 2 – Zalihe. Nismo mogli utvrditi efekte koje bi usklađivanje moglo imati na finansijske izvještaje (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).
4. Akumulirani gubitak Društva na 31. 12. 2018. godine iznosi 15.011.709 KM i prelazi osnovni kapital za 3.215.189 KM. Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 39.090.700 KM, a tekuća imovina u iznosu od 3.261.233 KM, a protiv Društva se vode sudski sporovi ukupne vrijednosti od 2.862.236 KM. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja Uprava nije postupila u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, jer nije izvršila procjenu niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja Društva (tačka 6.5 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: NEGATIVNO

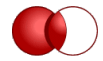
Osnova za dato mišljenje

1. Društvo nije uspostavilo potpune kontrole i evidencije o proizvedenim i isporučenim količinama uglja, u skladu sa zaključenim ugovorima s Vladajućim društvom za isporuke uglja termoelektranama Kakanj i Tuzla, s ciljem tačnog i potpunog iskazivanja prihoda, kao i zaštite imovine Društva (tačka 6.1.1.1 Izvještaja).
2. Društvo ne izmiruje obaveze za doprinose na isplaćene plaće, koje su na datum bilansa iskazane u iznosu od 26.083.933 KM, od čega se na 2018. godinu odnosi 4.181.412 KM, što nije u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima i članom 41. Zakona o javnim preduzećima u FBiH (tačka 6.2.4.2 Izvještaja).
3. Nisu primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu izbora odgovarajućeg postupka nabavke i u dijelu obezbjeđenje garancija za uspješno izvršenje ugovora. Navedeno se odnosi na nabavke usluge prevoza uglja na relaciji Rudnik Bila – Termoelektrana Tuzla u iznosu od 813.500 KM, nabavku rabljenog minibusa u iznosu od 12.870 KM, električnih detonatora u iznosu od 217.800 KM i HTZ opreme u iznosu od 47.963 KM (tačka 7. Izvještaja).
4. Ne možemo potvrditi opravdanost uvećanja plaća menadžmentu, neproizvodnim i proizvodnim radnicima po osnovu individualne norme u iznosu od 302.439 KM, s obzirom na to da prilikom obračuna nije obezbijeđena relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdila ispunjenost uslova utvrđenih kriterijima u Pravilniku o mjerilima i normama rada, visini iznosa satnice, normativima i kriterijima za vrednovanje ostvarenih rezultata rada (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).
5. Godišnji popis imovine nije izvršen u skladu s članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 28. 12. 2021. godine**

Tužilaštvo je u predmetu broj T06 0 KTA 0026526 19 od 28. 12. 2021. godine donijelo Naredbu o neprovođenju istrage, **jer ne postoje osnovi sumnje da je počinjeno kazneno djelo.**





2. SREDNJOBOSANSKI KANTON ZA 2017. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-07-14-2-4-1491-6/17 od 3. 9. 2018. godine, dostavljen Tužilaštvu Srednjobosanskog kantona 26. 12. 2018. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Sudska rješenja o izvršenju u iznosu od 20.396.007 KM nisu knjigovodstveno evidentirana u periodima na koje se odnose, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH i imalo je za posljedicu da su potcijenjeni rashodi i izdaci i finansijski rezultat pripadajućih perioda, kao i ukupno iskazane obaveze i višak rashoda nad prihodima (tačke 6.1.3 i 7. Izvještaja).
2. Ukupan višak rashoda nad prihodima manje je iskazan za 526.192 KM po osnovu pogrešno iskazanih namjenskih prihoda vodnih naknada (tačke 6.1.3 i 6.2.3 Izvještaja).
3. Računi pravosudnih institucija na kojima su iskazana sredstva u ukupnom iznosu od 2.784.603 KM nisu u sistemu Glavne knjige trezora, što nije u skladu s članom 15. Zakona o trezoru u FBiH (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Budžet Srednjobosanskog kantona za 2017. godinu nije uravnotežen s obzirom na to da nije zasnovan na principu tačnosti i uravnoteženosti po osnovu namjenskih prihoda i utroška iz njih, a prilikom njegove izrade nisu poštovani rokovi, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Pojedini budžetski korisnici nisu sačinili godišnje finansijske izvještaje u propisanom roku, što nije u skladu sa Zakonom i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, niti kvartalne izvještaje, a nisu ni izvještavali o namjenskom utrošku transfera (tačka 5. Izvještaja).
2. Tekući transferi u iznosu od 3.675.453 KM nisu u cijelosti realizovani u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona za 2017. godinu i Zakona o budžetima u FBiH, u dijelu donošenja i primjene kriterija, te izvještavanja. Odnose se na Ministarstvo prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova za sredstva Fonda za zaštitu okoliša (1.612.553 KM); Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta za sufinansiranje osnovnih muzičkih škola (900.000 KM), transfer za kulturu (462.500 KM), transfer za pomoć vjerskim zajednicama (70.000 KM), Ministarstvo privrede (441.900 KM) i Ministarstvo zdravstva i socijalne politike (188.500 KM) (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).
3. Kriteriji upotrebe sredstava tekuće rezerve nisu utvrđeni, niti je raspodjela sredstava u iznosu od 527.359 KM vršena u skladu s članom 19. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2017. godinu, odnosno sredstva većim dijelom nisu korištena za „hitne, neplanirane i nedovoljno planirane izdatke“ koji se pojave tokom budžetske godine, kako je propisano Zakonom, budući da se veći dio izdataka mogao planirati (tačka 6.1.2.5 Izvještaja).
4. Godišnjim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava kod najvećeg broja korisnika osnovnog i srednjeg obrazovanja i kod pojedinih korisnika potraživanja i obaveza, a samim tim nije



bilo moguće izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).

5. Knjigovodstvene evidencije stalnih sredstava nisu tačne, potpune i pouzdane, niti su uz finansijske izvještaje obrazloženi podaci shodno članu 19. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.2 Izvještaja).
6. Prilikom isplate neto plaća nije istovremeno vršena uplata pripadajućih poreza i doprinosa. Uplata poreza i doprinosa vršena je sa zakašnjenjem, što nije u skladu s članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članom 11. Zakonu o doprinosima (tačka 6.2.3 Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 11. 12. 2019. godine**

Tužilaštvo je dopisom od 29. 12. 2022. godine obavijestilo Ured za reviziju da je u predmetu broj T06 0 KTA 0025021 19 donesena Naredba o neprovođenju istrage 11. 12. 2019. godine.



3. BUDŽET SREDNJOBOSANSKOG KANTONA ZA 2015. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 04-07/16 od 4. 8. 2016. godine, dostavljen Tužilaštvu Srednjobosanskog kantona 3. 11. 2016. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Budžet za 2015. godinu donesen je bez realnog uravnoteženja, s obzirom na to da nije zasnovan na principu tačnosti i uravnoteženosti na način da ukupni (ostvarivi) prihodi i primici pokrivaju rashode i izdatke, što nije u skladu s članovima 4. i 6. Zakona o budžetima u FBiH. Doneseni Budžet u odnosu na njegov Prijedlog uvećan je za neraspoređene prihode iz prethodnih godina u iznosu od 5.969.547 KM i primitke po osnovu bankarskih garancija iz vanbilansne evidencije u iznosu od 524.000 KM, iako najveći dio tih namjenskih sredstava u iznosu od 5.675.000 KM nije bio raspoloživ budući da su još na datum prethodnog bilansa pozajmljena i utrošena za održavanja tekuće likvidnosti (tačka 5. Izvještaja).
2. Dospjele obaveze po pravosnažnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima u iznosu od 23.670.034 KM nisu knjigovodstveno evidentirane u izvještajnim periodima na koje se odnose, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, radi čega računovodstvo Kantona nije zasnovano na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti



i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, kako je propisano članom 74. Zakona, zbog čega nije tačno iskazan ukupan finansijski rezultat tekuće godine, a samim tim ni akumulirani deficit (tačke 6.3 i 8. Izvještaja).

