



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

BUDŽETA TUZLANSKOG KANTONA

za 2015. godinu

Broj: 04-04/16

Sarajevo, septembar 2016. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	4
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	4
5.	Budžet i izvještavanje	6
6.	Izvršenje Budžeta	8
6.1	Prihodi i primici	8
6.1.1	<i>Prihodi od poreza</i>	<i>8</i>
6.1.2	<i>Neporezni prihodi</i>	<i>8</i>
6.1.2.1	<i>Prihodi od koncesija</i>	<i>8</i>
6.1.2.2	<i>Prihodi od vlastitih djelatnosti</i>	<i>9</i>
6.2	Rashodi i izdaci	10
6.2.1	<i>Izdaci za bruto plaće i naknade</i>	<i>10</i>
6.2.2	<i>Izdaci za materijal i usluge</i>	<i>12</i>
6.2.3	<i>Tekući transferi</i>	<i>14</i>
6.2.4	<i>Kapitalni transferi</i>	<i>15</i>
6.2.5	<i>Tekuća rezerva</i>	<i>15</i>
6.3	Finansijski rezultat	16
7.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	17
7.1	Novčana sredstva	17
7.2	Kratkoročna potraživanja, plasmani i razgraničenja	17
7.2.1	<i>Kratkoročna potraživanja</i>	<i>17</i>
7.2.2	<i>Kratkoročni plasmani</i>	<i>18</i>
7.2.3	<i>Kratkoročni razgraničenja</i>	<i>19</i>
7.3	Stalna sredstva, plasmani i razgraničenja	19
7.3.1	<i>Stalna sredstva</i>	<i>19</i>
7.3.2	<i>Dugoročni plasmani</i>	<i>20</i>
7.3.3	<i>Dugoročna razgraničenja</i>	<i>20</i>
7.4	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	20
7.5	Dugoročne obaveze i razgraničenja	21
7.6	Popis imovine, potraživanja i obaveza	22
8.	Vanbilansna evidencija	24
9.	Javne nabavke	24
10.	Sudski sporovi	24
11.	Komentar	25
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	26
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
1.	KONSOLIDOVANI GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2015. GODINU	2
2.	KONSOLIDOVANI BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE	5
3.	KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2015. GODINU	6

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Budžeta Tuzlanskog kantona za 2015.** godinu na dan 31. decembar 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodne strukture Vlade i budžetskih korisnika Tuzlanskog kantona odgovorne su za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodne strukture Vlade i budžetskih korisnika Tuzlanskog kantona odgovorne su i za poslovanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i drugim relevantnim zakonima i propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Budžet za 2015. godinu usvojen je bez realnog uravnoteženja, obzirom da nije zasnovan na principu tačnosti i uravnoteženosti, na način da ukupni (ostvarivi) prihodi i primici pokrivaju rashode i izdatke, što nije u skladu sa članovima 4. i 6. Zakona o budžetima u FBiH. Naime, u Budžetu su planirana i namjenska sredstva koja nisu bila raspoloživa, jer su u ranijem periodu utrošena za održavanje tekuće likvidnosti, a nisu realno planirani ni prihodi**

od indirektnih poreza, što je imalo za posljedicu ostvarenje negativnog finansijskog rezultata tekuće godine (bez kreditnog zaduženja) u iznosu od 937.651 KM (tačka 5. Izvještaja);

2. Finansijski rezultat za 2015. godinu i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) manje su iskazani za najmanje 939.562 KM, po osnovu prekoračenja Budžeta za 2015. godine u iznosu 654.537 KM i iz ranijih godina u iznosu 285.025 KM. Ova prekoračenja iskazana su na kratkoročno razgraničenim rashodima, a ne na odgovarajućoj poziciji rashoda i izdataka u izvještajnim periodima na koji se odnose, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH (tačke: 5., 6.3, 7.2.2 Izvještaja);
3. Nisu prezentirani podaci o pravomoćnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima, obzirom da nije utvrđeno njihovo stvarno stanje, niti je po tom osnovu bilo knjigovodstvenog evidentiranja na pripadajućim bilansnim pozicijama (obaveza i rashoda) u izvještajnim periodima na koji se odnose, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, a što je moglo imati značajnog uticaja i na finansijski rezultat za 2015. godinu, a samim tim i na akumulirani deficit (tačke: 6.3 i 10. Izvještaja);
4. Namjenska novčana sredstava u iznosu od 16.899.725 KM, koja su po Zaključku Vlade Tuzlanskog kantona iz 2011. godine u prethodnim godinama korištena za održavanje tekuće likvidnosti, nisu vraćena na namjenske podračune i na datum bilansa 2015. godine nisu bila raspoloživa za korištenje u zakonima predviđene namjene (tačka 7.1 Izvještaja);
5. Potraživanja od koncesija manje su iskazana za 1.397.801 KM, obzirom da za 2015. godinu nije vršen obračun i fakturisanje koncesionih naknada, radi čega nisu ni evidentirana potraživanja po tom osnovu od JP „Elektroprivreda BiH“ d.d Sarajevo ZD Rudnici uglja „Kreka“ d.o.o u iznosu 1.035.274 KM i ZD Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o u iznosu 362.257 KM, koja su u istoj godini vršila eksploataciju prirodnog bogatstva bez zaključenih ugovora, što nije u skladu sa Zakonom o koncesijama i Zakonom o rudarstvu FBiH, dok su ugovori o istima zaključeni naknadno, u 2016. godini (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);
6. Evidentiranje izdataka kod JU Univerzitet u Tuzli nije vršeno na osnovu vjerodostojne dokumentacije, jer angažovanje saradnika na održavanju nastave u iznosu 3.086.186 KM i za rad u komisijama u iznosu 825.670 KM nije vršeno na osnovu zaključenih ugovora, niti su navedeni izdaci evidentirani u izvještajnom periodu na koji se odnose, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima (tačka 6.2.2 Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u tačkama: 2., 3., 4. i 5., „Osnove za izražavanje mišljenja“, konsolidovani finansijski izvještaji **Budžeta Tuzlanskog kantona**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja i novčani tok, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja

