

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA GORAŽDE

2022.

Broj: 01-02-07-11-2-3007-6/22



Sarajevo, septembar 2023.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA.....	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	16
5.1	Izrada i donošenje budžeta	16
5.2	Izvještavanje	17
6.	KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	17
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	18
6.1.1	Prihodi i primici	18
6.1.1.1	Prihodi od poreza	18
6.1.1.2	Neporezni prihodi.....	18
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije	20
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	21
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	21
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	23
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	24
6.1.2.4	Kapitalni transferi	27
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	29
6.1.3	Finansijski rezultat.....	30
6.2	BILANS STANJA.....	31
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	31
6.2.1.1	Novčana sredstva	31
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	31
6.2.2	Stalna sredstva	32
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	33
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja	34
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	35
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	36
7.	JAVNE NABAVKE	36
8.	SUDSKI SPOROVI	41
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	41
V.	PRILOZI.....	42
1.	KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	42
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	42



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (u dalnjem tekstu: Kanton)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, konsolidovani finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Kantona na 31. 12. 2022. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Dospjele obaveze po Ugovoru o reprogramu obaveza po osnovu kredita Međunarodnog monetarnog fonda – III Stand-by aranžman, u ukupnom iznosu od 9.472.439 KM, nisu evidentirane na odgovarajućoj poziciji kratkoročnih obaveza, a rashodi i izdaci nisu priznati u izvještajnim periodima na koje se odnose. Ovo je imalo za posljedicu da je za isti iznos manje iskazan neraspoređeni višak rashoda nad prihodima. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH (tačke 6.1.3 i 6.2.4 Izvještaja);
2. Stalna sredstva na datum bilansa potcijenjena su za 7.017.966 KM s obzirom na to da nije izvršena revalorizacija, iako je, prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosio 17,4%. Navedeno nije u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, kojima je propisano da se revalorizacija vrši ako je inflacija na godišnjem nivou, mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava (tačka 6.2.2 Izvještaja).

Reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.¹ Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja*.

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

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

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

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

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Kantona za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.



Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Nije uspostavljena jedinica za internu reviziju, što je obaveza u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);**
2. Radno vrijeme u kantonalnim organima iznosi 40 sati sa uračunatim dnevnim odmorom u toku radnog dana, što nije u skladu sa Zakonom o radu i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);
3. Tekući transferi neprofitnim organizacijama Vlade Kantona u iznosu od 252.538 KM dodijeljeni su bez jasno utvrđenih kriterija, a nije osiguran ni nadzor nad utroškom sredstava odobrenih putem tekućih transfera drugim nivoima vlasti i neprofitnim organizacijama u ukupnom iznosu od 677.804 KM. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2022. godinu (tačka 6.1.2.3 Izvještaja);
4. Za potraživanja Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoliša i Ministarstva za privredu u ukupnom iznosu od najmanje 196.728 KM nisu preuzete sve zakonom propisane radnje za naplatu. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačka 6.2.1.2 Izvještaja);
5. Nije proveden cjelovit popis potraživanja i obaveza, te samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);
6. Plan javnih nabavki Direkcije za ceste ne sadrži tačne podatke o broju planiranih postupaka javnih nabavki i njihovim procijenjenim vrijednostima. Tenderskom dokumentacijom za nabavku radova na redovnom održavanju regionalnog puta nisu predviđene okvirne količine predmeta nabavke, a zapisnici o otvaranju ponuda ne sadrže ukupnu cijenu i potkriterije koji se vrednuju. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i provedbenim aktima (tačka 7. Izvještaja);
7. Za zajedničke nabavke koje je provela Vlada Kantona i zaključila okvirne sporazume, ugovorni organi nisu zaključili pojedinačne ugovore, niti su pratili realizaciju okvirnih sporazuma. Tenderska dokumentacija za nabavku bankarskih usluga vođenja depozitnog računa i transakcijskog računa u dijelu dokazivanja tehničke i profesionalne sposobnosti nije sačinjena na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenčiju. Budžetski korisnici nisu donosili odluke o pokretanju postupaka, te nisu izvještavali o provedenim postupcima. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i provedbenim aktima (tačka 7. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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



Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o konsolidovanim finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Kantona, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Uspostaviti sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, a naročito u dijelu utvrđivanja rizika, sačinjanja mapi procesa i imenovanja koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.*	Ministarstvo za finansije treba da doneše računovodstvene politike i uputstvo o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu prikupljanja, evidentiranja i raspolaaganja sredstvima s posebnih namjenskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora, u skladu sa važećim propisima.	4.
3.*	Potrebno je da rukovodioci svih budžetskih korisnika sačinjavaju izjave o fiskalnoj odgovornosti i dostavljaju ih Ministarstvu za finansije, koje će vršiti njihovu provjeru i o uočenim nepravilnostima izvještavati budžetsku inspekciju u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	4.
4.*	Ministarstvo za finansije treba da uspostavi funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
5.*	Budžetski korisnici treba da sačine planove integriteta i dostavljaju podatke o formiranim komisijama i radnim tijelima, a nadležno tijelo i ministarstvo da poduzmu aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se provodile antikoruptivne mjere u skladu sa Akcionim planom i Odlukom o registru imenovanih lica.	4.
6.	Potrebno je da svi kantonalni organi uprave sačinjavaju trogodišnji plan rada u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.	5.1
7.*	Periodične i godišnje finansijske izvještaje sačinjavati na propisan način i dostavljati ih nadležnim organima i institucijama u utvrđenim rokovima, u skladu s odredbama Zakona o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
8.*	Budžetski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode treba da donesu interne akte o vlastitim prihodima u skladu sa Pravilnikom o vrstama vlastitih javnih prihoda u FBiH.	6.1.1.2
9.*	Poduzeti aktivnosti na uspostavi registra koncesionih ugovora, vršenju nadzora nad ispunjenjem finansijskih prava i obaveza iz ugovora o koncesiji i izvještavati o realizaciji ugovora o koncesijama, u skladu s odredbama Zakona o koncesijama Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.	6.1.1.2



10.*	Ocenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi Kantona i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	6.1.2.1
11.*	Usaglasiti odredbe Uredbe o radnom vremenu u kantonalnim organima u dijelu koji se odnosi na raspored radnog vremena kako bi se osiguralo da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, kako je i definisano Uredbom i Zakonom o radu.	6.1.2.1
12.	Odluku o uslovima i načinu ostvarivanja prava iz Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog Kantona Goražde uskladiti sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona u dijelu visine prava na naknadu u slučaju povrede na radu, teže bolesti i invalidnosti.	6.1.2.1
13.	Zakonom o izvršenju Budžeta utvrditi namjenu tekućih transfera drugim nivoima vlasti čiju raspodjelu vrši Ministarstvo za finansije.	6.1.2.3
14.*	Propisati jasne i mjerljive kriterije za vrednovanje projekata tekućih transfera neprofitnim organizacijama Vlade, kao i dokumentaciju o ispunjavanju kriterija, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom tekućih transfera i izvještavati Ministarstvo za finansije u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona.	6.1.2.3
15.*	Potrebno je da Ministarstvo za finansije i pravosudne institucije poduzmu aktivnosti kako bi se knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena na depozitnim računima pravosudnih institucija vršilo u okviru Glavne knjige Trezora, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.1.1
16.*	Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoliša i Ministarstvo za privredu treba da poduzmu sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja iz njihove nadležnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	6.2.1.2
17.	Javna ustanova Centar za socijalni rad treba da izvrši analizu potraživanja od korisnika prava socijalne zaštite, te za potraživanja za koja je utvrđeno da su nenaplativa poduzeti aktivnosti s ciljem realnog iskazivanja.	6.2.1.2
18.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.	6.2.2
19.*	Budžetski korisnici treba da prate naplatu namjenskih prihoda i primitaka i da izvještavaju Ministarstvo za finansije o utrošku namjenskih sredstava.	6.2.3
20.*	Dospjele obaveze po dugoročnim kreditima iskazati na odgovarajućim pozicijama kratkoročnih obaveza, te ih izvršavati po prioritetima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.	6.2.4



21.*	Popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je predviđeno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
22.	Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati na način da predstavlja pregled priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenta iskazanih u izvještajnom periodu u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.3
23.*	Potrebno je da ugovorni organi zaključuju ugovore/okvirne sporazume nakon provedenih postupaka zajedničkih nabavki i da prate njihovu realizaciju, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i provedbenim aktima.	7.
24.	Plan javnih nabavki Direkcije za ceste treba da sadrži tačne podatke o broju planiranih postupaka i njihovim procijenjenim vrijednostima.	7.
25.*	Direkcija za ceste treba da donosi odluke o pokretanju postupaka, sačinjava tendersku dokumentaciju i zapisnike o ocjenjivanju ponuda, te izvještava o provedenim postupcima u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	7.
26.	Potrebno je da Vlada sačinjava tendersku dokumentaciju na način da osigurava aktivnu i pravičnu konkurenčiju u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	7.
27.	Svi budžetski korisnici treba da donose odluke o pokretanju postupka i izvještavaju o provedenim postupcima u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.
28.	Vršiti procjenu ishoda sporova u toku i shodno procjeni evidentirati potencijalna potraživanja i obaveze po ovom osnovu u vanbilansnoj evidenciji.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (18)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2022. godinu;
 - Budžet Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2022. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave Bosansko-podrinjskog kantona Goražde;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o državnoj službi u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o koncesijama Bosansko-podrinjskog kantona Goražde;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Bosansko-podrinjski kanton Goražde (u dalnjem tekstu: Kanton) je kao federalna jedinica uspostavljena Ustavom FBiH,² Zakonom o federalnim jedinicama³ i Ustavom Kantona.⁴ Ustavom Kantona uređeni su organizacija i status Kantona, njegove nadležnosti i struktura vlasti. Kanton ima sve nadležnosti koje nisu Ustavom FBiH izričito povjerene federalnoj vlasti ili koje nisu utvrđene kao zajedničke. Administrativno, Kanton čini Grad Goražde, općine Foča FBiH i Pale FBiH.

Zakonodavnu vlast vrši Skupština Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (u dalnjem tekstu: Skupština), a izvršnu vlast Vlada Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (u dalnjem tekstu: Vlada), koju čine premijer i osam ministara. Način rada Skupštine bliže je uređen Poslovnikom Skupštine, a Zakonom o Vladi Bosansko-podrinjskog kantona Goražde uređen je sastav i organizacija, kao i druga pitanja od značaja za njen rad.

Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave Bosansko-podrinjskog kantona Goražde⁵ utvrđen je njihov djelokrug i uređena su druga pitanja od značaja za njihovu organizaciju i funkcionisanje. Ovim Zakonom uspostavljeno je osam ministarstava, dvije samostalne kantonalne uprave i tri samostalne upravne organizacije. Unutrašnja organizacija kantonalnih ministarstava i kantonalnih uprava i upravnih organizacija uređuje se pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji. Ministarstvima rukovode ministri, a radom kantonalnih samostalnih uprava i upravnih organizacija direktori.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i ustanova, kojima je povjeren provođenje kantonalne politike i propisa, osiguravaju se budžetom Kantona, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština. Prema podacima iz Registra budžetskih korisnika, iz budžeta Kantona finansira se 37 budžetskih korisnika: Skupština, Vlada, osam ministarstava, tri pravosudne institucije, sedam osnovnih i tri srednje škole, te 14 ostalih budžetskih korisnika (službe, uprave, uredi, agencije).

Budžetom Kantona za 2022. godinu planirano je 948 zaposlenih. Na 31. 12. 2022. godine u Kantonu je bilo 887 zaposlenih. Struktura zaposlenih je sljedeća: ustanove osnovnog i srednjeg obrazovanja (387), Uprava policije (173), ministarstva (132), pravosudne institucije (48), ostali budžetski korisnici (147).

Premijer Kantona je Edin Ćulov, imenovan 7. 12. 2022. godine.

Sjedište Vlade je u Goraždu, u Ulici Prve slavne višegradske brigade 2a.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Kantona za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2022. do jula 2023. godine.

² „Sl. novine FBiH“, br. 1/94

³ „Sl. novine FBiH“, br. 9/96

⁴ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 8/98, 10/00 i 5/03

⁵ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 9/13



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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u dalnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Kantona za 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o konsolidovanim finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

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

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

Realizovane preporuke	
1.	Prilikom izrade i donošenja Budžeta za 2022. godinu ispoštovane su odredbe Zakona o budžetima u FBiH koje se odnose na poštovanje rokova, blagovremeno pribavljanje mišljenja Federalnog ministarstva finansija i imenovanje odbora za likvidnost.
2.	Doneseni su Zakon o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti Kantona i Uredba o plaćama, naknadama i platnoj listi policijskih službenika, kojima su usklađeni platni razredi i koeficijenti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH.
3.	Proведен je postupak javne nabavke finansijskih/bankarskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Potraživanja po osnovu naknada od iznajmljivanja i prodaje stanova u vlasništvu Kantona su knjigovodstveno evidentirana, ali nisu poduzete sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o načinu i uvjetima prikupljanja i utroška namjenskih sredstava sa podračuna Kantonalnog stambenog fonda.
2.	Budžetski korisnici blagovremeno predlažu Vladi programe rada i programe utroška sredstava, ali ne prate naplatu namjenskih prihoda i primitaka i ne izvještavaju o njihovom utrošku.
3.	Obaveze po osnovu transfera korisnicima prava socijalne zaštite izvršavaju se po prioritetima utvrđenim Zakonom o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, ali ne i obaveze po osnovu vanjskog duga.
Nerealizovane preporuke	
1.	Uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola u Kantonu koji se zasniva na COSO modelu, u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	Potrebno je da Ministarstvo za finansije doneše kantonalne računovodstvene politike i uputstvo o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima s posebnih namjenskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora, u skladu sa važećim propisima.



3.	Potrebno je da rukovodioci svih budžetskih korisnika sačinjavaju izjave o fiskalnoj odgovornosti i dostavljaju ih Ministarstvu za finansije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.
4.	Potrebno je da Ministarstvo za finansije uspostavi funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva za finansije.
5.	Tijelo za sprečavanje i borbu protiv korupcije treba da poduzme aktivnosti kako bi svi budžetski korisnici izradili vlastite planove integriteta u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije.
6.	Periodične i godišnje finansijske izvještaje sačinjavati na propisan način i dostavljati ih Ministarstvu za finansije i Finansijsko-informatičkoj agenciji u utvrđenim rokovima, u skladu s odredbama Zakona o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
7.	Potrebno je da budžetski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode donesu pravilnike o vrsti vlastitih prihoda, načinu i rokovima raspodjele, u skladu sa Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda, kao i načina i rokova raspodjele vlastitih prihoda.
8.	Poduzeti aktivnosti na uspostavi registra koncesionih ugovora, vršenju nadzora nad ispunjenjem finansijskih prava i obaveza iz ugovora o koncesiji i izvještavati o realizaciji ugovora o koncesijama, u skladu s odredbama Zakona o koncesijama Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.
9.	Ocenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi Kantona i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.
10.	Uredbu o radnom vremenu u kantonalnim organima uskladiti sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.
11.	Propisati jasne i mjerljive kriterije za vrednovanje projekata tekućih transfera neprofitnim organizacijama, kao i dokumentaciju o ispunjavanju kriterija, s ciljem objektivnog bodovanja i rangiranja projekata.
12.	Potrebno je da Ministarstvo za finansije i pravosudne institucije poduzmu aktivnosti kako bi se knjigovodstveno evidentirano poslovnih promjena na depozitnim računima pravosudnih institucija vršilo u okviru Glavne knjige trezora, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
13.	Dospjeli obaveze po dugoročnim kreditima iskazati na odgovarajućim pozicijama kratkoročnih obaveza, rashoda i izdataka, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
14.	Popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, kako je predviđeno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
15.	Potrebno je da ugovorni organi zaključuju ugovore/okvirne sporazume nakon provedenih postupaka zajedničkih nabavki i da prate njihovu realizaciju, u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupka zajedničke nabavke i osnivanje centralnog nabavnog organa i zaključenog Sporazuma između Vlade i ugovornih organa.
16.	Direkcija za ceste treba da donosi odluke o pokretanju postupaka, sačinjava tendersku dokumentaciju, ocjenjuje ponude i izvještava o provedenim postupcima javnih nabavki, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.



Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 28 preporuka, od čega je deset novih i 18 preporuka⁶ koje su već date u Izveštaju o finansijskoj reviziji za 2020. godinu (16 nerealizovanih i tri djelimično realizovane).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljenе prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljenе prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu dato je deset preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, dvije djelimično, a pet preporuka nije implementirano.

Preporuke koje su djelimično implementirane ili nisu nikako, ponovit će se u Izveštaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljujući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁸ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

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

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno ***kontrolno okruženje***, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mesta za obavljanje poslova i zadataka kod budžetskih korisnika, uređeni su pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji.

⁶ Dvije preporuke iz prethodnog perioda ocijenjene kao djelimično realizovana i nerealizovana (koje se odnose na dosjewe obaveze po dugoročnim kreditima) objedinjene su u jednu preporuku.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

Revizijom smo utvrdili da značajan broj budžetskih korisnika još uvijek nije imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, dok su rukovodioci pojedinih budžetskih korisnika za koordinatora imenovali zaposlenike koji nisu iz reda najvišeg rukovodstva što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Nismo se uvjerili da su budžetski korisnici poduzeli dovoljne aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola, a što je obaveza utvrđena i članom 65. Zakona o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2022. godinu.

Up управljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. **Revizijom smo utvrdili da se kod većine budžetskih korisnika ne vrši identifikovanje i kontinuirana procjena uticaja i vjerovatnoće rizika za ključne segmente poslovanja, nisu uspostavili registre rizika, niti donijeli strategije upravljanja rizicima.**

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i principima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. Donesene su određene pisane politike i procedure u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sistema internih kontrola. S obzirom na to da se u najvećoj mjeri ne vrši identifikacija i ocjena rizika i ne utvrđuju ciljevi programa, kontrolne aktivnosti nisu utvrđene kao odgovor na rizike kako bi se postigli ciljevi korisnika javnih sredstava.

Ministarstvo za finansije nije donijelo računovodstvene politike, kako je predviđeno članom 1. stav (3) Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor. Vlada je 20. 1. 2020. godine imenovala Radnu grupu za izradu računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i Trezor, međutim do okončanja revizije nisu usvojene. Također, Ministarstvo za finansije nije donijelo akt o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora (u daljem tekstu: JRT), u skladu sa važećim Zakonom o trezoru u FBiH.