3. Knjigovodstvene evidencije o iskazanom akumuliranom deficitu u iznosu od 39.331.991 KM nisu tačne i pouzdane s obzirom na to da je u ranijem periodu (u 2009. godini) na ovoj poziciji nepravilno knjiženo povećanje od 6.000.000 KM, po osnovu kreditnog zaduženja od MMF-a, dok je u 2015. godini izvršeno smanjenje za dospjelu ratu kredita u iznosu od 666.667 KM, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Ministarstvo finansija izvijestilo je Vladu Kantona o strukturi akumuliranog deficita u koju nije uključilo preostali iznos po osnovu kreditnog zaduženja od 5.333.333 KM, iskazan na ovoj poziciji, zbog čega finansijski izvještaji Kantona ne prikazuju fer i istinito stanje o iskazanom akumuliranom deficitu na kraju 2015. godine (tačka 6.3 Izvještaja).
4. Potraživanja od koncesija i razgraničeni prihodi po tom osnovu u iznosu od 2.517.368 KM nisu tačno i realno iskazani, jer je na istim pozicijama evidentiran i veći dio koji pripada općinama, čije je učešće 60%. Također, za stvarne uplate i prihod kantona (593.020 KM) izvršeno je pogrešno zatvaranje potraživanja u ukupnom iznosu od 1.911.738 KM, od čega 427.327 KM iz 2014. godine, iako više iskazane uplate nisu mjerljive i raspoložive, niti su priznate kao prihod Kantona, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. I knjigovodstvene evidencije sumnjivih i spornih potraživanja od koncesija u iznosu od 1.023.224 KM, u nadležnosti Ministarstva privrede, neosnovane su i nisu realne budući da je izvršen obračun i evidentirana naknada iz ranijeg perioda u iznosu od 571.095 KM, iako su i Ministarstvo i koncesionar potvrdili da ono nije vršilo eksploataciju (tačke 6.1.2.1, 7.2 i 7.4 Izvještaja).
5. Prihodi su precijenjeni i za 289.134 KM, koliko iznosi razlika prikupljenih, a neutrošenih namjenskih sredstava vodnih naknada, s obzirom na to da su sredstva oprihodovana i nisu evidentirana na vremenski razgraničenim prihodima, što nije u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganju sredstvima sa posebnih namjenskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa trezora. Posljedica navedenog je da finansijski rezultat tekuće godine i po tom osnovu nije tačno iskazan, a samim tim ni akumulirani deficit (tačke 7.1 i 7.4 Izvještaja).
6. Namjenska novčana sredstva u iznosu od 2.067.263 KM, koja su u prethodnom periodu po odlukama Vlade Kantona korištena za tekuću likvidnost (sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 1.905.000 KM i sredstva za zaštitu okoliša 162.263 KM), nisu vraćena u utvrđenim rokovima, niti su na datum bilansa 2015. godine bila raspoloživa na namjenskim podračunima, što nije u skladu sa Uputstvom iz prethodne tačke (tačka 7.1 Izvještaja).
7. Nisu utvrđeni kriteriji upotrebe sredstava tekuće rezerve, a samim tim ni raspodjela tih sredstava u iznosu od 796.030 KM nije vršena u skladu s članom 17. tačka (2) Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu, niti su ova sredstva većim dijelom korištena za „hitne i nepredviđene izdatke“ koji se pojave tokom budžetske godine, kako je propisano Zakonom, budući da se veći dio izdataka mogao planirati (tačka 6.2.5 Izvještaja).
8. Knjigovodstvene evidencije stalnih sredstava nisu potpune i pouzdane s obzirom na to da nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja stalnih sredstava, potraživanja i obaveza popisom na 31. 12. 2015. godine, a samim tim nije bilo moguće izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 7.3 i 7.6 Izvještaja).

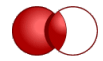


9. Tekući transferi nisu u cijelosti realizovani u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Kantona za 2015. godinu, a odnose se na Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta za sufinansiranje osnovnih muzičkih škola (771.664 KM), transfer za sport (465.500 KM), transfer za kulturu i nauku (404.000 KM), Ministarstvo zdravstva i socijalne politike za transfer zdravstvenim ustanovama (362.781 KM) i Ministarstvo prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova za sredstva Fonda za zaštitu okoliša (84.314 KM) (tačka 6.2.3 Izvještaja).
10. Prilikom isplate neto plaća nije istovremeno vršena uplata pripadajućih doprinosa. U odnosu na isplate plaća, uplate doprinosa vrše se sa zakašnjenjem, što nije u skladu s članom 11. Zakona o doprinosima i članom 28. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa (tačka 7.4 Izvještaja).
11. Nabavke roba i usluga nisu vršene u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima (tačka 9. Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 14. 5. 2021. godine**

Tužilaštvo je dopisom od 29. 12. 2022. godine obavijestilo Ured za reviziju da je u predmetu broj T06 0 KTA 0019357 16 donesena Naredba o neprovođenju istrage 14. 5. 2021. godine.





G. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI TUŽITELJSTVU ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE

Od 2016. do 2022. godine Ured za reviziju poslao je Kantonalnom tužiteljstvu Županije Zapadnohercegovačke pet izvještaja finansijske revizije po osnovu člana 16. i/ili 19. Zakona o reviziji. U tom periodu Kantonalno tužilaštvo dostavilo je obavijesti o neprovođenju istrage za tri izvještaja.

S obzirom na to da Ured nije obaviješten o statusu preostala dva izvještaja, tražena je informacija o njima. Dopisom od 11. 1. 2023. godine Kantonalno tužiteljstvo obavijestilo je da je donesena naredba o neprovođenju istrage za:

- Proračun Županije Zapadnohercegovačke za 2015. godinu;
- Županiju Zapadnohercegovačku za 2017. godinu.

U nastavku je pregled izvještaja za koje su dostavljene obavijesti o neprovođenju istrage.

1. ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE ZA 2019. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-08-11-3-2293-6/19 od 29. 7. 2020. godine, dostavljen Tužiteljstvu Županije Zapadnohercegovačke 4. 12. 2020. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: **NEGATIVNO**

Osnova za dato mišljenje

1. Obaveze po osnovu paušalnih naknada, koje su regulisane međunarodnim ugovorima o socijalnom osiguranju zaključenim između BiH i država ugovornica, u iznosu od 5.960.908 KM, nisu evidentirane u bilansnoj evidenciji shodno članu 59. Zakona o budžetima u Županiji Zapadnohercegovačkoj i članu 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, već u okviru izvanbilansne evidencije, što je za posljedicu imalo da je na datum bilansa ukupan višak prihoda nad rashodima precijenjen, a obaveze potcijenjene najmanje za navedeni iznos (tačke 6.1.2.2, 6.1.3 i 7. Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: **S REZERVOM**

Osnova za dato mišljenje

1. Prilikom izrade i donošenja finansijskog plana za 2019. godinu i rebalansa finansijskog plana za 2019. godinu nije se dosljedno pridržavalo odredbi Zakona o budžetima u Županiji Zapadnohercegovačkoj. Također, prema članu 106. Zakona o zdravstvenom osiguranju, nisu planirana i izdvojena sredstava obavezne rezerve (tačka 5. Izvještaja).

