



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

TUZLANSKOG KANTONA

2022.

Broj: 01-02-07-11-2-3004-7/22



Sarajevo, septembar 2023.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	2
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA.....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
5.1	Izrada i donošenje budžeta	14
5.2	Izvještavanje	15
6.	KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	15
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	16
6.1.1	Prihodi i primici	16
6.1.1.1	Prihodi od poreza.....	16
6.1.1.2	Neporezni prihodi	16
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	17
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	18
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	19
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	21
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	22
6.1.2.4	Kapitalni transferi.....	27
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	30
6.1.3	Tekuća rezerva.....	31
6.1.4	Finansijski rezultat	31
6.2	BILANS STANJA.....	32
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	32
6.2.1.1	Novčana sredstva.....	32
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja	32
6.2.1.3	Kratkoročni plasmani.....	33
6.2.1.4	Kratkoročna razgraničenja.....	33
6.2.2	Stalna sredstva.....	34
6.2.2.1	Dugoročni plasmani.....	35
6.2.2.2	Dugoročna razgraničenja.....	36
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	36
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	36
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	37
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	38
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	38
8.	JAVNE NABAVKE	38
9.	SUDSKI SPOROVI.....	42
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	43
V.	PRILOZI.....	47
1.	KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	47
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	47



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Tuzlanskog kantona (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. **Stalna sredstva na datum bilansa potcijenjena su za 45.017.103 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 kantonalne 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 finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom 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 ekonomski 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 procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja konsolidovanih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog 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;
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidovanih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidovani finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Tuzlanskog kantona 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. Ne može se potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora u iznosu od 1.247.224 KM sa vanjskim saradnicima za izvođenje nastave, odnosno za obavljanje redovnih, sistematizovanih poslova u JU Univerzitet u Tuzli, koji se vrše u kontinuitetu tokom cijele godine. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o radu (tačka 6.1.2.2 Izvještaja);
2. Po zaključenom ugovoru o nabavci specijalnih vozila Uprave policije u vrijednosti od 5.199.995 KM uplaćen je avans od 50% od vrijednosti ugovora, iako to tenderskom dokumentacijom nije bilo predviđeno. Uplata je izvršena prije dostavljanja bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora, a uslijed nepoštovanja ugovorenog roka isporuke nije aktivirana bankarska garancija i zaštitne klauzule iz ugovora. Zbog navedenog nije postupljeno u skladu s odredbama zaključenog ugovora i Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. 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, svrshishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o 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, 29. 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.*	Nastaviti aktivnosti na implementaciji sistema internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu 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.*	Potrebno je da rukovodioci svih budžetskih korisnika sačinjavaju izjave o fiskalnoj odgovornosti i dostavljaju ih Ministarstvu finansija, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Tim za prevenciju korupcije u saradnji sa Uredom za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom Tuzlanskog kantona treba da poduzme aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi svi budžetski korisnici izradili vlastite planove integriteta i provodili druge aktivnosti utvrđene planom.	4.
3.*	Nacrt Budžeta sačinjavati na način da na razdjelu svih budžetskih korisnika sadrži rashode i izdatke iskazane po izvorima finansiranja, te poštovati rokove prilikom planiranja budžeta, a u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	4.
4.*	Periodične finansijske izvještaje budžetski korisnici treba da sačinjavaju i dostavljaju u propisanim rokovima, a u kolonu Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta koja se odnosi na planirane pozicije, unositi podatke iz posljednjeg budžeta, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.	5.
6.	Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	6.1.2
7.	Uskladiti koeficijente i platne razrede za obračun plaća državnih službenika i namještenika u potpunosti u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao i akte kojima se uređuju plaće i naknade izabranih dužnosnika.	6.1.2.1
8.	Isplatu naknade za topli obrok za policijske službenike vršiti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika Tuzlanskog kantona.	6.1.2.1
9.	Radno vrijeme uskladiti sa Odlukom o radnom vremenu u kantonalnim organima Tuzlanskog kantona, a evidenciju radnog vremena voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1
10.*	Angažovanje vanjskih saradnika na JU Univerzitet u Tuzli za obavljanje redovnih sistematizovanih poslova za izvođenje nastave vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	6.1.2.2
11.	Poštovati odredbe zaključenih ugovora o implementaciji nepovratnih novčanih sredstava jedinicama lokalnih samouprava, te poduzimati mјere povrata u slučaju nedostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava u skladu s odredbama Zakona o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu.	6.1.2.3



12.*	Potrebno je da Vlada Kantona donese propis kojim će se definisati način utvrđivanja iznosa sredstava za dodjelu neprofitnim organizacijama, u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica kojim će se urediti procedura odobravanja sredstava.	6.1.2.3
13.	Kriterije za dodjelu sredstava za sufinansiranje programa pomoći vjerskim zajednicama utvrditi kako bi se mogao dokazati njihov utjecaj na način raspodjele sredstava.	6.1.2.3
14.	Potrebno je da Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede doneše proceduru kojom će se jasnije utvrditi lista projekata iz oblasti upravljanja vodama, uvažavajući odredbe Zakona o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu i primjenjujući kriterij zastupljenosti projekata svakog grada/općine sa područja Kantona.	6.1.2.4
15.*	Prilikom raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada za općine i gradove primijeniti i kriterij koji se odnosi na zagađivače okoliša, te odredbe Zakona o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu.	6.1.2.4
16.*	Ministarstvo finansija i pravosudne institucije treba da 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
17.*	JU Univerzitet u Tuzli treba da preispita osnovanost iskazanih kratkoročnih razgraničenja iz 2015. godine i u skladu sa utvrđenim poduzme odgovarajuće aktivnosti.	6.2.1.4
18.	Poduzeti aktivnosti kako bi budžetski korisnici izvršili obračun revalorizacije u modulu stalnih sredstava u skladu sa Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i Trezor.	6.2.2
19.*	U cilju istinitog i tačnog iskazivanja vrijednosti imovine Kantona, nastaviti aktivnosti kako bi se riješio status vlasništva za uknjiženje imovine u funkciji akumulacije „Modrac“ i izvršilo knjigovodstveno evidentiranje ovih ulaganja.	6.2.2
20.*	Potrebno je da Uprava policije i Ministarstvo unutrašnjih poslova izvrše pripreme za popis koje se provode u poslovnim, odnosno službenim prostorijama budžetskih korisnika, u skladu s odredbama Pravilnika o popisu sredstava i izvora sredstava, kao i da Ministarstvo unutrašnjih poslova godišnjim popisom izvrši usklajivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem zemljišta i objekata, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH.	6.2.5
21.*	Potrebno je da Ured za zajedničke poslove ocjenu ponuda vrši u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije, prema odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.
22.	Potrebno je da Uprava policije ugovore potpisuje u skladu sa odredbama tenderske dokumentacije, te osigura njihovo provođenje, a u slučaju da ih dobavljač ne poštuje koristiti zaštitne klauzule u cilju zaštite budžetskih sredstava.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (13)



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 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, uskladeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Budžet Tuzlanskog kantona za 2022. godinu;
- Zakon o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2022. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o koncesijama Tuzlanskog kantona;
- Zakon o radu;
- Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona;
- Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona;
- Zakon o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i drugih lica uposlenih u organima državne službe Tuzlanskog kantona²;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama

kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

² Prije stupanja na snagu navedenog Zakona kod obračuna plaća primjenjivale su se Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona i Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Tuzlanski kanton jedna je od deset federalnih jedinica FBiH, uspostavljena Ustavom FBiH,³ Zakonom o federalnim jedinicama⁴ i Ustavom Tuzlanskog Kantona.⁵ Kanton ima sve nadležnosti koje nisu Ustavom FBiH izričito povjerene federalnoj vlasti ili koje nisu utvrđene kao zajedničke nadležnosti. Administrativno, Kanton čine gradovi Tuzla, Živinice, Gračanica i Srebrenik i devet općina.

Zakonodavnu vlast u Kantonu vrši Skupština Tuzlanskog Kantona (u dalnjem tekstu: Skupština), a izvršnu Vlada Tuzlanskog Kantona (u dalnjem tekstu: Vlada), koju čine premijer i 12 ministara. Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva, zavodi, organi uprave i ustanove, u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave kojim se određuje djelokrug rukovođenja, kao i druga pitanja od značaja za njihovo organiziranje i funkcionisanje. Kantonalnim ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalnih zavoda, uprava i ustanova rukovode direktori. Unutrašnja organizacija budžetskih korisnika utvrđena je pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i ustanova kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa utvrđuju se budžetom Tuzlanskog Kantona i njime se finansira 170 budžetskih korisnika, i to 12 ministarstava, sedam ustanova kulture, 13 korisnika iz oblasti pravosuđa, JU Univerzitet u Tuzli, 32 srednje škole, 88 osnovnih škola, te 15 ostalih budžetskih korisnika (uredi, uprave, zavodi i dr.).

Funkciju premijera Kantona do kraja februara 2022. godine obavljao je Kadrija Hodžić. Odlukom Skupštine o razrješenju Vlade prihvaćena je ostavka premijera i razriješena je Vlada. Novi saziv Vlade na čelu sa premijerom Irfanom Halilagićem potvrđen je Odlukom Skupštine od 28. 2. 2022. godine.

Budžetom Tuzlanskog kantona za 2022. godinu planirano je 9.925 zaposlenih. Na 31. 12. 2022. godine u Kantonu je bilo 9.496 zaposlenih.

Sjedište Vlade je u Tuzli, u Ulici Rudarska broj 65, a Skupštine u Ulici dr. Rose Hadživuković broj 1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Tuzlanskog 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 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, u periodu od novembra 2022. godine do augusta 2023. godine, s prekidima.

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 „Sl. novine FBiH“, br. 1/94 sa amandmanima

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 9/96

⁵ „Sl. novine Tuzlansko-podrinjskog kantona“, br. 9/97 i 3/99 i „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 13/99, 10/00, 14/02, 6/04 i 10/04



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

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

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

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

Realizovane preporuke	
1.	Ministarstvo finansija uspostavilo je funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH.
2.	Osigurano je poštovanje odredbi Zakona o koncesijama kroz kontrolu eksploatacije prirodnih dobara Kantona, na osnovu zaključenih ugovora.
3.	Platni razredi i koeficijenti za obračun plaća policijskih službenika u Kantonu usaglašeni su sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Ministarstvo finansija je u 2022. godini započelo aktivnosti na suštinskoj provjeri izjava o fiskalnoj odgovornosti na odabranom uzorku. Međutim, rukovodioci dijela budžetskih korisnika nisu sačinili i dostavili ove izjave Ministarstvu.
2.	Tim za prevenciju korupcije poduzeo je aktivnosti shodno kojima su svi budžetski korisnici imenovali koordinatora za borbu protiv korupcije. Međutim, još uvijek značajan broj korisnika nije izradio vlastite planove integriteta.
3.	Određeni budžetski korisnici nisu poštovali rokove utvrđene Zakonom o budžetima u FBiH kod planiranja Budžeta.
4.	Periodični računovodstveni izvještaji su se sačinjavali. Međutim, dio budžetskih korisnika nije ih sačinjavao i dostavljao u rokovima utvrđenim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.
5.	Skupština Kantona donijela je Zakon o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu, ali nije u cijelosti usaglašen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.
6.	Dodjela sredstava planiranih na razdjelu Vlade za podršku nižim nivoima vlasti – gradovima i općinama izvršena je na osnovu ugovora, kojim su regulisana međusobna prava i obaveze ugovornih strana. Međutim, nije uspostavljen adekvatan nadzor nad utroškom ovih sredstava.
7.	Vlada je donijela propis za pomoć vjerskim zajednicama kojim se uređuje procedura odobravanja sredstava, ali pojedini kriteriji koji su utvrđeni nisu utvrđeni kako bi se dokazao utjecaj na raspodjelu sredstava. Vlada još uvijek nije donijela propis kojim se uređuje način utvrđivanja iznosa sredstava za dodjelu neprofitnim organizacijama, u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica.



8.	Odlukom Vlade utvrđeni su kriteriji za raspodjelu sredstava za projekte rekonstrukcije, održavanja i zaštite lokalnih cesta i gradskih ulica, ali kao kriteriji su utvrđeni samo opći uslovi koji se odnose na namjenu i visinu sredstava. Programom ulaganja sredstava vodnih naknada za 2022. godinu nisu utvrđena sredstva rezerve za raspodjelu općinama i gradovima.
9.	Ministarstvo unutrašnjih poslova godišnjim popisom nije u potpunosti izvršilo usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH.
10.	Ured za zajedničke poslove postupao je po žalbama ponuđača, ali ocjenu ponuda nije u svim slučajevima vršio u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Nerealizovane preporuke

1.	Uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu u dijelu procjene rizika, usklađivanja propisa sa važećom zakonskom regulativom, imenovanja koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	Angažovanje vanjskih saradnika na JU Univerzitet u Tuzli za obavljanje redovnih sistematizovanih poslova za izvođenje nastave vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.
3.	Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice treba da preispita kriterij učešće broja registrovanih vozila po pojedinim općinama i gradovima kod raspodjele namjenskih sredstava zaštite okolice.
4.	JU Univerzitet u Tuzli treba da preispita osnovanost iskazanih kratkoročnih razgraničenja iz 2015. godine i u skladu sa utvrđenim poduzme odgovarajuće aktivnosti.
5.	Ministarstvo finansija i pravosudnih institucija treba poduzeti 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.	U cilju istinitog i tačnog iskazivanja vrijednosti imovine Kantona, nastaviti aktivnosti kako bi se riješio status vlasništva za uknjiženje imovine u funkciji akumulacije „Modrac“ i izvršilo knjigovodstveno evidentiranje ovih ulaganja.

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu date su ukupno 22 preporuke, od čega je devet novih i 13 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2020. godinu (šest nerealizovanih i deset djelimično realizovanih).⁶

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 poduzele 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 date su tri preporuke, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna djelimično, a za jednu preporuku nisu preduzete aktivnosti.

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

⁶ Određene preporuke iz prethodnog izvještaja su spojene.



4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u 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 modela⁹.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH¹⁰ rukovodioci svih budžetskih korisnika odgovorni su za zakonito i namjensko korištenje sredstava i efikasno i uspješno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u okviru budžetom utvrđenih sredstava. Odgovorni su i za uređivanje sistema interne kontrole u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole i drugim propisima kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti.

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.

Manji broj budžetskih korisnika nije imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Određeni broj budžetskih korisnika donio je pravilnike o utvrđivanju stepena rizika po aktivnostima. **Međutim, kod značajnog broja (69 budžetskih korisnika) ne utvrđuju se rizici niti se vrši procjena njihove vjerovatnoće i uticaja. Značajan broj budžetskih korisnika nije sačinio ni mape poslovnih procesa.**

U ranijem periodu rukovodioci budžetskih korisnika donijeli su interne akte iz nadležnosti, kojima su uredili poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni. Doneseni su pravilnici o unutrašnjoj organizaciji kojim je utvrđena organizaciona struktura, sistematizacija radnih mesta, sa opisom radnih mesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući obaveze i odgovornosti. Međutim, navedene pravilnike potrebno je ažurirati u cilju definisanja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

U Kantonu su od 17. 10. 2022. godine na snazi nove Računovodstvene politike za kantonalne budžetske korisnike i Trezor.¹¹ Do ovog datuma u primjeni su bile Računovodstvene politike za kantonalne budžetske korisnike i trezor iz 2011. godine.¹²

Ministarstvo finansija, u skladu sa članom 15. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, sačinilo je Konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija u zakonskom roku.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁹ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16

¹¹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 18/22

¹² „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 13/11



Sačinjeni Konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole je nepotpun i ne prikazuje stvarno stanje u provedbi sistema internih kontrola, budući da su u njemu objedinjeni izvještaji za 140 od ukupno 170 budžetskih korisnika i deset ostalih obveznika dostavljanja izvještaja (gradovi, općine, zavodi, službe).

U Konsolidovanom izvještaju o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole konstatovano je da kod značajnog broja budžetskih korisnika (81 korisnik) zadatke vezane za finansijsko upravljanje i kontrolu nisu delegirali rukovodioци organizacije, što ima za posljedicu da se zaposlenici ne obučavaju iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.

Međutim, početkom 2023. godine Ministarstvo finansija uputilo je inicijativu Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija i Agenciji za državnu službu FBiH za provođenje edukacije budžetskih korisnika Kantona o uspostavljanju sistema internih kontrola, kako bi mogli što efikasnije implementirati interne kontrole. Edukacija je provedena putem Zoom platforme u maju 2023. godine.

Značajan broj budžetskih korisnika (69) ne utvrđuje rizike, ne vrši procjenu njihove vjerovatnoće i uticaja, niti sačinjava mape poslovnih procesa. Interni akti nisu ažurirani u cilju definisanja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a još uvijek određeni broj budžetskih korisnika nije imenovao koordinatora za FUK. Zbog navedenog nisu poduzete dovoljne aktivnosti na nivou Kantona kako bi se uspostavio i implementirao sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasnovan na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- *nastaviti aktivnosti na implementaciji sistema internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu u dijelu utvrđivanja rizika, sačinjavanja 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.*

Izjave o fiskalnoj odgovornosti u obavezi je dostaviti 185 korisnika, od toga 170 korisnika budžeta Kantona, 13 korisnika budžeta općina i gradova i dva vanbudžetska fonda. Izjavu je sačinilo i dostavilo 168 korisnika Ministarstvu finansija, od čega 148 u zakonskom roku, 20 nakon isteka roka, dok ih 17 korisnika nije uopće dostavilo, iako je to obaveza svih rukovodilaca budžetskih korisnika utvrđena članom 44. Zakona o budžetima u FBiH, ali i vanbudžetskih fondova u skladu s Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Za provođenje formalne provjere sadržaja dostavljenih izjava o fiskalnoj odgovornosti i provjeru vjerodostojnosti odgovora datih u uzorku obrazaca Ministarstvo finansija je sistematizovalo i popunilo radno mjesto stručnog savjetnika za ekonomsko-finansijske poslove. Pored formalne provjere sadržaja dostavljenih izjava, aktom od 25. 1. 2023. godine Ministarstvo finansija zatražilo je dokumentaciju od deset budžetskih korisnika u cilju obavljanja suštinske provjere izjave o fiskalnoj odgovornosti za period 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, u skladu s članom 24. Zakona o izvršenju Budžeta i članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Do okončanja revizije nije izvršena suštinska kontrola na odabranom uzorku korisnika.

Preporuka:

- *potrebno je da rukovodioци svih budžetskih korisnika sačinjavaju izjave o fiskalnoj odgovornosti i dostavljaju ih Ministarstvu finansija, 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

Interna revizija u Kantonu uspostavljena je kao odjeljenje u sastavu Ministarstva finansija. Unutar Odjeljenja za internu reviziju sistematizovana su četiri radna mjesta. U 2022. godini nakon okončane konkursne procedure u radni odnos primljena su tri interna revizora, tako da je odjeljenje u cijelosti popunjeno. Imajući u vidu navedeno, interna revizija uspostavljena je u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH.

Strateški plan za period 2022-2024. godine i Godišnji plan rada za 2022. sačinjeni su i dostavljeni Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Shodno Godišnjem planu rada, u 2022. godini provedeno je ukupno 12 revizija. Odjeljenje je sačinilo Godišnji izvještaj za 2022., kojim su obuhvaćeni revidirani procesi za koje je utvrđen visok rizik: tekući transferi kod Vlade i pojedinih osnovnih škola, ostvarivanje, evidentiranje i trošenje vlastitih prihoda kod JU Bosanski kulturni centar Tuzla, javne nabavke u dijelu kapitalnih izdataka kod pet korisnika, revizija primjene internih akata donesenih na osnovu zakonskih i podzakonskih propisa koji se odnose na uvećanje plaća po osnovu otežanih uslova rada kod osnovnih i srednjih škola sa područja Kantona.

Tokom obavljanja revizije nismo se oslanjali na rad interne revizije.

Budžetski nadzor

U Kantonu je uspostavljena funkcija budžetskog nadzora, kako je predviđeno članovima od 79. do 81. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. Uredbe o budžetskom nadzoru u FBiH.¹³ Izvršili smo uvid u Izvještaj budžetske inspekcije Kantona za 2022. godinu. Provedeno je ukupno 12 budžetskih nadzora po postupku inspekcijske kontrole.

Prevencija korupcije

Ured za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom Tuzlanskog kantona (u dalnjem tekstu: Ured) osnovan je Uredbom o osnivanju Ureda za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom Tuzlanskog kantona¹⁴ u čijem djelokrugu rada su aktivnosti na prevenciji korupcije, prikupljanje podataka i prijavljivanje nadležnim uočenih koruptivnih aktivnosti u Kantonu, kontrola javnih nabavki koje provode ugovorni organi čiji osnivač je Kanton, kao i uspostavljanje, provođenje i kontrola sistema upravljanja kvalitetom u organima uprave i službama Kantona.

Shodno Uredbi, u cilju potpunog uspostavljanja funkcije Ureda u smislu izvršavanja aktivnosti na prevenciji korupcije, kao i prikupljanju podataka i prijavljivanju nadležnim uočenih koruptivnih aktivnosti u Kantonu, Ured će usko sarađivati i koordinirati aktivnosti sa Timom za prevenciju korupcije Vlade (u daljem tekstu: Tim), posebno u smislu provedbe Strategije, a sve do isteka mandatnog perioda na koji je Tim imenovan.

Rješenjem Vlade od 28. 1. 2020. godine imenovan je Tim sa zadatkom da izradi strategiju za prevenciju korupcije Tuzlanskog kantona 2021-2024. godine i akcioni plan za provođenje strategije, prati i implementira aktivnosti predviđene akcionim planom. Mandat članova Tima vezan je za period važenja strategije.