U skladu s članom 15. stav (1) Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Ministarstvo za finansije sačinilo je Godišnji konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (u daljem tekstu: FUK) za Kanton, koji je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija. Ovaj izvještaj obuhvata podatke iz 20 godišnjih izvještaja o funkcionisanju sistema FUK-a koje su sačinili budžetski korisnici, tri vanbudžetska fonda, Javno preduzeće „Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o. Goražde i Javna zdravstvena ustanova Kantonalna bolnica Goražde. Iako smo konstatovali poboljšanje u odnosu na 2020. godinu kada je godišnje izvještaje sačinio manji broj budžetskih korisnika, Godišnji konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a za Kanton i dalje ne sadrži podatke iz godišnjih izvještaja svih korisnika javnih sredstava, što nije u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

U konsolidovanom izvještaju o funkcionisanju sistema FUK-a konstatovano je da je kod 20 korisnika imenovan koordinator za FUK, 11 korisnika je utvrdilo rizike, međutim registar rizika se ažurira samo kod jednog korisnika. Devet korisnika je navelo da su sačinjene mape procesa, dok samo tri korisnika imaju strategije upravljanja rizicima.

Iako je donesen određeni broj pisanih politika i procedura s ciljem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti, one nisu u svim slučajevima dosljedno primijenjene. S obzirom na to da se ne vrši kontinuirana identifikacija i ocjena rizika i ne utvrđuju ciljevi programa, kontrolne aktivnosti nisu utvrđene kao odgovor na rizike, kako bi se postigli ciljevi korisnika javnih sredstava. Značajan broj budžetskih korisnika nije sačinio mape poslovnih procesa, niti imenovao koordinatora za FUK. Stoga konstatujemo da poduzete aktivnosti na nivou Kantona nisu bile dovoljne kako bi se uspostavio sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasnovan na COSO modelu, što je obaveza utvrđena Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.



Preporuke:

- *uspostaviti sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, a naročito u dijelu utvrđivanja rizika, sačinjanja mapi procesa i imenovanja koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;*
- *Ministarstvo za finansije treba da doneše računovodstvene politike i uputstvo o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima s posebnih namjenskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora, u skladu sa važećim propisima.*

Fiskalna odgovornost

U skladu s odredbama člana 44. Zakona o budžetima u FBiH, Ministarstvo za finansije vrši prijem i provjeru sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti, koje su rukovodioci korisnika Budžeta Kantona, vanbudžetski fondovi i općine/Grad s područja Kantona dužni sačinjavati. Način popunjavanja i rokovi sastavljanja i predaje propisani su Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.⁹ Prema Pravilniku, prilikom postupka primopredaje rukovodioci sastavljaju Izjavu za period od 1. januara tekuće godine do datuma prestanka obnašanja dužnosti, koja se zajedno sa propisanim prilozima predaje rukovodiocu koji preuzima dužnost. Rukovodilac koji preuzima dužnost sastavlja Izjavu sa propisanim prilozima za period od datuma preuzimanja obnašanja dužnosti do 31. decembra godine za koju se izjava daje. Rukovodilac koji preuzima dužnost dostavlja do 15. marta tekuće godine za prethodnu godinu obje Izjave i sve propisane priloge. Navedenim Pravilnikom je propisana i obaveza Ministarstva za finansije da vrši formalnu i suštinsku provjeru sadržaja dostavljenih izjava.

Ministarstvo za finansije je 3. 3. 2023. godine svim budžetskim korisnicima uputilo akt o obavezi dostavljanja izjava o fiskalnoj odgovornosti. Prema prezentiranim podacima, izjave o fiskalnoj odgovornosti nije dostavilo sedam budžetskih korisnika. Uvidom u dostavljene izjave o fiskalnoj odgovornosti, utvrdili smo da su kod tri budžetska korisnika, rukovodioci koji su imenovani 7. 12. 2022. godine i kasnije, sastavili izjavu o fiskalnoj odgovornosti za cijelu godinu, za jednog budžetskog korisnika je dostavljena izjava bez upitnika, a za jednog budžetskog korisnika sačinjena je izjava samo za period nakon preuzimanja dužnosti rukovodioca. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, niti drugim pisanim aktom u Ministarstvu za finansije nije utvrđeno radno mjesto za prijem i provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti. Shodno tome, Ministarstvo za finansije je vršilo samo prijem izjava o fiskalnoj odgovornosti, ali ne i formalnu provjeru sadržaja dostavljenih izjava i provjeru vjerodostojnosti odgovora datih u uzorku obrazaca, niti je izvještavalo budžetsku inspekciiju o uočenim nepravilnostima, što je obaveza utvrđena članom 44. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 13. i 14. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Iako su bili obavezni, rukovodioci sedam budžetskih korisnika nisu dostavili izjave o fiskalnoj odgovornosti, a za pet budžetskih korisnika izjave nisu sačinjene u skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti. Ministarstvo za finansije nije vršilo provjeru dostavljenih izjava, a samim tim nije ni izvještavalo o uočenim nepravilnostima nadležnu budžetsku inspekciiju. Zbog toga konstatujemo da nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

Preporuka:

- **potrebno je da rukovodioći svih budžetskih korisnika sačinjavaju izjave o fiskalnoj odgovornosti i dostavljaju ih Ministarstvu za finansije, koje će vršiti njihovu provjeru i o uočenim nepravilnostima izvještavati budžetsku inspekciju u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.**

Interna revizija

U skladu sa članom 10. stav (2) Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁰ i članom 12. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹¹ Kanton je bio u obavezi formirati jedinicu za internu reviziju pri Ministarstvu za finansije, koja će pokrivati sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u sastavu Kantona i jedinice lokalne samouprave sa područja Kantona koje ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva za finansije uspostavljen je Sektor za internu reviziju sa četiri sistematizovana mjesta, od kojih ni jedno nije popunjeno.

Konstatujemo da u Kantonu nije uspostavljena funkcija interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i provedbenim aktima. Navedeno ima veći značaj uvažavajući odredbe Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH kojim je utvrđeno da je jedinica za internu reviziju kantona nadležna za gradove i općine, kao i za druga pravna lica u kojima većinski udjel ima kanton, a koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju iz ovog Pravilnika.

Preporuka:

- **Ministarstvo za finansije treba da uspostavi funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Budžetski nadzor

U okviru Ministarstva za finansije uspostavljena je funkcija budžetskog nadzora, odnosno Sektor za inspekcijski nadzor koji obavlja inspekcijski nadzor zakonitosti, pravovremenosti i namjenskog korištenja budžetskih sredstava, kojim se nalaže mјere za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti, što je obaveza propisana odredbama Zakona o budžetima u FBiH. U Sektoru su sistematizovana četiri, a popunjena dva radna mjesta (glavni budžetski inspektor i jedan budžetski inspektor). **Nije nam prezentiran Izvještaj o radu Sektora za inspekcijski nadzor, niti informacije o broju provedenih kontrola iz nadležnosti u toku godine.** Članom 85. Zakona o budžetima u FBiH propisano je da je budžetski inspektor dužan čuvati poslovnu i profesionalnu tajnu i podatke za koje sazna tokom vršenja nadzora i drugih poslova iz svoje nadležnosti, u skladu s utvrđenim stepenom tajnosti. Navedeno se ne odnosi na sve podatke za koje sazna, nego samo tajne (povjerljive) koje su od strane subjekta kod kojeg je vršen nadzor definisane kao tajne. Ministarstvo nema procedure kojim bi se utvrdio način postupanja sa tajnim podacima do kojih inspektori dođu prilikom vršenja nadzora.

Prevencija korupcije

Akcionim planom za borbu protiv korupcije za vrijeme pandemije COVID-19 i nakon pandemije,¹² koji je donijela Vlada Kantona u 2021. godini, utvrđene su aktivnosti za realizaciju strateških ciljeva, rokovi za realizaciju i institucije nadležne za provođenje, kao i provođenje aktivnosti iz Akcionog plana za borbu protiv korupcije 2016-2020. do kraja 2021. godine, odnosno do donošenja novih strateških dokumenata. Novi akcioni plan za borbu protiv korupcije još uvijek nije donesen.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

¹² „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 6/20



Implementaciju akcionih planova, Vlada Kantona prati preko Tijela za sprečavanje i borbu protiv korupcije u Kantonu. Ovo Tijelo nadležno je za prikupljanje podataka o realizaciji aktivnosti iz Akcionog plana, izvještavanje Vlade Kantona o provedenim aktivnostima, davanje preporuka i smjernica za provedbu Akcionog plana, vršenje koordinacije između svih subjekata obuhvaćenih Akcionim planom, te saradnju sa svim institucijama koje su nadležne u oblasti borbe protiv korupcije.

U novembru 2022. Vlada Kantona je usvojila Izvještaj Tijela za sprečavanje i borbu protiv korupcije u Kantonu za 2021. Do okončanja revizije nije sačinjen izvještaj o aktivnostima tokom 2022. godine.

Prema prezentiranim podacima, značajan broj institucija i ustanova još uvijek nije izradio planove integriteta, niti je Tijelo za sprečavanje i borbu protiv korupcije u Kantonu izvršilo analizu dostavljenih planova. Navedeno ima za posljedicu usporavanje ili onemogućavanje implementacije drugih mjeru iz Akcionog plana.

Odlukom o Registru imenovanih lica u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde¹³ utvrđen je način vođenja Registra imenovanih lica, te između ostalog i to da se u Registar unose podaci o predsjedniku i članovima komisija, savjeta i drugih radnih tijela obrazovanih od strane Vlade, organa uprave i drugih. Prema Odluci, Ministarstvo za pravosuđe, upravu i radne odnose je uz podršku Tijela za sprečavanje i borbu protiv korupcije Vlade, nadležno za vođenje Registra. Ministarstvo vrši obradu svih prikupljenih podataka, koje su institucije dužne dostaviti u roku od 10 dana od izvršenog imenovanja, te ih javno objavljuje na web stranici. Nadzor nad primjenom Odluke treba da vrše Ministarstvo i Vlada. Uvidom na bazi uzorka, u objavljeni Registar, utvrdili smo da ne sadrži informacije o svim komisijama i radnim tijelima budžetskih korisnika Kantona. Navedeno nije u skladu sa Odlukom o Registru imenovanih lica.

Iako su bili obavezni, značajan broj budžetskih korisnika nije izradio planove integriteta, niti su dostavljali nadležnom ministarstvu akte o formiranju i imenovanju radnih tijela i komisija, zbog čega Registar imenovanih lica u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde ne sadrži informacije o svim formiranim komisijama i radnim tijelima budžetskih korisnika, što nije u skladu sa Odlukom o Registru imenovanih lica.

Preporuka:

- budžetski korisnici treba da sačine planove integriteta i dostavljaju podatke o formiranim komisijama i radnim tijelima, a nadležno tijelo i ministarstvo da poduzmu aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se provodile antikoruptivne mjere u skladu sa Akcionim planom i Odlukom o registru imenovanih lica.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta

Budžet Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2022. godinu¹⁴ (u daljem tekstu: Budžet) Skupština je donijela 28. 12. 2021. godine u iznosu od 43.580.100 KM, zajedno sa Zakonom o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2022. godinu (u daljem tekstu: Zakon o izvršenju Budžeta). Izmjenama i dopunama¹⁵ od 15. 9. 2022. godine Budžet je uvećan na 47.114.265 KM, jer su obuhvaćeni neutrošeni namjenski prihodi iz prethodne godine. Zaključkom Vlade od 9. 12. 2022. godine zaduženo je Ministarstvo za finansije da, u skladu sa dostavljenim revidiranim projekcijama javnih prihoda pokrene zakonom predviđene aktivnosti na ponovnoj izradi izmjena i dopuna Budžeta, te da prilikom izrade planira i sredstva za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenicima, a sve u skladu sa Uredbom o pomoći stanovništvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena. Druge izmjene i dopune Budžeta¹⁶ Skupština je donijela 23. 12. 2022. godine u iznosu od 48.391.494 KM.

Izmjenama i dopunama Budžeta planirani su prihodi u iznosu od 48.371.494 KM i primici od

¹³ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 13/19 i 3/21

¹⁴ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 12/21

¹⁵ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 8/22

¹⁶ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 11/22



prodaje stalnih sredstava u iznosu od 20.000 KM. Rashodi su planirani u iznosu od 45.448.473 KM, izdaci za nabavku stalnih sredstava od 2.840.709 KM, pokriće ostvarenog deficitu u iznosu od 100.000 KM i tekuća rezerva u iznosu od 2.312 KM. Ističemo da pokriće ostvarenog deficitu nije planirano u iznosu utvrđenom Zakonom o budžetima u FBiH, ali je u 2022. godini ostvaren pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 1.709.109 KM.

Nakon izmjena i dopuna Budžeta, Ministarstvo za finansije je rješenjima odobrilo 17 preraspodjela na zahtjev budžetskih korisnika u iznosu od 119.030 KM.

Većina kantonalnih organa uprave nije izradila trogodišnji plan rada za period 2022-2024, što je bila obaveza definisana Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.¹⁷

Preporuka:

- **potrebno je da svi kantonalni organi uprave sačinjavaju trogodišnji plan rada u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.**

5.2 Izvještavanje

Izvještaj o izvršenju Budžeta Kantona za 2022. godinu je u utvrđenom roku dostavljen Skupštini koja ga je razmatrala 30. 5. 2023. godine, međutim nije ga usvojila.

Izvještaj o radu Vlade Kantona za 2022. godinu nije nam prezentiran.

6. KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo za finansije sačinilo je konsolidovane godišnje izvještaje za Budžet Kantona i u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH dostavilo ih Federalnom ministarstvu finansija u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaji budžetskih korisnika sačinjeni su sa kašnjanjem, zbog čega nisu u utvrđenom roku dostavljeni Finansijsko-informatičkoj agenciji. Samo tri budžetska korisnika (Ministarstvo za finansije, Ministarstvo unutrašnjih poslova i Uprava policije) su u roku sačinili i dostavili godišnje finansijske izvještaje.

Analiza iskaza nije sačinjena uz konsolidovane godišnje računovodstvene izvještaje Kantona, a analize iskaza sačinjene uz pojedinačne računovodstvene izvještaje budžetskih korisnika, pored izvršenja budžeta, ne sadrže i analizu značajnih odstupanja od plana, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹⁸

Budžetski korisnici (izuzev Ministarstva za finansije, Ministarstva unutrašnjih poslova i Uprave policije) nisu sačinjavali periodične finansijske izvještaje, niti su budžetski korisnici koji imaju otvorene podračune u okviru Jedinstvenog računa Trezora za namjenska sredstva sastavljali periodične i godišnje izvještaje uz pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna, zbog čega nisu postupili u skladu sa članom 69. Zakona o izvršenju Budžeta i članom 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Analiza iskaza nije sačinjena uz konsolidovane godišnje računovodstvene izvještaje Kantona. Godišnji finansijski izvještaji većine budžetskih korisnika nisu sačinjeni u utvrđenim rokovima i ne sadrže Analizu iskaza sa svim propisanim elementima, a značajan broj budžetskih korisnika periodične finansijske izvještaje nije ni sačinjavao. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog Kantona Goražde za 2022. godinu i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

¹⁷ "Sl. novine FBiH", br. 74/19 i 2/21

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15 i 4/16



Preporuka:

- *periodične i godišnje finansijske izvještaje sačinjavati na propisan način i dostavljati ih nadležnim organima i institucijama u utvrđenim rokovima, u skladu s odredbama Zakona o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 46.082.131 KM, a odnose se na prihode od poreza (38.199.970 KM), primljene transfere i donacije (4.488.770 KM), neporezne prihode (3.373.547 KM) i primitke od prodaje stalnih sredstava (19.844 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 38.199.970 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu (33.805.255 KM), povećanje od 13%. Navedeno povećanje je rezultat povećanja prihoda od indirektnih poreza, poreza na dohodak i poreza na imovinu. Prihodi od poreza raspoređuju se u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH i Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde i finansiranju Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.

Njihovu strukturu čine: prihodi od indirektnih poreza u iznosu od 31.419.319 KM, poreza na dohodak u iznosu od 4.538.615 KM, poreza na dobit u iznosu od 1.675.877 KM i ostali prihodi. U okviru prihoda od indirektnih poreza iskazani su namjenski prihodi koji pripadaju Direkciji za ceste u iznosu od 837.002 KM. Neutrošeni dio ovih namjenskih prihoda (89.904 KM) je na kraju godine, prije izrade godišnjeg obračuna, preknjižen na vremenska razgraničenja.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 3.373.547 KM, što je u odnosu na planirane prihode manje za 29%. U okviru ovih prihoda su značajni namjenski prihodi, što je uticalo na navedeno odstupanje. Ministarstvo za finansije je, sve namjenske prihode koji su naplaćeni, a nisu utrošeni u toku 2022. godine, preknjižilo na vremenska razgraničenja, te su stavljeni na raspolaganje budžetskim korisnicima u 2023. godini.

Strukturu ovih prihoda čine: naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (2.649.537 KM), novčane kazne (423.575 KM), prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine (299.192 KM) i drugi tekući prihodi (1.243 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga najvećim dijelom odnose se na naknade i takse po federalnim i drugim propisima (1.182.744 KM), prihode od pružanja javnih usluga (528.315 KM) i ostale budžetske naknade (345.280 KM).

Naknade i takse po federalnim i drugim propisima čine prihodi od vodnih naknada (580.916 KM), naknada za ceste (250.373 KM), naknada za zaštitu okoliša (208.107 KM), posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (131.456 KM) i naknade i takse za veterinarske i sanitарne preglede životinja i biljaka (11.872 KM). Namjena ovih prihoda utvrđena je Zakonom o vodama Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, Zakonom o cestama FBiH, Zakonom o Fondu za zaštitu okoliša FBiH, Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakonom o veterinarstvu. Raspodjela namjenskih sredstava utvrđena je programima utroška budžetskih korisnika, na koje saglasnost daje Vlada Kantona.

Prihodi od pružanja javnih usluga najvećim dijelom odnose se na vlastite prihode, odnosno prihode od vlastite djelatnosti budžetskih korisnika (493.311 KM). Odnose se na prihode kod: Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice za esencijalnu listu (176.750 KM), Ministarstva za



privredu po izlaznim fakturama za zakup repetitora (117.268 KM), Ministarstva obrazovanja, mladih, nauke, kulture i sporta po osnovu uplata kandidata za polaganje vozačkog ispita (61.982 KM), vlastiti prihodi škola po osnovu uplata za đačke kuhinje, polaganje vanrednih kandidata (88.304 KM) i drugi.

Pravilnikom o vrstama vlastitih javnih prihoda u FBiH¹⁹ propisane su vrste, kriteriji za utvrđivanje vlastitih javnih prihoda, te način, rokovi i uslovi za njihovu raspodjelu. Također, utvrđena je obaveza, između ostalih i budžetskih korisnika budžeta kantona, da u roku od 90 dana od stupanja na snagu ovog pravilnika, donesu poseban akt o vlastitim prihodima, na koje saglasnost daju vlade kantona.