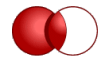


2. Usluge održavanja integralnog informacijskog zdravstvenog sistema i usluge platnog prometa nabavljene su bez provedenog postupka javne nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Zakonom o trezoru u FBiH. Obavljanje platnog prometa preko „Addiko Banke” d.d. Sarajevo, kod koje je otvoren i depozitni račun, vršeno je bez važećeg ugovora (tačka 8. Izvještaja).
3. Nije objavljena, niti na neki drugi način osiguranicima Zavoda učinjena dostupnom Odluka o dodjeli jednokratnih novčanih pomoći i grantova, na osnovu koje oni mogu ostvariti pravo na jednokratnu novčanu pomoć na ime oboljenja od teških bolesti, maligne neoplazme, sistemske bolesti, teške hronične bolesti, teške neurološke bolesti i drugih teških bolesti koje životno ugrožavaju osiguranika. Zbog navedenog nije osigurana transparentnost i pravo na zaštitu svim osiguranim osobama u skladu s članom 3. Zakona o budžetima u Županiji Zapadnohercegovačkoj i članom 3. Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Županiji Zapadnohercegovačkoj (tačka 6.1.2.2 Izvještaja).
4. Popis stalnih sredstava i obaveza na 31. 12. 2019. godine, kao i usklađivanje stvarnog stanja utvrđenog popisom s knjigovodstvenim stanjem, nije izvršeno u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza (tačka 6.2.4 Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 16. 3. 2021. godine**

Tužilaštvo je u predmetu broj T08 0 KTA 0007554 19 od 16. 3. 2021. godine donijelo Nalog da se neće provoditi istraga na osnovu dostavljenog Izvještaja o finansijskoj reviziji Zavoda za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke za 2019. godinu, **jer ne postoje osnovi sumnje da je počinjeno određeno kazneno djelo koje se goni po službenoj dužnosti**, te obavještava da je Agenciji za javne nabavke BiH proslijedilo predmetni Izvještaj, kako bi, ukoliko utvrdi postojanje eventualne prekršajne odgovornosti pravne ili odgovorne osobe, protiv odgovornih osoba pokrenula prekršajni postupak i podnijela prekršajne prijave kod nadležnog suda za prekršaje.





2. RUDNICI BOKSITA D.O.O. ZA EKSPLOATACIJU RUDE ŠIROKI BRIJEG ZA 2018. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-14-4-2023-5/18 od 20. 5. 2019. godine, dostavljen Tužiteljstvu Županije Zapadnohercegovačke 27. 11. 2019. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Nematerijalna imovina iskazana je iznosu od 1.068.138 KM, iako nije u posjedu Društva, već je polazni osnov za izdavanje koncesije Županije Zapadnohercegovačke za eksploataciju boksita. To za posljedicu ima da su imovina i kapital (statutarne i ostale rezerve) precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.1 i 6.2.3 Izvještaja).
2. Zalihe gotovih proizvoda i proizvodnje u toku, u ukupnom iznosu od 982.500 KM, nisu iskazane u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Uspostavljene evidencije ne daju podatak o stvarnoj cijeni koštanja zaliha, niti se može utvrditi koja je cijena niža (prodajna ili cijena koštanja), radi pravilnog mjerenja vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima standarda. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).
3. Amortizacija građevinskih objekata i dio amortizacije transportnih sredstava u ukupnom iznosu od 30.456 KM evidentirani su direktno na umanjenje kapitala (smanjenje statutarne rezerve), umjesto na rashod perioda, kako nalažu paragrafi 48. i 49. MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. To za posljedicu ima da su rashodi tekućeg perioda potcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen za navedeni iznos (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).
4. Rezervisanja za obnovu zemljišta korištenog za vađenje rude nisu izvršena u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, i Zakonom o rudarstvu FBiH, niti za koncesijske naknade utvrđene Ugovorom, što ima za posljedicu da su obaveze i rashodi potcijenjeni. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 8.2 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Društvo je usluge prevoza rude u iznosu od 478.461 KM, nabavku goriva u iznosu od 51.289 KM i kupovinu rabljenih vozila u iznosu od 32.000 KM vršilo bez provođenja odredbi Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).
2. Popisom imovine i obaveza nije utvrđeno stvarno stanje, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako nalažu članovi 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.4.2 Izvještaja).



- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 9. 3. 2022. godine**

Na osnovu člana 231. stav 4. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo obavještava da je u predmetu T08 0 KTA 0007041 19 od 23. 11. 2020. godine donijelo odluku da se neće provoditi istraga, **jer ne postoje osnovi sumnje da je počinjeno određeno kazneno djelo koje se goni po službenoj dužnosti.**



- **PRITUŽBA NA OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE broj 04-04-4-2249-2/19 od 18. 3. 2022. godine**

Ured za reviziju podnio je Pritužbu te tražio da se Tužilaštvo izjasni ukoliko se radi o pogrešno navedenim činjenicama, s obzirom na to da se u Obavijesti i Nalogu navodi „Rudnik boksita d.o.o. Posušje za 2017. godinu, a ne Izvještaj „Rudnici boksita“ d.o.o. za eksploataciju rude Široki Brijeg za 2018. godinu.

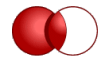
- **RJEŠENJE od 24. 3. 2022. godine**

Pritužba Ureda za reviziju u predmetu broj T08 0 KTA 0007041 19 **djelimično se prihvata.** Utvrđeno je da je došlo do pogrešaka u pisanju datuma, godine i naziva pravne osobe za koju je vršena finansijska revizija, kako se u pritužbi navodi, te da se pritužba djelimično prihvata, radi čega će postupajući tužitelj ponovo donijeti tužiteljsku odluku u kojoj će ispraviti pogreške na koje se u pritužbi ukazuje, kao i pogreške u Obavijesti, i ponovo ih dostaviti podnosiocu pritužbe.