Odlukom Skupštine od 23. 6. 2021. godine usvojena je Strategija za borbu protiv korupcije 2021-2024. godine (u dalnjem tekstu: Strategija) i Akcioni plan za provođenje Strategije, kojom su svi organi uprave i druge institucije zaduženi da urade svoje akcione planove borbe protiv korupcije i usklade ih sa Strategijom. Tim je sačinio i dostavio Izvještaj o radu o radu sa izvještajem o realizaciji Akcionog plana za provođenje Strategije, koji je Vlada usvojila 6. 6. 2023. godine.

Koordinatori za borbu protiv korupcije imenovali su svi budžetski korisnici. Međutim, plan integriteta donijelo je 99 institucija, od ukupno 180 koje su bile u obavezi. Zbog navedenog konstatujemo da nisu poduzete dovoljne aktivnosti iz nadležnosti na izradi planova integriteta.

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

¹⁴ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 10/21, 22/21



Preporuka:

- *Tim za prevenciju korupcije u saradnji sa Uredom za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom Tuzlanskog kantona treba da poduzme aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi svi budžetski korisnici izradili vlastite planove integriteta i provodili druge aktivnosti utvrđene planom.*

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta

Budžet Kantona za 2022. godinu usvojila je Skupština 22. 12. 2021. u iznosu od 490.762.090 KM, zajedno sa Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog Kantona za 2022. godinu (u dalnjem tekstu: Zakon o izvršenju Budžeta).

Skupština je 26. 4. 2022. godine donijela Izmjene i dopune Budžeta u iznosu od 561.352.742 KM i 31. 10. 2022. u iznosu od 585.889.757 KM.

Posljednjim izmjenama i dopunama Budžeta planirani su ukupni prihodi u iznosu od 565.841.545 KM i primici od finansijske imovine u iznosu od 481.212 KM. Budžetom je planiran i dio prenesenog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 19.567.000 KM.

Ukupni rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 585.889.757 KM, od čega su tekući rashodi 534.373.106 KM, izdaci za nabavku stalnih sredstava 44.462.151 KM, izdaci za otplate dugova 5.554.500 KM i tekuća rezerva 1.500.000 KM.

Nacrt Budžeta sadrži prijedlog rasporeda budžetskog suficita, odnosno izvore za finansiranje budžetskog deficit-a u iznosu od 19.567.000 KM.

U proceduri planiranja i donošenja Budžeta određeni budžetski korisnici dostavili su zahtjeve za dodatnim sredstvima iznad gornje granice rashoda utvrđene Dokumentom okvirnog budžeta u ukupnom iznosu od 41.062.970 KM. Najveći iznos (7.652.840 KM) iskazalo je Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak od čega veći dio za novčanu naknadu porodiljama ili drugim osobama koje nisu u radnom odnosu, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede za poticaje u poljoprivredi (6.874.440 KM) i Ministarstvo unutrašnjih poslova (5.909.015 KM), od čega najveći dio za realizaciju Kolektivnog ugovora za policijske službenike. Informaciju Ministarstva finansija o dodatnim sredstvima prihvatala je Vlada Zaključkom od 4. 11. 2021. godine i zadužila ga da u postupku izrade nacrta budžeta izvrši korekcije gornjih granica rashoda u DOB-u.

U proceduri planiranja i donošenja Budžeta nisu poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu:

- Smjernice ekonomске fiskalne politike Vlada je donijela 8. 6, a utvrđeni rok je 31. 5;
- Dokument okvirnog budžeta za period 2022-2024. godine donesen je 19. 7, a utvrđeni rok je 30. 6;
- Ministarstvo finansija uputilo je Budžetsku instrukciju br. 2 o načinu i elementima izrade Budžeta Kantona budžetskim korisnicima 21. 7, a utvrđeni rok je 15. 7;
- Određeni budžetski korisnici nisu dostavili budžetske zahtjeve u zakonski utvrđenom roku do 15. 8. (Ured Vlade, Ured premijera Vlade, Ured za zakonodavstvo, Ured za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom);
- Ministarstvo finansija prije dostavljanja nacrta, odnosno prijedloga budžeta nije pribavilo mišljenje Federalnog ministarstva finansija u vezi sa planiranim prihodima i primicima i primjenom fiskalnog pravila iz člana 43. Zakona o budžetima u FBiH. Nacrt budžeta upućen je Vladi 10. 11, odnosno prijedlog Budžeta 13. 12, dok je mišljenje Federalnog Ministarstva finansija pribavljeno kasnije aktom od 17. 12. 2021. godine, što nije u skladu s članom 33. Zakona o budžetima u FBiH.



Članom 26. Zakona o budžetima u FBiH utvrđeno je da nacrt budžeta obavezno sadrži rashode i izdatke svakog budžetskog korisnika iskazane po kategorijama, potkategorijama, glavnim grupama, projektima i izvorima finansiranja.

Utvrđili smo da Budžet nije sadržavao rashode i izdatke kod određenih budžetskih korisnika iskazane po izvorima finansiranja. Shodno odlukama Vlade Kantona od 8. 2. 2022. i 6. 9. 2022. godine, doznačena sredstva po ugovorima o dodjeli potpore iz Budžeta FBiH u iznosu od 58.428.132 KM planirana su kao transfer na prihodovnoj strani i raspoređena kao budžetska sredstva (izvor 10) u posebnom dijelu Budžeta, što nije u skladu sa navedenim članom Zakona o budžetima u FBiH. Nije dato obrazloženje zašto su transferi viših nivoa vlasti Budžetom planirani kao budžetska sredstva.

Pojedini rashodi nisu prilikom izrade budžeta planirani na odgovarajućim kontima, a samim tim ni knjigovodstveno evidentirani. Na poziciji tekućih transfera drugim nivoima vlasti kod Vlade planirani su i evidentirani kapitalni transferi za rekonstrukciju cesta u iznosu od 1.650.000 KM, a na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama kapitalni transferi vjerskim zajednicama za rekonstrukciju objekata u iznosu od najmanje 536.000 KM. Zbog navedenog nisu primijenjene odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH¹⁵ i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i trezor. Međutim, Budžetom za 2023. ovi transferi planirani su na odgovarajućim pozicijama.

Preraspodjеле unutar budžetskih korisnika izvršene su rješenjima ministra finansija (3.578.326 KM), a između budžetskih korisnika odlukama Vlade (860.820 KM).

Zbog navedenog konstatujemo da Nacrt budžeta Kantona na razdjelima određenih budžetskih korisnika nije sadržavao rashode i izdatke iskazane po tačnim izvorima finansiranja, prilikom planiranja Budžeta nisu dosljedno poštovani rokovi, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, niti je planiranje pojedinih rashoda planirano i knjigovodstveno evidentirano u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *nacrt Budžeta sačinjavati na način da na razdjelu svih budžetskih korisnika sadrži rashode i izdatke iskazane po izvorima finansiranja, te poštovati rokove prilikom planiranja budžeta, a u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.*

5.2 Izvještavanje

Izvještaj o izvršenju Budžeta Kantona za period od 1. 1. do 31. 12. 2022. Skupština je prihvatile Zaključkom od 31. 5. 2023. godine.

6. KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje konsolidovane računovodstvene izvještaje za Budžet Kantona Ministarstvo finansija sačinilo je i dostavilo Federalnom ministarstvu finansija, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

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

U obrazac Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta planske veličine za pozicije prihoda i primitaka, rashoda i izdataka unesene su sa uključenim preraspodjelama i donacijama u iznosu od 534.318 KM, zbog čega ove pozicije nisu unesene u skladu s članom 7. stav 3 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH, kojim je propisano da se na planiranim pozicijama unose podaci iz posljednjeg budžeta, odnosno onog koji je Skupština zvanično usvojila.

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14



Budžetski korisnici nisu dostavili Ministarstvu finansija periodične finansijske izvještaje u utvrđenim rokovima, u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Određeni korisnici dostavljali su izvještaje za prva tri kvartala tek u novembru 2022. godine.

Preporuka:

- *periodične finansijske izvještaje budžetski korisnici treba da sačinjavaju i dostavljaju u propisanim rokovima, a u kolonu Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta koja se odnosi na planirane pozicije, unositi podatke iz posljednjeg budžeta, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.*

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 523.725.930 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 97.905.581 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine prihodi od poreza (429.925.992 KM), neporezni prihodi (40.903.951 KM), primljeni transferi i donacije (52.164.195 KM) i primici od finansijske imovine (731.792 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 429.925.992 KM i u odnosu na planirane veći su za 2.604.335 KM. Najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza (295.635.129 KM), poreza na dobit (77.022.130 KM) i poreza na dohodak (57.180.510 KM).

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 40.903.951 KM i u odnosu na plan ostvareni su manje za 28.198.057 KM ili 40%. U izvještaju o izvršenju Budžeta nije dato obrazloženje za navedeno odstupanje.

Prihodi se odnose na naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (34.072.713 KM), novčane kazne (5.508.683 KM), prihode od poduzetničkih aktivnosti (1.310.159 KM) i druge tekuće prihode (12.396 KM).

U okviru neporeznih prihoda iskazani su, između ostalog, prihodi od koncesija, vlastiti prihodi budžetskih korisnika, kao i prihodi od namjenskih sredstava koji se po posebnim propisima koriste za finansiranje zakonom utvrđenih namjena (vodne naknade, naknade za šume, okoliš i dr). Prihodi od vodnih naknada ostvareni su u iznosu od 4.837.708 KM, naknade za općekorisne funkcije šuma (3.325.357 KM) i naknade za okoliš (5.493.174 KM). Utrošak ostvarenih prihoda od vodnih naknada i naknade za okoliš revidirali smo kroz programe utroška ovih sredstava kod nadležnih ministarstava, što je obrazloženo u tački 6.1.2.4 Izvještaja.

Zakonom o koncesijama¹⁶ utvrđeno je da naknade za korištenje koncesija predstavljaju prihod Kantona i općina na čijem području se nalazi predmet koncesije. Prihodi od koncesija dijele se u omjeru 20% budžetu Kantona, a 80% budžetima općina i gradova. Prema raspodjeli javnih prihoda na korisnike (B2-obrazac), prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu od 6.890.424 KM, od čega je općinama raspoređeno 5.512.041 KM, a preostalih 1.378.383 KM pripalo je Kantonu.

Napominjemo da sa koncesionarom Rudnik uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla (u daljem tekstu: rudnik) nije zaključen ugovor o koncesiji za 2020. godinu. Sporazumom o korištenju koncesija koji je 19. 11. 2021. godine Ministarstvo privrede zaključilo sa rudnikom utvrđeno je da će se obzirom da nije zaključen ugovor, primjenjivati prava i obaveze osnovnog Ugovora o koncesiji od 17. 2. 2006. godine.

¹⁶ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“ br. 5/04, 7/05, 6/11, 1/13, 11/14, 12/16, 13/17, 10/18



Predmet sporazuma su eksploatisane količine uglja lignita 1.590.967,4 t za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine po cijeni 0,50 KM/t uglja, na osnovu čega je ukupno dugovanje rudnika 795.484 KM. Ugovorne strane sporazumjele su se da se dug isplati u 18 mjesечnih rata po 44.193 KM uz grage period od 6 mjeseci. Posljednja rata prema sporazumu dospijeva 1. 11. 2023. godine. Obaveze po Sporazumu uredno su se izmirivale u 2022. godini.

Vlada Kantona sa JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo, Z.D. Rudnici uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla već duži niz godina, od 2011, zaključuje protokole o načinu izmirenja obaveza po osnovu obračunatih, a neuplaćenih koncesionih naknada (u dalnjem tekstu: Protokol) kojim se vrši reprogram obaveza, zbog nepoštovanja utvrđene dinamike plaćanja obaveza. Posljednji Protokol za ugalj lignit zaključen je 29. 6. 2022. godine kojim se vrši reprogram obaveza zaključno sa stanjem na 31. 5. 2022. u ukupnom iznosu od 7.794.832 KM na 48 rata, sa dospijećem posljednje rate 25. 6. 2026. godine. Ovim Protokolom stavljen je van snage Protokol od 15. 5. 2020. kojim je bio utvrđen reprogram duga zaključno sa 31. 12. 2019. od 9.959.000 KM, sa dospijećem posljednje rate 25. 12. 2023. godine.

Odlukom Skupštine od 30. 8. 2022. imenovana je Komisija za koncesije na period od pet godina. Izvještaj o radu Komisije za koncesije Kantona za 2022. usvojila je Vlada Kantona Zaključkom od 30. 5. 2023. godine. Izvještaj u skladu sa Zakonom o koncesijama sadrži podatke o podnesenim zahtjevima, odnosno zahtjevima za reviziju, odluke Komisije i broj, vrstu i odgovore na upite koje je Komisija razmatrala, kao i sve druge relevantne informacije u vezi sa radom Komisije.

U Izvještaju je navedena informacija da su izvršena dva kontrolna nadzora, provjere i praćenja izvršenja koncesionih ugovora, međutim Izvještaj nije sadržavao druge relevantne informacije koje se tiču koncesionara i obuhvaćenih kontrola za 2022. godinu. Na naš zahtjev Komisija za koncesije sačinila je naknadno Informaciju od 22. 6. 2023. sa detaljnijim podacima o izvršenim kontrolama u periodu od 6. 6. do 29. 6. i od 10. 11 do 7. 12. 2022. godine.

Na 31. 12. 2022. aktivno je 80 ugovora o koncesiji od čega iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (51 ugovor), Ministarstva privrede (28 ugovora) i Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice (jedan ugovor). U 2022. godini zaključen je jedan ugovor o dodjeli koncesije privrednom društvu „Tuzla-kvarc“ d.o.o. Tuzla za eksploataciju kvarcnog pijeska na ležištu Kužići.

Ministarstvo finansija prati u skladu sa Zakonom izvršenje koncesionih ugovora u pogledu plaćanja naknade za koncesije. Ukupan dug po osnovu koncesija na 31. 12. 2022. godine prema Kantonu iznosi 8.643.228 KM i u najvećem dijelu se odnosi na dug JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo, Z.D. Rudnici uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla od 7.183.737 KM.

Dospjela potraživanja od koncesija na 31. 12. 2022. godine iskazana su u iznosu od 1.794.550 KM, od čega kod Ministarstva privrede 1.521.395 KM i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 273.155 KM. Najveći iznos dospjelog duga imaju koncesionari: RMU „Đurđevik“ d.o.o. (427.987 KM), Z.D. Rudnici uglja „Kreka“ d.o.o. (363.259 KM), RMU „Banovići“ d.d. Banovići (251.785 KM), Tuzla putevi d.o.o. Tuzla (113.528 KM), Konjh Natural Resources d.o.o. Sarajevo (146.400 KM) i Jablan d.o.o. Srebrenik (105.897 KM).

Na poziciji dugoročno razgraničenih prihoda iskazane su koncesione naknade po osnovu zaključenih protokola o načinu izmirenja obaveza po osnovu obračunatih a neuplaćenih koncesionih naknada iz ranijeg perioda. Zaključivanjem protokola odobren je reprogram duga prolongiranjem rokova plaćanja obaveza koncesionarima u iznosu od 6.848.678 KM, od čega kod Ministarstva privrede 6.823.978 KM i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (24.700 KM).

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 52.164.195 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 17.297.905 KM ili 24,9%. U strukturi primljenih transfera i donacija najveći dio se odnosi na primljene transfere od ostalih nivoa vlasti (51.575.006 KM), zatim inostranih vlada i međunarodnih organizacija (312.842 KM) i donacije (188.909 KM).



Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti u najvećem dijelu odnose se na tekući transfer iz Budžeta Federacije BiH u iznosu od 38.928.152 KM.

Prema Ugovoru o dodjeli potpore iz Budžeta Federacije BiH od 6. 9. 2021. godine u iznosu od 38.928.152 KM, obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava utvrđena je najkasnije do 31. 12. 2022. godine. Sredstva po ovom ugovoru su Odlukom Vlade od 8. 2. 2022. godine, posljednja izmjena od 19. 12. 2022. godine u ukupnom iznosu usmjerena slijedećim korisnicima: 1) Ministarstvo privrede za podršku razvoju Kantona (3.472.662 KM); 2) JZU UKC Tuzla i JZU Opća bolnica dr. Mustafa Beganović za sufinansiranje nabavke opreme (650.000 KM); 3) Ministarstvo zdravstva za sufinansiranje nabavke opreme za javne zdravstvene ustanove (596.033 KM); 4) Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak za civilne invalidnine (27.464.457 KM); 5) Ministarstvo obrazovanja i nauke za izgradnju Muzičke škole (600.000 KM); 6) JP Međunarodni aerodrom Tuzla za subvenciju (1.880.000 KM) i 7) Ministarstvo trgovine, turizma i saobraćaja za rekonstrukciju i sanaciju lokalnih puteva (4.265.000 KM). **Sredstva po ugovoru su u cijelosti utrošena, od čega su u 2022. godini priznata kao prihod u iznosu od 32.251.368 KM. Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija 20. 12. 2022. godine.**

U 2022. godini Kantonu su doznačena sredstva u iznosu od 38.928.152 KM na osnovu Ugovora o dodjeli potpore iz Budžeta Federacije BiH od 10. 6. 2022. godine, koji su zaključili Federalno ministarstvo finansija i Tuzlanski kanton. Ugovorom je utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava do 31. 12. 2023. godine, te je precizirano da se prilikom utroška sredstava prednost da provođenju strukturalnih reformi i finansiranju/sufinansiranju infrastrukturnih projekata, koji su od značaja za Federaciju BiH u omjeru 50%:50%. Na osnovu ugovora, Odlukom Vlade Kantona od 6. 9. 2022. godine sredstva su djelimično raspoređena za kapitalne investicije u iznosu od 19.499.980 KM slijedećim budžetskim korisnicima: 1) Uprava policije (12.300.000 KM); 2) Ministarstvo unutrašnjih poslova (1.700.000 KM); 3) Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice (1.500.000 KM); 4) Kantonalna direkcija robnih rezervi (1.600.000 KM); 5) Kantonalna uprava civilne zaštite (1.300.000 KM); 6) Ministarstvo za kulturu, sport i mlade (950.000 KM) i 7) JU Centar za autizam Tuzla (149.980 KM). **U 2022. godini sredstva po ugovoru priznata su kao prihod u iznosu od 6.676.784 KM, a preostali neutrošeni iznos od 32.251.368 KM iskazan je na kratkoročnim vremenskim razgraničenjima do momenta utroška.**

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu iskazani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 500.407.705 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi (299.998.012 KM), tekući transferi (119.110.814 KM), izdaci za materijal i usluge (27.971.109 KM), kapitalni transferi (32.481.480 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (15.273.942 KM), izdaci za otplate dugova 5.540.982 KM) i izdaci za kamate (31.367 KM).

Kod izvršavanja Budžeta Kantona rashodi se nisu priznavali u trenutku njihovog nastanka, s obzirom na to da su na teret Budžeta Kantona za 2023. prenesene obaveze iz 2022. godine u iznosu od 303.935 KM, od čega se najveći dio u iznosu od 206.285 KM odnosi na novčane podrške kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede. Navedeno nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je regulisano da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, zbog čega je finansijski rezultat tekuće godine i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima precijenjen za navedeni iznos.

Preporuka:

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



6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 237.161.236 KM. Obračun plaća i naknada plaća budžetskih korisnika Kantona u toku 2022. godine vršen je na osnovu Zakona o plaćama i naknadama izabralih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona,¹⁷ novog Zakona o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i drugih lica zaposlenih u organima državne službe Tuzlanskog kantona, koji je Skupština donijela u junu 2022. godine,¹⁸ Zakona o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH,¹⁹ kolektivnih ugovora, uredbi, odluka o utvrđivanju koeficijenata za obračun plaća, sporazuma o utvrđivanju osnovice za obračun plaće i drugih akata. Novim kantonalnim Zakonom nisu obuhvaćene plaće i naknade izabralih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i organima izvršne vlasti, na koje se primjenjuje Zakon o plaćama i naknadama izabralih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona.²⁰

Članom 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH²¹ utvrđeno je da se koeficijenti i platni razredi zaposlenih u organima vlasti kantona utvrđuju zakonima o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti kantona, kao i da se prilikom utvrđivanja koeficijenata trebaju propisati isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike u skladu sa odredbama čl. 20. i 21. ovog Zakona.

Utvrđili smo da su kantonalnim Zakonom definisani pojedini koeficijenti u posebnim platnim razredima (II, V i VIII) koji nisu utvrđeni federalnim zakonom. Utvrđeno je ukupno 13 platnih razreda, iako je federalnim predviđeno 11, zbog čega platni razredi i koeficijenti za državne službenike nisu u potpunosti utvrđeni u skladu s članom 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.

U periodu januar – juni 2022. godine, prije donošenja Zakona o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i drugih lica zaposlenih u organima državne službe Tuzlanskog kantona, obračun plaća i naknada državnih službenika i namještenika vršen je u skladu sa Uredbom o načinu i postupku utvrđivanja plata, naknadama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika u organima uprave²², Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona²³, Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona²⁴, Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike u organima uprave i sudske vlasti u Tuzlanskom kantonu²⁵.

Shodno članu 31. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH,²⁶ visina i način ostvarivanja plaća, naknada, dodataka na plaću, koeficijenti i platni razredi policijskih službenika kantona utvrđuju se u skladu sa kantonalnim propisima, s tim da su kantoni obavezni svoje akte uskladiti sa ovim Zakonom. Vlada je zaključila Kolektivni ugovor za policijske službenike u MUP-u Kantona sa Sindikatom policije MUP-a, kojim je utvrđeno da osnovna plaća ne može biti manja od 70% prosječne neto plaće isplaćene u protekloj godini u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, čime je ispoštovan član 6. Zakona.

Uredbom o izmjenama Uredbe o plaćama i naknadama plaća policijskih službenika Tuzlanskog kantona²⁷ definisani su koeficijenti za obračun plaće policijskih službenika. **U 2022. godini usvojen je Zakon o plaćama i naknadama policijskih službenika Tuzlanskog kantona,**²⁸ kojim su koeficijenti za obračun plaće policijskih službenika usklađeni sa koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH.