Revizijom smo utvrdili da pojedini budžetski korisnici, iako ostvaruju vlastite prihode, još uvijek nisu donijeli pravilnike u skladu s odredbama Pravilnikom o vrstama vlastitih javnih prihoda u FBiH.

Preporuka:

- ***budžetski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode treba da donesu interne akte o vlastitim prihodima u skladu sa Pravilnikom o vrstama vlastitih javnih prihoda u FBiH.***

U okviru ostalih budžetskih naknada iskazane su naknade za korištenje, zaštitu i unapređenje šuma (225.396 KM) i naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta (95.191 KM) koje su utrošene u skladu sa propisima koji definišu njihovu namjenu, dok je neutrošeni dio razgraničen. Shodno tome, naknade za korištenje, zaštitu i unapređenja šuma razgraničene su u iznosu od 114.126 KM, dok su naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta razgraničene u iznosu od 36.924 KM.

Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine najvećim dijelom odnose se na ostale prihode od imovine (138.729 KM), prihode od privatizacije (89.128 KM) i prihode od nefinansijskih javnih preduzeća (71.191 KM).

U okviru prihoda od nefinansijskih javnih preduzeća iskazani su prihodi od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa – koncesije. Naknade za koncesije, prema Zakonu o koncesijama Bosansko-podrinjskog kantona Goražde,²⁰ predstavljaju prihod Kantona i općina na čijem području se nalazi predmet koncesije. Prihodi od koncesija dijele se u omjeru 60% budžetu Kantona, a 40% budžetima općina. Prema raspodjeli javnih prihoda na korisnike (B2 obrazac), prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu od 52.800 KM, od čega je Kantonu raspoređeno 31.680 KM, a preostalih 21.120 KM pripalo je općinama. Prihode je uplatilo pet koncesionara: „Energonova“ d.o.o. Sarajevo, Javno Preduzeće Elektroprivreda d.d. Sarajevo, „EKO-REM“ d.o.o. Sarajevo, Bijela voda Prača i „Eco Energy“ d.o.o. Gračanica.

Iako je prema članu 16. Zakona o koncesijama Bosansko-podrinjskog kantona Goražde bila u obavezi, Vlada Kantona nije donijela podzakonske akte kojim će se pobliže urediti postupak dodjele koncesije i druga pitanja vezana za troškove nastale u koncesionom postupku i koncesijsku naknadu. Ministarstvo za finansije nije uspostavilo register zaključenih ugovora o koncesiji, a što je bilo u obavezi prema članu 37. Zakona. Članom 12. propisano je da nadležno Ministarstvo treba najmanje jednom godišnje podnosići izvještaj o realizaciji ugovora o koncesijama i drugim pitanjima, radi upoznavanja, odnosno, poduzimanja odgovarajućih mjera, dok će Vlada Kantona podnosići izvještaje Skupštini Kantona. Članom 57. Zakona, nadzor nad ispunjenjem finansijskih prava i obaveza iz ugovora o koncesiji, obavlja Ministarstvo za finansije, koje je dužno svakih šest mjeseci obavještavati Vladu Kantona o finansijskim efektima zaključenih ugovora o koncesijama.

Do okončanja revizije nadležno ministarstvo nije sačinilo Izvještaj o dodijeljenim koncesijama i efektima koncesija za 2022. godinu, kao ni za prethodnu godinu. Ministarstvo za finansije nije uspostavilo register ugovora, niti ima uvid u zaključene ugovore o koncesiji, zbog čega ne može vršiti nadzor nad ispunjenjem finansijskih prava i obaveza iz ugovora. Imajući u vidu da nadležno ministarstvo redovno ne izvještava o realizaciji ugovora o koncesijama, ne možemo potvrditi da nadležni organi pravovremeno poduzimaju aktivnosti kako bi se ispunile obaveze utvrđene Zakonom o koncesijama Bosansko-podrinjskog kantona.

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 104/22

²⁰ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 7/17



S obzirom na navedeno, konstatujemo da Vlada Kantona nije donijela podzakonske akte, te nije uspostavljen registar zaključenih ugovora o koncesiji. Nadležno ministarstvo nije sačinilo i podnijelo Vladi Kantona izvještaj o realizaciji ugovora o koncesijama, niti je vršen nadzor nad ispunjenjem finansijskih prava i obaveza iz ugovora. Zbog navedenog nije postupljeno u skladu sa Zakonom o koncesijama Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.

Preporuka:

- *poduzeti aktivnosti na uspostavi registra koncesionih ugovora, vršenju nadzora nad ispunjenjem finansijskih prava i obaveza iz ugovora o koncesiji i izvještavati o realizaciji ugovora o koncesijama, u skladu s odredbama Zakona o koncesijama Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.*

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 4.488.770 KM, a odnose se na primljene tekuće transfere od ostalih nivoa vlasti (4.309.390 KM), kapitalne transfere od ostalih nivoa vlasti (172.100 KM), donacije (5.000 KM) i tekuće transfere od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (2.280 KM).

U okviru primljenih tekućih transfera od ostalih nivoa vlasti najznačajniji je transfer iz Budžeta FBiH u iznosu od 3.614.174 KM. Naime, Kantonu je u 2022. godini na osnovu Odluke Vlade FBiH od 26. 5. 2022. godine doznačeno 4.152.192 KM kao finansijska pomoć Budžetu Kantona. Sredstva su namijenjena za provođenje strukturalnih reformi i finansiranje/sufinansiranje infrastrukturnih projekata, koji su od značaja za FBiH u omjeru 50%:50%. Ugovorom o dodjeli pomoći iz Budžeta FBiH koji je zaključen između Federalnog ministarstva finansija i Kantona 10. 6. 2022. godine, Kanton se obavezao sačiniti i u roku od 30 dana od dana potpisivanja ugovora Vlade FBiH, putem Federalnog ministarstva finansija, dostaviti Plan investiranja dodijeljenih sredstava za kapitalne investicije. Također, projekte sufinsirane ovim ugovorom, trebalo je obilježiti u skladu s Uredbom o načinu korištenja naziva Vlade FBiH u projektima koji se u potpunosti ili djelimično finansiraju sredstvima iz budžeta FBiH, sredstvima privrednih društava sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH, te sredstvima pravnih lica osnovanih od strane FBiH i Vlade FBiH.²¹ Kanton se obavezao da će dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, koji uz narativni opis upotrebe sredstava mora sadržavati i obrazac za finansijski izvještaj primaoca podrške i izjavu o namjenskom utrošku sredstava, uključujući i dokaz o odlivu sredstava sa njegovog računa, najkasnije do 31. 12. 2023. godine.

Vlada Kantona je tek 13. 1. 2023. godine usvojila Plan investiranja dodijeljenih sredstava za kapitalne investicije u iznosu od 2.076.096 KM. Planom je predviđeno da će se sredstva u iznosu od 1.538.078 KM utrošiti za kapitalne investicije u 2022. godini, a preostalih 538.018 KM u narednoj godini. S obzirom da je Plan usvojen tek u januaru 2023. godine, sredstva predviđena za kapitalne investicije u 2022. godini su već bila i utrošena. Revizijom smo utvrđili da su sredstva utrošena za: projekte jedinica lokalne samouprave finansirane putem transfera (520.584 KM), kapitalna ulaganja budžetskih korisnika i nabavku opreme (1.017.494 KM). Neutrošena sredstva u iznosu od 538.018 KM preknjižena su na kratkoročna razgraničenja. Federalno ministarstvo finansija je u martu 2023. godine dostavilo informaciju u vezi sa provedbom ugovora o dodjeli pomoći iz Budžeta FBiH, u kojoj je navedeno da će se priznavati samo izdaci, odnosno odlivi novca nastali u periodu od dana doznačavanja sredstava na račune kantona pa sve do 31. 12. 2023. godine. Također, navedeno je da će se za utrošak sredstava koja su dodijeljena na ime finansiranja/sufinansiranja infrastrukturnih projekata priznavati izdaci samo do iznosa i za namjene utvrđene u planovima investiranja. Ostavljena je i mogućnost izmjena i dopuna planova investiranja ili novih planova investiranja, ali s obvezom dostavljanja tih planova prije konačnog izvještaja o utrošku sredstava. Revizijom smo utvrđili da je Kanton, u skladu sa datim smjernicama, priznao rashode i izdatke koji su nastali nakon doznačavanja sredstava odobrenih iz Budžeta FBiH na depozitni račun Kantona.

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 32/22



Tekući transfer u iznosu od 673.359 KM se odnosi na namjensku doznaku sredstava sa federalnog nivoa doznačena Centru za socijalni rad za primjenu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom u FBiH.

U okviru kapitalnih transfera od ostalih nivoa vlasti najznačajnija su sredstva doznačena od Federalnog Ministarstva prostornog uređenja u iznosu od 120.000 KM na ime sanacije klizišta na regionalnom putu R448a Osanica – Ilovača – Prača, koja su u cijelosti utrošena.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 44.373.022 KM. Rashode i izdatke čine: plaće, naknade i doprinosi (26.442.278 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (11.593.429 KM), izdaci za materijal i usluge (3.231.232 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (2.133.727 KM), kapitalni transferi (970.469 KM) i izdaci za kamate (1.887 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih, iskazane u iznosu od 26.442.278 KM, čine bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 20.094.781 KM. Obračun plaća i naknada vrši se na osnovu Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde,²² Zakona o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH,²³ Zakona o policijskim službenicima,²⁴ Uredbe o plaćama, naknadama i platnoj listi policijskih službenika,²⁵ instrukcija o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za zaposlenike u osnovnim i srednjim školama i kolektivnih ugovora.

Odlukom o izvršenju Budžeta i sporazumima sa sindikatima utvrđena je visina osnovice za obračun plaće izabralih zvaničnika, nosioca izvršnih funkcija, imenovanih lica, državnih službenika i namještenika, policijskih službenika i radnika u osnovnim i srednjim školama sa područja Bosansko-podrinjskog kantona, u iznosu od 290 KM i visina boda od 1,0.

Najveća neto plaća (bez minulog rada) u Kantonu iznosila je 4.253 KM, a najniža 537 KM.

Testirali smo obračun i isplatu plaća kod devet budžetskih korisnika za mjesec april, septembar i decembar 2022. godine i utvrdili smo da se obračun vršio na osnovu donesenih akata.

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde utvrđeno je da puno radno vrijeme traje 40 sati. Zakonom o radu²⁶ vrijeme odmora ne uračunava se u radno vrijeme. Prema Uredbi o radnom vremenu u kantonalnim organima²⁷ puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično i raspoređuje se na pet radnih dana po osam sati dnevno. Dnevno radno vrijeme počinje u 8.00 sati, završava u 16.00 sati, a zaposlenici u toku radnog dana imaju pravo na odmor u trajanju od 30 minuta u periodu od 10.00 do 10.30.

Uvidom u evidencije prisustva na poslu, utvrdili smo da je kod budžetskih korisnika obuhvaćenih uzorkom radno vrijeme od 8.00 do 16.00 sati sa pauzom od 10.00 do 10.30 sati. Ovo ima za posljedicu da radno vrijeme bez pauze traje 37,5 sati, što nije u skladu s odredbama Zakona o radu i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.

Revizijom smo utvrdili da kod pojedinih budžetskih korisnika nije izvršeno ocjenjivanje državnih službenika i namještenika, ili nije izvršeno u utvrđenom roku kako je to propisano odredbama Zakona

²² „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 12/21

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 72/05, 22/09, 55/13

²⁴ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 13/19, 7/20 i 11/21

²⁵ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 6/22

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18 i 44/22

²⁷ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 2/15



o državnoj službi u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde,²⁸ Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH u organima državne službe u FBiH²⁹ i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.³⁰

Naknade troškova zaposlenih, iskazane u iznosu od 3.969.144 KM najvećim dijelom odnose se na: naknadu za topli obrok (2.017.140 KM), jednokratnu novčanu pomoć (976.320 KM), regres za godišnji odmor (495.358 KM) i naknadu za prevoz na posao i sa posla (211.434 KM).

Obračun i isplata ovih naknada definisani su Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona, Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće,³¹ Odlukom o uslovima i načinu ostvarivanja prava iz Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, Zakonom o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH i zaključenim kolektivnim ugovorima.

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde propisano da za slučaj povrede na radu, teške bolesti i invalidnosti državni službenik ili namještenik ima pravo na jednokratnu novčanu pomoć u visini od jedne prosječne plaće u FBiH prema zadnjem objavljenom statističkom podatku. Također, utvrđeno je da izabrani zvaničnici, nosioci izvršnih funkcija i savjetnici, imenovana lica, pravobranilac i zamjenik ove naknade ostvaruju na način i pod uvjetima kako je to utvrđeno i za državne službenike i namještenike.

Odlukom o uslovima i načinu ostvarivanja prava iz Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona utvrđena je naknada za izabrane zvaničnike koji svoju dužnost obavljaju profesionalno u Skupštini, nosioce izvršnih funkcija i savjetnike, imenovana lica, pravobranioca i zamjenika pravobranioca u visini tri plaće ostvarene u tri posljednja mjeseca ili tri prosječne plaće u FBiH prema posljednjem statističkom podatku, ako je za korisnika povoljnije.

Konstatujemo da Odluka o uslovima i načinu ostvarivanja prava iz Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde nije usklađena sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde u dijelu visine prava na naknadu u slučaju povrede na radu, teže bolesti i invalidnosti.

Naknada za topli obrok se isplaćuje u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku. Jednokratna novčana pomoć isplaćena je na osnovu Odluke Vlade o izdvajanju sredstava u skladu sa Uredbom o pomoći stanovništvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena i isplati jednokratne pomoći od 23. 12. 2022. godine. Pravo na isplatu jednokratne novčane pomoći u iznosu od 1.080 KM ostvarili su uposlenici koji su bili u radnom odnosu na 30. 11. 2022. godine. Na osnovu odluke Vlade regres za godišnji odmor obračunat i isplaćen je u iznosu od 548 KM po zaposleniku, odnosno u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH po posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Preporuke:

- **ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi Kantona i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH;**
- **usaglasiti odredbe Uredbe o radnom vremenu u kantonalnim organima u dijelu koji se odnosi na raspored radnog vremena kako bi se osiguralo da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, kako je i definisano Uredbom i Zakonom o radu;**
- **Odluku o uslovima i načinu ostvarivanja prava iz Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog Kantona Goražde uskladiti sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona u dijelu visine prava na naknadu u slučaju povrede na radu, teže bolesti i invalidnosti.**

²⁸ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 3/18 i 6/20

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05 i 103/21

³⁰ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 11/19

³¹ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 2/22



6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 3.231.233 KM. Strukturu ovih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (1.025.347 KM), izdaci za tekuće održavanje (650.201 KM), izdaci za energiju (612.582 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (318.025 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (275.556 KM), izdaci za usluge prevoza i gorivo (172.495 KM) i dr.

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom odnose se na: naknade skupštinskim zastupnicima (240.529 KM), izdatke za druge samostalne djelatnosti (163.252 KM) i izdatke za rad komisija (91.874 KM).

Naknade skupštinskim zastupnicima (240.529 KM) u cijelosti se odnose na izdatke kod **Skupštine Kantona**, a regulisane su Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde i Odlukom o uslovima i načinu ostvarivanja prava iz Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.³² Odlukom je utvrđena naknada skupštinskim zastupnicima na ime povećanih materijalnih troškova u obavljanju svoje dužnosti (paušal) u mjesечnom iznosu od jedne prosječne neto plaće ostvarene u Kantonu, a prema posljednjem objavljenom podatku Zavoda za statistiku. Iznos naknade se umanjuje za 10% za svako neopravданo odsustvo sa sjednice Skupštine, dok za mjesec u kojem nije održana sjednica isplaćuje se naknada u punom iznosu. Uvidom u obračun i isplate naknada skupštinskim zastupnicima za januar, septembar i decembar, utvrdili smo da su vršeni u skladu sa Odlukom. **Ističemo da je iznos paušala propisan Odlukom o uslovima i načinu ostvarivanja prava iz Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona veći za jednu osnovicu nego je to propisano Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

Izdaci za rad komisija (91.874 KM) najvećim dijelom iskazani su kod: Skupštine Kantona (21.780 KM), Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (14.971 KM), Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice (13.401 KM) i Kantonalne uprave civilne zaštite (11.525 KM). Ovi izdaci odnose se na neto naknade članovima radnih tijela i komisija Vlade ili kantonalnih organa državne službe, a koji nisu uposlenici organa koji je formirao radno tijelo ili komisiju.

Naknade članovima radnih tijela ili komisija, koji su uposlenici organa koji je formirao komisiju, imaju tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti i obračunate su i isplaćene kao naknade plaće.

Uredbom o načinu, uvjetima osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela koje osniva Vlada Bosansko-podrinjskog kantona Goražde i rukovodilac kantonalnog organa državne službe³³ utvrđen je način osnivanja i prava na naknadu za rad u radnim tijelima i komisijama. Uredbom je definisano da akt o osnivanju i imenovanju radnog tijela sadrži, između ostalog, ime i prezime predsjednika i članova radnih tijela i naziv organa državne službe u kojima je predsjednik, odnosno član zaposlen.

Uvidom u akte o formiranju i imenovanju radnih tijela i komisija, na bazi uzorka, utvrdili smo da pojedini akti o formiranju i imenovanju ne sadrže informaciju o nazivu organa državne službe u kojem je predsjednik, odnosno član zaposlen. Navedeno smo utvrdili kod Ministarstva za boračka pitanja (Ljekarska komisija za odlučivanje o potrebi banjsko-klimatskog liječenja), Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljene osobe i izbjeglice (Komisija za medicinsko vještačenje, Krizni štab Ministarstva, Komisija za stavljanje i skidanje lijekova na liste), Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (Komisija za polaganje ispita za vozače motornih vozila, Komisija za nadzor), Ministarstva za privredu (Komisija za provođenje postupka davanja šumskog zemljišta za uspostavu prava služnosti privrednom društvu Elegija d.o.o. Sarajevo, Komisija za koncesije).

Prilikom formiranja i imenovanja radnih tijela i komisija, pojedini budžetski korisnici nisu u potpunosti poštivali Uredbu o načinu, uvjetima osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela koje osniva Vlada Bosansko-podrinjskog kantona Goražde i rukovodilac kantonalnog organa državne službe u dijelu sadržaja akta o imenovanju radnih tijela i komisija.

³² „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 2/22

³³ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 3/22



U okviru izdataka za tekuće održavanje najznačajnije su usluge opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova (485.000 KM) i usluge opravki i održavanja opreme (61.239 KM).