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 14. 4. 2022. godine**

Na osnovu člana 231. stav 4. Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo obavještava da je u predmetu T08 0 KTA 0007041 22 2 od 14. 4. 2022. godine donijelo odluku da se neće provoditi istraga, **jer ne postoje osnovi sumnje da je počinjeno određeno kazneno djelo koje se goni po službenoj dužnosti.**





3. RUDNICI BOKSITA D.O.O. POSUŠJE ZA 2017. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-14-4-5-1415-5/17 od 8. 6. 2018. godine, dostavljen Tužiteljstvu Županije Zapadnohercegovačke 26. 12. 2018. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Popisom imovine i obaveza nije utvrđeno stvarno stanje, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako nalaže član 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Zbog navedenog ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat, koji je uvećan za 140.795 KM (višak zaliha) jer nije izvršeno usklađivanje vrijednosti zaliha kako nalaže MRS 2 – Zalihe (tačka 6.2.2.1 i 6.2.5 Izvještaja).
2. Na 31. 12. 2017. godine Društvo nije izvršilo mjerenje nadoknadive vrijednosti sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine. Posljedica navedenog je da se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u upotrebi i investicija u toku može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda, te da finansijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH, MRS-om i MSFI-jem (tačka 6.2.1 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Društvo je usluge prevoza rude u iznosu od 532.810 KM, usluge održavanja vozila i nabavku rezervnih dijelova za vozni park u iznosu od 41.764 KM, te usluge bušenja za istraživanje boksita u iznosu od 98.449 KM vršilo bez provođenja odredbi Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).
2. Doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje, zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti u ukupnom iznosu od 1.227.511 KM iz perioda 2013, 2014. i 2015. godine nisu plaćeni, niti su poduzete bilo kakve aktivnosti s ciljem njihovog izmirivanja, što nije u skladu s članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa (tačka 6.2.4.1. Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 26. 11. 2020. godine

Tužilaštvo obavještava da je u predmetu broj T08 0 KTA 0006622 19 od 26. 11. 2020. godine donijelo Odluku – Nalog o neprovođenju istrage, da se neće provoditi istraga, **jer ne postoje osnovi sumnje da je počinjeno određeno kazneno djelo koje se goni po službenoj dužnosti.**





- **UPIT od 9. 12. 2020. godine**

Ured za reviziju institucija u FBiH traži od nadležnog tužilaštva da ga obavijesti koja je to nadležna institucija i da li će Županijsko tužiteljstvo Županije Zapadnohercegovačke proslijediti toj instituciji predmet radi utvrđivanja prekršajne odgovornosti.

- **OBAVIJEST od 10. 3. 2021. godine**

Nadležno tužilaštvo obavijestilo je Ured za reviziju institucija u FBiH da je 10. 3. 2021. godine Agenciji za javne nabavke BiH i Poreznoj upravi FBiH Kantonalni ured Ljubuški proslijedio Izvještaj kako bi, ukoliko utvrde postojanje eventualne prekršajne odgovornosti pravne ili odgovorne osobe, protiv odgovornih osoba pokrenuli prekršajni postupak i podnijeli prekršajne prijave kod nadležnog suda za prekršaje.

4. ŽUPANIJA ZAPADNOHERCEGOVAČKA ZA 2017. GODINU

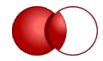
Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-07-14-2-05-1404-06/17 od 6. 9. 2018. godine, dostavljen Tužiteljstvu Županije Zapadnohercegovačke 26. 12. 2018. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Sudska rješenja o izvršenju u iznosu od 3.300.422 KM i obaveze po osnovu doprinosa iz ranijeg perioda u iznosu od 10.731.628 KM nisu evidentirane na poziciji rashoda i obaveza u periodima na koje se odnose, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH i imalo je za posljedicu da su potcijenjeni rashodi i izdaci i finansijski rezultat pripadajućih perioda i ukupno iskazane obaveze, a nije tačno iskazan ni ukupan višak rashoda nad prihodima (tačke 6.1.3, 8. i 10. Izvještaja).
2. Transakcijski računi pravosudnih institucija na 31. 12. 2017. godine, na kojima su iskazana novčana sredstva u ukupnom iznosu od 1.414.371 KM, nisu u sistemu Glavne knjige Trezora, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o trezoru u FBiH (tačka 7.1.1 Izvještaja).
3. Prihodi su precijenjeni za namjenska sredstva naknada za šume u iznosu od 923.864 KM, s obzirom da nisu utrošeni za namjene utvrđene Zakonom o šumama, već za tekuće izdatke (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).

**b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM****Osnova za dato mišljenje**

1. Budžetom Županije Zapadnohercegovačke za 2017. godinu nije planirano pokriće deficita iz prethodnih godina, što nije u skladu s članom 43. stav 2. Zakona budžetima u FBiH (tačka 5. Izvještaja).
2. Finansijski izvještaji budžetskih korisnika i konsolidovani finansijski izvještaji Županije Zapadnohercegovačke nisu sačinjeni u propisanom roku, u skladu sa članom 93. i 95. Zakona o budžetima u FBiH i odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 5. Izvještaja).
3. Prilikom izvršavanja tekućih i kapitalnih transfera koji se finansiraju iz budžeta nisu utvrđena prava i obaveze korisnika sredstava, u pojedinim slučajevima prilikom dodjele transfera nije utvrđena njihova namjena, niti su korisnici sredstava obavezani na dostavljanje izvještaja o utrošku, zbog čega nisu stvoreni preduslovi za uspostavljanje nadzora nad namjenskim utroškom, kako je propisano Zakonom o budžetima u FBiH. Tekući transferi nisu u svim slučajevima realizovani u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Županije Zapadnohercegovačke za 2017. godinu, s obzirom na to da nisu doneseni niti primijenjeni jasno definisani i mjerljivi kriteriji, koji bi trebali služiti pri odabiru korisnika i utvrđivanju iznosa odobrenih sredstava (tačke 6.1.2.3, 6.1.2.4 i 6.1.2.5 Izvještaja).
4. Nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja i usklađivanje stanja imovine i obaveza iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.1.5 Izvještaja).
5. Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki nisu u potpunosti ispoštovane procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama s obzirom na to da nisu u svim slučajevima primijenjeni odgovarajući, propisani postupci, dok su pojedine nabavke izvršene bez provođenja procedura (točka 9. Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 28. 12. 2020. godine

Tužilaštvo je dopisom od 11. 1. 2023. godine obavijestilo Ured za reviziju da je u predmetu broj T08 O KTA 0006623 19 donesen Nalog da se naredba neće provoditi 28. 12. 2020. godine, jer ne postoje osnovi sumnje da je počinjeno neko kazneno djelo koje se goni po službenoj dužnosti.





5. BUDŽET ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE ZA 2015. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 04-09/16 od 6. 9. 2016. godine, dostavljen Tužiteljstvu Županije Zapadnohercegovačke 3. 11. 2016. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