Finansijske informacije i transakcije prikazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima **Tuzlanskog kantona** u toku 2015. godine, osim za efekte navedene u tačkama „Osnove za izražavanje mišljenja“, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 07.09.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

1. Uvod

Tuzlanski kanton (u daljem tekstu Kanton), jedna je od deset federalnih jedinica FBiH uspostavljena Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Tuzlanskog Kantona. Kanton svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine i Vlade.

Ustavom Kantona propisano je da je isti nadležan u svim oblastima koje nisu Ustavom Federacije izričito povjerene federalnoj vlasti, a posebno za: donošenje i provođenje propisa u okviru utvrđene ekonomske politike za podsticanje privrednog i društvenog razvoja; uspostavljanje i nadziranje kantonalnih policijskih snaga koje imaju jedinstvene federalne uniforme sa oznakama Kantona; utvrđivanje i provođenje politike obrazovanja i vaspitanja; utvrđivanje i provođenje politike iz oblasti nauke, kulture i sporta, utvrđivanje i provođenje stambene politike, uključujući donošenje propisa koji se odnose na uređivanje i izgradnju stambenih objekata; donošenje i provođenje propisa o korištenju zemljišta, uključujući zoniranje; donošenje i provođenje propisa o postrojenjima za proizvodnju energije i osiguranje njihove dostupnosti; provođenje socijalne politike i uspostavljanje službi socijalne zaštite; donošenje i provođenje propisa o unapređenju lokalnog poslovanja i humanitarne aktivnosti; utvrđivanje i provođenje politike u vezi sa regulisanjem i osiguranjem javnih službi; utvrđivanje i provođenje politike u vezi sa osnivanjem i radom radija, televizije i drugih sredstava informisanja; finansiranje djelatnosti kantonalne vlasti ili djelatnosti pod nadležnosti kantonalne vlasti oporezivanjem, zaduživanjem ili drugim sredstvima; utvrđivanje i provođenje politike kantonalnog turizma i razvoj turističkih resursa; donošenje propisa o lokalnoj samoupravi u općinama i lokalnoj upravi i samoupravi u gradu, uz odgovarajuću konsultaciju sa općinskim, odnosno gradskim vlastima.

Zakonodavnu vlast u Kantonu vrši Skupština, a izvršnu 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.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i ustanova kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa, utvrđuju se Budžetom Kantona i istim se finansiraju 143 budžetska korisnika.

Budžetom za 2015. godinu planirano je 9.892, a Rebalansom budžeta 9.803 zaposlenih. Na dan 31.12.2015. godine u Kantonu je bilo 9.680 zaposlenih (osnovno obrazovanje 3.946, srednje obrazovanje 1.941, MUP-a 1.797, Univerzitet 737, ministarstva, službe, uprave i zavodi 678, pravosudne institucije 581).

Sjedište Vlade Kantona je u Tuzli, ulica Rudarska broj 57.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Budžeta Kantona za 2015. godinu i usklađenost poslovanja ministarstava i drugih budžetskih korisnika sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Budžeta Kantona na dan 31.12.2015. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima u februaru, martu i julu 2016. godine.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja subjekta revizije za 2013. godinu, sačinio izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo finansija Kantona je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom Izvještaju za 2013. godinu. Revizija za 2014. godinu nije vršena.

Na osnovu izvršene revizije Konsolidovanih finansijskih izvještaja Budžeta Kantona za 2015. godinu, i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovano je da je: **Kanton postupio** po preporukama koje se odnose na:

- priznavanje rashoda i izdataka po osnovu rada čuvarske službe u obračunskom periodu u kojem je nastala obaveza za plaćanje;
- poštivanje odredbi Zakona o porezu na dohodak;
- poštivanje odredbi Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja;
- poštivanje odredbi Uredbe o uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije.

Kanton je djelimično postupio po preporukama koje se odnose na:

- u slučaju smanjenja ostvarenja prihoda u odnosu na plan u skladu sa važećim zakonskim propisima blagovremeno izvršenje uravnoteženja rashoda sa istim i utvrđivanje izvora za finansiranje deficita;
- realizaciju transfera neprofitnim organizacijama kod Vlade Kantona, na način da su korisnici definisani samim Zakonom o izvršenju budžeta za 2015. godinu.