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

¹⁸ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/22 i 19/22

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 72/05, 22/09 i 55/13

²⁰ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/15, 4/17, 22/21

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17

²² „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, 15/03, 4/04, 8/04, 1/05, 11/05, 13/05, 8/09, 11/09, 6/10, 3/11, 5/11, 6/11, 9/16, 2/19, 1/22

²³ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“ br. 12/06, 14/06, 4/07, 6/07, 2/08, 11/09, 2/13, 9/15, 6/17, 5/18, 16/18, 1/19, 6/20

²⁴ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“ br. 12/06, 14/06, 4/07, 6/07, 2/08, 16/18, 6/20

²⁵ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17, 7/18, 15/18, 16/18, 5/20, 15/22

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10

²⁷ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 5/ 19 i 26/19

²⁸ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 16/22

Osnovica za obračun plaća za državne službenike i namještenike utvrđena je Sporazumom o utvrđivanju osnovice za obračun plaće, naknade za ishranu u toku rada i naknade za korištenje godišnjeg odmora za državne službenike i namještenike u organima državne službe Tuzlanskog kantona i Aneksom sporazuma u 2022. godini za period januar – juni u visini od 331 KM, i juli – decembar 2022. godine u iznosu od 330 KM uz primjenu boda u visini od 1,09.²⁹

Osnovica za obračun plaća za zaposlenike osnovnog, srednjeg i visokog obrazovanja utvrđena je sporazumima o utvrđivanju osnovice za obračun plaće u periodu januar – juni u iznosu od 418 KM, a u periodu juli – decembar 2022. godine utvrđena je u iznosu od 454 KM.

Osnovica za naknade skupštinskim zastupnicima utvrđena je za zastupnike koji su profesionalizirali svoj status u visini tri osnovice plaće, a za zastupnike koji nisu profesionalizirali svoj status četiri osnovice. Navedena osnovica utvrđena je u periodu januar – juni u iznosu od 418 KM, a u periodu juli – decembar 2022. godine 404 KM.

Najveća neto plaća u 2022. godini sa minulim radom isplaćena je u iznosu od 5.324 KM, a najniža u iznosu od 402 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 35.246.529 KM, a sastoje se od naknada za topni obrok (19.279.023 KM), naknada za prevoz na posao i sa posla (7.941.735 KM), regres za godišnji odmor (4.737.217 KM), otpremnine (1.908.483 KM), pomoć u slučaju smrti (970.147 KM) i ostale naknade (409.924 KM).

Obračun i isplata naknada i drugih materijalnih prava zaposlenika vršena je u periodu januar-juni 2022. godine u skladu s Uredbom o načinu i postupku utvrđivanja plaća, naknadama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika u organima uprave,³⁰ koja je stavljena van snage donošenjem novog Zakona o plaćama i zaključenim kolektivnim ugovorima za državne službenike i namještenike, policijske službenike i osnovno i srednje obrazovanje.

Naknada za topni obrok utvrđivala se mjesечnim odlukama o utvrđivanju visine naknade za ishranu u toku rada u iznosu od 10 KM po danu za budžetske korisnike. Međutim, za pripadnike Jedinice policije za sprečavanje narušavanja javnog reda i mira – Uprava policije naknada za topni obrok utvrđena je u fiksnom iznosu od 12 KM i pripadnike Jedinice za podršku Ministarstva unutrašnjih poslova 20 KM po danu. Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika Tuzlanskog kantona utvrđena je naknada za ishranu tokom rada u iznosu od 1% prosječne neto plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku za policijske službenike, 1,5% za policijske službenike raspoređene u Jedinicu policije za sprečavanje narušavanja javnog reda i mira i 2% za policijske službenike raspoređene u Jedinicu za specijalnu podršku. **Imajući u vidu da se prosječna plaća tokom 2022. godine mijenjala, odnosno povećavala, skrećemo pažnju na neusaglašenost donesenih odluka o utvrđivanju visine naknade za ishranu u toku rada sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika Tuzlanskog kantona.**

Regres za korištenje godišnjeg odmora isplaćen je na osnovu Odluke Vlade od 28. 6. 2022. godine u iznosu od 499,50 KM po zaposleniku, izuzev nosilaca pravosudnih funkcija, kojima je regres isplaćen u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH, za sudije u pojedinačnom iznosu 1.501 KM i stručne saradnike 750 KM.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na obračun plaća i naknada plaća Skupštine Kantona, Ureda Vlade, Uprave policije, Ministarstva finansijskih poslova, Kantonalnog tužilaštva i Kantonalnog suda za februar, juli i decembar 2022. konstatovali smo da se vrši prema propisima koji su na snazi u Kantonu.

Zakonom o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i drugih lica zaposlenih u organima državne službe Tuzlanskog kantona nisu utvrđeni platni razredi i koeficijenti za izabrane dužnosnike i nosioce izvršnih funkcija, niti je dosen novi zakon o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika. Platni razredi i koeficijenti za državne službenike nisu utvrđeni na propisan način, zbog čega ne možemo potvrditi da je izvršeno usklađivanje kantonalnog Zakona sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.

²⁹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 22/21 i 15/22

³⁰ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 15/03, 4/04, 8/4, 1/05, 11/05, 13/05, 8/09., 11/09, 6/10, 3/11, 5/11, 6/11, 9/16 i 2/19

Odlukom o radnom vremenu u kantonalnim organima Tuzlanskog kantona³¹ utvrđeno je sedmično radno vrijeme u trajanju od 40 sati, raspoređeno na pet radnih dana. U radno vrijeme, koje traje od 7:30 od 16:00 sati, ulazi vrijeme odmora na koje imaju pravo svi zaposlenici, u trajanju od 30 minuta.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu³² propisana je obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalog, sadrži podatke o početku rada, završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu terenskog rada, vremenu neprisustva na poslu i slično.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na obračun plaća i naknada konstatovali smo da radno vrijeme kod svih budžetskih korisnika nije uskladeno sa Odlukom o radnom vremenu, te da se evidencija o radnom vremenu i prisustvu na poslu ne vodi u skladu s Pravilnikom, budući da ne sadrži podatke o radnom vremenu, početku i završetku rada, prekidima u radu i ukupnom dnevnom radnom vremenu.

Preporuke:

- *uskladiti koeficijente i platne razrede za obračun plaća državnih službenika i namještenika u potpunosti u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao i akte kojima se uređuju plaće i naknade izabranih dužnosnika;*
- *isplatu naknade za topli obrok za policijske službenike vršiti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika Tuzlanskog kantona;*
- *radno vrijeme uskladiti sa Odlukom o radnom vremenu u kantonalnim organima Tuzlanskog kantona, a evidenciju radnog vremena voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.*

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 27.971.109 KM. Strukturu izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (10.303.643 KM), izdaci za energiju (6.185.020 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (4.087.852 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (2.914.852 KM), izdaci za tekuće održavanje (1.369.805 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (1.309.010 KM), unajmljivanje imovine i opreme (862.316 KM), izdaci osiguranja i bankarskih usluga (608.942 KM) i putni troškovi (329.669 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge najvećem dijelom odnose se na izdatke za samostalne djelatnosti (2.386.170 KM), troškove advokata u predmetima obavezne odbrane (2.271.468 KM), posebnu naknadu za podsticanje, rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom (803.156 KM), posebnu naknadu na dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda (795.391 KM), naknade skupštinskim zastupnicima (602.792 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (464.790 KM), izdatke za rad komisija (415.482 KM), porez na dohodak od druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (35.232 KM) i ostale nespomenute usluge (280.354 KM).

Izdaci za samostalne djelatnosti odnose se na JU Univerzitet u Tuzli (1.442.358 KM), Kantonalno tužilaštvo (341.749 KM), Rudarsko-geološko-građevinski fakultet u Tuzli (194.789 KM), JU Narodno pozorište u Tuzli (72.990 KM) i dr.

Izdaci za samostalne djelatnosti kod JU Univerzitet u Tuzli u najvećem dijelu se odnose na angažovanje vanjskih saradnika za realizaciju nastave na svim ciklusima u iznosu od 1.247.224 KM. Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugom primanjima zaposlenika na Univerzitetu u Tuzli propisano je da se nastavnici i saradnici izabrani na Univerzitetu bez zasnivanja radnog odnosa, te nastavnici i saradnici drugih visokoškolskih ustanova, kao i istaknuti stručnjaci iz prakse, angažuju u realizaciji nastave na sva tri ciklusa studija po osnovu ugovora o angažovanju u izvođenju nastave.

³¹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br.14/13

³² „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Ugovori o angažovanju u izvođenju nastave zaključivali su se za I., II i III ciklus studija po semestrima akademske 2021/2022, a prije uvođenja u nastavu, u skladu sa nastavnim planom i Planom realizacije nastave. Za izvedenu nastavu i održane ispite vanjskim saradnicima pripada naknada po cijeni neto sata, koja se utvrđuje Odlukom rektorice o utvrđivanju elemenata za izradu ugovora o angažovanju spoljnog saradnika u izvođenju nastave, uz prethodnu saglasnost Upravnog odbora. Obračun i isplata naknade vanjskim saradnicima vrši se prema efektivno održanim satima predavanja/vježbe, kao i obavljenim ispitima, što se utvrđuje u izvještajima vanjskih saradnika o održanoj nastavi i obavljenim ispitima koji se dostavljaju Ekonomsko-finansijskoj službi Univerziteta. Zakonom o radu utvrđeno je da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu i da ne traju duže od 60 dana u toku godine, što znači da ti poslovi nisu trajnog karaktera.

Budući da su se ugovori o angažovanju u izvođenju nastave sa vanjskim saradnicima zaključivali za redovne poslove koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine, nisu zaključeni u skladu sa odredbama Zakona o radu, zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost njihovog zaključivanja za izvođenje redovne nastave u iznosu od 1.247.224 KM. Također, za angažovanje nastavnog osoblja i stručnih saradnika na osnovu navedenih ugovora za obavljanje redovnih poslova, obračun i uplata pripadajućih poreza i doprinosa nisu izvršeni u skladu sa odredbama članova 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak³³ i člana 11. Zakona o doprinosima.³⁴

Troškovi advokata u predmetima obavezne odbrane (2.271.468 KM) su u najvećem iznosu iskazani kod Kantonalnog suda u Tuzli (917.640 KM), Općinskog suda u Tuzli (823.310 KM), Općinskog suda u Živinicama (151.187 KM), Općinskog suda u Lukavcu (92.548 KM), Općinskog suda u Srebreniku (86.501 KM) i Općinskog suda u Gradačcu (84.732 KM).

Izdaci za rad komisija (415.482 KM) u najvećem dijelu iskazani su kod Skupštine (135.512 KM), JU Univerzitet u Tuzli (67.732 KM), Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta (51.122 KM), Pedagoškog zavoda (47.825 KM) i Vlade (28.450 KM). Za angažovane uposlenike u navedenim komisijama isplate su imale tretman plaće i obračun poreza i doprinosa vršen je u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.

Preporuka:

- angajažovanje vanjskih saradnika na JU Univerzitet u Tuzli za obavljanje redovnih sistematizovanih poslova za izvođenje nastave vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 119.110.814 KM i u odnosu na plan ostvareni su manje za 16.285.042 KM ili 12%. Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera dat je u tabeli:

R. br.	Naziv tekućeg transfera	Izmjene i dopune Budžeta za 2022. godinu	Izvršenje u 2022. godini	Izvršenje u 2021. godini
1	2	3	4	5
I	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	135.395.856	119.110.814	84.015.928
1.	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	16.063.603	13.672.586	8.715.892
2.	Tekući transferi pojedincima	84.731.757	76.603.069	53.038.762
3.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	6.987.418	6.849.900	4.595.694
4.	Subvencije javnim preduzećima	10.403.977	7.564.825	6.393.502
5.	Subvencije privatnim preduzećima	14.540.526	12.866.038	9.863.440
6.	Drugi tekući rashodi	2.668.575	1.554.396	1.408.638

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

³⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16



Tekući transferi drugim nivoima vlasti iskazani su u iznosu od 13.672.586 KM, a najvećim dijelom se odnose na transfere kod Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak (3.552.517 KM), transfere općinama (3.430.145 KM), gradovima (1.682.315 KM) i Federaciji BiH (1.132.090 KM).

Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak iskazalo je 3.552.517 KM za isplatu jednokratne novčane pomoći penzionerima sa područja Kantona. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da se dio sredstava namijenjenih za isplatu jednokratne novčane pomoći penzionerima sa područja Kantona sa najnižom penzijom raspoređuje na osnovu posebne odluke resornog ministarstva na koju saglasnost daje Vlada Kantona i Sporazuma potpisano između resornog ministarstva i Federalnog zavoda za penzijsko-invalidsko osiguranje Mostar.

Odlukama ministra za rad, socijalnu politiku i povratak od 1. 6. i 27. 7. 2022. godine, uz saglasnost Vlade i zaključeni Sporazum odobren je prijenos sredstava u iznosu od 3.552.517 KM Federalnom zavodu za isplatu jednokratne novčane pomoći u iznosu od 100 KM po penzioneru. Obuhvaćeno je 35.525 penzionera čija ukupna primanja ne prelaze iznos od 410 KM.

Transferi Federaciji BiH u iznosu od 1.132.090 KM odnose se na troškove izvršenja mjera pritvora iskazane kod Ministarstva pravosuđa i uprave. Transferi su realizovani na osnovu ispostavljenih faktura Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla.

Transferi općinama u iznosu od 3.430.145 KM u najvećem dijelu iskazani su kod Vlade (1.650.000 KM), Ministarstva za boračka pitanja (693.788 KM) i Kantonalne uprave civilne zaštite (600.000 KM).

Vlada je 28. 6. 2022. godine donijela Program o finansiranju projekata nedovoljno razvijenih, nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave na osnovu Zakona o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu³⁵. Zakonom su utvrđeni opći i posebni uslovi za ostvarivanje podrške. Sredstva općinama utvrđena su na osnovu Zakonom utvrđenih kriterija za raspodjelu: 1) minimalno učešće u raspodjeli budžetskih sredstava ovisno o razvijenosti od 5 do 15%; 2) uvećanje minimalnog učešća po osnovu prihoda ostvarenih u prethodnoj godini (3 do 10%); 3) uvećanje minimalnog učešća po osnovu stope nezaposlenosti 3 do 5% u ovisnosti da li je stopa nezaposlenosti veća ili manja od 70%. Za jedinice lokalne samouprave koje ispunjavaju sve uslove propisane Zakonom, vrši se kumulativno uvećanje pojedinačnih iznosa u raspodjeli, u skladu sa utvrđenim kriterijima.

Zakonom je utvrđena obaveza podnošenja izvještaja sa kompletom dokumentacijom o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava u roku 30 dana od dana završetka projekta, a najkasnije do 31. 12. tekuće godine u kojoj su sredstva odobrena. Jedinice lokalne samouprave koje ne utroše sredstva u skladu da odobrenom namjenom ili u ostavljenom roku ne podnesu izvještaj o namjenskom utrošku, dužne su izvršiti povrat doznačenih sredstava u Budžet Kantona u roku 30 dana od dana isteka roka 31. 12. tekuće godine.

Javni poziv za kandidovanje projekata za dodjelu nepovratnih novčanih sredstava za finansiranje isključivo razvojnih projekata raspisalo je Ministarstvo privrede 29. 6. 2022. godine, ali samo za projekte jedinica lokalne samouprave koji se nalaze na listi projekata iz Programa javnih investicija Tuzlanskog kantona 2022-2024. godine. Na javni poziv se prijavilo pet općina sa ukupno devet kandidovanih projekata.

Komisija za izradu Programa javnih investicija Tuzlanskog kantona, imenovana od strane Vlade Kantona izvršila je pregled i ocjenjivanje dostavljenih prijava u skladu sa uslovima i kriterijima. Komisija je konstatovala da svih pet jedinica lokalne samouprave ispunjava opće uslove za ostvarivanje podrške, odnosno da se prema broju stanovnika, površini, broju naseljenih mjesta i indeksu razvijenosti svrstavaju u jednu od kategorija nedovoljno razvijenih, nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave.

Daljom ocjenom dostavljenih projekata uvažavajući kriterije, utvrđena je raspodjela: Općina Teočak (462.618 KM), Općina Sapna (385.514 KM), Općina Čelić (354.673 KM), Općina Kladanj (246.729 KM) i Općina Dobojski Istok (200.467 KM).

³⁵ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“ br. 16/20



Sa korisnicima sredstava su krajem jula i početkom avgusta 2022. godine zaključeni ugovori o implementaciji nepovratnih novčanih sredstava kojim je utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava Ministarstvu privrede sa kompletном dokumentacijom o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava i slikama završenih programske aktivnosti, najkasnije do 31.12. tekuće godine na propisanom obrascu. Također, korisnici sredstava su obavezni da bez odlaganja pismeno putem Ministarstva privrede obavijeste davaoca sredstava o događajima (problemima) koji su od posebnog značaja za implementaciju programa, a koji mogu da utiču na kašnjenje ili potpunu obustavu implementacije i o nepovoljnim uslovima koji mogu finansijski uticati na implementaciju programa ili na pravovremeno ispunjenje programske zadatke i ciljeva. Ugovorom je jasno definisano da će davalac sredstava jednostrano raskinuti ugovor i poduzeti mjere naplate odobrenih sredstava u slučaju da korisnik sredstava ne ispuni svoju obavezu dostavljanja Izvještaja o utrošku sredstava u roku koji je definisan Ugovorom.

Utvrđili smo da korisnici u odabranom uzorku nisu dostavili izvještaje o utrošku sredstava sa kompletnom dokumentacijom do 31. 12. 2022. godine, u skladu sa zaključenim ugovorima, niti su pismeno obavijestili o razlozima kašnjenja u realizaciji projekata. Korisnici su tek nakon upućene urgencije Ministarstva privrede za dostavljanjem izvještaja o namjenskom utrošku sredstava uputili zahteve za prolongiranje roka za dostavljanje Izvještaja, zbog, kako stoji, objektivnih razloga i problema pri implementaciji projekata.

Komisija za izradu programa javnih investicija razmotrila je dostavljene zahtjeve i uzela u obzir okolnosti koje su dovele do kašnjenja u implementaciji projekta, te su prolongirani rokovi za realizaciju projekata i dostavljanje Izvještaja o utrošku odobrenih sredstava najkasnije do 31. 5. 2023. godine.

Shodno navedenom, konstatujemo da nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu i zaključenim ugovorima u dijelu izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava i poduzimanja mera povrata u slučaju nepodnošenja izvještaja.

Preporuka:

- *poštovati odredbe zaključenih ugovora o implementaciji nepovratnih novčanih sredstava jedinicama lokalnih samouprava, te poduzimati mjeru povrata u slučaju nedostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava u skladu s odredbama Zakona o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu.*

Tekući transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 6.849.900 KM, a najvećim dijelom se odnose na Ministarstvo za boračka pitanja (936.318 KM), Ministarstvo za kulturu, sport i mlade (699.000 KM), Vladu (850.000 KM) i Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak (449.999 KM).

Transferi neprofitnim organizacijama – boračke organizacije i udruženja Ministarstva za boračka pitanja planirani su u iznosu od 937.218 KM, a realizovani u iznosu od 936.318 KM.

Zakonom o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica utvrđeno je da Vlada odobrava sredstva za rad i aktivnosti kantonalnih udruženja pripadnika boračke populacije od posebnog društvenog interesa, koja predstavljaju većinsko članstvo na Kantonu, i u skladu sa posebnim propisom kojim utvrđuje visinu, uslov i postupak dodjele sredstava.

Zakonom o izvršenju Budžeta, članom 76., utvrđeno je da se sredstva kantonalnim udruženjima pripadnika boračke populacije od posebnog društvenog interesa raspoređuju putem tekućeg mjesečnog transfera po prethodno donesenoj odluci resornog ministarstva, na koju saglasnost daje Vlada Kantona za 13 kantonalnih udruženja.



Odlukom o visini i rasporedu sredstava kantonalnim udruženjima pripadnika boračke populacije od posebnog društvenog interesa Kantona za 2022. godinu od 12. 1. 2022. godine i izmjenom Odluke od 19. 10. 2022. godine, na koje je Vlada dala saglasnost, utvrđena su ukupna sredstva u iznosu od 937.218 KM i pojedinačni iznosi sredstava po kantonalnim udruženjima.

Navedena odluka ne sadrži kriterije na osnovu kojih se utvrđuje visina pojedinačnih iznosa sredstava kantonalnim udruženjima, te nije prezentirana dokumentacija na koji način je izvršen raspored sredstava udruženjima.

Zakonom o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica utvrđeno je da se posebnim propisom Vlade, između ostalog, utvrđuje visina dodjele sredstava. Odlukom o utvrđivanju uslova i postupka za dodjelu sredstava za rad i aktivnosti kantonalnih udruženja pripadnika boračke populacije koju je donijela Vlada nije definisan način utvrđivanja visine sredstava, nego je navedeno da Ministarstvo donosi posebnu odluku o visini i rasporedu sredstava. Kriterije za utvrđivanje visine sredstava nije donijelo ni Ministarstvo. Zbog navedenog konstatujemo da je rasподjela sredstava boračkim organizacijama i udruženjima u iznosu od 936.318 KM izvršena bez utvrđenih kriterija na osnovu kojih se određuje visina pojedinačnih iznosa po boračkim udruženjima.

Preporuka:

- potrebno je da Vlada Kantona doneće propis kojim će se definisati način utvrđivanja iznosa sredstava za dodjelu neprofitnim organizacijama, u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica kojim će se urediti procedura odobravanja sredstava.**

Tekući transferi neprofitnim organizacijama u okviru Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak u iznosu od 449.999 KM odnose se na sredstva odobrena za finansiranje dijela troškova obavljanja osnovne djelatnosti JU Centar za rehabilitaciju ovisnika o psihootaktivnim supstancama.