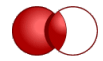
Osnova za dato mišljenje

1. Iskazani finansijski rezultat, a samim tim i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit), manje su iskazani za iznos neevidentiranih obaveza i rashoda od najmanje 7.416.222 KM, a akumulirani deficit i za neizmirene obaveze na osnovu doprinosa iz ranijeg perioda u iznosu od 8.114.608 KM iskazan je u vanbilansnoj evidenciji (tačke 5.3 i 7. Izvještaja).
2. Prilikom isplate plaća nije vršena uplata pripadajućih poreza i doprinosa, tako da obaveze po toj osnovi na datum bilansa iznose 35.254.454 KM, od čega se na 2015. godinu odnosi 9.227.969 KM, što nije u skladu s članom 11. Zakona o doprinosima i članom 27. Zakona o porezu na dohodak i njihovim provedbenim propisima (tačke 5.2.1 i 6.2.1 Izvještaja).
3. Rashodi i izdaci u 2015. godini manje su iskazani za 1.800.000 KM (transferi kod Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite i beneficirani staž za 2015. godinu kod MUP-a), jer nisu knjigovodstveno evidentirani u periodu nastanka obveze, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH i članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH (tačke 5.2.1 i 5.2.3 Izvještaja).
4. Tekući transferi nisu u svim slučajevima realizirani prema Zakonu o izvršavanju Budžeta Županije Zapadnohercegovačke za 2015. godinu, s obzirom na to da nisu doneseni niti primijenjeni jasno definirani i mjerljivi kriteriji, koji bi trebali služiti pri odabiru korisnika i utvrđivanja iznosa odobrenih sredstava (tačka 5.2.3 Izvještaja).
5. Prihodi za namjenska sredstva (naknade za šume) precijenjeni su za 645.056 KM budući da su utrošena za tekuće izdatke, radi čega su i oprihodovana. Međutim, ova sredstva, koja se trebaju koristiti isključivo za namjenske svrhe, samo u tom slučaju mogu imati karakter prihoda, a sve do tada trebaju se evidentirati na poziciji vremenski razgraničenih prihoda (tačka 5.1.2 Izvještaja).
6. Nije izvršeno usklađivanje sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem u dijelu novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i stalnih sredstava (tačke 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3 i 9. Izvještaja).
7. Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki nisu u potpunosti ispoštovane procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama, budući da nisu primijenjeni odgovarajući, propisani postupci, dok su pojedine nabavke izvršene bez provođenja procedura (tačka 8. Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 19. 12. 2019. godine

Tužilaštvo je dopisom od 11. 1. 2023. godine obavijestilo Ured za reviziju da je u predmetu broj T08 O KTA 0005150 19 2 od 19. 12. 2019. godine donesen Nalog da se istraga neće provoditi jer ne postoje osnovi sumnje da je počinjeno neko kazneno djelo koje se goni po službenoj dužnosti.





H. IZVJEŠTAJI O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJENI KANTONALNOM TUŽILAŠTVU KANTONA 10 LIVNO

Od 2016. do 2022. godine Ured za reviziju poslao je Kantonalnom tužilaštvu Kantona 10 Livno osam izvještaja finansijske revizije po osnovu člana 16. i/ili 19. Zakona o reviziji. U tom periodu Kantonalno tužilaštvo dostavilo je obavijesti o neprovođenju istrage za četiri izvještaja.

S obzirom na to da Ured nije obaviješten o statusu preostala četiri izvještaja, tražena je informacija o njima. Dopisom od 31. 1. 2023. godine Kantonalno tužilaštvo obavijestilo je da je donesena naredba o obustavi istrage za:

- **Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegbosanske županije za 2015. godinu.**

Za ostala tri izvještaja navedeno je da se predmeti nalaze u fazi provjere navoda ili da je upućen zahtjev za prikupljanje dokaza.

U nastavku je pregled izvještaja za koje su dostavljene obavijesti o neprovođenju/obustavi istrage.

1. OPŠTINA DRVAR ZA 2020. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-07-11-2-2522-8/20 od 21. 9. 2021. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona 10 Livno 1. 12. 2021. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: **NEGATIVNO**

Osnova za dato mišljenje

1. Godišnji finansijski izvještaj nije sačinjen u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH s obzirom na to da Godišnji izvještaj o izvršavanju budžeta ne sadrži rashode i izdatke iz tekuće rezerve, a Bilans stanja ne sadrži podatke o neraspoređenom višku rashoda nad prihodima iz knjigovodstvenih evidencija. Izvještaj o novčanim tokovima nije sačinjen na propisani način, Analiza iskaza ne sadrži sve potrebne elemente, a pojedine pozicije u računovodstvenim izvještajima nisu klasifikovane u skladu sa kontnim planom koji je sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 5. i 6. Izvještaja).
2. Finansijski rezultat tekućeg perioda precijenjen je za rashode po osnovu tekuće rezerve u iznosu od 30.928 KM, koji nisu uključeni u Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta (tačka 6.1.3 Izvještaja).
3. U Bilansu stanja pogrešno su iskazana novčana sredstva u blagajni i na bankovnim računima budući da je u poslovnim knjigama iskazano stanje od 416.359 KM, dok je stvarno stanje novčanih sredstava 363.354 KM (tačka 6.2.1 Izvještaja).



4. Obaveze po osnovu ugovora o kreditu sa Novom Bankom a.d. Banja Luka, koje na 31. 12. 2020. godine iznose 781.062 KM, nisu knjigovodstveno evidentirane, zbog čega su za navedeni iznos potcijenjene dugoročne obaveze, a izvori sredstava precijenjeni. Navedeno nije u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.4. Izvještaja).

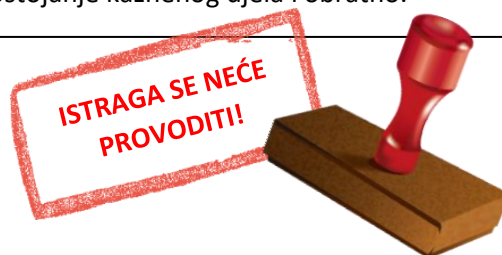
b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Nije uspostavljen Registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a ni trezorski sistem poslovanja, što je obaveza propisana Zakonom o trezoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja).
2. Budžet nije donesen u utvrđenom roku, nije sačinjen Dokument okvirnog budžeta, a Odluka o izvršavanju budžeta ne sadrži sve propisane elemente. Nisu se sačinjavali planovi novčanih tokova i operativni planovi, a u pojedinim slučajevima preuzete su obaveze preko iznosa odobrenih budžetom za te namjene, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačka 5. Izvještaja).
1. Godišnji popis obaveza i potraživanja nije izvršen, a nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Knjiga inventara i knjiga kapitalne imovine, kao obavezne pomoćne knjige, nisu uspostavljene. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).
2. Ne možemo potvrditi namjenski utrošak doniranih sredstava po sporazumima o finansiranju projekata donatorskim sredstvima u iznosu od 1.427.060 KM jer nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje u koje namjene su sredstva utrošena, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačka 6.1.1.3 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 12. 5. 2022. godine

Neće se narediti provođenje istrage u predmetu broj T10 0 KTA 0009782 21 **jer ne postoje osnovi sumnje da je počinjeno kazneno djelo**. Analizom cjelokupne dokumentacije nisu utvrđeni elementi kaznenog djela. Naime, negativan izvještaj ne implicira nužno postojanje kaznenog djela i obratno.