Kanton nije postupio po preporukama koje se odnose na:

- poboljšanje uspostavljenog sistema internih kontrola, kontinuirano unapređivanje kontrolnog okruženja, usaglašavanje i dorađivanje postojećih internih akata, te dosljedno primjenjivanje istih;
- poštivanje propisa vezanih za planiranje i donošenje budžeta od strane zakonodavne i izvršne vlasti Kantona, te od strane rukovodnih struktura svih budžetskih korisnika poštivanje propise vezanih za izvršenje u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH;
- intenziviranje aktivnosti na naplati neizmirenih potraživanja naknada po osnovu datih koncesija i poduzetih aktivnosti na naplati sudskim putem, u cilju zaštite javnih dobara;
- u cilju tačnog iskazivanja vlastitih prihoda iz Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele, isključivanje svih prihoda za koje je propisima utvrđena visina naknade;
- obezbjeđivanje vjerodostojne dokumentacije za evidentiranje brane Modrac, zemljišta, objekata, uređaja i opreme koji su u funkciji akumulacije Modrac, kao imovine Kantona u cilju istinitog i tačnog iskazivanja vrijednosti imovine u finansijskim izvještajima;
- usaglašavanje namjenskih sredstava evidentiranih na poziciji razgraničenih prihoda i novčanih sredstava;
- obračun plaća i naknada kod JU Univerzitet u Tuzli koji se ne vrši na osnovu stvarno izvršenih sati;
- angažovanje po ugovorima samo za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i koji stvarno imaju privremeni karakter;
- realizaciju transfera neprofitnim organizacijama kod Ministarstva za boračka pitanja, koja nije u skladu sa kriterijima za raspodjelu utvrđenu Zakonom o izvršenju budžeta Kantona;
- poduzimanju zakonom propisane aktivnosti na povratu datih kredita odobrenih pravnim licima;
- poštivanje odredbi Zakona o budžetima u FBiH u dijelu stvaranja obaveza na teret tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, za šta su odgovorne rukovodne strukture Kantona i svi budžetski korisnici. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno

kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Prema članu 72. Zakona o budžetima u FBiH rukovodioci budžetskih korisnika odgovorni su za računovodstvo, internu kontrolu i nadzor transakcija u organu kojim rukovode. Ministar finansija odgovoran je u ime Vlade, za računovodstvo i interni nadzor transakcija zaduživanja i izmirenja duga.

Budžetski korisnici su donijeli pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji definiraju organizaciju, opis poslova djelatnika, sistem rada i rukovođenja u važnijim procesima rada. Većina budžetskih korisnika donijela je pravilnike o internim kontrolama u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH, ali budžetski korisnici nisu vršili procjenu rizika poslovanja za ključne procese, niti su predlagali konkretne mjere za uklanjanje uočenih nedostataka.

Ministarstvo finansija nije uspostavilo Registar budžetskih korisnika u 2015. godini, kako je propisano članom 3. Zakona o budžetima u FBiH.

Pojedini rukovodioci budžetskih korisnika nisu u propisanom roku dostavili Ministarstvu finansija izvještaje o fiskalnoj odgovornosti, a ministrica Ministarstva pravosuđa i uprave nije sačinila i dostavila navedenu Izjavu, kojom potvrđuju zakonito i namjensko korištenje sredstava i uspostavu efikasnog i uspješnog funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja i kontrola u okviru budžetom utvrđenih sredstava, kako je propisano članom 44. Zakona o budžetima u FBiH.

Provedenom revizijom utvrdili smo da se **kontrolne aktivnosti** ne provode na način kako je to propisano zakonskim propisima i internim aktima, što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti. Isti se odnose na slijedeće: kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta nisu poštivane odredbe Zakona o budžetima u FBiH u djelu poštivanja utvrđenih rokova; Budžet je usvojen bez realnog uravnoteženja, jer nije zasnovan na ostvarivim prihodima; Budžet se nije izvršavao u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu u dijelu stvaranja obaveza od strane budžetskih korisnika do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, niti su evidentirane na odgovarajućoj poziciji rashoda i izdataka u periodima na koji se odnose, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH; nisu poštivane odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu sačinjavanja kvartalnih izvještaja od strane pojedinih budžetskih korisnika; nisu poštovane ni odredbe Zakona o koncesijama u dijelu nadzora nad izvršenjem obaveza uplate i nepoduzimanje svih potrebnih mjera u cilju naplate potraživanja od koncesionara, kao i eksploatacije prirodnog bogatstva od strane dva društva bez zaključenih ugovora, što nije u skladu sa istim Zakonom, kao i Zakonom o rudarstvu FBiH; vraćanje iskorištenih namjenskih sredstava, te usaglašavanje namjenskih sredstava na podračunima (uključujući iskorištena sredstva) sa razgraničenim prihodima, niti su knjigovodstveno evidentirana sva ulaganja u akumulaciju Modrac.

Kontrolne aktivnosti u dovoljnoj mjeri nisu funkcionisale ni kod: obračuna plaća i naknada plaća u JU Univerzitet u Tuzli na osnovu vjerodostojne dokumentacije, odnosno blagovremeno sačinjenih i podnesenih mjesečnih izvještaja o stvarno izvršenim satima, u skladu sa usvojenim aktima i procedurama; iskazivanje naknada za prekovremeni rad za samo na osnovu prethodno donesenih akata i evidencija o stvarno izvršenom radu; angažovanje saradnika za održavanje nastave, odnosno na osnovu zaključenih ugovora i podnesenih izvještaja o održanoj nastavi; zaključivanja ugovora o djelu samo za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji; iskazivanja izdataka za rad komisija u izvještajnom periodu i na osnovu vjerodostojne dokumentacije; realizaciju tekućih transfera kod Ministarstva za boračka pitanja u skladu sa kriterijima za raspodjelu sredstava; poduzimanja svih potrebnih aktivnosti u vezi povrata kredita i pozajmica odobrenih pravnim licima, kao i knjigovodstveno iskazivanje kamata po dugoročnim kreditima. Kontrole u dovoljnoj mjeri nisu funkcionisale niti kod Općinskog suda Tuzla u dijelu koji se odnosi na iskazane putne troškove, jer su putni nalozi pravdani i nakon mjesec dana od završetka službenog puta.