Usluge opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova u cijelosti se odnose na izdatke kod **Direkcije za ceste** (redovno održavanje puteva R448 i R448a). Radovi na redovnom održavanju izvedeni su prema pojedinačnim ugovorima koji su zaključeni na osnovu dva okvirna sporazuma za redovno održavanje na period od dvije godine. Kao što je konstatovano u tački 7. Izvještaja, okvirnim sporazumima iz 2020. i 2022. godine nisu utvrđene okvirne količine predmeta nabavke. Pojedinačni ugovori zaključeni na osnovu okvirnih sporazuma sadrže tačne količine radova, kao i jedinične cijene iz okvirnih sporazuma. Uvidom u realizaciju pojedinačnih ugovora utvrdili smo da su na pojedinim stawkama radova izvršene veće količine, a na drugim stawkama manje količine, što u konačnici nije dovelo do prekoračenja ukupnih ugovorenih cijena. Komisija za nadzor nad izvršenim radovima, imenovana rješenjem direktora, utvrdila je da su radovi izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima.

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 11.593.429. Njihova struktura je: tekući transferi pojedincima (7.098.688 KM), drugim nivoima vlasti (2.599.493 KM), neprofitnim organizacijama (1.196.109 KM), subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (579.803 KM), subvencije javnim preduzećima (36.720 KM) i drugi tekući rashodi (82.616 KM).

Zakonom o izvršenju Budžeta utvrđeno je da su nadležni budžetski korisnici obavezni od Vlade tražiti saglasnost za programe utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera. Bitni elementi programa su, između ostalih, opći i posebni ciljevi, kriteriji za raspodjelu sredstava, potrebna sredstva za provođenje programa i izvori sredstava. Sredstva po programima utroška mogu se dodjeljivati samo putem javnog poziva, a budžetski korisnici su obavezni svu dokumentaciju koja se odnosi na dodjelu sredstava objaviti na službenoj stranici Vlade. Također, budžetski korisnici su dužni da o utrošenim sredstvima po programima izvještavaju Ministarstvo za finansije, s obaveznim navođenjem korisnika sredstava i da li su sredstva namjenški utrošena.

Tekući transferi pojedincima najvećim dijelom iskazani su kod Javne ustanove Centar za socijalni rad (5.162.738 KM), Ministarstva za boračka pitanja (1.040.877 KM), ustanova osnovnog i srednjeg obrazovanja (450.530 KM) i Ministarstva za obrazovanje, mlade, nauku, kulturu i sport (239.755 KM).

Tekući transferi pojedincima kod **Javne ustanove Centar za socijalni rad** odnose se naknade korisnicima prava iz osnova federalnog Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom³⁴ i Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom.³⁵ U odnosu na prethodnu godinu, ovi transferi su veći za 9%, a razlog tome je primjena novog Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodica sa djecom kojim su pored dosadašnjih utvrđena i neka nova prava. Također, Federalno ministarstvo rada i socijalne politike doznačilo je sredstva u iznosu od 15.200 KM za određen broj korisnika civilnih žrtava rata na ime pomoći najugroženijim kategorijama stanovništva uslijed značajnog rasta indeksa potrošačkih cijena. Najznačajniji transferi odnose se na naknade: „žena-majka“³⁶ (2.778.246 KM), civilne žrtve rata (933.092 KM),³⁷ troškove smještaja štićenika u domove (737.959 KM), stalna novčana pomoć i tuđa njega (440.218 KM) i dječiji dodatak (208.495 KM). Centar za socijalni rad kao prвostepeni organ u upravnom postupku donosi rješenja, dok je Ministarstvo za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lice i izbjeglice drugostepeni organ u postupku. Za razliku od ranijih godina kada su utvrđena kašnjenja u izmirivanju obaveza po pojedinima pravima, u revidiranoj godini se obaveze po ovom osnovu su redovno plaćene.

Tekući transferi pojedincima kod **Ministarstva za boračka pitanja** odnose se na realizaciju prava utvrđenih Zakonom o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica u Bosansko-

³⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 36/99, 54/04, 39/06, 14/09, 45/16 i 40/18

³⁵ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 8/22

³⁶ Naknade za vrijeme porodičkog bolovanja, naknada za treće dijete, pomoć u prehrani djeteta, jednokratna novčana pomoć i izuzetna novčana pomoć porodilji u radnom odnosu

³⁷ Od navedenog iznosa 648.319 KM je doznačeno sa federalnog nivoa za ove namjene, a 15.200 KM na ime jednokratne novčane pomoći



podrinjskom kantonu Goražde,³⁸ u okviru kojih su najznačajniji izdaci za egzistencijalnu naknadu nezaposlenim demobilisanim borcima (763.613 KM). Uslovi i način priznavanja ovog prava propisani su odredbama navedenog Zakona i podzakonskim aktima Ministarstva za boračka pitanja. Općinske službe za boračko-invalidsku i socijalnu zaštitu kao prvostepeni organ provode upravni postupak i donose rješenje o priznavanju prava. Odlukom Vlade od 24. 6. 2022. godine utvrđen je koeficijent za obračun i isplatu mjesecne novčane egzistencijalne naknade demobiliziranim braniocima i članovima njihovih porodica za period od 1. 7. 2022. do 31. 12. 2022. godine. Usvajanjem ove Odluke i utvrđivanjem koeficijenta 1, osnovica za obračun egzistencijalne naknade povećana je sa četiri na pet konvertibilnih maraka po mjesecu učešća u Oružanim snagama. Nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava vrše Ministarstvo za boračka pitanja i nadležne općinske službe u saradnji sa Službom za zapošljavanje Kantona i Kantonalm administrativnom službom za penzijsko i invalidsko osiguranje, te u slučaju nastanka promjena koje utiču na prestanak prava, nadležne općinske službe donose rješenje o prestanku prava uz obavezu povrata neosnovano isplaćenih sredstava iz Budžeta Kantona.

Kod **Ministarstva za obrazovanje, mlade, nauku, kulturu i sport** tekući transferi pojedincima odnose se na isplatu stipendija (153.720 KM) i nagrade, besplatne udžbenike, predškolski odgoj, kao i za redovno zdravstveno osiguranje i ljekarske preglede učenika (86.035 KM).

Tekući transferi drugim nivoima vlasti najvećim dijelom iskazani su kod Ministarstva za finansije (780.000 KM), Ministarstva za obrazovanje, mlade, nauku, kulturu i sport (660.898 KM) i Vlade (525.266 KM).

Kod **Ministarstva za finansije** iskazani su transferi jedinicama lokalne samouprave u Kantonu. U skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta, na osnovu odluka Vlade sredstva su doznačena Gradu Goražde, Općini Pale FBiH i Općini Foča FBiH u jednakim iznosima. Zakonom o izvršenju Budžeta, niti odlukama Vlade nije utvrđena namjena transfera. Odlukama Vlade o odobravanju sredstva utvrđena je obaveza podnošenja izvještaja o utrošku sredstava prije odobravanja sredstava za naredni mjesec. Uvidom u izvještaje o utrošku konstatovali smo da su se sredstva najvećim dijelom koristila za isplatu plaća i naknada troškova zaposlenih. Imajući u vidu da Zakonom o izvršenju Budžeta, niti odlukama Vlade o odobravanju sredstava nije utvrđena njihova namjena, ne možemo potvrditi da je vršen adekvatan nadzor nad utroškom sredstava.

Preporuka:

- **Zakonom o izvršenju Budžeta utvrditi namjenu tekućih transfera drugim nivoima vlasti čiju raspodjelu vrši Ministarstvo za finansije.**

Na poziciji tekućih transfera drugim nivoima vlasti **Ministarstva za obrazovanje, mlade, nauku, kulturu i sport** iskazani su tekući transferi za informisanje (620.898 KM) i za kulturu (40.000 KM). Tekući transferi za informisanje odnose se na dvanaest redovnih tranši Javnom preduzeću „Radio-televizija Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“. Navedeni transfer se realizuje na osnovu Zakona o Radio-televiziji Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, kojim je utvrđeno da se ovom preduzeću budžetom Kantona osiguravaju finansijska sredstava za isplatu plaća i doprinosa zaposlenih. Shodno Programu utroška sredstava, odlukama Vlade se odobravaju sredstva za isplatu plaća i doprinosa, a na osnovu prethodno dostavljenog zahtjeva korisnika sredstava. Izvještaj o utrošku sredstava korisnik dostavlja za svaki mjesec prije podnošenja zahtjeva za narednu tranšu.

Tekući transferi drugim nivoima vlasti kod **Vlade** odnose se na transfere jedinicama lokalne samouprave na osnovu programa utroška (425.266 KM) i transfer Službi za zapošljavanje Kantona za sufinansiranje „Programa stručnog osposobljavanja“ (100.000 KM).

Program utroška sredstava Vlada je donijela 10. 3. 2022. godine s ciljem pružanja podrške lokalnim zajednicama sa područja Kantona kroz projekte kojima će aplicirati prema Vladi Kantona, kao i sufinansiranje projekata koji su predviđeni u Strategiji razvoja Kantona 2021-2027. godine. Programom su predviđena sredstva u iznosu od 410.000 KM, a koja su izmjenama i dopunama Budžeta uvećana na

³⁸ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 9/13, 11/14, 15/19 i 5/22



425.500 KM. Programom utroška sredstava utvrđeno je da će Vlada pozvati općine i Grad Goražde da dostave prijedloge projekata koji bi se finansirali po ovom Programu, odnosno da obavijeste Vladu kad steknu uslove za realizaciju projekta. Javni poziv za prijavu prijedloga objavljen je 7. 4. 2022. godine s rokom za podnošenje prijava do 20. 12. 2022. godine. Programom utroška sredstava utvrđeni su opći i posebni uslovi za učestvovanje u programu, međutim nisu utvrđeni kriteriji za vrednovanje projekata na osnovu kojih bi se moglo vršiti rangiranje, bodovanje i utvrđivanje iznosa sredstava za dodjelu po svakom projektu. Vlada na sjednicama odlučuje o sufinansiranju određenog projekta jedinice lokalne samouprave, donosi odluku o sufinansiranju projekata na osnovu kojih se zaključuju ugovori sa jedinicama lokalne samouprave za predložene projekte. Programom je utvrđeno da će nadzor nad implementacijom projekata vršiti zaposlenici Vlade i Ureda premijera. Uvidom u odabrani uzorak transfera utvrdili smo da su dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava. **Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija da je formirana komisija za nadzor namjenskog utroška sredstava, niti da je izvjestila Ministarstvo za finansije o tome da li su sredstva namjenski utrošena kako je to propisano Zakonom o izvršenju Budžeta.**

Tekući transferi neprofitnim organizacijama najznačajniji su kod Ministarstva za obrazovanje, mlade, nauku, kulturu i sport (404.507 KM), Vlade (308.138 KM) i Ministarstva za boračka pitanja (248.464 KM).

Kod **Ministarstva za obrazovanje, mlade, nauku, kulturu i sport** iskazani su transfer za sport (399.507 KM) i transfer za mlade (5.000 KM). Programom utroška sredstava za transfer za sport, na koji je Vlada dala saglasnost 12. 2. 2022. godine, predviđena sredstva u iznosu od 400.000 KM nosiocima sportskih djelatnosti i to 80% za redovne, a 20% za dodatne programe. Kriteriji za raspodjelu sredstava propisani su Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje sporta iz javnih sredstava kojima se podstiče obavljanje sportskih djelatnosti na nivou Kantona.³⁹ Javni pozivi za prikupljanje zahtjeva za odobravanje i dodjelu finansijskih sredstava za redovne i dodatne programe nosilaca sportskih djelatnosti na nivou Kantona za 2022. godinu objavljeni su 22. 3. 2022. godine. Odlukama Vlade odobrena su sredstva za redovne programe (kvalitetni sport – priprema i takmičenje, kantonalni savez i sport lica sa invaliditetom) u iznosu od 357.368 KM, a da dodatne programe odobreno je 42.500 KM. Sa svim korisnicima su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava,

Izvršili smo uvid u realizaciju transfera za sport za redovne programe, te utvrdili da je bodovanje izvršeno u skladu sa Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje sporta iz javnih sredstava kojima se podstiče obavljanje sportskih djelatnosti na nivou Kantona.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama kod **Vlade** najvećim dijelom odnose se na transfere udruženjima realizovane na osnovu Programa utroška sredstava neprofitnim organizacijama (252.538 KM). Program utroška sredstava je donijela Vlada s ciljem finansijske pomoći udruženjima koja nisu u nadležnosti niti jednog ministarstva ili u slučajevima nedostajućih sredstava u pojedinim ministarstvima. Javni poziv za prijavu prijedloga projektnih aktivnosti objavljen je 16. 5. 2022. godine a rok za prijavu je bio do 26. 12. 2022. godine. Pregled i ocjenu pristiglih zahtjeva vršila je Komisija za pregled i ocjenu prijedloga projektnih aktivnosti na osnovu osam kriterija utvrđenih Programom (da li su ciljevi predloženih projektnih aktivnosti izašli iz okvira interesa samog predлагаča, da li je jasno razrađen plan budžeta pojedinih predloženih projektnih aktivnosti, da li su sve predložene projektne aktivnosti odgovarajuće predstavljene u budžetu, da li je obezbijeđena vidljivost, promocija, korištenje i širenje rezultata ovog Programa i dr). Revizijom smo utvrdili da su definisani kriteriji uopšteni, a ocjena kriterija je vršena na osnovu aplikacionog obrasca bez dodatne dokumentacije koja potvrđuje ispunjenost nekog od kriterija. **Dakle, utvrđeni kriteriji nisu jasni i mjerljivi, što ukazuje na rizik da se bodovanje projekata u najvećoj mjeri zasniva na subjektivnoj ocjeni članova komisije.**

Programom je utvrđeno da će nadzor nad implementacijom projekata vršiti zaposlenici Vlade i Ureda premijera. Uvidom u odabrani uzorak transfera utvrdili smo da su dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava. Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija da je formirana komisija za

³⁹ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 16/11, 3/12, 2/13 i 2/14



nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, niti da je izvijestila Ministarstvo za finansije o tome da li su sredstva namjenski utrošena, kako je to propisano Zakonom o izvršenju Budžeta.

Preporuka:

- *propisati jasne i mjerljive kriterije za vrednovanje projekata tekućih transfera neprofitnim organizacijama Vlade, kao i dokumentaciju o ispunjavanju kriterija, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom tekućih transfera i izvještavati Ministarstvo za finansije u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona.*

Tekući transferi neprofitnim organizacijama **Ministarstva za boračka pitanja** realizovani su u skladu sa programom utroška sredstava za: finansiranje redovne djelatnosti boračkih udruženja (110.988 KM), finansiranje projekata poboljšanja statusa boračkih populacija (69.000 KM), pomoći u radu Fondacije „Istina za Goražde“ (36.000 KM), obilježavanje značajnih datuma, događaja i ličnosti (31.476 KM) i sportske manifestacije (1.000 KM). Zakonom o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde utvrđeno je šest boračkih organizacija koje imaju pravo na finansiranje redovnih djelatnosti u vidu mjesecnih tranši, s tim da jedna tranša ne može biti manja od jedne prosječne plaće niti prelaziti iznos od dvije i po neto prosječne plaće isplaćene u FBiH u prethodnoj godini. Uslovi, način, postupak i kriteriji za raspodjelu sredstava za rad udruženja, finansiranje/sufinansiranje projekata i aktivnosti udruženja boračke populacije uređeni su pravilnikom Ministarstva. Uvidom u realizaciju transfera, na bazi uzorka, nisu utvrđene nepravilnosti.

Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima iskazane su kod Ministarstva za privredu, a odnose se na: poticaj poljoprivrednoj proizvodnji (332.753 KM), subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (197.200 KM) i subvencije za podsticaj razvoja, poduzetništva i obrta (49.850 KM).

Programom kantonalnih novčanih podsticaja u poljoprivredi za 2022. godinu i njegovim izmjenama, predviđena su sredstva u iznosu od 350.000 KM. Zakonom o novčanim podsticajima u poljoprivredi i ruralnom razvoju na području Bosansko-podrinjskog kantona Goražde⁴⁰ definisani su izvori i visina novčanih sredstava, modeli podsticaja, korisnici, uslovi za ostvarivanje, način realizacije, izvještavanje i druga bitna pitanja u vezi novčanih podsticaja. U skladu sa Zakonom, a nakon što je Vlada dala saglasnost na Program kantonalnih novčanih podsticaja u poljoprivredi za 2022. godinu, ministar je donio Uputstvo za ostvarivanje novčanih podsticaja u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji. Javni pozivi za podnošenje zahtjeva za korištenje sredstava po Programu objavljeni su 4. 4. 2022. i 24. 8. 2022. godine.

Sredstva su odobrena za modele podrške: animalna proizvodnja (77.834 KM), biljna proizvodnja (100.703 KM), kapitalna ulaganja (75.401 KM), podrška zapošljavanju (58.636 KM), ostali podsticaji (2.390 KM) i rezervna sredstva (17.500 KM). Uvidom u realizacije transfera, na bazi uzorka, nisu utvrđene nepravilnosti.

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 970.469 KM, a odnose se na kapitalne transfere drugim nivoima vlasti (670.469 KM) i kapitalne transfere pojedincima (300.000 KM).

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti iskazani su kod Ministarstva za privredu (580.913 KM) i Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice (69.556 KM).

Program utroška sredstva iz vodnih naknada 2022. godinu u iznosu od 890.041 KM, na prijedlog **Ministarstva za privredu**, Vlada je donijela 21. 4. 2022. godine. Program je donesen na osnovu Zakona o vodama Bosansko-podrinjskog kantona Goražde⁴¹ s ciljem unapređenja vodoprivredne infrastrukture na području Kantona. Sredstva za realizaciju programa su planirana iz neutrošenih vodnih naknada iz prethodnog perioda u iznosu od 571.493 KM i vodnih naknada u 2022. godini u iznosu od 318.548 KM. Prema Programu, za sufinsaniranje projekata izgradnje, rekonstrukcije,

⁴⁰ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 4/13 i 10/20

⁴¹ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 6/10



održavanja vodnih objekata i uređenja vodotoka ili izrade tehničke dokumentacije, koje putem javnog poziva kandiduju jedinice lokalne samouprave planirano je 659.887 KM, za sufinansiranje projekta „Rekonstrukcija potisnog cjevovoda od fabrike vode u Vitkovićima do rezervoara Rasadnik – I faza“ iz prethodne godine predviđeno je 140.113 KM, te za provođenje ostalih aktivnosti vezano za upravljanje vodama 90.041 KM.