2. ŽUPANIJSKA BOLNICA „DR. FRA MIHOVIL SUČIĆ“ LIVNO ZA 2018. GODINU

Izveštaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-08-14-3-2310-5/18 od 4. 7. 2019. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona 10 Livno 27. 11. 2019. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Nije izvršeno mjerenje nadoknadive vrijednosti sredstava na 31. 12. 2018. godine shodno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine. Na poziciji materijalnih sredstava u pripremi iskazan je iznos od 695.541 KM, koji datira iz ranijih perioda, za koji nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se utvrdilo na šta se odnose. Zbog navedenog ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih stalnih sredstava na datum bilansa (tačka 6.2.1 Izvještaja).
2. Potraživanja starija od 12 mjeseci, u iznosu od 227.659 KM, nisu vrijednosno usklađena, što je bila obaveza prema paragrafu 33, 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvještaja. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a potraživanja i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.3 Izvještaja).
3. Nije vršena procjena ishoda za sudske sporove ukupne vrijednosti od 266.847 KM, te na datum bilansa nisu priznata adekvatna rezervisanja po izvjesnim sudskim sporovima shodno MRS-u 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, i Pravilniku o računovodstvenim politikama. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće utvrditi (tačka 8. Izvješća).
4. Iskazane vrijednosti u Izvještaju o novčanim tokovima i Izvještaju o promjenama na kapitalu nisu usklađene s iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja. Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentiranje finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih MRS-ova i MSFI-jeva. Posljedica navedenog je da finansijski izvještaji nisu sačinjeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS-om i MSFI-jem (tačke 6.3, 6.4 i 6.5 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Finansijski plan, plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2018. godinu nisu sačinjeni, a samim Upravno vijeće nije ih odobrilo, što je bila obaveza u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i odredbama Statuta Županijske bolnice „Dr. Fra Mihovil Sučić“ Livno (tačka 5. Izvještaja).
2. Prilikom isplata plaća u 2018. godini za period od oktobra do decembra 2018. godine nisu uplaćivani pripadajući porezi i doprinosi u iznosu od 537.517 KM. Osim toga, Županijska bolnica „Dr. Fra Mihovil Sučić“ Livno je za razdoblje 2002–2008. godine isplaćivala plaće bez uplate pripadajućih poreza i doprinosa, tako da su na 31. 12. 2018. godine iskazane obveze po neuplaćenim porezima i doprinosima u iznosu od 6.599.359 KM. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o doprinosima, Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak (tačka 6.2.6.1 Izvještaja).



3. Prilikom isplate naknada za odvojeni život u iznosu od 85.388 KM i naknada za službena putovanja (pratnja pacijenata) isplaćenih u iznosima većim od zakonski utvrđenih neoporezivih nije vršen obračun i uplata pripadajućih poreza i doprinosa shodno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).
4. Ne možemo potvrditi utemeljenost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine, a posebno zaključivanje ugovora o djelu za pružanje zdravstvenih usluga. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o radu i Zakona o obaveznim odnosima (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).
5. Blagajničko poslovanje uspostavljeno je putem dvije glavne blagajne, što nije u skladu s Pravilnikom o blagajničkom poslovanju. Osim toga, gotov novac, ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti, najčešće nije polagan na transakcijski račun, nego je korišten za podmirivanje troškova. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o unutarnjem platnom prometu i Uredbom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (tačka 6.2.2.2 Izvještaja).
6. Nije proveden cjelovit popis imovine i obaveza na 31. 12. 2018. godine, te nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu (tačka 6.2.7 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 5. 6. 2020. godine

Tužilaštvo je u predmetu broj T10 0 KTA 0008964 19 donijelo Nalog da se istraga neće provoditi 5. 6. 2020. godine, **jer ne postoje osnovi sumnje da je počinjeno kazneno djelo.**



3. JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE D.O.O. TOMISLAVGRAD ZA 2018. GODINU

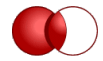
Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-14-4-1944-6/18 od 27. 5. 2019. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona 10 Livno 27. 11. 2019. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Knjigovodstveno evidentiranje sredstava u pripremi, iskazanih u iznosu od 883.395 KM, nije izvršeno u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS-om 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći. Navedeno ima za posljedicu da su rashodi tekućeg perioda (a i ranijih) potcijenjeni, a finansijski rezultat i kapital precijenjeni. Efekte pogrešnog načina evidentiranja sredstava u pripremi na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 6.2.1 Izvještaja).



b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Nabavka univerzalnog komunalnog stroja u iznosu od 120.000 KM nije provedena u skladu s procedurama propisanim u članovima 45. i 68. Zakona o javnim nabavkama u dijelu odbacivanja ponuda za koje nije dostavljena sva tražena dokumentacija kojom se dokazuje ispunjenje kvalifikacionih uslova definisanih tenderskom dokumentacijom (tačka 7. Izvještaja).
2. Izvršenim popisom nije u potpunosti utvrđeno stvarno stanje imovine, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom shodno odredbama članova 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 19. 2. 2020. godine**

Tužilaštvo je u predmetu broj T10 O KTA 0008963 19 donijelo naredbu da se istraga neće provoditi, jer ne postoje osnovi sumnje da je počinjeno kazneno djelo.



4. OPŠTINA GLAMOČ ZA 2016. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 07-36/17 od 22. 8. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona 10 Livno 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. U finansijskim izvještajima nisu iskazana ulaganja u projekt „Rekonstrukcija i proširenja sistema vodovoda u Glamoču“ u iznosu od 1.448.773 KM. Na poziciji sredstava nisu iskazani ni izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 249.384 KM, kao ni prodaja stalnih sredstava u iznosu od 34.490 KM, niti je sitan inventar evidentiran u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor. Zbog svega navedenog vrijednost sredstava nije pravilno ni realno iskazana (tačke 6.2.1 i 6.2.2 Izvještaja).
2. Dugoročne obaveze po kreditima, u iznosu od 1.664.063 KM bez uključenih kamata, nisu iskazane u finansijskim izvještajima za 2016. godinu (tačka 6.2.4 Izvještaja).



b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Nije proveden cjelovit popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja, te nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to propisano 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 (tačka 6.2.5 Izvještaja).
2. Prilikom planiranja i donošenja budžeta, kao i budžetskog izvještavanja, nije se pridržavalo odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 5. Izvještaja).
3. Kreditiranje nabavke roba zaposlenicima na teret Budžeta Općine, iskazane kao potraživanja za kredite date krajnjim korisnicima koja na dan bilansiranja iznose 23.649 KM, kao i pozajmice zaposlenicima, iskazane kao kratkoročni plasmani u iznosu od 25.681 KM, nisu predviđeni važećim zakonskim propisima i Statutom Opštine Glamoč (tačka 6.2.1 Izvještaja).

- OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 6. 12. 2017. godine

Tim za sprečavanje korupcije Vlade Hercegbosanske županije dostavio je Tužilaštvu Izvještaj na postupanje, te je u predmetu broj T10 0 KTA 0007975 17 donesena tužiteljska odluka, odnosno nalog da se istraga neće provoditi.



5. ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE ZA 2015. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 05-04/16 od 10. 6. 2016. godine, dostavljen Tužilaštvu Kantona 10 Livno 3. 11. 2016. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: NEGATIVNO

Osnova za dato mišljenje

1. Zbog nepravilnog knjigovodstvenog evidentiranja viška rashoda nad prihodima, iznad visine izvora stalnih sredstava, na 31. 12. 2015. godine kratkoročna potraživanja precijenjena su za 467.292 KM, a potcijenjen neraspoređeni višak rashoda nad prihodima za navedeni iznos, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 6.3 i 7.2 Izvještaja).