U cilju poboljšanja sistema internih kontrola potrebno je kontinuirano unapređivati kontrolne aktivnosti, vršiti usaglašavanje i doradu postojećih internih akata, te ista dosljedno primjenjivati.

Interna revizija

Pri Vladi Kantona, ranije organizovani „Ured za internu reviziju“ sa 5 zaposlenih, uključujući i glavnog internog revizora je prestao funkcionisati zaključno sa 31.07.2015. godine, o čemu je sačinjen Izvještaj o

aktivnostima navedenog Ureda za period od 01.01. do 31.07.2015. godine. Razlog prestanka je raspoređivanje uposlenika u budžetsku inspekciju, organizovanu pri Ministarstvu finansija.

Do prestanka funkcionisanja, postojao je Strateški plan za 2015.-2017. godinu i godišnji plan za 2015. godinu. Prema izvještaju o realizaciji planiranih aktivnosti, zaključno sa 31.07.2015. godine, od planiranih 31, izvršene su tri interne revizije u 2015. godini, kao i osam revizija započetih još u 2014. godini.

Ministarstvo finansija je 15.07.2015. godine donijelo Pravilnik o izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada Kantona dala saglasnost 22.07.2015. godine. Prema istom Pravilniku, pri Ministarstvu finansija predviđeno je i Odjeljenje za internu reviziju sa četiri zaposlena (glavni interni revizor i tri interna revizora – stručna savjetnika). Međutim, u ovo odjeljenje još niko nije raspoređen, pa samim tim niti realizovan ni godišnji plan aktivnosti, iz čega proizilazi da interna revizija nije uspostavljena u skladu sa članom 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Ministarstvo finansija treba da uspostavi funkcionisanje Odjeljenja za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

5. Budžet i izvještavanje

Budžet za 2015. godinu Skupština Kantona usvojila je 30.03.2015. godine, zajedno sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu. U prvom tromesečju finansiranje u iznosu od 67.983.980 KM se odvijalo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju, usvojene 25.12.2014. godine.

Budžet je usvojen u iznosu 384.620.949 KM. Ukupni prihodi planirani su 356.541.960 KM, a ukupni tekući rashodi 336.615.800 KM, iz čega proizilazi da je planiran pozitivan tekući bilans budžeta od 19.926.159 KM. Kapitalni primici planirani su 5.114.964 KM i primici od finansijske imovine i zaduživanja 22.964.025 KM. Ukupni rashodi i izdaci planirani su 364.620.949 KM, a razlika ukupnog pozitivnog finansijskog rezultata od 20.000.000 KM planirana je za pokriće dijela akumuliranog deficita nastalog sa 31.12.2013. godine.

Rebalansom budžeta od 30.10.2015. godine, Budžet je smanjen na 379.911.323 KM. Ukupni prihodi planirani su 350.686.361 KM, kapitalni primici 5.294.542 KM i primici od finansijske imovine i zaduživanja 23.930.420 KM. Ukupni rashodi i izdaci planirani su 359.911.323 KM, te 20.000.000 KM za pokriće deficita.

Iako su Budžetom za 2015. godinu planirana sredstva za regres, Zaključkom Vlade Kantona od 23.10.2015. godine, Ministarstvo finansija je zaduženo da ne planira sredstva za ove namjene, osim za zaposlenike budžetskih korisnika čija primanja su regulisana posebnim zakonom. Tako su Rebalansom Budžeta smanjeni izdaci za regres kod svih bužetskih korisnika za 3.784.776 KM, osim za kantonalne sudije i tužioce, kojima je regres isplaćen u julu 2015. godine, u ukupnom iznosu od 202.206 KM.

Pregled planiranog i izvršenog budžeta dat je u Prilogu IV Izvještaja o izvršenju budžeta (GIB).

Revizijom smo utvrdili da pri planiranju, izradi, donošenju i izvršenju Budžeta Kantona nisu poštivane odredbe Zakona o budžetima u FBiH (u daljem tekstu: Zakon), i to u slijedećem:

- **Budžet za 2015. godinu donesen je bez realnog uravnoteženja, obzirom da nije zasnovan na principu tačnosti i uravnoteženosti, tako da ukupni (ostvarivi) prihodi i primici pokrivaju rashode i izdatke, što nije u skladu sa članovima 4. i 6. Zakona.** Navedeno je imalo za posljedicu ostvarenje negativnog finansijskog rezultata tekuće godine u iznosu 937.651 KM (bez primitaka od zaduživanja namijenjenih za pokriće akumuliranog deficita). Naime, prema članu 48. Zakona, namjenski prihodi i primici **koji nisu iskorišteni** u prethodnoj godini prenose se u budžet za tekuću godinu. Međutim, budžetom je planiran dio namjenskih sredstava koji nisu stvarno i raspoloživi za korištenje, jer su u ranijem periodu sredstva iskorištena za likvidnost budžeta i nisu vraćena na otvorene podračune na datum bilansa 2014. godine (17.027.725 KM), a na kraju 2015. godine (16.899.725 KM). Kako sredstva nisu vraćena, nisu ni raspoloživa, te je za iste trebalo planirati izvore sredstava i otplate na poziciji izdataka. Tako na primjer, sredstva vodnih naknada planirana su 10.810.000 KM (neurošena sredstva iz 2014. godine 6.828.558 KM, od čega dio od 3.328.577 KM nisu raspoloživa sredstva). U odnosu na plan najveća odstupanja su neporeznih prihoda, koji su manje ostvareni za 26.521.829 KM. Takođe, prihodi od indirektnih poreza su više planirani od ostvarivih, jer nisu ispoštovane sugestije Federalnog ministarstva finansija, koje je u Mišljenju na Nacrt Rebalansa budžeta, konstatovalo da je plan prihoda od indirektnih poreza veći za 7%,