Prema Programu, kriteriji za raspodjelu sredstava putem javnog poziva su ostvareni prihodi po osnovu vodnih naknada za prethodnu godinu na nivou lokalne zajednice (90 bodova) i indeks razvijenosti lokalne zajednice (10 bodova). Shodno navedenim kriterijima, za svaku jedinicu lokalne samouprave utvrđen je maksimalan iznos sredstava⁴² koji se može odobriti na osnovu kandidovanih projekata.

Javni poziv je objavljen 9. 5. 2022. godine a pravo prijave imale su jedinice lokalne samouprave sa područja Kantona. U ostavljenom roku, pristiglo je deset zahtjeva (šest zahtjeva Grada Goražde i po dva zahtjeva Općina Foča FBiH i Općina Pale FBiH). Komisija je nakon pregleda pristiglih zahtjeva utvrdila da svi zahtjevi ispunjavaju uslove propisane Javnim pozivom i Programom utroška, te dala prijedlog iznosa sredstava za sufinansiranje predloženih projekata. Na osnovu odluka Vlade sredstava su odobrena Gradu Goražde (319.500 KM), Općini Pale FBiH (61.985 KM) i Općini Foča FBiH (59.315 KM).

Sa korisnicima su zaključeni su ugovori o korištenju i namjenskom utrošku sredstava kojima je utvrđen rok za dostavljanje izvještaja o utrošku sredstava. Komisija za kontrolu namjenskog utroška sredstava vrši provjeru dostavljenih izvještaja o utrošku sredstava i zapisnički konstatuje da li su sredstva utrošena u skladu sa odobrenom namjenom za svaki pojedinačni projekat. Uvidom u realizaciju navedenog transfera nisu utvrđene nepravilnosti.

Kapitalni transferi pojedincima u cijelosti se odnose na transfer Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoliša za subvencioniranje kupoprodajne cijene 1m² stana u stambeno-poslovnom objektu „Lamela L“.

Na Program utroška sredstava **Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoliša**, Vlada je dala saglasnost 28. 10. 2022. godine. Programom su predviđena sredstva u iznosu od 310.000 KM s ciljem jačanja stambene politike kroz sufinansiranje izgradnje stambenih objekata na području Kantona u skladu sa „Projektom izgradnje stambeno-poslovnog objekta Lamela L u Goraždu“, na koji je Skupština dala saglasnost 31. 5. 2022. godine. Programom je definisano da Vlada utvrđuje kriterije za sticanje prava za kupovinu stana pod povoljnijim uslovima, a odabir korisnika se vrši putem javnog poziva. Sredstva za sufinansiranje se dodjeljuju nakon što Kanton zaključi ugovor sa pravnom osobom koja stekne pravo građenja stambeno-poslovnog objekta „Lamela L“, kojim će pravo građenja i zemljište na kojem se gradi objekat preći u vlasništvo pravnog lica i kojim će se definisati obaveze ugovornih strana tokom provođenja projekta izgradnje. Prema Programu, krajnji korisnici sredstava su lica koja u postupku javnog nadmetanja ostvare pravo na kupovinu stana pod povoljnijim uslovima, koji provodi Ministarstvo, a uslove i kriterije za ostvarivanje tog prava utvrđuje Vlada. Ministarstvo putem komisije vrši procjenu podnesenih prijava za sticanje prava na kupovinu stana pod povoljnijim uslovima, a odluku o utvrđivanju konačne rang-liste, na prijedlog Ministarstva, donosi Vlada.

Ministarstvo je 29. 7. 2022. godine objavilo javni poziv za dostavljanje ponuda za kupovinu građevinske parcele u ul. Ibrahima Popovića b.b. ukupne površine 1.640 m², Elaborata o geomehaničkim ispitivanjima tla na parceli na kojoj je previđena izgradnja objekta, te tri primjerka Glavnog projekta za izgradnju predmetnog objekta. Početna cijena utvrđena je u iznosu od 241.422 KM. Javnim pozivom su utvrđene obaveze odabranog ponuđača, između ostalih, da licima koja ostvare pravo na kupovinu stana, na osnovu Odluke Vlade o kriterijima za sticanje prava na kupovinu stana, po ponuđenoj cijeni umanjenoj za proporcionalni iznos subvencije definisane Projektom izgradnje stambeno-poslovnog objekta Lamela L u Goražde“, izvrši prodaju stana koji im prema konačnoj listi pripada.

⁴² Grad Goražde 536.488 KM, Općina Foča FBiH 59.390 KM i Općina Pale FBiH 64.009 KM



Odlukom Vlade od 28. 10. 2022. godine data je saglasnost premijerki Kantona da sa preduzećem GPD „Drina“ d.d. Goražde zaključi ugovor o kupoprodaji građevinske parcele u ul. Ibrahima Popovića b.b. ukupne površine 1.640 m².

Nije nam prezentirana dokumentacija o izboru najpovoljnijeg ponuđača za kupovinu građevinske parcele, niti zaključeni ugovor o kupoprodaji zemljišta, zbog čega ne možemo potvrditi da je procedura sticanja prava građenja i zemljišta, te zaključivanje ugovora o kupoprodaji izvršeno u skladu sa Programom, odnosno Zakonom o izvršenju Budžeta. Također, ne možemo potvrditi da su zaključenim ugovorom definisane obaveze ugovornih strana tokom provođenja projekta izgradnje objekta, kao i zaštitne klauzule.

Odlukom Vlade od 2. 12. 2022. godine data je saglasnost Ministarstvu za isplatu novčanih sredstava u iznosu od 300.000 KM firmi GPD „Drina“ d.d. Goražde na ime subvencije kupoprodajne cijene 1 m² stana u stambeno-poslovnom objektu „Lamela L“ u Goraždu.

Vlada je 2. 2. 2023. godine donijela Odluku o utvrđivanju uslova i kriterija za sticanje prava na kupovinu stana po povoljnijim uslovima u stambeno-poslovnom objektu „Lamela L“ u Goraždu,⁴³ a Javni poziv za podnošenje zahtjeva za kupovinu stana po povoljnijim uslovima u stambeno-poslovnom objektu „Lamela L“ u Goražde objavljen je 28. 2. 2023. godine, te nije bio predmet revizije.

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 2.133.727 KM, a najvećim dijelom odnose se na rekonstrukciju i investiciono održavanje (1.427.553 KM), nabavku opreme (407.923 KM) i nabavku građevina (214.885 KM).

Izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje najznačajniji su kod Direkcije za ceste (684.123 KM) i Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoliša (602.945 KM).

Kod **Direkcije za ceste** iskazani izdaci odnose se na radove izvršene prema Programu utroška sredstava i koji su najvećim dijelom finansirani iz namjenskih sredstava: modernizacija regionalne ceste R448a Osanica – Ilovača – Prača, dionica Zorovići – Goršić Polje (344.856 KM), sanacija klizišta na regionalnom putu R448a Osanica – Ilovača – Prača, dionica Osanica – Ilovača – Brdača i djelomična zaštita od djelovanja bujičnih voda (179.961 KM), modernizacija regionalne ceste R448 Potkozara – Goražde – Hrenovica, dionica Bare – Hrenovica (145.523 KM), te nadzor nad radovima (13.783 KM).

Radovi na modernizaciji regionalne ceste R448a Osanica-Ilovača-Prača, dionica Zorovići-Goršić Polje izvedeni su na osnovu ugovora zaključenog 25. 4. 2022. godine sa dobavljačem „Okac“ d.o.o. Goražde, nakon provedenog otvorenog postupka. Fakturna u iznosu od 344.856 KM izdata je 31. 8. 2022. godine. Prema izvještaju nadzornog organa od 7. 9. 2022. godine i zapisniku Komisije za kontrolu kompletnosti izvršenih radova od 13. 9. 2022. godine radovi su izvedeni u skladu sa Ugovorom, te standardima, tehničkim normativima i pravilima struke. Odlukom Vlade Kantona od 23. 9. 2022. godine data je saglasnost za plaćanje fakture dobavljaču „Okac“ d.o.o. Goražde iz namjenskih sredstava sa podračuna za ceste.

Za izvođenje radova na sanaciji klizišta na regionalnom putu R448a, Osanica-Ilovača-Prača, dionica Osanica-Ilovača-Brdača i djelomičnu zaštitu puta od djelovanja bujičnih voda, nakon provedenog otvorenog postupka zaključen je ugovor 8. 9. 2022. godine sa dobavljačem „Okac“ d.o.o. Goražde u iznosu od 215.999 KM. Fakturna za izvedene radove izdata je 11. 11. 2022. godine u iznosu od 214.961 KM. Prema izvještaju nadzornog organa i zapisniku Komisije za kontrolu kompletnosti izvršenih radova od 16. 11. 2022. godine radovi su izvedeni u skladu sa Ugovorom, te standardima, tehničkim normativima i pravilima struke. Odlukom Vlade Kantona od 2. 12. 2022. godine data je saglasnost za plaćanje fakture dobavljaču „Okac“ d.o.o. Goražde i to 120.000 KM iz sredstava doznačenih od Federalnog ministarstva prostornog uređenja, 35.000 KM iz sredstava Kantonalne uprave civilne zaštite i ostatak sa podračuna Direkcije za ceste (59.961 KM).

⁴³ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 3/23



Kod **Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline** evidentirani su izdaci: rekonstrukcija krova zgrade Ministarstva za finansije (148.473 KM), rekonstrukcija krova na zgradama u Vitkovićima – Stara pošta (123.360 KM), rekonstrukcija fasade i dijela vanjske stolarije na objektu Osnovne škole „Husein ef Đozo“ (133.913 KM), rekonstrukcija fasade i vanjske stolarije na objektu Službe za zapošljavanje Kantona (67.751 KM), rekonstrukcija kotlovnice u objektu Ministarstva za finansije – projekat sa Federalnim fondom za zaštitu okoliša (40.299 KM) i drugi. Ovi izdaci su finansirani najvećim dijelom iz namjenskih prihoda (sredstva iz Budžeta FBiH, namjenska sredstva sa podračuna Kantonalnog stambenog fonda i sredstva za zaštitu okoliša).

Konstatovane nepravilnosti prilikom provođenja postupaka javnih nabavki opisane su u tački 7. Izveštaja.

6.1.3 Finansijski rezultat

U konsolidovanim finansijskim izveštajima iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Izmjene i dopune Budžeta za 2022. godinu	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	48.371.494	46.062.287	41.672.127	95
I.1.	Prihodi od poreza	37.947.434	38.199.970	33.805.257	101
I.2.	Neporezni prihodi	4.743.835	3.373.547	2.978.651	71
I.3.	Primljeni transferi	5.680.225	4.488.770	4.888.219	79
II	RASHODI	45.450.785	42.239.295	35.509.687	93
II.1.	Tekući rashodi	44.034.068	41.266.939	34.853.004	94
II.2.	Kapitalni transferi	1.412.405	970.469	646.845	69
II.3.	Izdaci za kamate	2.000	1.887	9.838	94
II.4.	Tekuća budžetska rezerva	2.312			-
III	TEKUĆI SUFICIT (I – II)	2.920.709	3.822.992	6.162.440	131
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)	2.840.709	2.113.883	1.651.694	74
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava ⁴⁴	-	19.844	13.748	-
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.840.709	2.133.727	1.665.442	75
V	UKUPAN SUFICIT/DEFICIT (III – IV)	80.000	1.709.109	4.510.746	2.136
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)	-	-	-	-
VI.1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-
VII	NETO OTPLATE DUGOVA (VII.1.– VII.2.)	-	-	(329.323)	-
VII.1.	Primici od zaduzivanja	-	-	-	-
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	-	-	(329.323)	-
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	80.000	1.709.109	4.181.423	2.136

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	923.615	2.600.314
--	----------------	------------------

U revidiranoj godini iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 1.709.109 KM. U Bilansu stanja na 31. 12. 2022. godine iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 923.615 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji je za 1.676.699 KM. Smanjenje iskazanog višaka rashoda nad prihodima ne odgovara finansijskom rezultatu, s obzirom na to da su izvršena korektivna knjiženja na teret i u korist finansijskog rezultata što je kumulativu povećalo višak rashoda nad prihodima.

Revizijom smo utvrdili da dospjele obaveze u ukupnom iznosu od 9.472.439 KM za glavnicu, kamate i takse po Ugovoru o reprogramu obaveza po kreditu Međunarodnog monetarnog fonda – III Stand-by aranžman, koji je zaključen sa Federalnim ministarstvom finansija u 2013. godini, nisu evidentirane na pripadajućim pozicijama rashoda i izdataku u izveštajnim periodima na koje se

⁴⁴ U Godišnjem izveštaju o izvršenju budžeta u koloni planirano nisu uneseni kapitalni primici u iznosu od 20.000 KM, zbog čega su planirani suficit i ukupan finansijski rezultat manje iskazani za 20.000 KM.

odnose, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH i članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da je za isti iznos manje iskazan neraspoređeni višak rashoda nad prihodima. Preporuka je data u tački 6.2.4 Izvještaja.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

6.2.1.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 4.993.848 KM, a odnose se na stanje glavnog transakcijskog računa (3.743.612 KM), devet namjenskih računa (1.243.061 KM) i blagajnu (7.175 KM).

Na namjenskim računima su iskazana stanja novčanih sredstava koja se odnose na namjenska sredstva od: naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (444.576 KM), vodne naknade (241.803 KM), naknade za šume (183.327 KM), prihoda od cesta (173.904 KM) i dr.

U skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH svi javni prihodi Kantona moraju se uplatiti na Jedinstveni račun Trezora, koji je u nadležnosti Ministarstva za finansije. Ovi javni prihodi moraju se uplatiti na depozitni račun, a stanje sredstava sa depozitnog računa na kraju dana prebacuje se na transakcijske račune.

Platni promet Kantona tokom 2022. godine obavlja se putem depozitnog računa i transakcijskih računa otvorenih kod NLB Banke d.d. Sarajevo i Privredne Banke Sarajevo d.d. Sarajevo. Revizijom smo utvrdili da se sva prikupljena sredstva po osnovu uplaćenih javnih prihoda dnevno prenose sa depozitnog na transakcijske račune, kako je i predviđeno Zakonom o trezoru u FBiH. Knjigovodstveno stanje novčanih sredstava odgovara stanju na bankovnim izvodima na 31. 12. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da se poslovne promjene koje se odnose na transakcijske račune pravosudnih institucija, knjigovodstveno ne evidentiraju u okviru Glavne knjige Trezora i nisu donesene procedure za njihovo evidentiranje. Navedeni računi koriste se za poslove sudske pologa (depozita).

Preporuka:

- *potrebno je da Ministarstvo za finansije i pravosudne institucije poduzmu aktivnosti kako bi se knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena na depozitnim računima pravosudnih institucija vršilo u okviru Glavne knjige Trezora, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.269.842 KM i odnose se na potraživanja od pravnih lica (1.174.514 KM) i ostala potraživanja (95.328 KM).

U okviru potraživanja od pravnih lica najznačajnija su potraživanja za isporučene usluge kod Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline (836.304 KM), Centra za socijalni rad (200.080 KM) i Ministarstva za privrednu (92.452 KM).

Zakonom o budžetima u FBiH utvrđeno je da su budžetski korisnici odgovorni za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, te da su dužni provesti sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja na osnovu ugovora ili bilo kojeg drugog potraživanja na osnovu javnih prihoda. Za nenaplativa potraživanja Vlada na obrazloženi prijedlog budžetskog korisnika može donijeti odluku o otpisu potraživanja.

Kanton ostvaruje prihode od zakupa i prodaje stanova u vlasništvu Kantona u skladu sa Zakonom o zakupu stana u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde⁴⁵ i Odlukom o načinu raspolaganja stanovima u vlasništvu Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.⁴⁶ Zakonom o načinu i uslovima

⁴⁵ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 7/04

⁴⁶ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 6/10



prikupljanja i utroška namjenskih sredstava sa podračuna Kantonalnog stambenog fonda⁴⁷ utvrđeno je da Kantonalni stambeni fond, koji se nalazi u sastavu Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline, vrši praćenje naplate i evidenciju prikupljenih namjenskih sredstava ostvarenih prodajom stanova i izdavanjem pod zakup, te da se protiv lica koja ne izvršavaju finansijske obaveze preuzete kupoprodajnim i zakupodavnim ugovorima pokrenu postupci u cilju naplate potraživanja (opomene, urgencije, pokretanje sudskih postupaka).

Uvidom u pomoćnu evidenciju potraživanja za zakup stanova utvrdili smo da se potraživanja po osnovu obročne prodaje i zakupa stanova u iznosu od najmanje 184.409 KM odnose na potraživanja starija od godinu dana. Ministarstvo je slalo izvode otvorenih stavki s ciljem usaglašavanja potraživanja. **Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo slalo opomene dužnicima, niti da su predmeti dostavljeni Kantonalnom pravobranilaštvu s ciljem pokretanja sudskih postupaka.**

Kod Centra za socijalni rad evidentirana su potraživanja od korisnika prava na novčanu naknadu za pomoć i njegu od strane drugog lica, a koja se odnose na neosnovano primljena sredstava. Uvidom u prezentirani izvještaj o postupanju po predmetima za povrat sredstava, utvrdili smo da se potraživanja u iznosu od 76.887 KM odnose na korisnike prava koji su umrli, te je na osnovu rješenja o nasljeđivanju utvrđeno da nemaju nasljednike od kojih bi se mogao zahtijevati povrat sredstava, zbog čega je konstatovano da su sve pravne mogućnosti naplate iscrpljene. Međutim, popisna komisija je samo preuzela podatke o potraživanjima iz knjigovodstvene evidencije bez razmatranja mogućnosti njihove naplate i davanja prijedloga za otpis.

Kod Ministarstva za privredu evidentirana su potraživanja po osnovu naknada za koncesije i zakupa repetitora u iznosu od 92.452 KM. Revizijom smo utvrdili da se potraživanja u iznosu od najmanje 12.319 KM odnose na potraživanja starija od godinu dana, za koja nam nije prezentirano da su poduzete aktivnosti na naplati.

Potraživanja Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoliša u iznosu od najmanje 184.409 KM i Ministarstva za privredu u iznosu od najmanje 12.319 KM odnose se na potraživanja starija od godinu dana za koja nisu blagovremeno poduzete sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja. Također, potraživanja Javne ustanove Centar za socijalni rad u iznosu od 76.887 KM odnose se na nenaplativa potraživanja za koja nije dat prijedlog za otpis prilikom godišnjeg popisa. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- *Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoliša i Ministarstvo za privredu treba da poduzmu sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja iz njihove nadležnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *Javna ustanova Centar za socijalni rad treba da izvrši analizu potraživanja od korisnika prava socijalne zaštite, te za potraživanja za koja je utvrđeno da su nenaplativa poduzeti aktivnosti s ciljem realnog iskazivanja.*

6.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 40.632.159 KM (nabavne vrijednosti 62.059.074 KM i ispravke vrijednosti 21.426.915 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava čine: građevine (46.229.307 KM), oprema (11.161.055 KM), stalna sredstva u obliku prava (2.245.260 KM), zemljište (1.675.943 KM), sredstva u pripremi (299.018 KM), ostala stalna sredstva (265.544 KM) i sredstva van upotrebe (182.947 KM).