Tekući transferi vjerskim zajednicama iskazani kod Vlade realizovani su u iznosu od 850.000 KM, koliko su i planirani Budžetom. Članom 71. Zakona o izvršenju Budžeta utvrđeno je da se raspored pomoći vjerskim zajednicama realizuje u skladu sa odlukom o utvrđivanju kriterija, uvjeta i postupaka za rasподjelu sredstava vjerskim zajednicama i programom Vlade za rasподjelu sredstava, putem pojedinačnih odluka Vlade, izuzev dijela sredstava namijenjenih Jubileju „140 godina od osvećenja Sabornog Hrama Uspenja Presvete Bogorodice“ u Tuzli i dijela sredstava namijenjenih za potrebe sufinansiranja projekta izgradnje vakufskog objekta pod nazivom „Zgrada B Muftijstva Tuzlanskog“, koja se odobravaju po posebnoj odluci Vlade putem Pravoslavne-Crkvene općine Tuzlanske u Tuzli i Islamske zajednice – Muftijstvo Tuzlansko.

Vlada je 14. 6. 2022. godine donijela Odluku o utvrđivanju uslova, kriterija i postupka za rasподjelu sredstava (u daljem tekstu: Odluka), kojom su utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava: 1) relevantnost programa; 2) izvodljivost programa – omjer traženih i potrebnih (obezbjedenih) sredstava; 3) uključenost sufinansijera u projekat i 4) broj direktnih i/ili indirektnih korisnika koji su obuhvaćeni programom, vodeći računa o procentu zastupljenosti pripadnika vjerskih zajednica u Kantonu u odnosu na ukupan broj stanovnika prema Popisu stanovništva, domaćinstava i stanova u Bosni i Hercegovini iz 2013. godine, uz primjenu zaštitnog kriterija, prema kojem sredstva za rasподjelu vjerskim zajednicama ne mogu biti manja od sredstava dodijeljenih putem Programa u prethodnoj godini.

U pogledu ispunjenosti navedenih kriterija, uz zahtjev su vjerske zajednice u obavezi dostaviti program koji sadrži detaljan opis aktivnosti, strukturu finansiranja, uključujući i iznos sredstava koji je je osiguran iz drugih izvora uz obavezno priložen dokaz o osiguranju istih, te očekivane rezultate i broj korisnika usluga u realizaciji programa.

Komisija za sačinjavanje prijedloga Programa raspodjele sredstava sačinila je Zapisnik od 2. 9. 2022. godine u kojem je navela da je uvažavajući sve kriterije za dodjelu sredstava, predložila rasподjelu sredstava u ukupnom iznosu od 550.000 KM i to: Islamska zajednica – Muftijstvo Tuzlansko (380.000 KM), Srpska Pravoslavna- Crkvena općina Tuzlanska u Tuzli (85.000 KM) i Katolička crkva za Franjevački samostan „Sv. Petra i Pavla“ Tuzla (85.000 KM).



Program raspodjele sredstava (u daljem tekstu: Program raspodjele) donijela je Vlada 8. 9. 2022. godine, na prijedlog Komisije, kojim je utvrđena raspodjela u navedenim iznosima, a sredstva se prema Programu koriste za programske aktivnosti vjerskih zajednica, za izgradnju, sanaciju i rekonstrukciju vjerskih objekata i drugo.

Utvrđili smo da je raspodjela sredstava vjerskim zajednicama izvršena uvažavajući kriterij procenat zastupljenosti pripadnika vjerskih zajednica u Kantunu u odnosu na ukupan broj stanovnika prema Popisu stanovništva, domaćinstava i stanova u Bosni i Hercegovini iz 2013. godine, uz primjenu zaštitnog kriterija, prema kojem sredstva za raspodjelu vjerskim zajednicama ne mogu biti manja od sredstava dodijeljenih putem Programa u prethodnoj godini.

Međutim, nismo mogli utvrditi na koji način je Komisija predložila iznose navodeći da je uvažila sve kriterije raspodjele utvrđene Odlukom, a koji se odnose na relevantnost programa, izvodljivost programa – omjer traženih i potrebnih (obezbjedenih) sredstava, uključenost sufinansijera u projekat i broj direktnih i/ili indirektnih korisnika koji su obuhvaćeni programom i kako su navedeni kriteriji imali utjecaja na način raspodjele sredstava vjerskim zajednicama.

Preporuka:

- **kriterije za dodjelu sredstava za sufinansiranje programa pomoći vjerskim zajednicama utvrditi kako bi se mogao dokazati njihov utjecaj na način raspodjele sredstava.**

Subvencije javnim preduzećima u iznosu od 7.564.825 KM se u najvećoj mjeri odnose na transfer Radio-televiziji Tuzlanskog kantona u iznosu 2.600.000 KM koji je iskazan kod Vlade, zatim 2.215.342 KM kod Kantonalne uprave za šumarstvo i transfer za JP Međunarodni aerodrom Tuzla kod Ministarstva trgovine, turizma i saobraćaja (1.880.000 KM).

Tekući transfer Radio-televiziji Tuzlanskog kantona, čiji je Skupština osnivač, realizovan je u iznosu od 2.600.000 KM za finansiranje djelatnosti, u skladu sa Zakonom o Radio-televiziji Tuzlanskog kantona.³⁶ Sredstva su korisniku doznačavana u mjesecnim tranšama.

Tekući transfer iskazan kod Kantonalne uprave za šumarstvo odnosi se na doznačavanje sredstava Javnom preduzeću „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj (u daljem tekstu: JP „Šume TK“) za obavljanje poslova čuvarske službe.

Programom utroška sredstava prikupljenih po osnovu Zakona o šumama Kantona za 2022. godinu od 5. 4. 2022. godine na poziciji transfera planirano je 1.905.361 KM za finansiranje poslova čuvarske službe koju obavljaju korisnici državnih šuma do uspostavljanja službe u Kantonalnoj upravi za šumarstvo, u skladu s odredbama člana 46. Zakona o šumama Kantona.³⁷ Članom 60. Zakona utvrđeno je da će poslove čuvarske službe obavljati korisnik državnih šuma do uspostave čuvarske službe, u skladu sa sporazumom koji će biti zaključen između Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i korisnika državnih šuma uz saglasnost Vlade. Čuvarska služba još uvijek nije uspostavljena, te se sredstva i dalje doznačavaju javnom preduzeću na ovaj način.

Shodno navedenom, za period 1. 1. – 30. 9. 2022. godine i 1. 10. – 31. 12. 2022. godine zaključeni su sporazumi za obavljanje poslova i finansiranje troškova čuvarske službe u državnim šumama, stručnih poslova gospodarenja privatnim šumama i poslova, uz saglasnost Vlade između Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Kantonalne uprave za šumarstvo i JP „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj. Sporazumima je utvrđeno da će preduzeće dostavljati tromjesečne specifikacije nastalih troškova, a da će Kantonalna uprava za šumarstvo vršiti praćenje istih. Kantonalna uprava za šumarstvo je vršila praćenje nastalih troškova o čemu su sačinjeni zapisnici o izvršenom pregledu troškova na zaštitni i čuvanje šuma.

³⁶ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 21/21

³⁷ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17, 8/20, 3/21



Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima u iznosu od 12.866.038 KM najvećim dijelom se odnose na transfere Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede za podršku primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji (4.100.866 KM) i Ministarstva privrede za subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (5.227.817 KM) i za subvencije dijela kamatne stope privrednim društvima (787.491 KM).

Vlada Kantona je 28. 6. 2022. godine na prijedlog Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede donijela Program novčanih podrški u poljoprivredi u ruralnom razvoju u 2022. godini u iznosu od 10.800.000 KM³⁸. Stupanjem na snagu ovog Programa stavljen je van snage Program od 10. 3. 2022. godine u iznosu od 8.250.000 KM³⁹.

Nakon tri izmjene i dopune Program je donesen u iznosu od 13.205.000 KM, kojim je određena visina sredstava za pojedine modele novčanih podrški, kriteriji za ostvarivanje prava na novčanu podršku i plan raspodjele sredstava po oblastima i vrstama podrški.

Izvještaj o realizaciji novčanih podrški u poljoprivredi i ruralnom razvoju u 2022. godini prihvatile su Vlada i Skupština Kantona zaključcima od 2. 3. i 26. 4. 2023. godine. Novčane podrške realizovane se u ukupnom iznosu od 13.171.275 KM, od čega se u najvećem dijelu odnose na biljnu proizvodnju 5.977.496 KM, animalnu (5.497.846 KM) i kapitalna ulaganja (708.282 KM).

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 32.481.480 KM i odnose se na kapitalne transfere drugim nivoima vlasti (21.944.300 KM), neprofitnim organizacijama (5.130.772 KM), privatnim preduzećima i poduzetnicima (1.626.883 KM), javnim preduzećima (1.273.201 KM), pojedincima (1.346.324 KM) i kapitalne transfere u inostranstvo (1.160.000 KM).

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti odnose se u najvećoj mjeri na kapitalne transfere za zdravstvo (12.176.033 KM), kao i realizaciju projekata općina i gradova po Programu ulaganja sredstava vodnih naknada u oblast vodoprivrede Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (3.410.404 KM) i Programu raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice (2.004.098 KM).

Kapitalni transferi za zdravstvo iskazani su u iznosu od 12.176.033 KM i u najvećem dijelu odnose se na nabavku medicinske opreme za JZU „Univerzitetski klinički centar Tuzla“ (10.500.000 KM), opreme za domove zdravlja (780.000 KM), uvođenje integrisanog zdravstvenog informatičkog sistema (600.000 KM) i opreme za Opću bolnicu „dr. Mustafa Beganović“ Gračanica (150.000 KM).

Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2022. godinu utvrđeno je da se raspored sredstava kapitalni transferi drugim nivoima vlasti – sufinansiranje nabavke opreme za JZU „Univerzitetski klinički centar Tuzla“ (u daljem tekstu: UKC Tuzla) i Opću bolnicu „dr. Mustafa Beganović“ Gračanica na razdjelu Ministarstva zdravstva vrši na osnovu posebne odluke Vlade Kantona na prijedlog resornog ministarstva, a po prethodno podnesenom zahtjevu.

Odlukom Vlade od 15. 9. 2022. godine data je saglasnost na tekst Ugovora koji su 29. 9. 2022. godine zaključile Vlada i UKC Tuzla o sufinansiranju nabavke medicinske opreme u oblasti radioterapije za onkološke pacijenta (linearni akcelerator 1 komad) u iznosu od 7.750.000 KM. Ugovorom je utvrđeno da će novčana sredstva za realizaciju ugovora obezbijediti Vlada u periodu od 2022.-2027. godine, od čega je 500.000 KM odobreno i doznačeno do kraja 2022. godine. Sredstva koja se korisniku stavlaju na raspolaganje od strane Vlade, korisnik je dužan obezbijediti iz vlastitih prihoda u istom periodu, koje je dužan koristiti za plaćanje obaveza iz kredita kod Razvojne banke FBiH u istom iznosu koji je predviđen ugovorom za doznačavanje od strane Vlade. Ugovorom je utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja od strane korisnika sredstava polugodišnje Ministarstvu zdravstva o utrošku realizovanih sredstava, dok Ministarstvo zdravstva godišnje izvještava Vladu. Do okončanja revizije izvještaj nije dostavljen za doznačeni iznos.

³⁸ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 14/22, 20/22, 1/23 i 2/23

³⁹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 6/22, 9/22



Drugom Odlukom Vlade od 23. 12. 2022. godine odobrena su sredstva UKC Tuzla za nabavku medicinske opreme u iznosu od 10.000.000 KM. Odlukom se UKC Tuzla zadužuje da Ministarstvu zdravstva dostavi narativni i finansijski izvještaj sa dokumentacijom o namjenskom utrošku odobrenih finansijskih sredstava u roku deset dana po okončanju postupaka javnih nabavki. Prema prezentiranoj dokumentaciji, do jula 2023. godine, UKC Tuzla je dostavio izvještaje o namjenskom utrošku sredstava u iznosu od 486.793 KM, te dopis u kojem je navedeno da je za nabavku određene medicinske opreme donesene su odluke o pokretanju javnih nabavki.

Kapitalni transferi iz sredstava vodnih naknada kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede realizovani su na osnovu Programa ulaganja sredstava vodnih naknada u oblast vodoprivrede u 2022. godini, koji je Ministarstvo donijelo 5. 4. 2022. godine u iznosu od 11.476.900 KM, uz suglasnost Vlade. Izmjene Programa rađene su u tri navrata, a posljednje od 13. 9. 2022. godine usvojene su u iznosu od 11.476.900 KM, a kojim su ukupna neraspoređena sredstva vodnih naknada usmjerena za realizaciju kandidovanih projekata.

Zakonom o podršci nedovoljno razvijenih, nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave⁴⁰, članom 13., utvrđeno je da se pojedinačno učešće nedovoljno razvijenih, nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave u raspodjeli novčanih sredstva za kapitalne transfere u okviru programa korištenja namjenskih sredstava stavljenih na raspolaganje resornim ministarstvima za svaku fiskalnu godinu vrši u skladu sa važećim propisima koji regulišu raspodjelu i način korištenja tih sredstava, uz obavezu nadležnih institucija da u svojim planovima i programima raspodjele sredstava ugrade mјere i projekte za razvoj jedinica lokalne samouprave, odnosno posebne uslove prema kategorizaciji i indeksu razvijenosti jedinica lokalne samouprave utvrđenim od strane Federalnog zavoda za programiranje razvoja, na način da osiguraju odgovarajuću zastupljenost razvojnih projekata za jedinice lokalne samouprave Kantona utvrđene Zakonom.

Odlukom ministra o kriterijima za utvrđivanje prioritetnih projekata iz oblasti upravljanja vodama od gradskog i općinskog značaja za odluku o izmjenama i dopunama Programa ulaganja sredstava vodnih naknada u oblast vodoprivrede u 2022. godini od 29. 4. 2022. godine (u daljem tekstu: odluka o kriterijima za utvrđivanje prioritetnih projekata) utvrđeno je da se planirani okvirni iznos sredstava za ulaganja utvrđuje na osnovu podatka o ukupnim sredstvima vodnih naknada za ulaganja u projekte i aktivnosti od gradskog i općinskog značaja u 2022. godini, procentu učešća grada/općine u ukupnom iznosu ostvarenog prihoda Kantona za 2021. godinu i koeficijenta na osnovu iznosa budžeta grada/općine za tekuću godinu. Odlukom o kriterijima za utvrđivanje prioritetnih projekata je također utvrđeno da Komisija vrši evaluaciju projekata koristeći kriterije: 1) utvrđeni prioriteti projekata od strane gradova/općina (do 40 bodova); 2) procenat učešća grada, općina i drugih investitora u sufinansiranju projekta (do 30 bodova) i 3) faza realizacije projekta (do 30 bodova).

Na osnovu dostavljenog izvještaja Komisije ministar utvrđuje konačnu rang-listu projekata u skladu sa utvrđenim planiranim okvirnim iznosom sredstava za ulaganja, te uzimajući u obzir Zakon o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu i primjenjujući kriterij zastupljenosti projekata svakog grada/općine sa područja Kantona na konačnoj rang-listi projekata.

Općinama i gradovima raspoređena su sredstva u iznosu od 4.300.926 KM. Utvrđili smo da su pojedinim jedinicama lokalne samouprave dodijeljena veća sredstva u odnosu na planirani okvirni iznos sredstava za ulaganja u ukupnom iznosu od 328.176 KM, međutim nije obrazloženo na koji način je ministar odobrio raspodjelu ovih sredstava korisnicima: Grad Živice (130.075 KM), Općina Teočak (131.275 KM), Općina Sapna (54.902 KM) i Općina Čelić (11.924 KM).

⁴⁰ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“ br. 16/20



Konstatujemo da Odlukom o kriterijima za utvrđivanje prioritetnih projekata niti procedurom Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede nije jasno definisano na koji način ministar utvrđuje konačnu rang-listu projekata, niti na koji način su primijenjene odredbe Zakona o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu i kriterij zastupljenosti projekata svakog grada/općine sa područja Kantona na konačnoj rang-listi projekata, zbog čega ne možemo potvrditi raspodjelu dodatnih sredstava pojedinim jedinicama lokalne samouprave u ukupnom iznosu od 328.176 KM.

Preporuka:

- *potrebno je da Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede doneše proceduru kojom će se jasnije utvrditi lista projekata iz oblasti upravljanja vodama, uvažavajući odredbe Zakona o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu i primjenjujući kriterij zastupljenosti projekata svakog grada/općine sa područja Kantona.*

Kapitalni transferi iz sredstava ekoloških naknada kod Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice realizovani su na osnovu Programa raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada koji je 8. 3. 2022. godine donijela ministrica u iznosu od 5.511.000 KM, uz saglasnost Vlade. Izmjene Programa rađene su u tri navrata, a posljednje od 9. 11. 2022. godine usvojene su u iznosu od 8.511.000 KM, od čega su namjenska sredstva 6.459.000 KM i budžetska 2.052.000 KM.

U skladu sa Odlukom o utvrđivanju uslova, kriterija i postupaka za raspodjelu namjenskih sredstava od ekoloških naknada Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice, raspodjela namjenskih sredstava iz oblasti zaštite okolice općinama i gradovima, utvrđen je Programom raspodjele prema procentualnom učešću broja registrovanih vozila sa njihovih područja, a ista čine naknade zagađivača okoliša od pravnih i fizičkih lica i posebne naknade za okoliš koje plaćaju pravna i fizička lica pri registraciji motornih vozila. S obzirom na to da se i prikupljene naknade od zagađivača dijele prema broju registrovanih vozila, a da broj registrovanih vozila po pojedinim općinama i gradovima nije srazmjeran broju zagađivača, primijenjeni kriterij nije primjerен, na što je ukazivano u prethodnim revizijskim izvještajima.

Odredbe člana 13. Zakona o podršci nedovoljno razvijenih, nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave citirane u dijelu kapitalnih transfera iz sredstava vodnih naknada, odnose se i na dodjelu iz sredstava ekoloških naknada.

Programom raspodjele utvrđeno je da će se pri raspodjeli sredstava općinama i gradovima voditi računa o odgovarajućoj zastupljenosti projekata za razvoj nedovoljno razvijenih, nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave.

Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice je raspodjelu sredstava utvrđenih Programom raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada u iznosu od 1.500.000 KM izvršilo općinama i gradovima isključivo prema učešću broja registrovanih vozila. S obzirom na to da naknade zagađivača okoliša pravnih lica čine preko 50% naplaćenih ekoloških naknada, te da broj registrovanih vozila po pojedinim općinama i gradovima nije srazmjeran broju zagađivača, smatramo da bi prilikom raspodjele sredstava bilo primjereni uvažiti i broj zagađivača okoliša na području jedinice lokalne samouprave.

Također, u Program raspodjele nisu ugrađene mjere i projekti, odnosno posebni uslovi prema kategorizaciji i indeksu razvijenosti jedinica lokalne samouprave, zbog čega nije osigurana zastupljenost razvojnih projekata jedinica lokalne samouprave Kantona u skladu sa odredbama Zakona o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu.

Preporuka:

- *prilikom raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada za općine i gradove primijeniti i kriterij koji se odnosi na zagađivače okoliša, te odredbe Zakona o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu.*



Kapitalni transferi drugim javnim fondovima u iznosu od 700.000 KM odnose se na sredstva odobrena Agenciji za vodno područje rijeke Save (u dalnjem tekstu: Agencija), Programom ulaganja sredstava vodnih naknada u oblasti vodoprivrede u 2022. godini.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva zaključilo je Ugovor o prenosu sredstava od 23. 8. 2022. godine sa Agencijom za zajedničko finansiranje troškova izvođenja radova na projektu „Uređenje korita rijeke Spreče u Lukavcu na potezu od izvedenog dijela do ušća Jale – faza I“, nakon što je Vlada zaključila Sporazum o realizaciji projekta sa Agencijom. Ugovorom se Agencija obavezuje da će provesti javnu nabavku i dostaviti Ministarstvu izvještaj o namjenskom utrošku sredstava u roku od 30 dana od završetka realizacije projekta, dok Ministarstvo prema ugovoru može u bilo kojoj fazi realizacije projekta imenovati komisiju, čiji je zadatak kontrola stepena realizacije projekta. Sredstva su odobrena Odlukom ministra od 25. 8. 2022. godine.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da radovi nisu započeti. Prema dopisu Agencije okončana je procedura javne nabavke za izvođenje radova, zaključen je ugovor sa izvođačem, međutim izvođač nije uveden u posao jer nisu okončane aktivnosti na izdavanju odobrenja za građenje, što je u nadležnosti Grada Lukavca.

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 5.130.772 KM, od čega se na Ministarstvo trgovine, turizma i saobraćaja odnosi 4.378.359 KM. U navedenom iznosu na sanaciju lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Kantona odnosi se 4.265.000 KM.

Vlada je na prijedlog Ministarstva donijela Odluku o odobravanju finansijskih sredstava kojom su utvrđeni kriteriji: 1) da vrijednost projekta ne prelazi 15% ukupno odobrenih sredstava od 3.800.000 KM (570.000 KM); 2) da se projekti odnose na mrežu lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Tuzlanskog kantona; 3) da se radi o projektima sanacije ili rehabilitacije lokalnih i nerazvrstanih cesta, i 4) da se uz zahtjev priloži glavni projekat sanacije (rehabilitacije) lokalnih i nerazvrstanih cesta.

Utvrđili smo da su kao kriteriji utvrđeni samo opći uslovi koji se odnose na namjenu i visinu sredstava koja će se odobriti, te obavezu podnošenja projekta, dok kriteriji na osnovu kojih bi bila izvršena ocjena predloženih projekata i njihovo rangiranje nisu utvrđeni, zbog čega ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u Prijedlogu Odluke Vladi dostavilo jasne i mjerljive kriterije za raspodjelju ovih transfera. Kapitalni transfer je detaljnije opisan u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva trgovine, turizma i saobraćaja za 2022. godinu.