(14,8 miliona KM) u odnosu na revidirane projekcije. Isti su manje ostvareni za 11.388.202 KM, dok su ukupni prihodi u odnosu na planirane manje ostvareni za 39.693.688 KM;

- **Nije postupljeno u skladu sa članom 63. stav 5. Zakona**, jer u planove novčanih tokova nisu uključene preporuke o potrebnim korektivnim mjerama, iako su za realizaciju obaveza iz utvrđenog plana, tokom godine iskazana nedostajuća sredstva od 76.705.699 KM do 79.551.175 KM;
- **Nisu poštivani rokovi za izradu i donošenje Budžeta u skladu sa članom 15. i 32. Zakona**. Nisu u propisanim rokovima doneseni: Smjernice i ciljevi fiskalne politike za 2015. godinu, Dokument okvirnog budžeta - DOB (2015. - 2017. godina, Uputstvo o načinu i elementima izrade Budžeta, Nacrt, Prijedlog budžeta i Budžet za 2015. godinu. Za doneseni DOB (2015.-2017.) od 02.12.2014. godine, Vlada je 12.12.2014. godine donijela Odluku o stavljanju van snage istog, i za izradu novog Prijedloga DOB-a, za razgovore sa predstavnicima sindikata zadužila pojedine ministre. Međutim, rok 17.12.2014. godine, za izradu i dostavu DOB-a, nije ispoštovan. Ministarstvo finansija je u obrazloženju uz Nacrt/Prijedlog budžeta navelo da do formiranja nove Vlade Kantona nije imalo osnovu za izradu Nacrta budžeta za 2015. godinu;
- **Budžet se nije izvršavao u skladu sa članom 57. Zakona i članom 37. Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu**, obzirom da su budžetski korisnici stvarali obaveze, odnosno rashode ili opterećenja budžetskih pozicija, iako isti nisu odobreni u okviru iznosa alociranog za tog budžetskog korisnika u iznosu od 654.537 KM (kod više budžetskih korisnika, i to: iz oblasti obrazovanja 429.219 KM, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i niži korisnici 207.719 KM, Općinski sudovi i tužilaštvo 14.290 KM i Uprava za inspeksijske poslove 3.309 KM). Navedene stvorene obaveze iznad budžetom odobrenih, nisu ni priznate na odgovarajućoj poziciji rashoda i izdataka na osnovu nastanka obaveze u skladu sa članom 76. Zakona, što je uticalo na netačno iskazivanje stanja u finansijskim izvještajima. Iste su evidentirane na kratkoročno razgraničenim rashodima, na kojoj su evidentirana i prekoračenja budžeta 2014. godine u iznosu od 285.025 KM (JU Univerzitet 165.348 KM, Općinski sud Tuzla 94.987 KM i ostali korisnici 24.690 KM);
- **Budžetski korisnici nisu se pridržavali Uputstva o načinu i elementima izrade Budžeta u dijelu poštivanja postavljenih ograničenja**. U obrazloženju uz Nacrt Budžeta je konstatovano da su budžetski korisnici u svojim zahtjevima za finansiranje rashoda i izdataka tražili sredstva u ukupnom iznosu od 406.983.478 KM, što značajno premašuje visinu procijenjenih prihoda za 2015. godinu. U okviru ovih sredstava, zahtjevi korisnika za finansiranje rashoda iz budžeta iznose 334.221.091 KM, odnosno, veći su za 42.327.678 KM od plana budžetskih sredstava u Budžetu za 2015. godinu.

Revizijom smo utvrdili da pri finansijskom izvještavanju nisu poštivane odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (u daljem tekstu: Pravilnik), i to:

- **Pojedini budžetski korisnici nisu sačinjavali kvartalne izvještaje, niti su izvještavali o namjenskom utrošku transfera (Obrazac 9.), a poseno korisnici koji imaju otvorene podračune**, i to: Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša, Uprava za šumarstvo i Uprava za civilnu zaštitu, čime isti nisu postupili u skladu sa članom 3. Pravilnika;
- **Godišnje konsolidovane računovodstvene izvještaje Ministarstvo finansija nije sačinilo u propisanom roku do 31.03.2016. godine, nego 07.04.2016. godine**. Takođe, nije postupljeno u skladu s članom 21. Pravilnika, jer prema informaciji Ministarstva finansija pojedini budžetski korisnici nisu u propisanom roku do 28. februara tekuće godine za prethodnu godinu, dostavili godišnje računovodstvene izvještaje nadležnom organu za ovjeravanje Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA).

Planiranje budžetskih sredstava zasnovati na principu tačnosti i uravnoteženosti, odnosno, na osnovu ostvarivih prihoda i raspoloživih sredstava;

Prilikom izvršavanja budžeta, budžetski korisnici ne smiju stvarati obaveze, odnosno rashode ili opterećenja budžetskih pozicija, iznad iznosa alociranog za tog budžetskog korisnika u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona;

Kod donošenja budžeta i izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.

6. Izvršenje Budžeta

6.1 Prihodi i primici

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su ostvareni prihodi i primici u iznosu od 337.452.851 KM i u odnosu na planirane manji su za 42.475.778 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 18.331.028 KM.