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor, budžetski korisnici vrše revalorizaciju imovine, obaveza i izvora sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigovati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda

⁴⁷ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 10/20



porastao za više od 10% tokom tekuće godine, odnosno od datuma nabavke sredstava ili datuma posljednjeg korigovanja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti.

Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%, što je iziskivalo revalorizaciju. Budžetski korisnici nisu izvršili revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa propisima za budžetske korisnike, s obzirom na to da Ministarstvo za finansije, nije dalo instrukciju za primjenu revalorizacije stalnih sredstava. Prema Zakonu o trezoru u FBiH, Ministarstvo za finansije je nadležno za uspostavu i upravljanje trezorom, odnosno za uspostavu i vođenje sistema Glavne knjige Trezora i neophodnih sistema pomoćnih knjiga, te je u skladu s tim bilo obavezno svim budžetskim korisnicima dati instrukcije kako bi u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor izvršili obračun revalorizacije stalnih sredstava.

Uzimajući u obzir ukupnu sadašnju vrijednost stalnih sredstava u Glavnoj knjizi Trezora na 31. 12. 2022. godine (40.632.159 KM), izuzimajući sredstva u pripremi (299.018 KM) koja se ne revalorizuju, efekat revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava za 7.017.966 KM. Uvažavajući činjenicu da budžetski korisnici nisu izvršili revalorizaciju, iako je, prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosio 17,4%, stalna sredstva na datum bilansa potcijenjena su za 7.017.966 KM. Navedeno nije u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, kojima je propisano da se revalorizacija vrši ako je inflacija na godišnjem nivou, mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.

Preporuka:

- izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 7.187.305 KM. Njihovu strukturu čine: kratkoročna razgraničenja (3.236.494 KM), kratkoročne tekuće obaveze (1.623.562 KM), obaveze prema zaposlenicima (2.326.054 KM) i kratkoročni krediti i zajmovi (1.195 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode (3.236.154 KM) i razgraničene rashode (340 KM). U okviru razgraničenih prihoda iskazana su knjigovodstveno evidentirana potraživanja (1.228.558 KM), razgraničeni prihodi za namjenska sredstva (1.099.492 KM) i razgraničeni prihodi za primljene namjenske transfere (908.104 KM).

Razgraničeni prihodi za namjenska sredstva odnose se na neutrošena sredstava namjenskih prihoda: posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (457.420 KM) kod Kantonalne uprave civilne zaštite; vodne naknade (241.803 KM) kod Ministarstva za privredu, naknade za korištenje šuma i naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta (151.051 KM) kod Kantonalne uprave za šumarstvo; naknade za zaštitu okoliša (105.855 KM) kod Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline i drugi. Neutrošena namjenska sredstva se na kraju godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, preknjižavaju na vremenska razgraničenja. Razgraničeni prihodi se u narednoj fiskalnoj godini preknjižavaju sa konta vremenskih razgraničenja na odgovarajući konto grupe 7. Za iznos razgraničenih prihoda u narednoj fiskalnoj godini planiraju se u budžetu rashodi i izdaci.

Pored prihoda čija je namjena utvrđena posebnim propisima, u okviru razgraničenih prihoda iskazan je i neutrošeni dio primljenih transfera kao što su: transfer od FBiH za kapitalne investicije

(538.118 KM), Ministarstva unutrašnjih poslova Kantona Sarajevo za Upravu policije (125.000 KM) i Federalnog ministarstva prostornog uređenja za rekonstrukcije i sanacije (205.882 KM).

Revizijom smo utvrdili da budžetski korisnici nisu uspostavili adekvatne evidencije o namjenskim prihodima i primicima, ne prate njihovu naplatu, ne izvještavaju o utrošku, te da njihovim pojedinačnim godišnjim popisima imovine i obaveza nisu obuhvaćeni i razgraničeni prihodi i primici. Evidenciju o utrošku namjenskih prihoda vodi Ministarstvo za finansije.

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na kratkoročne obaveze prema pravnim licima (867.368 KM), obaveze za tekuće transfere (595.333 KM), obaveze za kapitalne transfere (69.556 KM), kratkoročne obaveze prema fizičkim licima (72.618 KM) i ostale kratkoročne obaveze (18.686 KM).

Kratkoročne obaveze prema pravnim licima su najvećim dijelom evidentirane kod Centra za socijalni rad (457.078 KM), a odnose se na obaveze za socijalna davanja po osnovu prava civilnih žrtava rata i drugih prava iz socijalne zaštite.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća za decembar 2022. godine (1.270.774 KM), doprinose iz plaće (803.338 KM) i naknade troškova zaposlenih (251.942 KM).

Preporuka:

- *budžetski korisnici treba da prate naplatu namjenskih prihoda i primitaka i da izvještavaju Ministarstvo za finansije o utrošku namjenskih sredstava.*

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 8.716.910 KM, a odnose se na dugoročne kredite i zajmove (8.700.000 KM) i ostale dugoročne obaveze (16.910 KM).

Na poziciji dugoročnih kredita i zajmova evidentirane su obaveze po kreditu Međunarodnog monetarnog fonda – III Stand-by aranžman. Odlukom Skupštine Kantona iz 2013. godine data je saglasnost na zaključenje Ugovora o reprogramu obaveza sa Federalnim ministarstvom finansija po kreditu Međunarodnog monetarnog fonda. Ugovorom o reprogramu, koji je zaključen 26. 12. 2013. godine, definisan je rok otplate pet godina, uz grejs period od dvije godine, kroz 13 kvartalnih anuiteta u iznosu od 669.231 KM, počevši od 10. 10. 2014. godine do 10. 10. 2017. godine.

U 2020. godini Ministarstvo za finansije podnijelo je zahtjev Federalnom ministarstvu finansija za novi reprogram obaveza po kreditu Međunarodnog monetarnog fona – III Stand-by aranžman. U zahtjevu je tražena odgoda otplate obaveza, odnosno grace period od jedne godine. Federalno ministarstvo finansija dalo je saglasnost na prijedlog reprograma i navelo da prije potpisivanja Ugovora o reprogramu, Skupština treba odlukom dati saglasnost. Također, u dopisu je navedeno da obaveze po ovom osnovu uopće nisu servisirane, te da ukupne dospjele obaveze iznose 9.472.439 KM, i to obaveze po glavnici 8.700.000 KM, a obaveze po kamati i troškovima angažovanja sredstava 772.439 KM. Međutim, Skupština nikad nije donijela odluku o davanju saglasnosti na novi reprogram obaveza.

Kao što smo i prethodnih godina konstatovali, svi anuiteti su pristigli na naplatu, a Kanton nije izvršio evidentiranje dospjelih obaveza u iznosu od 9.472.439 KM na odgovarajuću poziciju kratkoročnih obaveza, niti ih izmiruje. Dakle, dospjele obaveze nisu preknjižene na poziciju kratkoročnih obaveza, a rashodi i izdaci nisu priznati u izvještajnim periodima na koje se odnose, zbog čega nisu obuhvaćeni obračunima finansijskog rezultata, što je imalo za posljedicu manje iskazan neraspoređeni višak rashoda nad prihodima. Navedeno 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.

Članom 23. Zakona o izvršenju Budžeta utvrđeno je da je plaćanje obaveza iz osnova vanjskog duga Kantona prvo na listi prioriteta izvršavanja Budžeta. Također, članom 52. Zakona utvrđeno je da sve obaveze koje nastanu u skladu sa zakonom kojim se uređuje dug, zaduzivanje i garancije u Federaciji čine dug Kantona i obaveza su Kantona. Međutim, navedene obaveze nisu se izmirivale



po dospijeću, zbog čega konstatujemo da izvršavanje Budžeta nije vršeno u skladu s prioritetima utvrđenim Zakonom o izvršenju Budžeta.

Preporuka:

- *dospjele obaveze po dugoročnim kreditima iskazati na odgovarajućim pozicijama kratkoročnih obaveza, te ih izvršavati po prioritetima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.*

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom Vlade o redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Kantona na 31. 12. 2022. godine utvrđeno je da se kod svih budžetskih korisnika izvrši redovan popis, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa imovine, potraživanja i obaveza za 2022. godinu. Imenovana je Glavna centralna popisna komisija sa zadatkom da koordinira rad svih pojedinačnih popisnih komisija, prati tok popisa i poštivanje utvrđenih rokova, preuzima od centralnih i ostalih popisnih komisija izvještaje o popisu, sačinjava rekapitulaciju i elaborat o izvršenom popisu uz prijedloge odluka dostavlja Vladi Kantona na usvajanje najkasnije do 17. 2. 2023. godine. Uputstvom je određen način rada i poslovi koje je potrebno obaviti prilikom popisa, sa rokovima dostave izvještaja pojedinačnih komisija i centralnih popisnih komisija budžetskih korisnika Glavnoj centralnoj popisnoj komisiji.

Za provođenje popisa, pored Glavne centralne popisne komisije, imenovane su centralne popisne komisije (Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice, Ministarstvo za obrazovanje, mlađe, nauku, kulturu i sport i Ministarstvo za pravosuđe, upravu i radne odnose) i pojedinačne popisne komisije (kantonalna ministarstva, uprave, direkcije i agencije i niže potrošačke jedinice).

Iako je Uputstvom utvrđeno na koji način je potrebno izvršiti popis, između ostalog, potraživanja i obaveza, revizijom smo utvrdili da je popis potraživanja i obaveza kod većine budžetskih korisnika izvršen je na način da su preuzeta salda iz bruto bilansa.

Prilikom popisa dugoročnih obaveza popisna komisija Ministarstva za finansije nije konstatovala da su obaveze po osnovu kredita Međunarodnog monetarnog fonda u cijelosti dospjele, niti da obaveze po osnovu kamata i taksi po ovom kreditu u iznosu od 772.439 KM nisu knjigovodstveno evidentirane. Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline i Ministarstvo za privredu nisu izvršili popis potraživanja, već su samo preuzeli podatke o iznosu potraživanja iz knjigovodstvene evidencije, bez utvrđivanja razloga kašnjenja s plaćanjem, niti je dat prijedlog za preknjižavanje na sumnjičiva i sporna. Zbog navedenog, konstatujemo da popis obaveza i potraživanja nije izvršen u potpunosti, niti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Glavna centralna popisna komisija Vladi je 27. 2. 2023. godine, s kašnjenjem, dostavila Elaborat o izvršenom popisu, a Vlada ga je usvojila 28. 2. 2023. godine.

S obzirom na to da većina budžetskih korisnika nije izvršila popis potraživanja i obaveza, već su preuzeta njihova salda iz knjigovodstvene evidencije, konstatujemo da nije izvršen cjelovit popis potraživanja i obaveza, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa članom 21. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je predviđeno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*



6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 38.896.019 KM, novčane isplate od 38.052.755 KM i neto novčani primici u iznosu od 843.264 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 4.150.584 KM, a na kraju godine u iznosu od 4.993.848 KM.

U skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH, novčani tok se sastavlja tako da se prihodi i rashodi prevedu na primitke i izdatke novca, a primici i izdaci iz osnova finansiranja (zajmovi, učešća i sl.) se uzimaju u iznosu koji je knjižen na odgovarajućim kontima u klasi 8, ako se ne radi o nenovčanim zajmovima i učešćima.

Ne možemo potvrditi stanje neporeznih prihoda iskazanih u Izvještaju o novčanim tokovima u iznosu od 71.191 KM, niti primljenih transfera i donacija u iznosu od 603.770 KM jer smo utvrdili da su prilivi sredstava u 2022. godini koji se odnose na neporezne prihode i primljene transfere i donacije značajno veći od iskazanih. Kao primjer navodimo transfer iz Budžeta FBiH (finansijska pomoć Budžetu Kantona) uplaćen na depozitni račun Trezora u 2022. godini u iznosu od 4.152.192 KM, koji nije iskazan u Izvještaju o novčanim tokovima. Također, nije nam prezentirana dokumentacija, niti nam je dato dodatno obrazloženje u vezi novčanih isplata.

Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su prihodi i rashodi prevedeni na primitke i izdatke novca, odnosno da je Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati na način da predstavlja pregled priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenta iskazanih u izvještajnom periodu u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

7. JAVNE NABAVKE

Zajednički postupci javnih nabavki

Planom javnih nabavki Vlade 16. 2. 2022. godine i njegovim izmjenama i dopunama predviđena je nabavka roba i usluga procijenjene vrijednosti od 948.367 KM.⁴⁸ Od tog iznosa na **zajedničke nabavke** odnosi se 837.252 KM (šest otvorenih postupaka i jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda), a na nabavke Vlade 111.115 KM (jedan otvoreni postupak⁴⁹ i sedam direktnih postupaka).

Pravilnikom o provođenju postupka zajedničke nabavke i osnivanje centralnog nabavnog organa⁵⁰ (u daljem tekstu: Pravilnik) uređen je način i uslovi organizovanja zajedničkih postupaka javne nabavke za dva ili više ugovornih organa. Prema ovom Pravilniku, zajednička javna nabavka provodi se za standardizirane predmete nabavke, koje su zajednička potreba više ugovornih organa. Uslov za provođenje zajedničkih javnih nabavki je zaključivanje sporazuma dva ili više ugovornih organa, a nakon donošenja odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, svaki ugovorni organ potpisuje ugovor.

Sporazum o provođenju postupka zajedničke javne nabavke zaključen je 2015. godine (u daljem tekstu: Sporazum), čiji su potpisnici Vlada i 17 budžetskih korisnika. Sporazumne strane su ovlastile Vladi da u njihovo ime i za njihov račun, provede postupak zajedničke nabavke više roba i usluga koji predstavljaju zajedničku i redovnu potrebu svih potpisnika sporazuma. Članom 6. Sporazuma definisano je da svaki potpisnik potpisuje ugovor/okvirni sporazum sa najpovoljnijim ponuđačem, a prema potrebama koje je iskazao na početku postupka zajedničke nabavke.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, na osnovu iskazanih potreba potpisnika Sporazuma, Vlada je u toku 2022. godine provela dva postupka zajedničke nabavke (otvoreni postupak i konkurentski zahtjev za dostavu ponuda), nakon kojih su zaključeni okvirni sporazumi na period od dvije godine i to

⁴⁸ Svi iznosi su sa iskazani sa PDV-om, izuzev nabavke bankarskih usluga

⁴⁹ Otvoreni postupak se odnosi na nabavku bankarskih usluga

⁵⁰ „Sl. glasnik BiH“, br. 55/15



za suksesivnu isporuku kompjuterske opreme (116.603 KM) i usluge servisiranja kompjuterske opreme i nabavku potrošnog materijala (23.602 KM).

Revizijom smo utvrdili da nakon provedenog postupka javne nabavke sa odabranim ponuđačem, okvirni sporazum zaključuje Vlada. Ostali potpisnici Sporazuma, ugovorni organi, ne zaključuju okvirne/pojedinačne ugovore prema potrebama koje su iskazali na početku postupka zajedničke nabavke. Odredbama okvirnog sporazuma, koji je zaključila Vlada, predviđeno je zaključivanje više pojedinačnih ugovora, u zavisnosti od stvarnih potreba korisnika zajedničke javne nabavke (ugovornih organa). Međutim, data je mogućnost i da naručilac umjesto pojedinačnog ugovora isporučiocu dostavi narudžbenicu.

Zaključivanje okvirnog sporazuma između Vlade i izabranog ponuđača, nakon provedenog postupka zajedničke nabavke, nije u skladu sa članom 4. stav 3. Pravilnika i članom 6. Sporazuma, kojim je propisano da je nakon donošenja odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, obaveza svakog ugovornog organa potpisivanje ugovora, odnosno okvirnog sporazuma, sa elementima koje je iskazao na početku postupka javne nabavke.

Uvidom u uzorkovane fakture za nabavku tonera i kertridža, utvrdili smo da je vršena nabavka roba koje nisu specificirane u ponudi na osnovu koje je zaključen okvirni sporazum. Također, pojedinim budžetskim korisnicima fakturisani su troškovi goriva bez obračunatog popusta od 5%, kako je predviđeno okvirnim sporazumom. **Shodno navedenom, konstatujemo da nije vršen nadzor nad realizacijom zaključenih okvirnih sporazuma, što nije u skladu sa članom 5. Pravilnika, prema kojem je svaki ugovorni organ, potpisnik sporazuma, odgovoran za praćenje realizacije ugovora.**

Ugovorni organi ne zaključuju pojedinačne ugovore, odnosno okvirne sporazume, niti prate realizaciju okvirnih sporazuma. Zbog toga se postupci zajedničkih nabavki u Kantonu ne provode u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupka zajedničke nabavke i osnivanje centralnog nabavnog organa.

Vlada je nabavku bankarskih usluga vođenja depozitnog računa i transakcijskog računa na period od četiri godine provela putem otvorenog postupka. Odluka o pokretanju postupka od 21. 2. 2022. godine ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti i izvoru/načinu finansiranja kako je to propisano članom 18. Zakona o javnim nabavkama (u daljem tekstu: Zakon). Prema Planu javnih nabavki Vlade, procijenjena vrijednost postupka je iznosila 100.000 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je bio najniža cijena.

Tendersku dokumentaciju je preuzeo 14 potencijalnih ponuđača, a prema zapisniku sa otvaranja ponude dostavljene su tri ponude ponuđača: „Bosna Bank International“ d.d. Sarajevo (99.990 KM), „Privredna banka Sarajevo“ d.d. Sarajevo (98.620 KM) i „NLB Banka“ d.d. Sarajevo (98.290 KM). Tenderskom dokumentacijom u dijelu dokazivanja tehničke i profesionalne sposobnosti ponuđača traženo je, između ostalog, uredno izvršenje najmanje dva ugovora o nabavci predmetne usluge u prethodnoj godini ili od datuma registracije odnosno početka poslovanja u mjestu pružanja usluga (sjedište odnosno podružnica/filijala poslovne banke u Goraždu). Ocjena tehničke i profesionalne sposobnosti ponuđača se vrši na osnovu spiska/popisa izvršenih ugovora u prethodnoj godini (najmanje dva ugovora) sa zbirnim iznosom realizovanog platnog prometa putem banke koji ukupno nije bio manji od 25.000 KM i potvrda o realizaciji ugovora koje izdaje primalac usluge.