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 15.273.942 KM. Nabavka stalnih sredstava odnosi se na nabavku opreme (5.828.586 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (4.365.435 KM), rekonstrukciju i investiciono održavanje (2.299.884 KM), nabavku građevina (1.027.026 KM) i nabavku ostalih stalnih sredstava (1.753.011 KM).

Najznačajniji dio izdataka za nabavku stalnih sredstava iskazan je kod Uprave policije (3.031.001 KM), Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice (2.050.099 KM), Kantonalne direkcije robnih rezervi (1.754.230 KM) i Kantonalne uprave civilne zaštite (636.162 KM).

Kod Uprave policije najznačajniji izdaci za nabavku stalnih sredstava odnose se na nabavku motornih vozila (2.260.859 KM) i nabavku policijske opreme (656.372 KM), a kod Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice na ulaganja u tuđa stalna sredstva po osnovu realizacije Akcionog plana energijske efikasnosti javnih objekata na području Kantona (1.992.972 KM).

Nismo uočili propuste kod knjigovodstvenog evidentiranja ovih izdataka.

Postupci i procedure nabavki stalnih sredstava i realizacije ugovora obrazloženi su u tački 8. Izvještaja.



6.1.3 Tekuća rezerva

Tekuća rezerva planirana je u iznosu od 1.500.000 KM, a realizovana u iznosu od 741.109 KM. Odluke o korištenju tekuće rezerve za 2022. godinu donosila je Vlada Kantona, u skladu s kriterijima za upotrebu sredstava tekuće rezerve utvrđenih Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2022. godinu.

Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2022. godinu utvrđeno je da se sredstva tekuće rezerve odobravaju za finansiranje nepredviđenih rashoda i izdataka (sponzorstva i pokroviteljstva kada se kao sponzor ili pokrovitelj pojavljuje Vlada, sufinansiranje odobrenih programa/projekata finansiranih iz drugih izvora, a koji se realizuju sa domaćim ili inostranim partnerom ili drugim nivoom vlasti, drugim nivoima vlasti u slučaju elementarnih nepogoda, pod uslovom da je stanje elementarne nepogode proglašeno od strane nadležnog organa, finansiranje nepredviđenih projekata od interesa za Kanton i u drugim slučajevima kada Vlada utvrdi da je korištenje sredstava tekuće rezerve za pokriće nepredviđenih troškova ostalih korisnika od interesa za Kanton.

Tekuća rezerva u najvećem dijelu odobrena je u svrhu pomoći privrednim subjektima za saniranje posljedica izazvanih požarom (206.000 KM), za nabavku dva lifta za potrebe JZU Univerzitetski klinički centar Tuzla (150.000 KM), organizaciju manifestacija (95.500 KM), nabavku mašine za uređenje ski staze (20.000 KM) itd.

6.1.4 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2022. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2022. godinu	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	565.885.765,00	522.994.138,00	424.812.926,00	92,42
I.1.	Prihodi od poreza	427.321.657,00	429.925.992,00	358.774.796,00	100,61
I.2.	Neporezni prihodi	69.102.008,00	40.903.951,00	37.538.065,00	59,19
I.3.	Primljeni transferi	69.462.100,00	52.164.195,00	28.500.065,00	75,10
II	RASHODI	535.894.036,00	479.592.781,00	385.230.049,00	89,49
II.1.	Tekući rashodi	356.677.402,00	327.969.120,00	285.992.728,00	91,95
II.2.	Tekući grantovi	135.395.856,00	119.110.814,00	84.015.928,00	87,97
II.3.	Kapitalni grantovi	42.259.386,00	32.481.480,00	15.180.415,00	76,86
II.4.	Izdaci za kamate	61.392,00	31.367,00	40.978,00	51,09
II.5.	Tekuća budžetska rezerva	1.500.000,00			
III	TEKUĆI SUFICIT I – II	29.991.729,00	43.401.357,00	39.582.877,00	144,71
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV 2 – IV 1)	44.485.441,00	15.273.942,00	8.972.080,00	34,33
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	44.485.441,00	15.273.942,00	8.972.080,00	34,33
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	-14.493.712,00	28.127.415,00	30.610.797,00	-194,07
VI	NETO SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1 – VI 2)	481.212,00	731.792,00	1.007.423,00	152,07
VI.1.	Primici od finansijske imovine	481.212,00	731.792,00	1.007.423,00	152,07
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1 – VII 2)	-5.554.500,00	-5.540.982,00	-2.714.165,00	99,76
VII.1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	5.554.500,00	5.540.982,00	2.714.165,00	99,76
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	-19.567.000,00	23.318.225,00	28.904.055,00	-119,17

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	74.398.267,00	51.058.266,00	145,71
--	----------------------	----------------------	---------------



U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 43.401.357 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 522.994.138 KM, a rashodi u iznosu od 479.592.781 KM.

Iskazan je pozitivan finansijski rezultat za 2022. godinu u iznosu od 23.318.225 KM, s obzirom na to da su prihodi i primici iskazani u iznosu od 523.725.930 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 500.407.705 KM.

U Konsolidovanom bilansu stanja na 31. 12. 2022. godine iskazan je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 74.398.267 i u odnosu na prethodnu godinu veći je za 23.340.001 KM. Razlika u odnosu na ukupan finansijski rezultat u iznosu od 21.776 KM odnosi se na provedena knjiženja nakon godišnjeg popisa.

Finansijski rezultat tekuće godine i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima precijenjen je za 303.935 KM, jer se rashodi u navedenom iznosu nisu priznavali u trenutku njihovog nastanka, što je pojašnjeno u tački 6. Izvještaja.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

6.2.1.1 Novčana sredstva

Gotovina u blagajni i na transakcijskim računima iznosi 158.937.259 KM i odnosi se na stanja sredstava na transakcijskom računu i podračunima u domaćoj valuti od 158.684.479 KM, izdvojena novčana sredstva (240.478 KM) i na deviznom računu (12.302 KM). Priliv sredstava na depozitnom računu iznosi je 591.130.174 KM.

Stanja na žiro računima odnose se na stanje transakcijskog računa 89.676.967 KM i stanja na podračunima. Najznačajniji iznosi su na podračunu grantova i donacija (39.287.473 KM), sredstava od vodnih naknada (6.988.693 KM), naknada za zaštitu i spašavanje (5.801.745 KM), naknada za šume (3.867.444 KM), koncesije (3.364.160 KM), korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe (3.318.904 KM), zaštite okoliša (1.264.537 KM), iznajmljivanje zemljišta (1.037.602 KM).

Iskazana stanja usaglašena su sa izvodima na 31. 12. 2022. godine.

Poslovne promjene koje se odnose na transakcijske račune pravosudnih institucija knjigovodstveno se ne evidentiraju u okviru Glavne knjige trezora i nisu donesene procedure za njihovo evidentiranje. Navedeni računi koriste se za poslove sudskih pologa (depozita).

Preporuka:

- **Ministarstvo finansija i pravosudne institucije treba da 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 7.637.184 KM i odnose se na ostala potraživanja u iznosu od 5.170.565 KM i potraživanja od pravnih lica (2.466.619 KM).

Ostala potraživanja se u najvećoj mjeri odnose na sumnjiva i sporna potraživanja (3.327.947 KM) i ostala potraživanja (1.651.214 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja u najvećem dijelu odnose se na potraživanja iskazana kod Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša (896.646 KM), Vlade Kantona (856.813 KM), Ministarstva privrede (246.913 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (390.820 KM), Kantonalne direkcije robnih rezervi (201.686 KM), Rudarsko-geološkog fakulteta (164.045 KM) i Ministarstva unutrašnjih poslova (115.675 KM).



Sumnjava i sporna potraživanja iskazana kod Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša u iznosu od 896.646 KM odnose se na Presudu Kantonalnog suda u Tuzli od 10. 12. 2013. godine gdje je u pravnoj stvari Tuzlanski kanton - Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoline u svojstvu tužitelja tužilo Općinu Lukavac radi naplate duga zbog neosnovanog bogaćenja. Shodno Presudi tuženi je primio iznos sredstava, a do izgradnje deponije nije došlo, te je Općina dužna vratiti iznos sredstava dodijeljenih kao beneficiju za izgradnju deponije krutog otpada na lokaciji „Lukavička rijeka“ Lukavac sa zakonskom zateznom kamatom od 2. 3. 2009. godine pa sve do konačne isplate.

Rješenjem Općinskog suda u Lukavcu od 10. 1. 2017. godine određeno je izvršenje po prijedlogu za izvršenje tražioca izvršenja od 17. 11. 2015. godine. U periodu od 13. 9. 2017. godine do 20. 6. 2023. godine prinudnom naplatom naplaćena su sredstva po osnovu kamata u iznosu 730.392 KM, od čega 121.875 KM u 2022. godini.

Ostala potraživanja se u najvećem dijelu odnose na potraživanja po osnovu koncesionih naknada iskazanih kod Ministarstva privrede u iznosu od 1.274.482 KM i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede po osnovu koncesionih naknada i zakupa poljoprivrednog zemljišta (299.415 KM).

Potraživanja od pravnih lica odnose se na potraživanja za date avanse (2.276.103 KM) i potraživanja za isporučene usluge (190.516 KM).

Potraživanja za date avanse kod Uprave policije u iznosu od 2.222.220 KM odnose se na izvršenu avansnu upлатu Uprave policije dobavljaču KM Trade d.o.o. Visoko po osnovu zaključenog Ugovora za nabavku oklopnih transportera od 8. 12. 2022. godine. Shodno ugovoru koji je zaključen u iznosu od 4.444.440 KM bez PDV-a, vrijednost avansa je 50% vrijednosti ugovora bez PDV-a.

6.2.1.3 Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 25.863.658 KM i odnose se na date kredite (19.533.047 KM) i depozite (6.330.611 KM).

Date kredite čine sumnjava i sporna potraživanja po kratkoročnim plasmanima (18.664.111 KM) i krediti fizičkim licima (868.936 KM).

Sumnjava i sporna potraživanja po kratkoročnim plasmanima odnose se na potraživanja po osnovu datih pozajmica i kredita datih u ranijem periodu, za koja su poduzimane aktivnosti naplate.

Potraživanja se u najvećem dijelu odnose na Z.D. Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla 5.445.317 KM, Koksno -hemski kombinat d.d. Lukavac (4.745.786 KM), Fabrika sode „Lukavac“ d.o.o. Lukavac (4.445.502 KM), Rudnik „Đurđevik“ d.o.o. (1.953.301 KM) i dr.

Krediti dati fizičkim licima odnose se na potraživanja Ministarstva obrazovanja i nauke po osnovu izdatih rješenja o povratu studentskih kredita.

Na depozite kod banaka odnosi se 1.478.950 KM, od čega na Ugovor o pružanju usluga plasmana kreditnih sredstava uz subvencioniranje dijela kamatne stope privrednim subjektima odnosi 765.005 KM. Ministarstvo privrede zaključilo je Ugovor sa UniCredit bank d.d. Mostar 3. 12. 2020. godine, kojim se plasiraju sredstva u iznosu od 2.100.000 KM. Ministarstvo se obavezalo da će subvencionirati godišnju kamatnu stopu u procentu 2,95% za svaku djelatnost (proizvodnu, trgovinsku i uslužnu).

6.2.1.4 Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 984.479 KM, od čega se najveći dio odnosi na razgraničene obaveze po osnovu Ugovora koji je 14. 4. 2020. godine Ministarstvo finansija zaključilo sa „ORACLE BH“ d.o.o. Sarajevo za nabavku usluga nadogradnje informacionog sistema finansijskog upravljanja (223.497 KM), civilne invalidnine za decembar 2022. godine (312.600 KM) i nevidljivane obaveze iz ranijeg perioda (159.578 KM).

Obaveze u iznosu od 159.578 KM odnosi se na obaveze JU Univerzitet u Tuzli uknjižene u ranijem periodu (2015. godine), po elaboratu o izvršenom popisu iz 2014. godine na osnovu ugovora za dodatno angažovanje zaposlenika i spoljnih saradnika. Obaveze se vode već duži period na razgraničenjima, za koja nije preispitana osnovanost iskazivanja na kratkoročnim razgraničenjima.



Preporuka:

- **JU Univerzitet u Tuzli treba da preispita osnovanost iskazanih kratkoročnih razgraničenja iz 2015. godine i u skladu sa utvrđenim poduzme odgovarajuće aktivnosti.**

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima Kantona na 31. 12. 2022. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 274.519.366 KM, nabavne vrijednosti od 520.492.386 KM i ispravke vrijednosti 245.973.020 KM. Sadašnja vrijednost stalnih sredstava u odnosu na prethodnu godinu veća je za 63.914.557 KM, a povećanje se u najvećem dijelu odnosi na iskazane vrijednosne papire u iznosu od 62.859.473 KM.

U budžetskoj godini izvršena je nabavka stalnih sredstava u iznosu od 15.273.942 KM, a povećanje stalnih sredstava po osnovu donacija je 2.740.053 KM. Umanjenje vrijednosti izvršeno je isknjižavanjem stalnih sredstava nabavne vrijednosti 1.799.552 KM.

Vrijednosni papiri iskazani su u iznosu od 62.859.473 KM. Kod Vlade su početkom 2023. godine evidentirane dionice nominalne vrijednosti u iznosu od 184.069.665 KM, na osnovu Potvrde o stanju računa kod Registra vrijednosnih papira u FBiH u kojoj je utvrđeno sedam emitentata i broj od 4.459.588 dionica. U Potvrdi su prema dopisu Vlade od 4. 1. 2023. godine stanja računa za pojedina javna i druga preduzeća, odnosno druge institucije sa područja Kantona u kojima Kanton ima odgovarajuće udjele izražene kroz vrijednosne papire, sa stanjem na 23. 12. 2022. godine. Nakon tržišnog usklađivanja vrijednosti dionica, njihova vrijednost je iskazana u iznosu od 62.859.473 KM.

Iskazana vrijednost dionica odnosi se na slijedeće emitente: Koksno-hemijski kombinat Lukavac (4.075.427 KM), Soda Lukavac d.d. Lukavac (14.976.939 KM), Rudnik soli Tuzla d.d. (27.802.800 KM), TTU d.d. Tuzla – u stečaju (14.770.035 KM), JP Šume TK d.d. Kladanj (377.550 KM), JP Spreča d.d. Tuzla (847.070 KM) i NLB Banka d.d. Sarajevo (9.652 KM).

Ministarstvo finansija obratilo se Kantonalnoj agenciji za privatizaciju Tuzlanskog kantona dopisom od 3. 7. 2023. godine kojim je zatražilo da dostavi informaciju kada i na koji način je Vlada postala vlasnik dionica u navedenim privrednim subjektima. Kantonalna agencija je u svom odgovoru navela da je skupština privrednog društva u skladu sa Zakonom o privrednim društvima dužna između ostalog odrediti vrijednost i broj dionica te prijaviti kod Registra vrijednosnih papira u FBiH. Dalje se navodi da budući da je kod navedenih preduzeća većinski državni kapital, u tom slučaju odlučujuću ulogu su imali punomoćnici državnog kapitala i da se kod istih trebaju nalaziti i sve odluke vezane za održane skupštine.

Na poziciji stalnih sredstava u obliku prava – ulaganja u tuđa stalna sredstva kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede iskazan je dio ulaganja u akumulaciju „Modrac“ u iznosu od 1.975.501 KM.

Odlukom Skupštine iz 2003. godine, akumulacija „Modrac“ proglašena je dobrom u općoj upotrebi, te brana „Modrac“, zemljište, objekti, uređaji, oprema i dokumentacija koji su u funkciji akumulacije „Modrac“ u vrijednosti od 12.667.063 KM izuzeti su iz bilansa Mješovitog vodoprivrednog preduzeća „Spreča“ d.d. Tuzla. Nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje iste kao imovine Kantona. Preduzeće je nastavilo upravljati imovinom, a navedenu vrijednost imovine iz svog bilansa isknjižilo je u vanbilansnu evidenciju.

U 2020. godini Skupština Kantona donijela je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o vodama i uskladila sa odredbama Zakona o stvarnim pravima, uvaživši mišljenje Ureda za zakonodavstvo, shodno kojem se višenamjenske akumulacije koje zakon smatra vodnim objektima, samo zakonom mogu proglašiti dobrom od općeg interesa, a nikako odlukom Vlade.

Na Nacrt Odluke Vlade Kantona o proglašenju akumulacije Modrac dobrom u općoj upotrebi, mišljenje su dostavili Ured za zakonodavstvo Tuzlanskog kantona, Kantonalno ministarstvo finansija, Kantonalno pravobranilaštvo i JP za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla.



Aktivnosti na utvrđivanju i usaglašavanju vrijednosti nepokretnosti, objekata i opreme u funkciji akumulacije u saradnji sa JP za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla nisu okončane, bez čega se prema mišljenju Kantonalnog ministarstva finansija od 30. 11. 2020. godine ne može izvršiti knjigovodstveno evidentiranje, a prema Specifikaciji nekretnina, koja je sastavni dio Odluke. Do okončanja revizije nije bilo drugih aktivnosti po ovom pitanju.

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i Trezor⁴¹, budžetski korisnici vrše revalorizaciju stalnih sredstava. Knjigovodstveni iznos materijalnih sredstava obavezno se koriguje ako je inflacija na godišnjem nivou mjerena rastom cijena viša od 10% ili 10% i više kumulativno od zadnje promjene vrijednosti sredstava. Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti, a knjiži se tako što se povećava vrijednost stalnih sredstava i njihova ispravka za iznos revalorizacije, a efekti revalorizacije se evidentiraju na potražnoj strani konta izvora stalnih sredstava.

Budžetski korisnici Budžeta Kantona nisu izvršili revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu iako je prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine, efekt revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 45.017.103 KM. Sredstva u pripremi se ne revalorizuju.

Ministarstvo finansija nije dalo instrukcije za obračun revalorizacije u modulu stalnih sredstava, zbog čega budžetski korisnici nisu izvršili obračun revalorizacije, a knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava nije uvećana za 45.017.103 KM u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i Trezor.

Preporuke:

- **poduzeti aktivnosti kako bi budžetski korisnici izvršili obračun revalorizacije u modulu stalnih sredstava u skladu sa Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i Trezor;**
- **u cilju istinitog i tačnog iskazivanja vrijednosti imovine Kantona, nastaviti aktivnosti kako bi se riješio status vlasništva za uknjiženje imovine u funkciji akumulacije „Modrac“ i izvršilo knjigovodstveno evidentiranje ovih ulaganja.**

6.2.2.1 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 6.972.774 KM i odnose se na učešće u zajedničkom ulaganju od 4.782.058 KM, pozajmice pojedincima (1.770.413 KM), neprofitnim organizacijama (300.000 KM) i javnim preduzećima (120.303 KM).

Učešća u zajedničkom ulaganju se u najvećoj mjeri odnose na učešće u osnivačkom kapitalu JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ U iznosu od 4.050.102 KM.

Pozajmice neprofitnim organizacijama u iznosu od 300.000 KM odnose se na Ugovor o pozajmici koji je Ministarstvo privrede zaključilo 30. 11. 2020. godine sa Udruženjem Centar za razvoj i podršku (CRP) Tuzla. Sredstva su odobrena za realizaciju projektnih aktivnosti u okviru implementacije projekta energetske obnove škola, sa rokom povrata pozajmice najkasnije do 31. 12. 2023. godine.

Pozajmice javnim preduzećima odnose se na nedospjela potraživanja po osnovu Ugovora o komisionom kreditu zaključenog sa Rudnikom soli „Tuzla“ d.d. Tuzla.

⁴¹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 18/22

6.2.2.2 Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 6.968.3981 KM. U najvećem dijelu u iznosu od 6.823.978 KM se odnose na razgraničene prihode za koncesione naknade koji dospijevaju u roku dužem od jedne godine kod Ministarstva privrede.

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 122.258.893 KM. U ovom iznosu sadržana su kratkoročna razgraničenja (74.110.189 KM), obaveze prema zaposlenicima (27.273.763 KM), kratkoročne tekuće obaveze (20.717.261 KM) i kratkoročni krediti i zajmovi (157.680 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema korisnicima tekućih i kapitalnih transfera i subvencija (11.154.104 KM), prema pravnim licima (8.388.534 KM), fizičkim licima (907.329 KM) i ostale kratkoročne obaveze (186.970 KM).

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća u iznosu od 13.889.190 KM, porez i doprinose na plaće (9.204.088 KM) i ostale obaveze prema zaposlenicima (4.180.485 KM).

Obaveze za kratkoročne kredite i zajmove u iznosu od 157.680 KM odnose se na dospjele a neizmirene obaveze po kreditima prema Federalnom ministarstvu finansija, koji se finansiraju iz sredstava vodnih naknada (108.957 KM) i zaštite okolice (48.723 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode u iznosu od 69.261.822 KM, ostala razgraničenja (4.475.035 KM) i razgraničene rashode (373.331 KM).

Razgraničeni prihodi se u najvećoj mjeri odnose na razgraničene namjenske prihode u iznosu od 59.774.438 KM i razgraničene prihode budžetskih korisnika (9.153.867 KM).

Ostala razgraničenja odnose se najvećim dijelom na fakturisana, nenaplaćena potraživanja od kupaca po osnovu pruženih usluga, koncesionih naknada, zakupa poljoprivrednog zemljišta, bolovanja preko 42 dana i potraživanja od zaposlenika za prekoračenja troškova telefona.

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 45.759.482 KM i odnose se na obaveze po dugoročnim kreditima u iznosu od 38.790.501 KM i dugoročna razgraničenja (6.968.981 KM).