6.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 258.951.616 KM i u odnosu na planirane porezne prihode manje su ostvareni za 10.940.374 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 20.851.468 KM. Prema strukturi najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza u iznosu 212.266.576 KM, porez na dohodak 25.447.034 KM i porez na dobit 19.179.054 KM.

6.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi ostvareni su u iznosu 46.355.818 KM i u odnosu na planirane manje su ostvareni za 26.521.829 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.871.799 KM. Najznačajnije su naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga 37.567.500 KM, prihodi od poduzetničkih aktivnosti 5.571.747 KM i novčane kazne 3.188.337 KM.

U okviru ovih prihoda su i prihodi koji imaju karakter **namjenskih sredstava** i koji se po posebnim propisima koriste za finansiranje zakonom utvrđenih namjena (vodne naknade, naknade za šume, za okoliš, za zaštitu i spašavanje, za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta i drugi). Prikupljena, a neutrošena namjenska sredstva se na kraju godine prenose na razgraničene prihode (šire opisano u tačkama: 7.1 i 7.4 Izvještaja).

6.1.2.1 Prihodi od koncesija

Prihodi od koncesija prema Zakonu o koncesijama Kantona pripadaju Kantonu i općinama na čijem području se nalazi predmet koncesije, a Odlukom Vlade Kantona dijele se u omjeru 20% budžetu Kantona, a 80% budžetu općina. Prema raspodjeli javnih prihoda na korisnike (B2-obrazac) prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 3.617.924 KM (Kantonalni budžet). Od navedenog iznosa, Kanton raspoređuje pripadajući prihod općinama 2.894.339 KM, a preostalih 723.585 KM pripada Kantonu.

Prihodi od koncesija Kantona u iznosu 44.859 KM odnose se na utrošena namjenska sredstva u skladu sa članom 50. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Kantona, prema kojem se isti evidentiraju u dijelu u kojem su utrošeni, a neutrošena sredstva na razgraničenim prihodima.

Prema raspoloživim podacima na dan 31.12.2015. godine postoje 40 zaključenih ugovora o koncesiji, i to: 19 ugovora u nadležnosti Ministarstva industrije, energetike i rudarstva, 20 Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, jedan ugovor Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoline. Kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta jedan ugovor je raskinut 01.12.2015. godine.

Ukupna potraživanja od koncesija na dan 31.12.2015. godine iskazana su u iznosu 7.819.812 KM, od čega kod Ministarstva industrije, energetike i rudarstva 7.758.984 KM i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 60.828 KM. Pored navedenog, na poziciji dugoročno razgraničenih prihoda iskazana su koncesione naknade u iznosu 3.149.612 KM, od čega 2.927.158 KM kod Ministarstva industrije, energetike i rudarstva, i uglavnom se odnose na obaveze iz ranijeg perioda koje nisu izmirene od strane koncesionara, a zaključivanjem reprograma duga produžen je rok za dospjeće istih u narednom periodu. Ukupna potraživanja i razgraničenja po osnovu koncesija iznose 10.969.424 KM.

Najveća dugovanja odnose na koncesionara JP „Elektroprivreda BiH“ d.d Sarajevo ZD Rudnici uglja „Kreka“ d.o.o Tuzla (u daljem tekstu: ZD Rudnici uglja „Kreka“) sa stanjem na dan 31.12.2014. godine u iznosu 9.743.748 KM. U ranijem periodu dugovanja ovog koncesionara su rješavana na način da su se zaključivali protokoli o reprogramu duga, a zatim su se potpisivali aneksi ugovora kojim su se produžavali periodi korištenja predmeta koncesije. Međutim, isti koncesionar nije poštivao važeći Protokol o načinu izmirenja obaveza po osnovu obračunatih, a neuplaćenih koncesionih naknada iz 2013. godine, jer u 2015. godini nije

izvršio niti jednu uplatu. Od navedenog duga, 7.001.354 KM je iskazano na ostalim potraživanjima, a preostalih 2.742.394 KM na osnovu reprograma duga na razgraničenim prihodima, sa otplatom u jednakim mjesečnim ratama u iznosu 76.178 KM, zaključno sa 15.12.2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da su 2015. godinu koncesionari ZD Rudnici uglja „Kreka“ i ZD Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o vršili eksploataciju prirodnog bogastva bez zaključenog ugovora, što je imalo za posljedicu da u 2015. godini nisu obračunata i knjigovodstveno iskazana potraživanja od koncesija u iznosu 1.397.801 KM. Na ZD Rudnici „Kreka“ odnosi se 1.035.274 KM (903.914 KM koncesione naknade za eksploatisanu količinu uglja lignita i 131.360 KM za fiksnu godišnju koncesionu naknadu), a na ZD Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o 362.527 (351.330 KM koncesiona naknada za eksploatisane količine mrkog uglja i 11.197 KM za fiksnu godišnju koncesionu naknadu). Naime, ranije zaključeni aneksi ugovora sa istim koncesionarima su istekli 31.12.2014. godine, a navedena društva su nastavila sa eksploatacijom, što nije u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona koncesijama. Takođe, i članom 40. Zakona o rudarstvu FBiH je propisano da istekom ugovora prestaje da važi dozvola za eksploataciju.