Prilikom pregleda i ocjene ponuda, komisija za javne nabavke je konstatovala da ponuđači „Bosna Bank International“ d.d. Sarajevo i „NLB Banka“ d.d. Sarajevo nisu dokazali kvalifikacijski uslov koji se odnosi na tehničku i profesionalnu sposobnost jer nisu dostavili odgovarajuće potvrde o uredno izvršenom ugovoru na području Goražda, kako je traženo tenderskom dokumentacijom.

Naime, komisija je konstatovala da je „Bosna Bank International“ d.d. priložila zahtjeve za izdavanje potvrda o realizaciji Ugovora kako bi dokazao da je pokušao dobiti potvrde o realizaciji ugovora, ali su ti zahtjevi upućeni prema organima izvan Kantona. „NLB Banka“ d.d. je priložila potvrde o uredno izvršenim ugovorima ugovornih organa koji se nalaze izvan Kantona („BH Telecom“ d.d. Sarajevo i Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona), te je komisija konstatovala da se navedene potvrde ne odnose na realizovane ugovore na području podružnice/filijale banke u Goraždu.



Ponuđač „Privredna banka Sarajevo“ d.d. je dostavio potvrde o realizaciji ugovora vođenja depozitnog i transakcijskog računa ugovornih organa na području Goražda, i to od Zavoda zdravstvenog osiguranja BPK Goražde i Službe za zapošljavanje BPK Goražde.

S obzirom da su ponude „Bosna Bank International“ d.d. i „NLB Banka“ d.d. odbijene kao nepotpune, te da je preostala samo jedna ponuda, e-aukcija nije ni održana.

Članom 3. Zakona je propisano da je ugovorni organ dužan da postupa transparentno, da se u postupku javne nabavke prema kandidatima ponaša jednak i nediskriminirajuće, na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenčiju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava. Zahtijevanjem spiska izvršenih ugovora i potvrda o realizaciji ugovora u mjestu pružanja usluga (sjedište, odnosno podružnica/filijala poslovne banke u Goraždu) u svrhu dokazivanja tehničke i profesionalne sposobnosti ponuđača, ugovorni organ je ograničio konkurenčiju i ponuđače doveo u nejednak položaj, a da ovaj uslov nije ni obrazložen. Zbog toga ne možemo potvrditi da su tenderskom dokumentacijom definisani uslovi koji osiguravaju aktivnu i pravičnu konkurenčiju, što može imati za posljedicu ugrožavanje općih principa javnih nabavki.

Kao ugovorni organ, Vlada nije postupila u skladu sa članovima 74. i 75. Zakona jer nije objavljivala obavještenja o dodjeli ugovora, niti je dostavljala Agenciji za javne nabavke BiH izvještaje o postupku javne nabavke.

Javne nabavke Direkcije za ceste

Planom nabavki **Direkcije za ceste** planirano je provođenje šest postupaka procijenjene vrijednosti 1.014.960 KM, i to: tri otvorena postupka, jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda i dva direktna sporazuma. Prema dostavljenim podacima, provedeno je devet postupaka (četiri otvorena postupka, jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda i četiri direktna sporazuma) pri čemu su zaključeni ugovori u vrijednosti od 2.263.759 KM.

Izvršili smo uvid u procedure provedenih postupaka javnih nabavki nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 2.114.727 KM, i to: tri otvorena postupka (2.060.974 KM), jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda (39.970 KM) i tri direktna sporazuma (13.783 KM).

Članom 17. Zakona propisano je da ugovorni organ može započeti postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu nabavki ili kada ugovorni organ doneše posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke. Članom 18. Zakona o javnim nabavkama, propisano je da ugovorni organ pokreće postupak javne nabavke, donošenjem odluke ili rješenja. Prije pokretanja postupka i donošenja odluke o nabavci, rukovodioci budžetskih korisnika su obavezni, shodno članu 39. Zakona o izvršenju Budžeta, prethodno pribaviti saglasnost Vlade ukoliko se radi o nabavci čija je vrijednost veća od 500 KM. **Revizijom smo utvrdili da provedeni postupci (četiri otvorena i jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda) nisu pokrenuti odlukom ugovornog organa, nego na osnovu odluke Vlade o davanju saglasnosti za pokretanje postupka, od kojih jedan otvoreni postupak („Sanacija klizišta na regionalnom putu R448a Osanica – Ilovača – Prača“), nije bio ni predviđen Planom javnih nabavki, što nije u skladu sa članovima 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama. Također, Plan javnih nabavki ne sadrži tačne podatke o procijenjenoj vrijednosti otvorenog postupka „Izvođenje radova na redovnom održavanju regionalnog puta R 448 Potkozara – Goražde – Hrenovica regionalnog puta R 448a Osanica – Ilovača – Prača.“**

Prema članu 63. Zakona, rezultati postupka javnog otvaranja ponuda unose se u zapisnik koji obavezno sadrži elemente: naziv ponuđača, ukupna cijena navedena u ponudi, popust naveden u ponudi koji mora biti posebno iskazan i podkriteriji koji se vrednuju u okviru kriterija ekonomski najpovoljnije ponude. **Revizijom smo utvrdili da zapisnici sa otvaranja ponuda kod tri otvorena postupka ne sadrže ukupnu cijenu i potkriterije koji se vrednuju u okviru kriterija ekonomski najpovoljnija ponuda, što nije u skladu sa članom 63. Zakona.**

Otvoreni postupak za izvođenje radova na redovnom održavanju regionalnog puta R 448 Potkozara – Goražde – Hrenovica regionalnog puta R 448a Osanica – Ilovača – Prača (okvirni sporazum na dvije godine) pokrenut je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti za pokretanje



postupka od 30. 9. 2022. godine. Prema tenderskoj dokumentaciji i obavještenju o nabavci procijenjena vrijednost nabavke je iznosila 1.500.000 KM, dok je u Planu javnih nabavki procijenjena vrijednost ovog postupka 485.550 KM, odnosno u iznosu koji je Planom i Programom Direkcije za ceste za 2022. godinu predviđen za redovno održavanje regionalnog puta. **Dakle, Plan javnih nabavki ne sadrži tačne podatke o procijenjenoj vrijednosti ove nabavke.**

Uvidom u prezentiranu tendersku dokumentaciju, utvrdili smo da je planirano zaključivanje okvirnog sporazuma na period od dvije godine procijenjene vrijednosti 1.500.000 KM. Količina potrebnih radova data je u „Predmjeru i predračunu radova“ koji je sastavni dio tenderske dokumentacije. Kao i prethodnih godina, utvrdili smo da tenderskom dokumentacijom nisu predviđene okvirne količine radova za period trajanja okvirnog sporazuma, već samo jedinične količine za svaku stavku radova. **Navedeno nije u skladu sa članom 4. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, kojim je propisano da ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji kod okvirnog sporazuma određuje tačnu ili okvirnu količinu predmeta nabavke.** Pored jediničnih cijena, u prezentiranoj tenderskoj dokumentaciji su navedene i jedinične cijene sa ukupnom cijenom u iznosu od 21.365 KM, koliko je iznosila i ponuda jedinog ponuđača, za kojeg je komisija i dala prijedlog za odabir. Također, u Nacrtu okvirnog sporazuma, koji je dio Tenderske dokumentacije, navedeni su podaci izabranog ponuđača. **Nismo dobili pismeno obrazloženje ugovorne osobe zašto su u prezentiranoj tenderskoj dokumentaciji već navedeni podaci izabranog dobavljača i ponuđene jedinične i ukupna cijena, a tenderska dokumentacija koja je objavljena na portalu Agencije za javne nabavke nije nam dostavljena.** Prema tenderskoj dokumentaciji, kriterij za dodjelu ugovora bio je ekonomski najpovoljnija ponuda (cijena ponude 75%, garancija (u mjesecima) 15% i rok plaćanja 10%). Obavještenje o nabavci je objavljeno 7. 10. 2022. godine, a rok za prijem ponuda je utvrđen do 27. 10. 2022. godine. Tendersku dokumentaciju je preuzeo šest potencijalnih ponuđača, a prema zapisniku sa otvaranja ponuda od 27. 10. 2022. godine pristigla je samo jedna ponuda. Uvidom u Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, utvrdili smo da je komisija izvršila ocjenu pristigle ponude i dala prijedlog za odabir najpovoljnijeg ponuđača „Okac“ d.o.o. Goražde čija je ponuđena cijena iznosila 21.365 KM, sa rokom plaćanja od 30 dana od dana ispostavljanja situacije i garancijom za izvedene radove od 12 mjeseci. Odluku o dodjeli ugovora donio je rukovodilac Direkcije za ceste 1. 11. 2022. godine, kojom je ponuđač „Okac“ d.o.o. Goražde izabran kao najpovoljniji ponuđač. Okvirni sporazum sa izabranim ponuđačem zaključila je premijerka 8. 11. 2022. godine, na period od dvije godine, prema predmjeru i predračunu radova i cijenama iz ponude, a u obimu predviđenom planom i programom rada Direkcije za ceste za svaku godinu. Na osnovu Okvirnog sporazuma, zaključen je 15. 11. 2022. godine Ugovor o izvođenju radova na redovnom (zimskom) održavanju regionalnog puta R 448 Potkozara-Goražde-Hrenovica i regionalnog puta R 488a Osanica – Ilovača – Prača za 2022/2023 godine u vrijednosti od 319.410 KM.

Nabavka terenskog vozila 4x4 za potrebe Direkcije za ceste putem konkurenetskog zahtjeva za dostavu ponuda pokrenuta je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnost za pokretanje postupka od 4. 3. 2022. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 38.844 KM, a kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Zahtjev za dostavu ponuda upućen je na tri adrese 9. 3. 2022. godine kada je objavljeno i obavještenje o javnoj nabavi na portalu javnih nabavki. Tendersku dokumentaciju preuzeo je 13 potencijalnih ponuđača, a u ostavljenom roku pristigla je samo jedna ponuda.

Komisija za javne nabavke je izvršila pregled i ocjenu ponude, te dala prijedlog da se ugovor dodijeli ponuđaču „Guma M“ d.o.o. Mostar sa ponudom od 39.970 KM. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 28. 3. 2022. godine. Ugovor o nabavci novog terenskog motornog vozila 4x4 zaključen je 13. 4. 2022. godine u vrijednosti od 39.970 KM, sa rokom isporuke od 60 dana od datuma obostranog potpisivanja ugovora. Prema zapisniku o primopredaji vozilo je isporučeno 16. 9. 2022. godine, odnosno s kašnjnjem od 90 dana. Zaključenim ugovorom je predviđeno da će u slučaju kašnjenja u isporuci vozila kupac zaračunati i naplatiti dobavljaču na ime ugovorne kazne iznos od 1% ukupne vrijednosti vozila čija isporuka kasni za svaki puni dan kašnjenja počev od prvog dana kašnjenja do maksimalnih 10% ukupne vrijednosti ugovora. **Međutim, Direkcija za ceste nije postupila u skladu**



sa zaključenim ugovorom i zahtjevala plaćanje ugovorne kazne zbog kašnjenja u isporuci vozila, niti je aktivirana garancija za uredno izvršenje ugovora.

Kao ugovorni organ, Direkcija za ceste nije postupila u skladu sa članovima 74. i 75. Zakona jer nije objavljivala Obavještenja o dodjeli ugovora, niti je dostavljala Agenciji za javne nabavke BiH izvještaje o postupku javne nabavke.

Plan nabavki Direkcije za ceste ne sadrži tačne podatke o broju planiranih postupaka javnih nabavki i njihovim procijenjenim vrijednostima. Za postupke javnih nabavki nakon kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti od 2.060.974 KM nisu donesene odluke ugovornog organa o pokretanju postupka, a zapisnici o otvaranju ponuda ne sadrže ukupnu cijenu i potkriterije koji se vrednuju u okviru kriterija ekonomski najpovoljnija ponuda. Tenderska dokumentacija za otvoreni postupak za izvođenje radova za redovno održavanje regionalnog puta ne sadrži okvirne količine predmeta nabavke. Također, Direkcija za ceste nije postupila u skladu sa zaključenim ugovorom za nabavku terenskog vozila i zahtjevala plaćanje ugovorne kazne zbog kašnjenja u isporuci vozila, niti je aktivirana garancija za uredno izvršenje ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i provedbenim aktima.

Javne nabavke kod ostalih budžetskih korisnika

Revizijom smo utvrdili da i drugi budžetski korisnici nisu donosili odluke o pokretanju postupka, te nisu izvještavali Agenciju za javne nabavke BiH o provedenim postupcima kako je to propisano članovima 17, 74. i 75. Zakona. Kao primjer navodimo Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoliša („Izvođenje radova na rekonstrukciji fasade i dijela vanjske stolarije na objektu Osnovne škole „Husein ef. Đozo“ u vrijednosti od 133.914 KM) koje nije donijelo odluku o pokretanju postupka, već je postupak pokrenut na osnovu odluke Vlade o davanju saglasnosti. Također, nije objavljeno obavještenje o dodjeli ugovora, niti je dostavljen izvještaj o postupku javne nabavke. Osnovna škola „Ustikolina“ za postupak „Izvođenje radova na sanaciji krova, zamjeni stolarije i fasade na pomoćnom objektu“ u vrijednosti od 55.668 KM nije izvjestila Agenciju za javne nabavke o provedenom postupku u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Za zajedničke nabavke koje je provela Vlada i zaključila okvirne sporazume ugovorni organi nisu zaključili pojedinačne ugovore, niti su pratili realizaciju okvirnih sporazuma. Plan nabavki Direkcije za ceste ne sadrži tačan broj planiranih postupaka i njihovu procijenjenu vrijednost. Tenderska dokumentacija za nabavku radova na redovnom održavanju regionalnog puta ne sadrži okvirne količine predmeta nabavke, a zapisnici o otvaranju ponuda ne sadrže ukupnu cijenu i potkriterije koji se vrednuju u okviru kriterija ekonomski najpovoljnija ponuda. Tenderska dokumentacija za nabavku bankarskih usluga vođenja depozitnog računa i transakcijskog računa u dijelu dokazivanja tehničke i profesionalne sposobnosti nije sačinjena na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenčiju. Budžetski korisnici nisu donosili odluke o pokretanju postupka, te nisu izvještavali Agenciju za javne nabavke BiH o provedenim postupcima. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i provedbenim aktima.



Preporuke:

- *potrebno je da ugovorni organi zaključuju ugovore/okvirne sporazume nakon provedenih postupaka zajedničkih nabavki i da prate njihovu realizaciju, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i provedbenim aktima;*
- *plan javnih nabavki Direkcije za ceste treba da sadrži tačne podatke o broju planiranih postupaka i njihovim procijenjenim vrijednostima;*
- *Direkcija za ceste treba da donosi odluke o pokretanju postupaka, sačinjava tendersku dokumentaciju i zapisnike o ocjenjivanju ponuda, te izvještava o provedenim postupcima u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama;*
- *potrebno je da Vlada sačinjava tendersku dokumentaciju na način da osigurava aktivnu i pravičnu konkurenčiju u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama;*
- *svi budžetski korisnici treba da donose odluke o pokretanju postupka i izvještavaju o provedenim postupcima u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

8. SUDSKI SPOROVI

Prema Izvještaju o radu Kantonalnog pravobranilaštva, u postupku je bilo 476 predmeta primljenih u 2022. godini i prenesenih iz ranijih godina, od kojih je u 2022. godini riješeno 243. Od ukupnog broja predmeta u radu, najveći broj se odnosi na izvršne predmete iz ranijih godina. U 2022. godini zaprimljeno je 67 predmeta koji se odnose na tužbene zahtjeve naknade štete, potraživanja naknada koje nemaju karakter plaće, utvrđivanje radno-pravnog statusa, dužničko-povjerilački odnosi, imovinsko-pravni i drugi zahtjevi.

Nije vršena procjena ishoda sudske sporova, te potencijalne obaveze i potraživanja po osnovu sudske sporove u toku nisu knjigovodstveno evidentirane u okviru vanbilansne evidencije, kako je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *vršiti procjenu ishoda sporova u toku i shodno procjeni evidentirati potencijalna potraživanja i obaveze po ovom osnovu u vanbilansnoj evidenciji.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu dostavljen je na komentar 1. 9. 2023. godine u skladu sa članom 15. Zakona o reviziji institucija u FBiH. Kanton u ostavljenom roku od 15 dana nije dostavio komentar na Nacrt izvještaja.

Reviziju Bosansko-podrinjskog kantona Goražde obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Nurkić – voditeljica tima, i Bakir Likić – član tima.

Voditeljica tima

Aida Nurkić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
kantona, gradova i općina

Amela Mulahalilović, s. r.