2. Rashodi i izdaci za 2015. godinu više su ostvareni u odnosu na plan za 403.293 KM i nastali su kao rezultat razlike više ostvarenih rashoda na pojedinim pozicijama za 565.459 KM, kao i manje ostvarenih za 162.166 KM, što nije u skladu s članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, kojim se ne smiju stvarati obaveze iznad iznosa odobrenog finansijskim planom. Najznačajnija prekoračenja plana se, najvećim dijelom, odnose na rashode zdravstvene zaštite, i to: lijekovi (227.629 KM), liječenje izvan Županije (232.547 KM), liječenje u inostranstvu (29.427 KM), naknade bolovanja preko 42 dana (17.229 KM) i ortopedska pomagala (16.305 KM), a dijelom na rashode Stručne službe, i to: naknade zaposlenima (17.526 KM) i stručno osposobljavanje (11.643 KM) (tačka 5. Izvještaja).
3. Grantovi pojedincima ostvareni u iznosu od 288.246 KM (dodjela jednokratnih pomoći za liječenje, nabavku lijekova i dr), kao i grantovi neprofitnim organizacijama (Županijskoj bolnici Livno, Zavodu za javno zdravstvo i Domu zdravlja Drvar), ostvareni u iznosu od 64.504 KM, nisu se u potpunosti dodjeljivali po utvrđenoj proceduri i na osnovu kriterija propisanih Odlukom o kriterijima za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći Zavoda za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije, zbog čega nije u potpunosti opravdano izdvajanje sredstava za ove namjene (tačka 6.2.3 Izvještaja).
4. Kratkoročne obaveze iskazane na 31. 12. 2015. godine u iznosu od 5.028.687 KM, koje se najvećim dijelom odnose na obaveze iz ranijeg perioda, nisu u potpunosti realno iskazane s obzirom na to da nije izvršen njihov popis, niti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem obaveza, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.4. Izvještaja).
5. Popis imovine i obaveza na 31. 12. 2015. godine nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, jer redovni popis nije obavljen cjelovito, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza sa stvarnim stanjem (tačka 7.5. Izvještaja).

- **OBAVIJEST O OBUSTAVI ISTRAGE od 26. 5. 2020. godine**

Tužilaštvo je dopisom od 31. 1. 2023. godine obavijestilo Ured za reviziju da je u predmetu broj T10 0 KTA 00007437 16 nakon provedene istrage 26. 5. 2020. godine donesena Naredba o obustavi istrage.





I. IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJEN KANTONALNOM TUŽILAŠTVU BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA

Od 2016. do 2022. godine Ured za reviziju poslao je Kantonalnom tužilaštvu Bosansko-podrinjskog kantona jedan izvještaj finansijske revizije po osnovu člana 16. stav 1). Zakona o reviziji.

S obzirom na to da Ured nije obaviješten o statusu tog izvještaja, tražena je informacija o njemu. Dopisom od 4. 1. 2023. godine Kantonalno tužilaštvo obavijestilo je da je donesena naredba o neprovođenju istrage za Javno preduzeće „Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o. Goražde za 2017. godinu.

U nastavku je pregled izvještaja za koji je donesena obavijest.

1. JAVNO PREDUZEĆE „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ D.O.O. GORAŽDE ZA 2017. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-14-4-10-1367-6/17 od 11. 6. 2018. godine, dostavljen Tužilaštvu Bosansko-podrinjskog kantona 19. 12. 2018. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: SUZDRŽANO

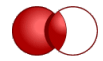
Osnova za dato mišljenje

1. Društvo ne vodi materijalno knjigovodstvo i nema knjigovodstvenih evidencija o količini i cijeni proizvedenih i skladištenih drvnih sortimenata. Računovodstvenim politikama nije uređeno priznavanje cijene koštanja proizvodnje ni način vrednovanja i iskazivanja zaliha. Zalihe se evidentiraju na datum bilansa popisom, bez usklađivanja vrijednosti kako nalaže MRS 2 – Zalihe. Ne možemo potvrditi da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS-om i MSFI-jem. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačke 7.2.2.1 i 7.1.3 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: S REZERVOM

Osnova za dato mišljenje

1. Postupci nabavke usluga sječe, izvoza i izгона šumskih drvnih sortimenata i usluga izrade vlaka i sanacije putne komunikacije nisu provedeni uz dosljednu primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima. Nije postupljeno u skladu s članovima 53. i 65. Zakona o javnim nabavkama u dijelu pripreme tenderske dokumentacije, evaluacija ponuda i sačinjavanja zapisnika o ponudama (tačka 8. Izvještaja).



- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 7. 9. 2020. godine**

Nakon što je sudski vještak finansijske struke [REDACTED] Tužilaštvu dostavio nalaz i mišljenje, a po Naredbi Tužilaštva koje je izvršilo uvid u Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o. Goražde za 2017. godinu, analizirajući nalaz i mišljenje vještaka koje je obrazloženo na 20 stranica zajedno sa istražiocem MUP-a iz Goražda [REDACTED], zaključak je da **ne postoje povrede zakona, pravilnika ili nekog propisa koje bi stvorile sumnju da je počinjeno neko krivično djelo, da je nastupila šteta ili pribavljena protivpravna imovinska korist.** Tužilaštvo u predmetu broj T05 0 KTA 0001954 19 nema osnova sumnje niti nekog dokaza o počinjenom krivičnom djelu povodom izvršene revizije.





J. IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOSTAVLJEN KANTONALNOM TUŽILAŠTVU POSAVSKE ŽUPANIJE

Od 2016. do 2022. godine Ured za reviziju poslao je Kantonalnom tužilaštvu Posavske županije jedan izvještaj finansijske revizije po osnovu člana 16. stav 1). Zakona o reviziji. U tom periodu Kantonalno tužilaštvo dostavilo je obavijest o neprovođenju istrage za taj izvještaj.

U nastavku je pregled izvještaja za koji je donesena obavijest.

1. OPĆINA DOMALJEVAC – ŠAMAC ZA 2016. GODINU

Izvještaj o finansijskoj reviziji broj: 07-42/17 od 7. 8. 2017. godine, dostavljen Tužilaštvu Posavske Županije 1. 12. 2017. godine, u skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06)

MIŠLJENJE REVIZORA

a) ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE: **S REZERVOM**

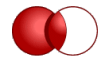
Osnova za dato mišljenje

1. Potraživanja po osnovu obavljanja komunalnih djelatnosti od najmanje 86.500 KM i pomoćna blagajna koja se vodi u Samostalnoj službi za komunalne djelatnosti nisu iskazani u okviru Glavne knjige Općine, radi čega računovodstvo Općine nije zasnovano na načelima sveobuhvatnosti, u skladu s članom 4. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.
U okviru redovnih potraživanja iskazana su potraživanja iz ranijih godina u iznosu od najmanje 57.314 KM. Općina ne poduzima sve zakonom propisane radnje radi naplate svojih potraživanja u skladu s članom 46. Zakona o budžetima (tačka 6.2.1 Izvještaja).
2. Stalna sredstva i izvori stalnih sredstava iskazani u bilansu stanja nisu usaglašeni za 277.757 KM. Budući da je navedeno posljedica načina evidentiranja poslovnih promjena i finansijskog rezultata iz ranijih godina, ne možemo potvrditi saldo akumuliranog deficita iskazanog u bilansu stanja u iznosu od 175.722 KM (tačke 6.1.3 i 6.2.5 Izvještaja).
3. Izvještaj o novčanim tokovima nije sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH s obzirom na to da prihodi i razgraničeni prihodi u 2016. godini u iznosu od najmanje 210.879 KM nisu iskazani kao primici tekuće godine, zbog čega ni novčane isplate nisu pravilno iskazane (tačka 6.3 Izvještaja).