Prema obrazloženju iz Ministarstva industrije, energetike i rudarstva nisu zaključeni novi aneksi ugovora, jer je tačkom III Zaključka Vlade od 28.07.2015. godine definisano da Vlada u narednom periodu neće podržavati prijedloge reprograma obaveza po osnovu koncesione naknade. **Međutim, istim Zaključkom je naloženo nadležnom Ministarstvu da putem Kantonalnog pravobranilaštva podnese tužbene zahtjeve za prinudnu naplatu svih dospjelih obaveza po osnovu neizmirenih koncesionih naknada, što Ministarstvo nije učinilo.** Ministarstvo je obavijestilo sve nadležne institucije (Federalnu upravu za inspekcijske poslove, Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije, Kantonalnu upravu za inspekcijske poslove i JP Elektroprivreda BiH d.d Sarajevo) da navedena dva rudnika vrše eksploataciju bez zaključenih ugovora, te da u vezi s tim poduzmu odgovarajuće mjere. Međutim, u Ministarstvu nemaju informaciju da li su od nadležnih institucija poduzete odgovarajuće mjere. Nakon što je Vlada Kantona u januaru 2016. godine donijela Zaključak o izmjeni Zaključka od 28.07.2015. godine, kojim se briše tačka III, ista je prihvatila novi reprogram obaveza dužnika ZD Rudnici „Kreka“. Novi Protokol o načinu izmirenja obaveza po osnovu obračunatih, a nenaplaćenih koncesionih naknada za ugalj lignit zaključno sa 31.12.2014. godine u iznosu 9.720.098 KM za period otplate 2017.-2021. godina, sa istim dužnikom resorno Ministarstvo je zaključilo 23.02.2016. godine. Aneks IV ugovora o koncesiji zaključen je 06.05.2016. godine, kada je i stupio na snagu, a istim je retroaktivno obuhvaćen period od 01.01.2015. godine, za dug koja dužnik treba izmiriti zaključno sa 31.12.2016. godine. Takođe, u 2016. godini sa ZD Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o zaključen je Aneks V ugovora sa retroaktivnom primjenom od 01.01.2015. godine.

Posljedica svega navedenog je da potraživanja od koncesija na datum bilansa 2015. godine nisu tačno iskazana, odnosno manje su iskazana za 1.397.801 KM.

Radi tačnog iskazivanja potraživanja od koncesija u finansijskim izvještajima vršiti obračun i knjigovodstveno evidentiranje istih;

U cilju zaštite javnih dobara intenzivirati aktivnosti na naplati dospjelih a neizmirenih potraživanja od koncesija i podnijeti tužbene zahtjeve Kantonalnom pravobranilaštvu u skladu sa Zaključkom Vlade;

6.1.2.2 Prihodi od vlastitih djelatnosti

Vlastiti prihodi iskazani su u iznosu 16.695.925 KM i u skladu sa članom 51. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Kantona na prihodima se evidentiraju samo u dijelu u kojem su i utrošeni, dok se neutrošena sredstva evidentiraju na razgraničenim prihodima 7.974.164 KM.

Prema strukturi najveći ostvareni vlastiti prihodi iskazani su kod JU Univerzitet u Tuzli u iznosu 9.169.664 KM, a na razgraničenim prihodima 4.247.060 KM i kod Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu 2.806.129 KM, a na razgraničenim prihodima 2.275.656 KM.

Uredbom o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele Kantona propisano je da se pod vlastitim prihodima podrazumijevaju prihodi koje korisnici budžeta ostvare obavljanjem osnovne djelatnosti i ostalih poslova na tržištu, a vlastitim prihodima ne podrazumijevaju se prihodi koje korisnici budžeta ostvare obavljajući osnovnu djelatnost propisanu zakonima ili drugim propisima o osnivanju, za koju je propisima

utvrđena visina naknade za usluge koje pružaju pravnim i fizičkim licima, kao ni prihodi ostvareni u internom poslovanju između korisnika budžeta na istom nivou vlasti.

Revizijom smo utvrdili da je u istoj Uredbi o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele Kantona za oblast Ministarstva unutrašnjih poslova, kao i Pravilnikom o vrsti, visini i načinu naplate posebnih troškova i usluga ovog Ministarstva, definisano da se pod vlastitim prihodom podrazumijevaju naknade za izdavanje putnih isprava, vozačke dozvole, lične karte i saobraćajne dozvole (a ne samo dio prihoda po ovom osnovu), što predstavljaju prihode ostvarene obavljanjem osnovne djelatnosti propisane zakonom o osnivanju, za koju je propisima utvrđena visina naknade za usluge koje pružaju pravnim i fizičkim licima. Navedeno ima za posljedicu da se kao vlastiti prihodi iskazuju i javni prihodi.

Uredbom o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele isključiti sve prihode ostvarene obavljanjem osnovne djelatnosti, za koju je propisima utvrđena visina naknade za pružanje javnih usluga, već samo pripadajući dio.

6.2 Rashodi i izdaci

U finansijskim izvještajima za 2015. godinu ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 318.390.502 KM i u odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni za 6.091.649 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: primanja zaposlenih 207.421.937 KM (plaće, naknade i doprinosi), tekući transferi 57.307.457 KM, izdaci za materijal i usluge 27.982.890 KM (ugovorene usluge, izdaci za prevoz i gorivo, putni troškovi, energija, komunalne usluge, tekuće održavanje i ostalo), izdaci za otplate dugova 9.482.423 KM, izdaci za nabavke stalnih sredstava 5.044.747 KM, kapitalni transferi 4.806.025 KM, izdaci za kamate 2.294.921 KM i izdaci za finansijsku imovinu 4.050.102 KM (ostala domaća pozajmljivanja).