Struktura iskazanih dugoročnih obaveza po osnovu kredita je sljedeća:

Dugoročni krediti	Svrha zaduženja	Period otplate duga		Reprogram kredita	Ukupan iznos kredita	Stanje duga sa kamatom (u KM) 31. 12. 2022.
		Glavnica	Kamata			
1	2	3	4	5	6	7
Fortis banka	Projekat rekonstrukcije Plave bolnice UKC Tuzla	2017-2027.	2007-2027.	1. 6. 2021-1. 6. 2029.	15.637.443 EUR	21.723.324
Međunarodni monetarni fond	Podrška Budžetu Kantona u cilju ublažavanja svjetske ekonomske krize po III Stand by aranžmanu	2014-2017.	2010-2017.	1. 5. 2021-1. 10. 2029.	17.600.000	10.253.216
Međunarodni monetarni fond	Sredstva dodatnog finansiranja po osnovu IV Stand by aranžmana sa Međunarodnim monetarnim fondom	2017-2019.	2014-2019.	1. 5. 2021-1. 10. 2029.	6.794.000 KM	5.461.843
UniCredit bank Austria AG	Projekta izgradnje sistema vodosnabdijevanja i kanalizacije Općine Čelić	2015-2025.			1.693.032 EUR	788.401
Svjetska banka-IDA	Projekat izgradnje postrojenja za pripremu pitke vode	2013-2024.	2005-2024.		1.380.262 SDR	563.717
Ukupno						38.790.501



Stanje obaveza Kantona na 31. 12. 2022. godine prema aktu Federalnog ministarstva finansija iznosi 38.948.181 KM, koje su veće za 157.680 KM u odnosu na obaveze iskazane u knjigovodstvenim evidencijama. Navedeni iznos odnosi se na obaveze po dugoročnom kreditu za „Projekat izgradnje sistema vodosnabdijevanja i kanalizacije Općine Čelić“ koje su plaćene u januaru 2023. godine.

Dugoročna razgraničenja se u najvećem dijelu odnose na razgraničenja po osnovu koncesionih naknada kod Ministarstva privrede u iznosu od 6.823.978 KM i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (24.700 KM), te obaveze Rudnika soli Tušanj d.d. Tuzla po Ugovoru o komisionom kreditu (120.303 KM).

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom Vlade o popisu sredstava i izvora sredstava od 6. 12. 2022. godine utvrđeno je da se izvrši popis sredstava i izvora sredstava kod svih budžetskih korisnika na 31. 12. 2022. godine.

Rok za dostavljanje elaborata centralnih popisnih komisija Glavnoj centralnoj popisnoj komisiji utvrđen je do 31. 1. 2023. godine, a Glavna centralna popisna komisija podnosi Elaborat o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava Budžeta Kantona Vladi (u daljem tekstu: Elaborat) do 24. 2. 2023. godine. Glavna centralna popisna komisija je Elaborat dostavila Vladi, koji je Vlada usvojila 2. 3. 2023. godine.

Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava⁴² koji je donijela Vlada 20. 6. 2011. godine utvrđeno je da se pod pripremama za popis podrazumijevaju pripreme koje se provode u knjigovodstvu budžetskog korisnika i one koje se provode u poslovnim, odnosno službenim prostorijama budžetskih korisnika. Shodno Pravilniku, pripreme u poslovnim, odnosno službenim prostorijama budžetskog korisnika su radnje koje se poduzimaju u cilju uspješnijeg i lakšeg obavljanja fizičkog popisa, u smislu sređivanja, sortiranja, grupisanja imovine i sl.

Uvidom u dokumentaciju provedenog popisa konstatovali smo da:

- Kod **Uprave policije** dio stalnih sredstava na dan popisa nije imao istaknute inventurne brojeve, a značajan broj stalnih sredstava nije pronađen na popisnim listama za koje se pretpostavlja da se radi o sredstvima koja pripadaju administraciji Ministarstva unutrašnjih poslova ili da se radi o sredstvima Uprave policije koja su otpisana u ranijem periodu ali nisu uništena i koriste se;
- Kod **Ministarstva unutrašnjih poslova** za značajan broj stolica konstatovano je da nisu zatečene na pripadajućim lokacijama, te je naloženo da se nakon okončanja popisa vrate na odgovarajuće lokacije, a za određene telefone koji su prema napomeni dati Tužilaštvu nije prezentiran dokaz da su potvrđena stalna sredstva data na korištenje na 31. 12. 2022. godine.

Iz ranijeg perioda postoji neusaglašenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja zemljišta za Policijsku upravu Lukavac, koja posjeduje zemljište površine 2.990 m², dok je knjigovodstveno stanje 3.140 m². Također, određeni objekti i zemljište knjigovodstveno se vode na Policijskoj upravi Lukavac, iako su u tuđem vlasništvu (poslovna zgrada površine 2180 m² u vlasništvu je Općine Lukavac, objekat repetitora Modrac u vlasništvu RTV BiH).

U 2022. godini nisu poduzimane aktivnosti po navedenom.

Na osnovu navedenog ne može se potvrditi da su Uprava policije i Ministarstvo unutrašnjih poslova izvršili pripreme za popis koje se provode u poslovnim, odnosno službenim prostorijama budžetskih korisnika, s ciljem uspješnijeg i lakšeg obavljanja fizičkog popisa, u smislu sređivanja, sortiranja, grupisanja imovine i sl., u skladu s odredbama Pravilnika o popisu sredstava i izvora sredstava.

⁴² „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 10/11



Ministarstvo unutrašnjih poslova nije izvršilo usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem zemljišta i pojedinih objekata, zbog čega nije postupilo u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH.

Preporuka:

- *potrebno je da Uprava policije i Ministarstvo unutrašnjih poslova izvrše pripreme za popis koje se provode u poslovnim, odnosno službenim prostorijama budžetskih korisnika, u skladu s odredbama Pravilnika o popisu sredstava i izvora sredstava, kao i da Ministarstvo unutrašnjih poslova godišnjim popisom izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem zemljišta i objekata, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH.*

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 520.621.360 KM i ukupne novčane isplate od 489.445.189 KM, čime je ostvaren pozitivan novčani tok od 31.176.171 KM. Stanje gotovine na početku godine iskazano je 127.761.088 KM i na kraju godine 158.937.259 KM.

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

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazana su uslovna potraživanja u iznosu od 20.675.250 KM i uslovne obaveze (5.256.226 KM).

Uslovna potraživanja iskazana kod Vlade u iznosu od 10.326.056 KM u najvećem dijelu odnose se na potraživanja prijavljena u stečajnu masu od dužnika Rudnik soli Tetima (1.080.463 KM), Fabrika sode Lukavac (2.970.856 KM) i Soda Invest Lukavac (3.964.419 KM). Kod Ministarstva finansija evidentirana su sredstva za izvršenje sudskih rješenja (5.322.248 KM) i kod Uprave policije primljene garancije (2.383.761 KM) i Ministarstva privrede garancije za koncesije (1.747.550 KM).

Najznačajniji dio uslovnih obaveza odnosi se na kredite date krajnjim korisnicima u iznosu od 4.037.811 KM i sudske postupke u toku, odnosno podnesene tužbe protiv Budžeta Kantona (1.099.718 KM) kod Ministarstva finansija.

8. JAVNE NABAVKE

Zajedničke javne nabavke

Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa (u daljem tekstu: Ured za zajedničke poslove), koji je osnovan Uredbom o osnivanju Ureda za zajedničke poslove kantonalnih organa⁴³ i njenim izmjenama, provodi nabavke standardizovanih predmeta nabavki koje su zajednička potreba kantonalnih organa, pravosuđa, osnovnih i srednjih škola. Izuzetak je Ministarstvo unutrašnjih poslova i Uprava policije koji samostalno provode svoje nabavke.

Plan zajedničkih javnih nabavki (u dalnjem tekstu: Plan) za 2022. godinu donio je Ured za zajedničke poslove u januaru 2022. godine. Ukupno planirane nabavke u 2022. godini, nakon pet izmjena i dopuna, iznose 6.105.113 KM⁴⁴ putem deset otvorenih postupaka.

Prema prezentiranim podacima, u 2022. godini provedeno je devet otvorenih postupaka, nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 3.670.727 KM.

⁴³ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 10/12 i 9/16

⁴⁴ Svi iznosi su navedeni sa PDV-om



Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabavke za dva otvorena postupka za koji zaključeni ugovori u vrijednosti od 1.404.187 KM.

U postupku „**Nabavke i isporuke energenata za zagrijavanje prostorija (ugalj)**“, procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 1.589.040 KM, a pokrenuta je Odlukom o pokretanju postupka od 7. 7. 2022. godine za dva lot-a (lot 1 - mrki ugalj assortiman kocka 1.439.842 KM; lot 2 - ugalj lignit 149.198 KM), putem otvorenog postupka. Kriterij za dodjelu ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda, pri čemu su kao podkriteriji utvrđeni cijena (90%) i vrijeme isporuke (10%). Prema izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije od strane ponuđača istu je preuzeo 11 ponuđača. Izvršili smo uvid u proceduru nabavke za lot 1 - mrki ugalj assortiman kocka, za koju je planirana nabavka 5.970 tona.

Prema zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda od 23. 8. 2022. godine za navedeni lot pristigle su dvije ponude: „Harmeli“ d.o.o. Banovići, sa cijenom od 240,90 KM/t (ukupna vrijednost ponude 1.438.191 KM) i „Erax“ d.o.o. Banovići sa cijenom od 219 KM/t (ukupna vrijednost ponude 1.307.434 KM). Nakon pregleda ponuda, komisija je dala prijedlog da se izabere ponuđač „Erax-Invest“ d.o.o. Banovići. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 23. 8. 2022. godine u skladu sa prijedlogom komisije. Na odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, ponuđač „Harmeli“ d.o.o. Banovići uputio je žalbu, u kojoj je navedeno da je izabrani ponuđač ponudio neprirodno nisku cijenu i da na taj način neće moći pokriti troškove poslovanja, te da će time ugovorni organ doći u situaciju da ponuđač traži raskid ugovora. Donesena je odluka o obustavi postupka javne nabavke, a ugovorni organ je dao izjašnjenje na žalbu, koju je 7. 9. 2022. godine dostavio Uredu za razmatranje žalbi BiH. Žalba je 29. 9. 2022. godine odbačena kao neuredna, nakon čega je, 3. 10. 2022. godine, sa ponuđačem „Erax“ d.o.o. Banovići potpisana okvirni sporazum na 12 mjeseci, ukupne vrijednosti 1.307.434 KM, koji je do kraja godine realizovan u iznosu od 1.032.073 KM.

U postupku „**Nabavke i isporuke toplih i hladnih napitaka**“ procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 150.329 KM, a ista je pokrenuta Odlukom o pokretanju postupka od 15. 7. 2022. godine putem otvorenog postupka. Kriterij za dodjelu ugovora bila je ekonomski najpovoljnija ponuda, pri čemu su kao podkriteriji utvrđeni cijena (90%) i vrijeme isporuke (10%).

Prema Zapisniku o ocjeni ponuda pristigle su dvije ponude: „Redex“ d.o.o. Banovići (149.495 KM), i „BOSNA-KOM“ d.o.o. Gračanica (144.848 KM). Komisija je nakon ocjene ponuda konstatovala da je ponuda ponuđača „BOSNA-KOM“ d.o.o. Gračanica ocijenjena kao najpovoljnija. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 22. 8. 2022. godine, na koju je ponuđač „Redex“ d.o.o. Banovići, nakon izvršenog uvida u ponudu izabranog ponuđača, uložio žalbu. U žalbi je navedeno da izabrani ponuđač nije dostavio sve articke u skladu sa onim koji su traženi u tenderskoj dokumentaciji, niti je za pojedine stavke naveo proizvođača i neto količinu ponuđenog proizvoda. Komisija je ugovornom organu predložila da žalbu prihvati kao djelomično osnovanu i odbaci ponudu izabranog ponuđača kao nekvalifikovanu, a da ponudu ponuđača „Redex“ d.o.o. također odbije zbog uočenih nedostataka u dostavljenoj ponudi. Ugovorni organ je 5. 9. 2022. godine donio odluku o poništenju postupka, nakon čega je ponuđač „Redex“ d.o.o. Banovići 9. 9. 2022. godine uložio žalbu na odluku o poništenju postupka nabavke. Ured za razmatranje žalbi je 7. 10. 2022. godine donio rješenje kojim se žalba uvažava, te se poništava postupak nabavke.

Ugovorni organ je nakon poništenja postupka nabavke, 12. 10. 2022. godine donio novu odluku o provođenju postupka predmetne nabavke, nakon čijeg provođenja je, 23. 12. 2022. godine potpisana ugovor sa dobavljačem „Radex“ d.o.o. Banovići ukupne vrijednosti 96.753 KM.

Revizijom smo utvrdili da je u toku ovog postupka javne nabavke uloženo više žalbi koje su ocijenjene djelomično osnovane i osnovane. Razlozi za usvajanje žalbi su se u najvećoj mjeri odnosili na ocjenu ponuda, što je imalo za posljedicu duže trajanje postupka javne nabavke, s obzirom na to da je postupak javne nabavke započeo u julu 2022. godine, a okončan je 23. 12. 2022. godine.

Navedeno ukazuje da ugovorni organ ocjenu ponuda u pojedinim slučajevima nije vršio u skladu sa specifikacijama utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji, odnosno prihvaćeni su artikli koji nisu odgovarali specifikacijama navedenim u tenderskoj dokumentaciji, zbog čega su žalbe ocijenjene kao osnovane ili djelomično osnovane.



Pojedinačne javne nabavke

Plan javnih nabavki Ministarstva unutrašnjih poslova za 2022. godinu donesen je u februaru 2022. godine. Nakon tri izmjene, planirane su nabavke u 2022. godini u iznosu od 820.275 KM putem četiri otvorena postupka, 12 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda, 20 direktnih sporazuma, te jednog javnog poziva – Aneks II dio B.

Prema prezentiranim podacima, u 2022. godini provedeno je 40 postupaka, nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 794.111 KM, i to: četiri otvorena postupka (385.866 KM), 13 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (324.104 KM) i 23 direktna sporazuma (84.741 KM).

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabavke za jedan otvoren postupak (184.686 KM), jednog konkurentskog postupka (53.680 KM) i 2 direktna sporazuma za koji su zaključeni ugovori u vrijednosti od 5.792KM.

Nabavka radova na rekonstrukciji objekta Odsjeka za administraciju Teočak putem otvorenog postupka pokrenuta je odlukom od 14. 3. 2022. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 188.500 KM, a kao kriterij za dodjelu ugovora utvrđena je najniža cijena. Tendersku dokumentaciju preuzele je 13 zainteresovanih ponuđača, a ponude su dostavila četiri ponuđača. Nakon provedene e-aukcije, za najpovoljnijeg ponuđača izabran je „Kristal“ d.o.o. Živinice, sa kojim je 29. 4. 2022. godine potpisana ugovor ukupne vrijednosti 184.683 KM. Završetak radova utvrđen je u roku od 90 dana od dana prijema narudžbenice, koja je upućena 3. 6. 2022. godine. Dobavljač je 5. 10. 2022. godine dostavio okončanu situaciju za period juni-avgust 2022. godine.

U postupku „**Nabavke vozila za potrebe Ministarstva**“, procijenjena vrijednost postupka za nabavku dva vozila iznosila je 57.330 KM. Odluka o pokretanju postupka donesena je 15. 7. 2022. godine. Tendersku dokumentaciju preuzele je šest potencijalnih ponuđača, a dostavljena je jedna prihvatljiva ponuda, ponuđača „Cosmos commerce“ d.o.o. Tuzla, sa kojim je 15. 8. 2022. godine potpisana ugovor ukupne vrijednosti 53.680 KM. Vozila su isporučena 25. 8. 2022. godine.

Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju koja se odnosi na revidirane postupke nismo konstatovali nepravilnosti.

Plan javnih nabavki Uprave policije za 2022. godinu donesen je u januaru 2022. godine, te nakon toga šest izmjena Plana, tako da su u 2022. godini planirane nabavke u ukupnom iznosu 14.876.900 KM putem pet ograničenih postupaka, deset otvorenih postupaka, deset konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda i 36 direktnog sporazuma.

Prema prezentiranim podacima, u 2022. godini provedena su 44 postupka, nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 9.820.828 KM, i to: dva ograničena postupka (5.317.679 KM), devet otvorenih postupaka (3.991.479 KM), šest konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (288.724 KM) i 27 direktnih sporazuma (222.946 KM).

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabavke za jedan ograničeni postupak za koji je zaključen ugovor u vrijednosti od 5.199.995 KM i jedan otvoren postupak za koji je zaključen ugovor u vrijednosti od 597.823 KM.

U postupku „**Nabavke opreme za javni red i mir**“ (kacige, odijela, rukavice itd.) procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 599.999 KM, a pokrenuta je Odlukom o pokretanju postupka od 7. 6. 2022. godine putem otvorenog postupka. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. Prema izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije od strane ponuđača istu je preuzele 19 ponuđača. Ponudu iste vrijednosti od 599.625 KM su dostavila dva ponuđača, „KM TRADE“ d.o.o. Visoko i „Shot“ d.o.o. Zenica.

Prema zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda komisija je, nakon provedene e-aukcije dala prijedlog da se izabere ponuđač „KM TRADE“ d.o.o. Visoko. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je u skladu sa prijedlogom komisije 19. 9. 2022. godine. Sa izabranim ponuđačem je 6. 10. 2022. godine potpisana ugovor sa rokom isporuke 90 dana od dana slanja narudžbenice, u vrijednosti 597.823 KM. Ugovor je realizovan do kraja 2022. godine, u skladu sa utvrđenim rokom.



Postupak „Nabavka oklopnih transporteruza sprečavanje narušavanja javnog reda i mira u većem obimu“, procijenjene vrijednosti 5.200.000 KM (4.444.444,44 KM bez PDV-a), pokrenut je Odlukom od 30. 5. 2022. godine putem ograničenog postupka, sa međunarodnom objavom. Predviđena je nabavka četiri transporteruza. Prema izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije, istu je, a nakon tri izmjene i dopune, preuzeo 25 ponuđača. Izmjene tenderske dokumentacije odnose se na tražene dokaze u vezi sa tehničkom i profesionalnom sposobnošću ponuđača, kvalifikacionu dokumentaciju i rokove za dostavu kvalifikacione dokumentacije.

Jedan od potencijalnih ponuđača je 4. 7. 2022. godine uložio žalbu na tendersku dokumentaciju u fazi pretkvalifikacije na dijelove tražene tenderskom dokumentacijom koji se odnose na rješenje Ministarstva sigurnosti da ponuđač posjeduje sigurnosnu dozvolu za pristup i rukovanje tajnim podacima, ekonomsko finansijsku sposobnost i tehničku i profesionalnu sposobnost. Ured za razmatranje žalbi BiH je navedenu žalbu odbio kao neurednu. U fazu pretkvalifikacije prijavili su se „International armored group“ FZE Ujedinjeni arapski emirati, „KM TRADE“ d.o.o. Visoko i grupa kandidata „Danial S“ d.o.o. Tešanj i „Nurol makina ve sanayi“ a.s., Republika Turska. Prema zapisniku o ocjeni zahtjeva za učešće „KM TRADE“ d.o.o. Visoko ocijenjen je kao kvalifikovan kandidat, dok su ostali kandidati odbijeni jer nisu ispunjavali uslove za kvalifikaciju, odnosno nisu dostavili svu traženu dokumentaciju. Donesena je Odluka o rezultatima pretkvalifikacije u ograničenom postupku nabavke transporteruza. Na donesenu odluku „Danial S“ d.o.o. Tešanj uložio je žalbu, kojom je osporavao da ugovorni organ nije omogućio pravičnu i aktivnu konkurenčiju svim učesnicima u postupku nabavke, zbog toga što nije predviđeno javno otvaranje zahtjeva za kvalifikaciju niti uvid u zahtjeve za pretkvalifikaciju ostalih kandidata. Navedenu žalbu je 15. 9. 2022. godine Ured za razmatranje žalbi BiH ocijenio kao neurednu, zbog toga što žalitelj nije dostavio dokaz o plaćenoj naknadi za pokretanje žalbenog postupka i dokaz o uplati administrativne takse.

Jednu ponudu je dostavio kvalifikovani ponuđač u predviđenom roku, a komisija je 11. 11. 2022. godine izvršila ocjenu ponuda, o čemu je sačinjen Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, te dat prijedlog o izboru „KM TRADE“ d.o.o. Visoko kao najpovoljnijeg ponuđača. Direktor je istog dana donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača sa kojim je 8. 12. 2022. godine potpisana ugovor ukupne vrijednosti 5.199.995 KM.

Revizijom smo utvrdili da su prilikom dodjele ugovora o nabavci uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji izmijenjeni. Naime, zaključenim ugovorom je u članu 4. utvrđena obaveza ugovornog organa da izvrši avansnu upлатu dobavljaču u iznosu od 50% procijenjene vrijednosti (2.222.220 KM), iako ova odredba nije predviđena Nacrtom ugovora, kao ni ostalim odredbama Tenderske dokumentacije. Zbog navedenog nije postupljeno u skladu s članom 72. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavci cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati.

Također, zaključenim ugovorom predviđeno je da je dobavljač za avansnu upлатu dužan dostaviti bankarsku garanciju, iako Zakon o javnim nabavkama ne poznaje ovaku vrstu garancije.