b) ZA USKLAĐENOST: **NEGATIVNO**

Osnova za dato mišljenje

1. Sredstva tekućih transfera pojedincima za sanaciju šteta u iznosu od 430.000 KM raspodijeljena su bez primjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i načinu dodjele novčane pomoći za obnovu poplavljenih stambenih prostora na području općine i javnim pozivom, a raspodjela transfera udruženjima u iznosu od 63.716 KM izvršena je bez donošenja programa raspodjele i kriterija. Budući da se sredstva dodjeljuju odlukama načelnika, bez obaveze korisnika da pravdaju utrošena sredstva, kako je definisano članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, nije uspostavljen



- nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).
2. Općina nije poduzela aktivnosti kako bi se donirana poljoprivredna vozila i oprema, nabavne vrijednosti od 341.990 KM, koristila prema predloženom programu za uspostavu mašinskog prstena, kako je prvenstveno bilo utvrđeno, niti je donijela novi program kojim se mijenja namjena njihovog korištenja, a poljoprivredna vozila koristi Samostalna služba za komunalne djelatnosti Općine, dok dio opreme uopće nije u upotrebi (tačka 6.2.2 Izvještaja).
 3. Prilikom provođenja postupaka nabavki u pojedinim slučajevima nisu ispoštovani postupci i procedure definisane važećim propisima o javnim nabavkama. Za nabavke u iznosu od najmanje 39.949 KM nisu zaključeni ugovori sa dobavljačima, izvršena je nabavka istovrsnih usluga od jednog dobavljača tokom godine u vrijednosti od 21.345 KM, što prelazi vrijednost za primjenu direktnog sporazuma, a nabavke usluga i radova od najmanje 30.180 KM izvršena je angažmanom fizičkih lica umjesto primjenom odgovarajućeg postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).
 4. Isplaćene su naknade općinskim vijećnicima i pripadajući porezi i doprinosi za period od 1. 1. do 30. 11. 2016. godine u ukupnom iznosu od 21.584 KM, iako je Općinsko vijeće iz saziva 2012–2016. posljednju sjednicu održalo u februaru 2015. godine i tokom cijele 2016. nije bilo aktivno (tačka 6.1.2.2 Izvještaja).
 5. Kao sredstvo u pripremi iskazan je objekat Centra za socijalni rad/Centra za zdravo starenje, u vrijednosti od 294.570 KM, čija je izgradnja započela u 2010. godini. Iako do okončanja revizije za objekat nije izdata upotrebna dozvola, zbog čega nije ni knjigovodstveno aktiviran, ugovorom je dat na upravljanje udruženju građana, bez definisanja o kojem dijelu objekta se radi (tačka 6.2.2 Izvještaja).

- **OBAVIJEST O NEPROVOĐENJU ISTRAGE od 25. 6. 2020. godine**

Na osnovu člana 239. st. 1. tačka a) i c) Zakona o krivičnom postupku FBiH, Tužilaštvo je u predmetu broj T02 0 KTPO 0006715 20 donijelo Naredbu o obustavi istrage protiv [REDACTED] i [REDACTED], koja je vođena zbog osnova sumnje da su počinili krivično djelo nesavjestan rad u službi iz člana 387. st. 2. u vezi sa st. 1. Krivičnog zakona FBiH, **jer se u radnjama osumnjičenog [REDACTED] ne stiču obilježja krivičnog djela, nego se radi o prekršaju, a za radnje osumnjičenog [REDACTED] nema dovoljno dokaza da je počinio krivično djelo za koje se tereti, a i ne stiču se obilježja djela nesavjestan rad u službi iz člana 387. st. 2. u vezi sa stavom 1. Krivičnog zakona FBiH, nego se radi o prekršaju.**





ZAKLJUČAK

U Bosni i Hercegovini u protekle dvije decenije javni sektor prolazi kroz konstantne reforme. U većini međunarodnih i domaćih izvještaja javna uprava opisuje se kao nefunkcionalna, neefikasna, zastarjela, preglomazna i korumpirana. Iako su problemi višestruki, često se diskusija svede na pitanja **kako jačati odgovornost javne uprave i kako smanjiti korupciju.**

Preduslov za transparentnu javnu upravu i uspješnu borbu protiv korupcije je postojanje odgovarajućih institucionalnih mehanizama za **prevenciju** korupcije, **detekciju** korupcije i **reakciju** na korupciju.

Kreiranje okruženja bez korupcije je poželjan cilj, ali ne uvijek realan, pošto se u nekim slučajevima korupcija može suzbiti samo na prihvatljiv nivo, ali ne u potpunosti eliminisati.

Važno je razumjeti da Ured za reviziju ima nadležnost da obavlja revizije i o tome izvještava nadležne organe, te da u smislu korupcije ima **isključivo preventivnu ulogu.** S obzirom na to da postoje druge institucije čija je uloga utvrđivanje krivične i prekršajne odgovornosti, nužan je učinkovit sistem **međuinstitucionalne saradnje** kako bi se ojačao sistem odgovornosti i uspostavio čvrst sistem prevencije, detekcije i reakcije na korupciju. **Nijedna država ne može ostvariti svoju osnovnu funkciju vladavine prava ako institucije koje su čuvari zakona imaju pasivan odnos i međusobno ne sarađuju.**

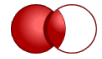
Komunikacija unutar javnog sektora, kao i ona sa okruženjem, treba biti kontinuirani proces **pružanja, dobivanja i razmjene informacija,** koje štite od korupcije i drugih slabosti i **pomažu institucijama da zaštite svoj integritet i profesionalno obave svoju misiju.**

Ured za reviziju, koji postoji više od 20 godina, pridaje veliku važnost svojoj **preventivnoj i informativnoj ulozi** u podizanju svijesti javnosti o utvrđenim nepravilnostima i nezakovitostima u radu javnog sektora pravovremenim i javnim objavljivanjem svojih revizijskih nalaza. Time se stvara sistem prevencije korupcije i drugih nepravilnosti i jača sistem finansijskog upravljanja i kontrole.

Iz svega ovoga jasno je da je ova publikacija nastala iz dugogodišnje posvećenosti Ureda za reviziju u informisanju nadležnih organa za provođenje zakona, iz koje su uglavnom donesene naredbe o neprovođenju istrage, uz mogućnost podnošenja pritužbe na predmetnu odluku. Ovakve reakcije demotiviraju i stvaraju negativnu percepciju građana o radu institucija javnog sektora.

Samo uz zajedničko i sinhronizovano djelovanje osnažuje se sistem javne odgovornosti, transparentnosti i zakonitosti, što dovodi do unapređenja života građana, te jačanja ugleda i povjerenja.

„Pravda bez moći je nemoguća, a moć bez pravde je tiranija.“ Pascal Blaise



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH

Dževad Nekić, generalni revizor

Dragan Kolobarić, zamjenik generalnog revizora

Mia Buljubašić, rukovoditeljica Sektora za razvoj, metodologiju i
upravljanje kvalitetom

Priprema i obrada

Lamija Efendić, viša stručna saradnica za stručne i administrativne
poslove

Lektura

Šejla Hukara, viša stručna saradnica – lektorica

71 000 Sarajevo
Ul. Ložionička br. 3
Bosna i Hercegovina

Tel.

+387 (0) 33 723 550

Fax

+387 (0) 33 716 400

E-mail

vrifbih@vrifbih.ba

Web

www.vrifbih.ba