V. PRILOZI

- 1. KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



Identifikacioni broj: 4 2 4 5 0 2 2 3 6 0 0 0 8

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti: 8 4 . 1 1

Budžet BPK (konsolidovan)
Nadležno ministarstvo
Potrošačka jedinica-glava
Sjedište potrošačke jedinice

Pojedinačni obrazac

Organizacioni broj:

Konsolidovani obrazac

Operativni broj:

Funkcionalni kod:

Fond:

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Period izvještavanja od 01. 01. do 31. 12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2		3	4	5	6	7	
1		PRIHODI (2 + 17 + 36)	200	48.371.494,00	46.062.287,00	41.672.127,00	-2.309.207,00	95,23%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3 + 7 + 9 + 11 + 13 + 14 + 15 + 16)	201	37.947.434,00	38.199.970,00	33.805.257,00	252.536,00	100,67%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (od 4 do 6)	202	1.616.373,00	1.675.877,00	1.817.418,00	59.504,00	103,68%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	3.148,00	2.453,00	487,00	-695,00	77,92%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	1.613.225,00	1.673.424,00	1.816.931,00	60.199,00	103,73%
6	711900	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	205	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
7	112000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7 = 8)	206	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
8	112100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
9	113000	Porezi na plaću i radnu snagu (9 = 10)	208	1.470,00	1.248,00	791,00	-222,00	84,90%
10	113100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	1.470,00	1.248,00	791,00	-222,00	84,90%
11	114000	Porez na imovinu (11 = 12)	210	556.694,00	564.066,00	507.582,00	7.372,00	101,32%
12	114100	Porez na imovinu	211	556.694,00	564.066,00	507.582,00	7.372,00	101,32%
13	115000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	34,00	698,00	7,00	664,00	2052,94%
14	116000	Porezi na dohodak	213	4.418.863,00	4.538.615,00	3.942.694,00	119.752,00	102,71%
15	117000	Prihodi od indirektnih poreza	214	31.353.986,00	31.419.319,00	27.536.752,00	65.333,00	100,21%
16	119000	Ostali porezi	215	14,00	147,00	13,00	133,00	1050,00%

Strana 1

Specijalno



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2			3	4	5	6	7
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)	216	4.743.835,00	3.373.547,00	2.978.651,00	-1.370.288,00	71,11%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 19 do 25)	217	604.392,00	299.192,00	380.363,00	-305.200,00	49,50%
19	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	218	81.960,00	71.191,00	88.824,00	-10.769,00	86,86%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	438.085,00	138.729,00	63.686,00	-299.356,00	31,67%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	180,00	144,00	77,00	-36,00	80,00%
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	20,00	0,00	46,00	-20,00	0,00%
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	84.147,00	89.128,00	227.730,00	4.981,00	105,92%
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
26	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 27 do 33)	225	3.730.723,00	2.649.537,00	2.255.372,00	-1.081.186,00	71,02%
27	722100	Administrativne takse	226	165.000,00	182.753,00	165.351,00	17.753,00	110,76%
28	722200	Sudske takse	227	200.000,00	218.087,00	180.773,00	18.087,00	109,04%
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	0,00	0,00	55,00	0,00	#DIV/0!
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	445.362,00	345.279,00	548.312,00	-100.083,00	77,53%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	2.143.813,00	1.182.744,00	685.573,00	-961.069,00	55,17%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	475.786,00	528.315,00	351.661,00	52.529,00	111,04%
33	722700	Neplanirane update-prihodi	232	300.762,00	192.359,00	323.647,00	-108.403,00	63,96%
34	723000	Novčane kazne	233	407.605,00	423.575,00	342.667,00	15.970,00	103,92%
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	1.115,00	1.243,00	249,00	128,00	111,48%
36		PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 37 do 42)	235	5.680.225,00	4.488.770,00	4.888.219,00	-1.191.455,00	79,02%
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	236	0,00	2.280,00	0,00	2.280,00	#DIV/0!
38	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237	5.303.243,00	4.309.390,00	4.888.219,00	-993.853,00	81,26%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	238	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	371.982,00	172.100,00	0,00	-199.882,00	46,27%
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	100,00%
43		RASHODI (44 + 47 + 48 + 58 + 67 + 75 + 80)	242	45.450.785,00	42.239.295,00	35.509.687,00	-3.211.490,00	92,93%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45 + 46)	243	24.697.513,00	24.063.925,00	19.652.268,00	-633.588,00	97,43%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	20.535.189,00	20.094.781,00	17.068.620,00	-440.408,00	97,86%



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7		
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	4.162.324,00	3.969.144,00	2.583.648,00	-193.180,00	95,36%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	2.456.403,00	2.378.353,00	2.031.232,00	-78.050,00	96,82%
48	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 49 do 57)	247	4.175.464,00	3.231.232,00	3.022.117,00	-944.232,00	77,39%
49	613100	Putni troškovi	248	88.200,00	54.182,00	21.010,00	-34.018,00	61,43%
50	613200	Izdaci za energiju	249	706.040,00	612.582,00	455.673,00	-93.458,00	86,76%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	358.450,00	275.556,00	285.626,00	-82.894,00	76,87%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	387.250,00	318.025,00	311.984,00	-69.225,00	82,12%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	216.824,00	172.495,00	111.321,00	-44.329,00	79,56%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	33.700,00	21.135,00	17.948,00	-12.565,00	62,72%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	798.592,00	650.201,00	672.165,00	-148.391,00	81,42%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	137.200,00	101.709,00	108.614,00	-35.491,00	74,13%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	1.449.208,00	1.025.347,00	1.037.776,00	-423.861,00	70,75%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 59 do 66)	257	12.704.688,00	11.593.429,00	10.147.387,00	-1.111.259,00	91,25%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	2.955.026,00	2.599.493,00	2.008.135,00	-355.533,00	87,97%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	7.646.574,00	7.098.688,00	6.488.986,00	-547.886,00	92,83%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	1.212.538,00	1.196.109,00	1.106.512,00	-16.429,00	98,65%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	89.550,00	36.720,00	56.918,00	-52.830,00	41,01%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	651.000,00	579.803,00	408.705,00	-71.197,00	89,06%
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	150.000,00	82.616,00	78.131,00	-67.384,00	55,08%
67	615000	Kapitalni transferi (od 68 do 74)	266	1.412.405,00	970.469,00	646.845,00	-441.936,00	68,71%
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	1.102.405,00	670.469,00	646.845,00	-431.936,00	60,82%
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	310.000,00	300.000,00	0,00	-10.000,00	96,77%
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
75	616000	Izdaci za kamate (od 76 do 79)	274	2.000,00	1.887,00	9.838,00	-113,00	94,35%
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	0,00	0,00	7.404,00	0,00	#DIV/0!
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	2.000,00	1.887,00	2.434,00	-113,00	94,35%
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2			3	4	5	6	7
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	2.312,00			-2.312,00	0,00%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 - 43)	280	2.920.709,00	3.822.992,00	6.162.440,00	902.283,00	130,89%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0,00	#DIV/0!
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84 + 85 + 86)	282	0,00	19.844,00	13.748,00	19.844,00	#DIV/0!
84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	0,00	19.844,00	13.748,00	19.844,00	#DIV/0!
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)	286	2.840.709,00	2.133.727,00	1.665.442,00	-706.982,00	75,11%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
89	821200	Nabavka građevina	288	217.542,00	214.885,00	209.270,00	-2.657,00	98,78%
90	821300	Nabavka opreme	289	634.880,00	407.923,00	290.970,00	-226.957,00	64,25%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	60.000,00	55.830,00	27.883,00	-4.170,00	93,05%
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	83.800,00	27.536,00	194.947,00	-56.264,00	32,86%
93	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	292	1.844.487,00	1.427.553,00	942.372,00	-416.934,00	77,40%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)	293	2.840.709,00	2.113.883,00	1.651.694,00	-726.826,00	74,41%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 - 94)	294	80.000,00	1.709.109,00	4.510.746,00	1.629.109,00	2136,39%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295				0,00	#DIV/0!
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)	296	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	301	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)	304	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2			3	4	5	6	7
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 - 105)	312	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313				0,00	#DIV/0!
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116 + 120)	314	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
116	815000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117 + 118 + 119)	315	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
117	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	316	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
118	815200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
119	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
120	814000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121 + 122 + 123)	319	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
121	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	320	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
122	814200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
123	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (od 125 do 130)	323	0,00	0,00	329.323,00	0,00	#DIV/0!
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz Državu	324	0,00	0,00	329.323,00	0,00	#DIV/0!
126	823200	Vanjske otplate	325	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
127	823300	Otplata domaćeg zaduživanja	326	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po izdatim garancijama	328	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
130	823600	Otkup duga	329	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 - 124)	330	0,00	0,00	-329.323,00	0,00	#DIV/0!
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95 + 113 + 131)	331	80.000,00	1.709.109,00	4.181.423,00	1.629.109,00	2136,39%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 166 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)	332	48.291.494,00	44.373.022,00	37.504.452,00	-3.918.472,00	91,89%



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2			3	4	5	6	7
134	01	Opće javne usluge (od 137 do 142)	333	6.642.250,00	6.202.278,00	5.459.185,00	-439.972,00	93,38%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	4.560.390,00	4.248.004,00	3.928.162,00	-312.386,00	93,15%
136	012	Strana ekonomski pomoć	335	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336	1.278.160,00	1.167.707,00	950.546,00	-110.453,00	91,36%
138	014	Osnovno istraživanje	337	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
139	015	liR Opće javne usluge	338	803.700,00	786.567,00	580.477,00	-17.133,00	97,87%
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
143	02	Odbrana (od 144 do 148)	342	938.199,00	400.620,00	314.418,00	-537.579,00	42,70%
144	021	Vojna odbrana	343	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
145	022	Civilna odbrana	344	938.199,00	400.620,00	314.418,00	-537.579,00	42,70%
146	023	Inostrana vojna pomoć	345	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
147	024	liR Odbrana	346	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
148	025	Odbrana n. k.	347	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
149	03	Javni red i sigurnost (od 150 do 165)	348	10.262.917,00	9.882.894,00	8.146.828,00	-380.023,00	96,30%
150	031	Policiske usluge	349	6.405.030,00	6.247.920,00	5.170.842,00	-157.110,00	97,55%
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
152	033	Sudovi	351	2.292.727,00	2.109.737,00	1.665.885,00	-182.990,00	92,02%
153	034	Zatvori	352	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
154	035	liR Javni red i sigurnost	353	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354	1.565.160,00	1.525.237,00	1.310.101,00	-39.923,00	97,45%
156	04	Ekonomski poslovi (od 157 do 165)	355	5.829.889,00	4.939.884,00	4.011.444,00	-890.005,00	84,73%
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356	131.140,00	107.149,00	102.032,00	-23.991,00	81,71%
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	3.546.249,00	2.758.038,00	1.925.662,00	-788.211,00	77,77%
159	043	Gorivo i energija	358	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
161	045	Transport	360	1.461.800,00	1.413.695,00	1.594.208,00	-48.105,00	96,71%
162	046	Komunikacije	361	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
163	047	Ostale industrije	362	690.700,00	661.002,00	389.542,00	-29.698,00	95,70%
164	048	liE Ekonomski poslovi	363	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
166	05	Zaštita životne sredine (167 + 172)	365	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7		
167	051	Upravljanje otpadom	366	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
169	053	Smanjenje zagađenosti	368	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
171	055	IIR Zaštita životne sredine	370	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (od 174 do 179)	372	1.812.289,00	1.384.922,00	584.273,00	-427.367,00	76,42%
174	061	Stambeni razvoj	373	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
175	062	Razvoj zajednice	374	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
176	063	Vodosnabdijevanje	375	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
177	064	Ulična rasvjeta	376	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
178	065	IIR Stambeni i zajednički poslovi	377	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	1.812.289,00	1.384.922,00	584.273,00	-427.367,00	76,42%
180	07	Zdravstvo (od 181 do 186)	379	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
182	072	Vanbolničke usluge	381	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
183	073	Bolničke usluge	382	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
185	075	IIR Zdravstvo	384	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
187	08	Rekreacija, kultura i religija (od 188 do 193)	386	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
189	082	Usluge kulture	388	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
190	083	Usluge emitovanja i izdavaštva	389	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
192	085	IIR Rekreacija, kultura i religija	391	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
194	09	Obrazovanje (od 195 do 202)	393	13.986.248,00	13.413.557,00	11.253.866,00	-572.691,00	95,91%
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	8.493.761,00	8.158.312,00	6.555.220,00	-335.449,00	96,05%
196	092	Srednje obrazovanje	395	3.689.417,00	3.497.660,00	3.101.729,00	-191.757,00	94,80%
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
198	094	Visoko obrazovanje	397	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
199	095	Obrazovanje koje nije definisano nivoom	398	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
200	096	Pomoćne usluge u obrazovanju	399	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					3	4		
1	2				u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
201	097	IiR Obrazovanje	400	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
202	098	Obrazovanje n. k.	401	1.803.070,00	1.757.585,00	1.596.917,00	-45.485,00	97,48%
203	10	Socijalna zaštita (od 204 do 212)	402	8.819.702,00	8.148.867,00	7.734.438,00	-670.835,00	92,39%
204	101	Bolest i hendikepiranost	403	1.788.502,00	1.621.516,00	1.440.271,00	-166.986,00	90,66%
205	102	Starost	404	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
206	103	Naslijednici	405	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
207	104	Porodica i djeca	406	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
208	105	Nezaposlenost	407	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
209	106	Stanovanje	408	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409	6.150.600,00	5.734.446,00	5.262.152,00	-416.154,00	93,23%
211	108	IiR Socijalna zaštita	410	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	880.600,00	792.905,00	1.032.015,00	-87.695,00	90,04%

U Goraždu

Dana 03.04.2023.



Certificirani računovoda

Broj dozvole:

5170/15

M.P.



Rukovodič

CERTIFICIRANI RACUNOVODI
DŽELEDINA KRNDŽIĆ
BR. CR-5170/15
GORAZDE



Identifikacioni broj: 4 2 4 5 0 2 2 3 6 0 0 0 8

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti: 8 4 . 1 1

Budžet BPK (konsolidovani)
Nadležno ministarstvo
Potrošačka jedinica-glava
Sjedište potrošačke jedinice

Pojedinačni obrasci

Organizacioni broj: _____

Konsolidovani obrasci

Operativni broj: _____

Funkcionalni kod: _____

Fond: _____

BILANS STANJA
na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine		U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) x 100
				1	2		
I AKTIVA							
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	6.263.690		5.455.795	114,8%
3	110000	Novčana sredstva i plameniti metali	002	4.993.848		4.150.584	120,3%
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0			#DIV/0!
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	1.269.842		1.305.211	97,3%
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0		0	#DIV/0!
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	0		0	#DIV/0!
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0		0	#DIV/0!
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0		0	#DIV/0!
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	0		0	#DIV/0!
11	000000	B. Stalna sredstva (14 + 17 + 20 + 21)	010	40.632.619		39.252.390	103,5%
12	011000	Stalna sredstva	011	62.059.074		60.332.704	102,9%
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	21.426.915		21.084.079	101,6%
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12 - 13)	013	40.632.159		39.248.625	103,5%
15	020000	Dugoročni plasmani	014	0		0	#DIV/0!
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0		0	#DIV/0!
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15 - 16)	016	0		0	#DIV/0!



	1	2	3	4	5	6
18	031000	Vrijednosni papiri	017	0	0	#DIV/0!
19	031900	Isprawka vrijednosti vrijednosnih papira	018	0	0	#DIV/0!
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18 - 19)	019	0	0	#DIV/0!
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	460	3.765	12,2%
22		UKUPNA AKTIVA (2 + 11) = 41	021	46.896.309	44.708.185	104,9%

	II PASIVA					
24	300000 A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	7.187.305	8.056.110	89,2%	
25	310000 Kratkoročne tekuće obaveze	023	1.623.562	2.927.954	55,5%	
26	320000 Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	#DIV/0!	
27	330000 Kratkoročni krediti i zajmovi	025	1.195	1.174	101,8%	
28	340000 Obaveze prema zaposlenicima	026	2.326.054	1.931.196	120,4%	
29	360000 Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	0	0	#DIV/0!	
30	390000 Kratkoročna razgraničenja	028	3.236.494	3.195.786	101,3%	
31	400000 B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32 + 33 + 34)	029	8.716.910	8.743.437	99,7%	
32	410000 Dugoročni krediti i zajmovi	030	8.700.000	8.700.000	100,0%	
33	420000 Ostale dugoročne obaveze	031	16.910	43.437	38,9%	
34	490000 Dugoročna razgraničenja	032	0	0	#DIV/0!	
35	500000 C. Izvori stalnih sredstava (36 + 37 + 38 + 39 - 40)	033	30.992.094	27.908.638	111,0%	
36	510000 Izvori stalnih sredstava	034	31.915.709	30.508.952	104,6%	
37	520000 Ostali izvori sredstava	035	0	0	#DIV/0!	
38	530000 Izvori sredstava rezervi	036	0	0	#DIV/0!	
39	590000 Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	0	0	#DIV/0!	
40	590000 Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038	923.615	2.600.314	35,5%	
41	UKUPNA PASIVA (24 + 31 + 35) = 22	039	46.896.309	44.708.185	104,9%	

U Goraždu

Dana 03.04.2023.

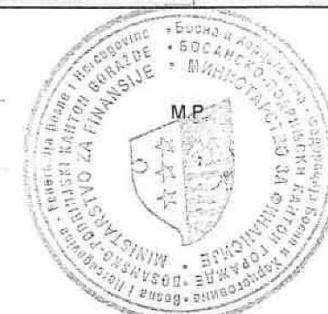
M. Delibasic

Certificirani računovodja

Broj dozvole:

5140/5

CERTIFICIRANI RAČUNOVODJA
DŽELALINA KRNDŽIĆA
BR. CR-5170/5
GORAZDE



G. Čilica

Rukovodilac

Revizor

Strana 2



Identifikacioni broj: 4 2 4 5 0 2 2 3 6 0 0 0 8

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti:

Budžet BPK (konsolidovani)

Nadležno ministarstvo

Poštanska jedinica

Sjedište poštanske jedinice

Pojedinačni obrasci

Organizacioni broj:

Konsolidovani obrasci

Operativni broj:

Funkcionalni kod:

Fond

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Period izvještavanja od 01.01. do 31. 12.2022. godine

+10 KM +

Redni broj	Broj konta	Pozicija	AOP	Iznos
1		2	3	4
I NOVČANI PRIMICI				
1		Prihodi (od 2 do 6)	450	38.876.175,00
2	710000	Prihodi od poreza	451	38.199.971,00
3	720000	Neporezni prihodi	452	71.191,00
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	431.670,00
5	740000	Kapitalni transferi	454	172.100,00
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	1.243,00
7		Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)	456	19.844,00
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	19.844,00
9		Finansiranje (od 10 do 12)	458	0,00
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	0,00
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	0,00
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	0,00
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	462	38.896.019,00
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	35.868.684,00
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	23.822.226,00
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	2.225.193,00
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	3.361.839,00
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	5.450.039,00
20	615000	Kapitalni transferi	468	1.008.213,00
21	616000	Izdaci za kamate	469	1.174,00
22		Kapitalni Izdaci (redni broj 23)	470	1.836.290,00
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	1.836.290,00
24		Finansiranje (25 + 26)	472	347.781,00
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	0,00
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	347.781,00
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	475	38.052.755,00
28		NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	476	843.264,00
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	4.150.584,00
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	478	4.993.848,00

u Goraždu

Dana 03.04.2023.

Hedžić
Certificirani računovodja

M.P.

Grašević
Rukovodilac

Broj dozvole: 5170/5
DIREKTORIJ REVIZIJE
DZELJINA KRNDŽIĆ
BR. CR-5170/5
GORAŽDE



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Bosansko - podrivnički kanton Goražde
MINISTARSTVO ZA FINANSIJE



Босна и Херцеговина
Федерација Босне и Херцеговине
Босански - подрињски кантон Горажде
МИНИСТАРСТВО ЗА ФИНАНСИЈЕ

Bosnia and Herzegovina
Federation of Bosnia and Herzegovina
Bosnian - podrinje Canton Gorazde
MINISTRY OF FINANCE

Broj: 06-11-5258/23

Datum: 25.09.2023.

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Bosansko-podrinjskog kantona Goražde** za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li konsolidovani finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima **Bosansko-podrinjskog kantona Goražde** u svim značajnim aspektima uskladene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Konsolidovani finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu konsolidovanih finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.



- Postupli smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, moglo imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudske sporovima u toku, pokrenutim protiv **Bosansko-podrinjskog kantona Goražde** i koje je pokrenuo **Bosansko-podrinjski kanton Goražde** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na konsolidovane finansijske izvještaje.



Odgovorno lice

Nedim Muratspahić,
ministar za finansije BPK Goražde