Shodno zaključenom ugovoru, avansna uplata trebala je biti izvršena nakon dostavljanja garancije za dobro izvršenje ugovora. Međutim avansna uplata je izvršena prije dostavljanja ove garancije. Ugovor je zaključen 8. 12. 2022. godine, isplata avansa izvršena je 27. 12. 2022, a bankarska garancija za dobro izvršenje ugovora datirana je na 26. 4. 2023. godine. Bankarsku garanciju za uredno izvršenje ugovora u vrijednosti od 2% ugovora izabrani ponuđač je, shodno tački 4. 2. Tenderske dokumentacije i članu 8. Nacrtu ugovora, bio dužan dostaviti u roku od 15 dana od potpisivanja ugovora. Međutim, imajući u vidu da je predmetna garancija datirana na 26. 4. 2023. godine, evidentno je da je dobavljač nije dostavio blagovremeno, u rokovima propisanim Tenderskom dokumentacijom. Isporuka je ugovorena u roku od 90 dana od dana slanja narudžbenice dobavljaču. Narudžbenica je poslana 22. 12. 2022. godine. Ugovorom je utvrđeno da će u slučaju kašnjenja isporuke do koje je došlo krivicom dobavljača isti platiti penale za svaki dan kašnjenja u visini 1% od vrijednosti ugovora, s tim da ukupan iznos penala ne može preći 10%.



U ugovorenom roku niti do okončanja revizije nije došlo do isporuke navedenih transporteru, a u dostavljenom obrazloženju od „KM TRADE“ d.o.o. Visoko od 20. 3. 2023. godine navedeno je da nije u mogućnosti ispoštovati ugovoreni rok. Kao glavni razlog kašnjenja navedeno je da se transporteri podvrgavaju posebnom režimu uvoza, zahtijevajući poštivanje specifičnih propisa i da ne može uticati na proces izdavanja izvozne dozvole koja je neophodna za izvoz vozila iz Kanade.

U toku obavljanja revizije nije nam prezentovana dokumentacija kojom se potvrđuje da su poduzete radnje na aktiviranju bankarske garancije i zaštitnih klauzula iz ugovora. Ističemo da garancije koje su dostavljene ističu u decembru 2023. godine.

Dobavljač nije izvršio isporuku oklopnih transporteru za sprečavanje narušavanja javnog reda i mira u većem obimu, ukupne vrijednosti 5.199.995 KM, u ugovorenom roku, a Uprava policije nije aktivirala bankarsku garanciju niti zaštitne klauzule ugovora zbog kršenja ugovorenih rokova isporuke, s ciljem zaštite budžetskih sredstava.

U postupku nabavke oklopnih transporteru za sprečavanje narušavanja javnog reda i mira u većem obimu, ukupne vrijednosti 5.199.995 KM, koji je provela Uprava policije, uplaćen je avans 50% vrijednosti ugovora bez PDV-a u iznosu od 2.222.220 KM, koji nije bio predviđen tenderskom dokumentacijom. Avans je isplaćen prije dostavljanja bankarske garancije za uredno izvršenje ugovora. Dobavljač nije izvršio isporuku u ugovorenom roku, a ugovorni organ nije aktivirao bankarsku garanciju niti zaštitne klauzule ugovora zbog kršenja ugovorenih rokova isporuke u cilju zaštite budžetskih sredstava, što nije u skladu sa odredbama zaključenog ugovora, članom 72. i principom efikasnosti utvrđenim Zakonom o javnim nabavkama.

Također, imajući u vidu da su u toku provođenja određenih postupaka javnih nabavki Ureda za zajedničke poslove pojedine žalbe ocijenjene kao osnovane ili djelimično osnovane, konstatujemo da ugovorni organ u pojedinim slučajevima nije izvršio ocjenu ponuda u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije, odnosno prihvatao je ponude koje nisu u skladu sa tenderskom dokumentacijom, što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Zbog svega navedenog konstatujemo da javne nabavke nisu u potpunosti vršene na način da se postupci provode efikasno, niti su poduzimane mjere u cilju zaštite budžetskih sredstava.

Preporuke:

- *potrebno je da Ured za zajedničke poslove ocjenu ponuda vrši u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije, prema odredbama Zakona o javnim nabavkama;*
- *potrebno je da Uprava policije ugovore potpisuje u skladu sa odredbama tenderske dokumentacije, te osigura njihovo provođenje, a u slučaju da ih dobavljač ne poštuje koristiti zaštitne klauzule u cilju zaštite budžetskih sredstava.*

9. SUDSKI SPOROVI

U vanbilansnoj evidenciji iskazani su sudski postupci u toku u iznosu od 1.099.718 KM, za podnesene tužbe na teret Budžeta Kantona. U 2022. godini po osnovu izvršenja sudske presude iskazani su rashodi u iznosu od 363.082 KM, od planiranih 1.472.980 KM.

Prema Izvještaju o radu Kantonalnog pravobranilaštva za 2022. godinu u postupku je bilo 7.614 predmeta, od kojeg se najveći broj 6.069 odnosi na izvršne predmete. Broj parničnih predmeta je 930 i najvećim dijelom se odnose na tužbe zaposlenika kantonalnih organa radi ostvarivanja prava iz radnog odnosa.

U 2022. godini riješeno je 763 izvršnih predmeta. Kantonalno pravobranilaštvo učestvovalo je u stečajnim postupcima pokrenutim nad pravnim osobama prema kojima Kanton ima evidentirana potraživanja. U iznosu od 9.901.518 KM prijavljenih u stečajnu masu na „Koksn-hemski kombinat“ d.d. Lukavac odnosi se 4.805.606 KM i na Fabriku sode Lukavac (4.445.502 KM). U izvještaju je ukazano na problem dužine trajanja stečajnih postupaka, te da u najvećem broju slučajeva stečajna masa nije doстатna za izmirenje obaveza.



10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Ministarstvo finansija je 22. 9. 2023. godine dostavilo komentar, uz koji su priloženi i komentari sljedećih budžetskih korisnika: Vlada Kantona, Ministarstvo finansija, Ministarstvo privrede, Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa, Uprava policije, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice, Ministarstvo zdravstva, Ministarstvo trgovine, turizma i saobraćaja, Ministarstvo pravosuđa i uprave, JU Univerzitet u Tuzli, Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak i Pedagoški zavod Tuzlanskog kantona.

U komentaru su data obrazloženja koja se odnose na: tekuće transfere (Vlada Kantona i Ministarstvo privrede), javne nabavke (Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa i Uprava policije), kapitalne transfere (Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice, Ministarstvo zdravstva i Ministarstvo trgovine, turizma i saobraćaja), platne razrede i koeficijente utvrđene zakonskim propisima (Ministarstvo pravosuđa i uprave), revalorizaciju stalnih sredstava (Ministarstvo finansija), popis imovine i obaveza i isplatu naknade za topli obrok (Uprava policije), ugovore o djelu i obaveze evidentirane na kratkoročnim razgraničenjima (JU Univerzitet u Tuzli).

Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak i Pedagoški zavod Tuzlanskog kantona naveli su da nemaju primjedbi na dostavljeni Nacrt izvještaja.

Inkorporirali smo u Izvještaj komentare Ministarstva zdravstva koji se odnose na izvještavanje o namjenskom utrošku kapitalnog transfera za zdravstvo, s obzirom na to da je dostavljena dodatna dokumentacija. Uvažen je i komentar Ministarstva trgovine, turizma i saobraćaja, te je ispravljena tehnička greška u zaključku koja se odnosi na kriterije raspodjele kapitalnih transfera.

Dio komentara Ureda za zajedničke poslove kantonalnih organa smo uvažili jer ocjena ponuda samo u pojedinim slučajevima nije izvršena u skladu sa tenderskom dokumentacijom.

Ostali komentari nisu prihvaćeni jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća obrazloženja:

- U komentaru Vlade Kantona dato je obrazloženje Komisije za sačinjavanje prijedloga programa raspodjele sredstava pomoći vjerskim zajednicama da za kriterije relevantnost programa, uključenost sufinansijera u projekat, kriterije izvodljivost programa – učešće obezbijeđenih sredstava i broj direktnih i/ili indirektnih korisnika koji su obuhvaćeni programom nije naveden broj bodova, jer je sadržan u dodatnom prilogu u pomoćnom dokumentu o radu Komisije. Komentar nismo prihvatali jer pomoćni dokument koji je dostavljen nije dio Zapisnika o radu u kojem je ocjena izvršena samo prema kriteriju zastupljenosti pripadnika vjerskih zajednica, a ne prema svim kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade.
- Ministarstvo finansija je izrazilo neslaganje s osnovom za mišljenje o konsolidovanim finansijskim izvještajima, te navelo da je kod većine budžetskih korisnika obaveza obavljanja revalorizacije navedena u dijelu „Isticanje pitanja“. U vezi sa revalorizacijom stalnih sredstava se navodi da nije izvršena zbog toga što je koeficijent rasta cijena u FBiH za 2022. godinu u „Službenim novinama FBiH“ objavljen 27. 1. 2023. godine i da tehnički nije bilo izvodljivo da se izvrši za tako kratak period, jer su budžetski korisnici bili u obavezi dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji popis stalnih sredstava i obaveza do 31. 1. 2023. godine. Navedeno je i da propisima koji su na snazi nije utvrđeno u kojem periodu treba da se izvrši revalorizacija, da bi prilikom obračuna revalorizacije trebalo isključiti sredstva nabavljena i stavljeni u upotrebu u toku 2022. godine po tržišnim cijenama, da je u 2023. godini izvršena izmjena Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH u dijelu koji se odnosi na obavezu revalorizaciju stalnih sredstava, te da će se u narednom periodu poduzeti aktivnosti po ovom pitanju.



Komentari nisu imali uticaj na izmjenu nalaza, preporuke i osnova za mišljenje, jer je Ministarstvo finansija u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH nadležno za uspostavu i upravljanje trezorom, kao i uspostavu i vođenje sistema Glavne knjige Trezora i pomoćnih knjiga, te je trebalo poduzeti aktivnosti na nivou Kantona kako bi se osiguralo da budžetski korisnici Budžeta Kantona izvrše obračun revalorizacije. Zbog navedenog je u izvještajima o finansijskoj reviziji budžetskih korisnika ovo pitanje istaknuto. Komentar u vezi sa načinom obračuna revalorizacije nismo prihvatili jer ona nije nikako izvršena, a propisima koji su bili na snazi u 2022. godini definisano je da se revalorizacija vrši ako je inflacija na godišnjem nivou viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.

- Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa dao je komentar koji se odnosi na usvojene žalbe tokom provođenja postupaka javnih nabavki, u kojem se navodi da se uvijek pridržavaju specifikacija iz tenderske dokumentacije. Također, navedeno je da se način ocjene određenog dokaza ili uzorka može razlikovati od viđenja tog dokaza ili uzorka od strane ponuđača, odnosno drugih ponuđača u postupku i Ureda za razmatranje žalbi, kao i da postoji potreba da se u određenoj mjeri bude fleksibilan kako bi se postupci okončavali bez odugovlačenja. U konkretnom slučaju, tenderskom dokumentacijom je tražen opis artikla „vrhnje za kafu sa 10% mlijecne masti“, gdje je ponuđač dostavio vrhnje sa 10% biljne masti, što je ugovorni organ smatrao manjim propustom koji ne bi uticao na kvalitet isporuke. Ovaj dio komentara nismo prihvatili jer su u ovom slučaju žalbu i Komisija za ocjenu i Ured za razmatranje žalbi ocijenili kao osnovanu.
- Ministarstvo pravosuđa i uprave je dalo komentar koji se odnosi na neusklađenost platnih razreda i koeficijenata za izabrane dužnosnike i nosioce izvršnih funkcija utvrđene u Zakonu o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i drugih lica zaposlenih u organima državne službe Tuzlanskog kantona sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH. Navedeno je da je u toku trajanja javne rasprave o Nacrtu ovog zakona. Između ostalog, zaprimljen i zajednički prijedlog Ureda premijera, Ureda za zakonodavstvo i Ureda za zajedničke poslove da se u jedan platni razred uvrsti pozicija „sekretar ureda i službi koje osniva Skupština i Vlada Kantona“ ili da se formira novi II platni razred u koji će se uvrstiti navedena radna mjesta, te da „pomoćnici sekretara ureda i drugih stručnih službi koje osniva Vlada ili Skupština“ budu u III ili novom IV platnom razredu sa odgovarajućim koeficijentima, imajući u vidu da su sekretari ureda rukovodioci ureda i da su odgovorni za zakonito, blagovremeno i svrsishodno izvršavanje poslova. Navedeno je i da su Zakonom o državnoj službi u FBiH na drugaćiji način utvrđena radna mjesta u državnoj službi, odnosno da radna mjesta sekretara ureda i službi nisu posebno propisana.
Međutim, Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH utvrđeno je da se koeficijenti i platni razredi zaposlenih u organima vlasti kantona utvrđuju zakonima o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti kantona, kao i da se prilikom utvrđivanja koeficijenata trebaju propisati isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike, zbog čega ovo obrazloženje nije imalo uticaj na izmjenu nalaza.
- U komentaru Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u vezi s uvođenjem izvođača u posao na projektu uređenja korita rijeke Spreče u Lukavcu se navodi da je u skladu sa Obavijesti Agencije za vodno područje rijeke Save, koja je u prilogu dokumentacije, izvršeno uvođenje izvođača u posao 6. 6. 2023. godine, nakon izdavanja odobrenja za građenje od Grada Lukavca. Međutim, u dostavljenoj obavijesti od 5. 6. 2023. godine navedeno je da je uvođenje odabranog izvođača radova predviđeno za 6. 6. 2023. godine, ali nije dostavljen dokaz da je to i učinjeno, zbog čega komentar nije imao uticaj na izmjenu nalaza.



- U obrazloženju Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoline u vezi sa raspodjelom namjenskih sredstava od ekoloških naknada navedeno je da bi kriterij „broj zagađivača okoliša“ doveo do nesrazmernog rasporeda prihoda gradovima/općinama, navodeći primjer Grada Tuzle i Lukavca, koji bi ostvarili veći prihod i po ovom osnovu, a na štetu nedovoljno razvijenih, nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave, koje se također zagađuju prenosom zagađenja od velikih zagađivača prema ruži vjetrova. Obrazloženje nije imalo uticaj na izmjenu nalaza, imajući u vidu da naknade zagađivača okoliša pravnih lica čine preko 50% naplaćenih ekoloških naknada, i da broj registrovanih vozila po pojedinim općinama i gradovima nije srazmjeran broju zagađivača, zbog čega smatramo da bi pri raspodjeli sredstava bilo primjerno uvažiti i broj zagađivača okoliša na području jedinice lokalne samouprave. Komentar da zaštita okoline i kapitalni transferi iz ekoloških naknada nisu obuhvaćeni članom 6. Zakona o podršci nedovoljno razvijenih, nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave nije imao uticaj na izmjenu nalaza, jer su ovim članom obuhvaćeni i drugi značajni projekti podrške lokalnom razvoju, a utvrđeno je i da će se sredstava podrške za kapitalne transfere osigurati dijelom iz korištenja namjenskih sredstava stavljenih na raspolaganje resornim ministarstvima.
- Uprava policije je u komentaru u vezi sa nabavkom specijalnih vozila navela da se prilikom dodjele ugovora nije mijenjala priroda ugovora, odnosno uslovi iz tenderske dokumentacije vezani za predmet kupoprodaje, kao ni uslovi za kvalifikaciju ponuđača, te da se izmjenom koja se odnosi na avansno plaćanje ne unose uslovi koji bi, da su bili dio prvobitnog postupka nabavke, omogućili prihvatanje drugih kandidata od onih koji su prvobitno odabrani ili prihvatanje ponude različite od ponude koja je prvobitno prihvaćena ili privlačenje dodatnih učesnika u postupak nabavke. Također, navedeno je da je izmjena izvršena u skladu sa odredbama člana 33. stav 5. i 11. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama, u kojem se navodi da se ugovor o javnoj nabavci može izmijeniti tokom njegovog trajanja bez provođenja novog postupka javne nabavke ako su ispunjeni uslovi predviđeni Zakonom o javnim nabavkama. Kao razlog za izmjenu Uprava je navela da je proizvođač od dobavljača tražio avansnu upлатu zbog povećane potražnje za ovom vrstom opreme. Osim toga, navedeno je da je Uprava policije prije potpisivanja ugovora obezbijedila garanciju za uredno izvršenje ugovora, datiranu na 12. 12. 2022. godine, sa rokom važenja do 13. 4. 2023. godine. Garancija je produžena 14. 4. 2023. sa rokom važenja do 8. 12. 2023. godine, te je navedeno da je cijeli period važenja ugovora pokriven garancijom za dobro izvršenje ugovora. Imajući u vidu da potencijalni ponuđači tokom postupka ove javne nabavke nisu imali informaciju o tome da je predviđena isplata avansa 50% vrijednosti ugovora, da je nacrt ugovora dio tenderske dokumentacije i da je Zakonom o javnim nabavkama utvrđeno da se prilikom dodjele ugovora cijene i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati, te da nam garancija za uredno izvršenje ugovora od 12. 12. 2022. godine nije dostavljena, komentar u ovom dijelu nismo mogli priхватiti.
- JU Univerzitet u Tuzli u vezi sa angažovanjem vanjskih saradnika za izvođenje nastave zaključivanjem ugovora o djelu ističe težinu i složenost problema, kao i činjenicu da ova ustanova nije u poziciji da samostalno vrši zapošljavanje, te da je potrebno problem rješavati u saradnji sa Vladom Kantona i resornim ministarstvom. Navedeno je i to da bi zaključivanjem ugovora o radu za poslove iz osnovne djelatnosti Univerzitet bio primoran da pristupi otkazivanju ugovora o angažovanju u izvođenju nastave u akademskoj 2023/24. godini zaključenih sa vanjskim saradnicima, što bi rezultiralo obustavom nastave u dijelu koji pokriva angažovani vanjski saradnici. Dalje se ističe da visokoškolska ustanova, u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju Tuzlanskog kantona, može za izvođenje nastave izabrati u naučno-nastavno/umjetničko-nastavno zvanje i angažovati lice bez zaključivanja ugovora o radu u skladu sa uslovima i na način koji se bliže uređuje statutom.



Međutim, Zakonom o radu utvrđeno je da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu i da ne traju duže od 60 dana u toku godine, što znači da ti poslovi nisu trajnog karaktera. Zbog navedenog nismo prihvatili komentar JU Univerzitet u Tuzli u vezi sa ugovorima o angažovanju vanjskih saradnika za izvođenje nastave.

- Ministarstvo privrede je izrazilo djelimično neslaganje u vezi sa konstatacijom da korisnici tekućih transfera drugim nivoima vlasti, općine nisu dostavile izvještaje o utrošku sredstava sa kompletnom dokumentacijom do 31. 12. 2022. godine, u skladu sa zaključenim ugovorima, niti su pismeno obavijestili o razlozima kašnjenja u realizaciji projekata. Navedeno je da su određeni korisnici sredstava dostavili privremene izvještaje ili dopise prije isteka zakonskog roka, 31. 12. 2022. godine. Dato obrazloženje nije uticalo na izmjenu nalaza budući da nije prezentirana dodatna dokumentacija, a da je obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava utvrđena najkasnije do 31. 12. 2022. godine.

U vezi sa dijelom stalnih sredstava koja nisu imala istaknute inventurne brojeve, Uprava policije navela je da će se rashodovati u skorije vrijeme jer njihova popravka nije ekonomski opravdana, a za visinu toplog obroka pojedinim policijskim službenicima navedeno je da isplata ovih naknada nije u njenoj nadležnosti.

U komentaru JU Univerzitet u Tuzli navedeno je da će se poduzeti aktivnosti u vezi sa obavezama iz ranijeg perioda koje su evidentirane na poziciji kratkoročnih razgraničenja.

Reviziju Tuzlanskog kantona obavio je revizorski tim u sastavu: Seida Isaković – voditeljica tima, Senad Hasičić – član tima, i Dženita Pirić – članica tima.

Voditeljica tima

Seida Isaković, 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**



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Konsolidovani
Identifikacioni broj

Ministarstvo finansija

Nadležno ministarstvo

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
99999999

Organizacioni broj
0000

Operativni broj
0000

Funkcionalni kod
01

Fond

Pojedinačni obrasci:
Konsolidovani obrasci:

BUDZET TK

Potrošačka jedinica - glava

Tuzla

Sjedište potrošačke jedinice

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

period izvještavanja od 01.01.2022 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 + 35)	200	565.885.765,00	522.994.138,00	424.812.926,00	-42.891.627,00	92,42
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3 + 7 + 9 + 11 + 13 + 14 + 15 + 16)	201	427.321.657,00	429.925.992,00	358.774.796,00	2.604.335,00	100,61
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (od 4 do 6)	202	74.900.000,00	77.022.130,00	56.381.096,00	2.122.130,00	102,83
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	-	-	-	-	0,00
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	74.900.000,00	77.022.130,00	56.381.096,00	2.122.130,00	102,83
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
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7 = 8)	206	-	-	-	-	0,00
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	-	-	-	-	0,00
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (9 = 10)	208	37.000,00	29.280,00	76.333,00	-7.720,00	79,14
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	37.000,00	29.280,00	76.333,00	-7.720,00	79,14
11	714000	Porez na imovinu (11 = 12)	210	-	-	-	-	0,00
12	714100	Porez na imovinu	211	-	-	-	-	0,00
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	68.357,00	53.775,00	94.542,00	-14.582,00	78,67
14	716000	Porezi na dohodak	213	56.600.000,00	57.180.510,00	47.217.888,00	580.510,00	101,03
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	295.700.000,00	295.635.129,00	254.985.879,00	-64.871,00	99,98



16	719000	Ostali porezi	215	16.300,00	5.168,00	19.058,00	-11.132,00	31,71
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)	216	69.102.008,00	40.903.951,00	37.538.065,00	-28.198.057,00	59,19
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 19 do 25)	217	5.062.010,00	1.310.159,00	951.262,00	-3.751.851,00	25,88
19	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	218	4.856.400,00	1.035.794,00	862.051,00	-3.820.606,00	21,33
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	194.110,00	261.893,00	61.063,00	67.783,00	134,92
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	11.500,00	11.380,00	27.924,00	-120,00	98,96
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	-	-	-	0,00	
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	-	36,00	16,00	36,00	
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	-	1.056,00	208,00	1.056,00	
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	-	-	-	0,00	
26	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 27 do 33)	225	58.931.998,00	34.072.713,00	31.629.722,00	-24.859.285,00	57,82
27	722100	Administrativne takse	226	1.950.000,00	1.900.320,00	1.836.797,00	49.680,00	97,45
28	722200	Sudske takse	227	4.900.000,00	5.118.041,00	4.664.552,00	218.041,00	104,45
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	-	1.305,00	312,00	1.305,00	
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	11.231.920,00	4.237.773,00	2.865.725,00	-6.994.147,00	37,73
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	22.719.780,00	11.186.535,00	10.927.652,00	-11.533.245,00	49,24
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	16.703.927,00	10.052.116,00	9.456.052,00	-6.651.811,00	60,18
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	1.426.371,00	1.576.623,00	1.878.632,00	150.252,00	110,53
34	723000	Novčane kazne	233	5.102.000,00	5.508.683,00	4.954.531,00	406.683,00	107,97
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	6.000,00	12.396,00	2.550,00	6.396,00	206,60
36		PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 37 do 42)	235	69.462.100,00	52.164.195,00	28.500.065,00	-17.297.905,00	75,10
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	236	1.407.324,00	312.842,00	435.550,00	-1.094.482,00	22,23
38	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237	66.300.482,00	51.575.006,00	26.444.592,00	-14.725.476,00	77,79
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	238	202.750,00	-	-	-202.750,00	0,00
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	356.464,00	87.193,00	99.709,00	-269.271,00	24,46
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	505.000,00	245,00	1.389.954,00	-504.755,00	0,05
42	733100	Donacije	241	690.080,00	188.909,00	130.260,00	-501.171,00	27,37



43		RASHODI (44 + 47 + 48 + 58 + 67 + 75 + 80)	242	535.894.036,00	479.592.781,00	385.230.049,00	-56.301.255,00	89,49
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45 + 46)	243	287.373.066,00	272.407.765,00	236.666.950,00	-14.965.301,00	94,79
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	248.218.508,00	237.161.236,00	206.358.574,00	-11.057.272,00	95,55
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	39.154.558,00	35.246.529,00	30.308.376,00	-3.908.029,00	90,02
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	29.023.071,00	27.590.246,00	24.051.046,00	-1.432.825,00	95,06
48	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 49 do 57)	247	40.281.265,00	27.971.109,00	25.274.732,00	-12.310.156,00	69,44
49	613100	Putni troškovi	248	824.822,00	329.669,00	201.754,00	-495.153,00	39,97
50	613200	Izdaci za energiju	249	7.928.230,00	6.185.020,00	5.897.528,00	-1.743.210,00	78,01
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	4.727.053,00	4.087.852,00	3.847.267,00	-639.201,00	86,48
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	5.026.493,00	2.914.852,00	2.048.112,00	-2.111.641,00	57,99
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	1.588.553,00	1.309.010,00	901.369,00	-279.543,00	82,40
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	1.115.723,00	862.316,00	751.514,00	-253.407,00	77,29
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	2.322.087,00	1.369.805,00	1.346.865,00	-952.282,00	58,99
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	917.287,00	608.942,00	619.613,00	-308.345,00	66,39
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	15.831.017,00	10.303.643,00	9.660.710,00	-5.527.374,00	65,09
58	614000	Tekući transferi i drugi tekuci rashodi (od 59 do 66)	257	135.395.856,00	119.110.814,00	84.015.928,00	-16.285.042,00	87,97
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	16.063.603,00	13.672.586,00	8.715.892,00	-2.391.017,00	85,12
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	84.731.757,00	76.603.069,00	53.038.762,00	-8.128.688,00	90,41
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	6.987.418,00	6.849.900,00	4.595.694,00	-137.518,00	98,03
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	10.403.977,00	7.564.825,00	6.393.502,00	-2.839.152,00	72,71
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	14.540.526,00	12.866.038,00	9.863.440,00	-1.674.488,00	88,48
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	-	-	-	-	0,00
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	-	-	-	-	0,00
66	614800	Drugi tekuci rashodi	265	2.668.575,00	1.554.396,00	1.408.638,00	-1.114.179,00	58,25
67	615000	Kapitalni transferi (od 68 do 74)	266	42.259.386,00	32.481.480,00	15.180.415,00	-9.777.906,00	76,86
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	30.661.858,00	21.944.300,00	9.165.216,00	-8.717.558,00	71,57
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	1.459.813,00	1.346.324,00	894.157,00	-113.489,00	92,23
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	5.510.600,00	5.130.772,00	2.590.400,00	-379.828,00	93,11
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	1.823.891,00	1.273.201,00	619.998,00	-550.690,00	69,81
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271	1.593.224,00	1.626.883,00	375.365,00	33.659,00	102,11
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	-	-	-	-	0,00
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	1.210.000,00	1.160.000,00	1.535.279,00	-50.000,00	95,87
75	616000	Izdaci za kamate (od 76 do 79)	274	61.392,00	31.367,00	40.978,00	-30.025,00	51,09
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	-	-	-	-	0,00
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	61.392,00	31.367,00	40.978,00	-30.025,00	51,09
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	-	-	-	-	0,00
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	-	-	-	-	0,00
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	1.500.000,00				0,00



81	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 - 43)	280	29.991.729,00	43.401.357,00	39.582.877,00	13.409.628,00	144,71
82	TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281					
83	PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84 + 85 + 86)	282	-	-	-	-	0,00
84	811100 (osim 811122 i 811123) Primici od prodaje stalnih sredstava	283	-	-	-	-	0,00
85	811200 Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	-	-	-	-	0,00
86	811900 Ostali kapitalni primici	285	-	-	-	-	0,00
87	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)	286	44.485.441,00	15.273.942,00	8.972.080,00	-29.211.499,00	34,33
88	821000 Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	1.272.000,00	-	-	-	-1.272.000,00
89	821200 Nabavka građevina	288	2.615.669,00	1.027.026,00	1.741.313,00	-1.588.643,00	39,26
90	821300 Nabavka opreme	289	19.690.502,00	5.828.586,00	3.614.796,00	-13.861.916,00	29,60
91	821400 Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	1.851.501,00	1.753.011,00	290.483,00	-98.490,00	94,68
92	821500 Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	10.166.629,00	4.365.435,00	1.977.707,00	-5.801.194,00	42,94
93	821600 Rekonstrukcija i investiciono održavanje	292	8.889.140,00	2.299.884,00	1.347.781,00	-6.589.256,00	25,87
94	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)	293	44.485.441,00	15.273.942,00	8.972.080,00	-29.211.499,00	34,33
95	NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 - 94)	294	-	14.493.712,00	28.127.415,00	30.610.797,00	42.621.127,00
96	TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295					
97	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)	296	481.212,00	731.792,00	1.007.423,00	250.580,00	152,07
98	813100 Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	-	-	-	-	0,00
99	813200 Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	-	208.034,00	409.851,00	208.034,00	
100	813300 Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	481.212,00	522.558,00	596.372,00	41.346,00	108,59
101	813400 Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	-	-	-	-	0,00
102	813500 Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	301	-	-	-	-	0,00
103	813600 Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	-	1.200,00	1.200,00	1.200,00	
104	813700 Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	-	-	-	-	0,00
105	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)	304	-	-	-	-	0,00
106	822100 Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	-	-	-	-	0,00
107	822200 Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306	-	-	-	-	0,00



108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	-	-	-	-	0,00	
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	-	-	-	-	0,00	
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	-	-	-	-	0,00	
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	-	-	-	-	0,00	
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	-	-	-	-	0,00	
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 - 105)	312	481.212,00	731.792,00	1.007.423,00	250.580,00	152,07	
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313						
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116 + 120)	314	-	-	-	-	0,00	
116	815000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117 + 118 + 119)	315	-	-	-	-	0,00	
117	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	316	-	-	-	-	0,00	
118	815200	Primici od inostranog zaduživanja	317	-	-	-	-	0,00	
119	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	-	-	-	-	0,00	
120	814000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121 + 122 + 123)	319	-	-	-	-	0,00	
121	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	320	-	-	-	-	0,00	
122	814200	Primici od inostranog zaduživanja	321	-	-	-	-	0,00	
123	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	-	-	-	-	0,00	
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (od 125 do 130)	323	5.554.500,00	5.540.982,00	2.714.165,00	-13.518,00	99,76	
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz Državu	324	-	-	-	-	0,00	
126	823200	Vanjske otplate	325	5.554.500,00	5.540.982,00	2.714.165,00	-13.518,00	99,76	
127	823300	Otplata domaćeg zaduživanja	326	-	-	-	-	0,00	
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	-	-	-	-	0,00	
129	823500	Otplata duga po izdatim garancijama	328	-	-	-	-	0,00	
130	823600	Otkup duga	329	-	-	-	-	0,00	
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 - 124)	330	-	5.554.500,00	5.540.982,00	2.714.165,00	13.518,00	99,76
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95 + 113 + 131)	331	-	19.567.000,00	23.318.225,00	28.904.055,00	42.885.225,00	-119,17
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 166 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)	332		585.933.977,00	500.407.705,00	396.916.294,00	-85.526.272,00	85,40



134	01	Opće javne usluge (od 137 do 142)	333	45.123.946,00	23.168.156,00	18.975.452,00	-21.955.790,00	51,34
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	37.009.194,00	13.681.297,00	12.424.928,00	-23.327.897,00	36,97
136	012	Strana ekonomski pomoć	335	27.750,00	4.721,00	4.649,00	-23.029,00	17,01
137	013	Opće usluge	336	2.025.229,00	1.746.582,00	1.702.034,00	-278.647,00	86,24
138	014	Osnovno istraživanje	337	-	-	-	0,00	
139	015	liR Opće javne usluge	338	-	-	-	0,00	
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	300.591,00	-	-	-300.591,00	0,00
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	551.392,00	3.172.705,00	1.087.732,00	2.621.313,00	575,40
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341	5.209.790,00	4.562.851,00	3.756.109,00	-646.939,00	87,58
143	02	Odbrana (od 144 do 148)	342	6.070.950,00	2.114.402,00	1.363.930,00	-3.956.548,00	34,83
144	021	Vojna odbrana	343	-	-	-	0,00	
145	022	Civilna odbrana	344	6.070.950,00	2.114.402,00	1.363.930,00	-3.956.548,00	34,83
146	023	Inostrana vojna pomoć	345	-	-	-	0,00	
147	024	liR Odbrana	346	-	-	-	0,00	
148	025	Odbrana n. k.	347	-	-	-	0,00	
149	03	Javni red i sigurnost (od 150 do 165)	348	121.230.662,00	101.877.544,00	89.024.155,00	-19.353.118,00	84,04
150	031	Policijske usluge	349	-	5.973.206,00	5.482.126,00	5.973.206,00	
151	032	Usluge protipožarne zaštite	350	107.000,00	-	785,00	-107.000,00	0,00
152	033	Sudovi	351	35.342.455,00	31.647.760,00	29.032.526,00	-3.694.695,00	89,55
153	034	Zatvori	352	-	-	-	0,00	
154	035	liR Javni red i sigurnost	353	-	-	-	0,00	
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354	85.781.207,00	64.256.578,00	54.508.718,00	-21.524.629,00	74,91
156	04	Ekonomski poslovi (od 157 do 165)	355	48.086.509,00	41.308.817,00	26.902.622,00	-6.777.692,00	85,91
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356	6.632.198,00	2.018.643,00	885.573,00	-4.613.555,00	30,44
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	24.035.162,00	19.056.549,00	12.300.182,00	-4.978.613,00	79,29
159	043	Gorivo i energija	358	-	-	-	0,00	
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359	28.000,00	185,00	530,00	-27.815,00	0,66
161	045	Transport	360	6.966.960,00	6.885.887,00	5.257.654,00	-81.073,00	98,84
162	046	Komunikacije	361	-	-	-	0,00	
163	047	Ostale industrije	362	2.727.570,00	6.276.263,00	3.494.590,00	3.548.693,00	230,10
164	048	liE Ekonomski poslovi	363	-	-	-	0,00	
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364	7.696.619,00	7.071.290,00	4.964.093,00	-625.329,00	91,88
166	05	Zaštita životne sredine (167 + 172)	365	8.797.900,00	6.951.818,00	5.484.734,00	-1.846.082,00	79,02
167	051	Upravljanje otpadom	366	-	-	-	0,00	
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	256.900,00	-	366.830,00	-256.900,00	0,00
169	053	Smanjenje zagadenosti	368	8.541.000,00	6.951.575,00	5.116.360,00	-1.589.425,00	81,39



170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369	-	-	-	-	0,00
171	055	liR Zaštita životne sredine	370	-	-	-	-	0,00
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371	-	243,00	1.544,00	243,00	
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (od 174 do 179)	372	12.307.769,00	5.284.088,00	5.182.361,00	-7.023.681,00	42,93
174	061	Stambeni razvoj	373	15.300,00	1.755,00	3.753,00	-13.545,00	11,47
175	062	Razvoj zajednice	374	2.385.000,00	923.339,00	730.176,00	-1.461.661,00	38,71
176	063	Vodosnabdijevanje	375	8.920.000,00	4.340.413,00	4.397.395,00	-4.579.587,00	48,66
177	064	Ulična rasvjeta	376	-	-	-	-	0,00
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377	-	-	-	-	0,00
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	987.469,00	18.581,00	51.037,00	-968.888,00	1,88
180	07	Zdravstvo (od 181 do 186)	379	16.206.329,00	15.522.272,00	5.000.094,00	-684.057,00	95,78
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	1.273.700,00	1.133.676,00	1.103.727,00	-140.024,00	89,01
182	072	Vanbolničke usluge	381	7.000,00	16.225,00	5.812,00	9.225,00	231,79
183	073	Bolničke usluge	382	297.300,00	240.843,00	165.116,00	-56.457,00	81,01
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383	-	-	-	-	0,00
185	075	liR Zdravstvo	384	-	-	-	-	0,00
186	076	Zdravstvo n. k.	385	14.628.329,00	14.131.528,00	3.725.439,00	-496.801,00	96,60
187	08	Rekreacija, kultura i religija (od 188 do 193)	386	14.219.584,00	12.668.459,00	9.315.264,00	-1.551.125,00	89,09
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	2.834.000,00	2.382.824,00	1.472.437,00	-451.176,00	84,08
189	082	Usluge kulture	388	5.657.366,00	4.725.181,00	4.040.313,00	-932.185,00	83,52
190	083	Usluge emitovanja i izdavaštva	389	2.750.000,00	2.750.000,00	2.216.500,00	0,00	100,00
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	2.234.218,00	2.115.979,00	1.274.194,00	-118.239,00	94,71
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391	-	-	7.000,00	0,00	
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	744.000,00	694.475,00	304.820,00	-49.525,00	93,34
194	09	Obrazovanje (od 195 do 202)	393	229.931.449,00	217.286.278,00	183.795.872,00	-12.645.171,00	94,50
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	114.278.551,00	112.655.433,00	96.608.839,00	-1.623.118,00	98,58
196	092	Srednje obrazovanje	395	57.767.074,00	55.422.089,00	47.961.910,00	-2.344.985,00	95,94
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396	-	-	-	-	0,00
198	094	Visoko obrazovanje	397	43.836.471,00	38.914.730,00	33.451.943,00	-4.921.741,00	88,77
199	095	Obrazovanje koje nije definisano nivoom	398	-	-	-	-	0,00
200	096	Pomoćne usluge u obrazovanju	399	8.270.178,00	6.775.170,00	2.981.969,00	-1.495.008,00	81,92
201	097	liR Obrazovanje	400	3.867.501,00	1.384.059,00	1.044.711,00	-2.483.442,00	35,79
202	098	Obrazovanje n. k.	401	1.911.674,00	2.134.797,00	1.746.500,00	223.123,00	111,67
203	10	Socijalna zaštita (od 204 do 212)	402	83.958.879,00	74.225.871,00	51.871.810,00	-9.733.008,00	88,41
204	101	Bolest i hendikepiranost	403	6.465.678,00	5.565.647,00	5.525.355,00	-900.031,00	86,08



Ured za reviziju institucija u FBiH

205	102	Starost	404	2.269.761,00	1.891.744,00	1.404.354,00	-378.017,00	83,35
206	103	Nasljednici	405	1.300.313,00	875.832,00	966.864,00	-424.481,00	67,36
207	104	Porodica i djeca	406	35.676.341,00	30.059.588,00	16.656.441,00	-5.616.753,00	84,26
208	105	Nezaposlenost	407	13.600.000,00	12.745.253,00	12.190.271,00	-854.747,00	93,72
209	106	Stanovanje	408	-	-	-	0,00	
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409	20.594.074,00	19.680.299,00	12.099.980,00	-913.775,00	95,56
211	108	liR Socijalna zaštita	410	-	4.740,00	-	4.740,00	
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	4.052.712,00	3.402.768,00	3.028.545,00	-649.944,00	83,96

U Tuzla

HASANBAŠIĆ (HAMDIJA) IŠA; licenca br. 0307/5

Certificirani računovoda

M.P.

Dana 21.3.2023

Rukovodilac



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo finansija
Nadležno ministarstvo

BUDZET TK
Potrošačka jedinica - glava

Tuzla
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS
Konsolidovani
Identifikacioni broj

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
99999999

Organizacioni broj
0000

Operativni broj
0000

Funkcionalni kod
01

Fond

Pojedinačni obrasci:
Konsolidovani obrasci:

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		3	4	5	6
I AKTIVA						
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	193.422.580,00	164.326.312,00	118
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	158.937.259,00	127.761.088,00	124
4	120000	Vrijednosni papiri	003	-	-	-
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	7.637.184,00	7.157.733,00	107
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	25.863.658,00	27.384.352,00	94
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	-	0,00	-
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	-	-	-
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	-	-	-
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	984.479,00	2.023.139,00	49
11	000000	B. Stalna sredstva (14 + 17 + 20 + 21)	010	374.275.733,00	310.361.176,00	121
12	011000	Stalna sredstva	011	520.492.386,00	506.235.488,00	103
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	245.973.020,00	237.869.957,00	103
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12 - 13)	013	274.519.366,00	268.365.531,00	102



15	020000	Dugoročni plasmani	014	6.972.774,00	7.665.248,00	91
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	-	-	
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15 - 16)	016	6.972.774,00	7.665.248,00	91
18	031000	Vrijednosni papiri	017	62.859.473,00	-	
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018	-	-	
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18 - 19)	019	62.859.473,00	0,00	
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	29.924.120,00	34.330.397,00	87
22		UKUPNA AKTIVA (2 + 11) = 41	021	567.698.313,00	474.687.488,00	120

II PASIVA						
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	122.258.893,00	116.472.589,00	105
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	20.717.261,00	14.452.607,00	143
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	-	-	
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	157.680,00	157.680,00	100
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	27.273.763,00	22.120.153,00	123
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	0,00	-	
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	74.110.189,00	79.742.149,00	93
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32 + 33 + 34)	029	45.759.482,00	52.951.692,00	86
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	38.790.501,00	44.318.502,00	88
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	-	4.956,00	0
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032	6.968.981,00	8.628.234,00	81
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36 + 37 + 38 + 39 - 40)	033	399.679.938,00	305.263.207,00	131
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	266.243.843,00	257.791.510,00	103
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	59.037.828,00	3.586.569,00	-1646
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	-	-	
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	74.398.267,00	51.058.266,00	146
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038	-	-	
41		UKUPNA PASIVA (24 + 31 + 35) = 22	039	567.698.313,00	474.687.488,00	120

U Tuzla
Dana 21.3.2023

HASANBAŠIĆ (HAMDIJA) IŠA; licenca br. 0307/5
Certificirani računovođa

M.P.
Rukovodilac



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo finansija
Nadležno ministarstvo

BUDZET TK
Potrošačka jedinica - glava

Tuzla
Sjedište potrošačke jedinice

Konsolidovani

Identifikacioni broj

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

99999999

Organizacioni broj

0000

Operativni broj

0000

Funkcionalni kod

01

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

period izvještavanja od 01.01.2022 do 31.12.2022.godine

- u KM -

Redni broj	Broj konta	Pozicija	AOP	Iznos
1	2		3	4
I NOVČANI PRIMICI				
1		Prihodi (od 2 do 6)	450	519.889.568,00
2	710000	Prihodi od poreza	451	429.928.527,00
3	720000	Neporezni prihodi	452	44.752.025,00
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	45.046.863,00
5	740000	Kapitalni transferi	454	149.712,00
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	12.441,00
7		Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)	456	-
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	
9		Finansiranje (od 10 do 12)	458	731.792,00
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	731.792,00
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	462	520.621.360,00
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	466.396.229,00
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	267.726.724,00
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	27.117.677,00
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	26.479.617,00
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	112.710.452,00
20	615000	Kapitalni transferi	468	32.330.392,00
21	616000	Izdaci za kamate	469	31.367,00
22		Kapitalni izdaci (redni broj 23)	470	17.507.978,00
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	17.507.978,00
24		Finansiranje (25 + 26)	472	5.540.982,00
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	5.540.982,00
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	475	489.445.189,00
28		NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	476	31.176.171,00
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	127.761.088,00
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	478	158.937.259,00

U Tuzla
Dana 21.3.2023

ASANBAŠIĆ (HAMDIJA) IŠA; licenca br. 0307 M.P.
Certificirani računovođa

,

Rukovodilac



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



TUZLANSKI KANTON
ТУЗЛАНСКИ КАНТОН
TUZLA CANTON

MINISTARSTVO FINANSIJA
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
MINISTRY OF FINANCE

Datum: 21.09.2023.
Broj: 07/1-11-22974-1/23

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 Tuzlanskog kantona 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 Tuzlanskog kantona 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):

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 obezvredovanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da sprječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajevе 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.



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

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu konsolidovanih finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudske sporove u toku, pokrenutim protiv Tuzlanskog kantona i koje je pokrenuo Tuzlanski kanton 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 Tuzlanskom kantonu za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajevne 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.