6.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi iskazani su u iznosu od 207.421.937 KM i čine 65,15% ukupnih rashoda i izdataka, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.954.771 KM. Uporedni pregled za 2015. i 2014. godinu dat je slijedećoj u tabeli:

Opis	2015. godina	2014. godina
Bruto primanja uposlenika	164.372.062	164.436.583
Doprinosi poslodavaca	18.948.889	18.954.057
Naknade troškova uposlenika	24.100.986	26.986.068
Ukupno	207.421.937	210.376.708
Pros. br. na osnovu radnih sati	9.185	9.256

Primanja uposlenih regulisana su aktima Skupštine i Vlade Kantona, a odnose se na utvrđivanje platnih razreda i koeficijenata. **Platni razredi i koeficijenti za obračun plaća policijskih službenika, državnih službenika i namještenika nisu usklađeni sa federalnim zakonskim propisima, iako su bili u obavezi još od 2010. godine.** Osnovica za obračun plaća utvrđivala se odlukama Vlade mjesečno za zaposlenike u kantonalnim organima državne službe i drugim budžetskim korisnicima Kantona i za revidiranu godinu iznosila je 380,25 KM, naknada za topli obrok 8 KM dnevno.

Na nivou Kantona najviša je plaća predsjednika Kantonalnog suda 3.536 KM, dok najniža plaća iznosi 418 KM. U oktobru 2015. godine donesen je Zakon o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti TK, kojim je uglavnom došlo do povećanja plaća. Plaća predsjedavajućeg Skupštine po novom Zakonu iznosila je 3.232 KM (povećana za 393 KM), plaća premijera 3.118 KM (povećana za 141 KM), ministara 2.567 KM (povećana za 122 KM), dok su plaće rektora (2.946 KM) i dekana (2.703 KM) uglavnom ostale na istom nivou. U toku 2015. godine 15 zastupnika profesionalno je obavljalo rad u Skupštini, a plaće za iste po starom obračunu su iznosile 1.183 KM, a po novom Zakonu 1.293 KM.

Prekovremeni rad iskazan je u iznosu od 1.205.464 KM, od čega se 1.124.821 KM odnosi na visoko obrazovanje, dok je kod ustanova srednjeg obrazovanja iskazano 32.831 KM, Kantonalnog tužilaštva 24.142 KM i ustanova osnovnog obrazovanja 8.180 KM.

Prekovremeni rad **Univerziteta u Tuzli** se odnosi na rad preko nastavne norme iskazan za akademsku 2014/2015. godinu. Odlukom o primjeni načela politike osiguranja kvaliteta nastave i mjere za njeno efikasno i zakonito obavljanje u akademskoj 2014/2015. godini, od 02.10.2014. godine, kao razlog za iskazivanje rada preko norme navedeno je da se Standardi visokog obrazovanja i normativi iz 2006.godine odnose samo na Prvi ciklus obrazovanja. U istoj Odluci se navodi da se nastava za Drugi ciklus studija realizira izvan 40-satne radne sedmice, što ustvari predstavlja rad preko utvrđene norme. Procedurama za obračun i isplate plaća i naknada plaća definisana je obaveza podnošenja mjesečnih izvještaja o održanoj nastavi za redovan rad i opterećenje preko utvrđene nastavne norme sa podacima o efektivno održanim satima predavanja i vježbi, prvog radnog dana narednog mjeseca za protekli mjesec. Mjesečni izvještaji se upoređuju sa planom opterećenja u normi i preko norme, na osnovu čega se vrši pojedinačni obračun opterećenja preko nastavne norme. **Međutim, izvršenim uvidom u platne liste i izvještaje o održanoj nastavi u ljetnom semestru akademske 2014/2015. godine utvrdili smo da se ne postupa u skladu sa usvojenim aktima i procedurama. Naime, u platnim listama nastavnika, pored utvrđene plaće za redovni rad, unosi se samo iznos za rad preko norme, ali ne i sati izvršenog rada preko norme. S druge strane, mjesečni izvještaji su se podnosili bez navođenja da li se radi o redovnom opterećenju ili opterećenju preko nastavne norme. Također, kod Rudarsko-geološkog fakulteta u pojedinim slučajevima mjesečni izvještaji su podneseni nakon završenog predavanja npr. 17.06.2015. godine za cijeli semestar, odnosno pojedini bez navedenog datuma, tako da ne možemo potvrditi da su se mjesečni izvještaji o izvršenoj nastavi podnosili na propisan način, a samim tim i da se obračun naknade za rad preko utvrđene norme vršio na osnovu vjerodostojne dokumentacije.**

Od oktobra akademske 2015/2016. godine obračun plaća i naknada na Univerzitetu u Tuzli značajno je izmijenjen, nakon donesenih Standarda i normativa visokog obrazovanja Tuzlanskog kantona i Pravilnika o grupama poslova i zadataka, uslovima za njihovo obavljanje i okvirnim koeficijentima za obračun plaća u javnim ustanovama visokog obrazovanja. Standardima i normativima propisano je minimalno i maksimalno sedmično opterećenje, a navedenim Pravilnikom utvrđeni koeficijenti za obračun plaća za minimalno sedmično opterećenje, kao i uvećanje koeficijenata za obračun plaća za svaki sat dodatnog opterećenja sve do maksimalnog sedmičnog opterećenja, tako da sve ulazi u osnovicu za plaću i nema više posebnog iskazivanja u vidu prekovremenog rada. Također, donesen je Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika na Univerzitetu u Tuzli, iz novembra 2015. godine, kojim je između ostalog definisano da se na početku akademske godine donosi Plan realizacije nastave za sva tri ciklusa studija, gdje se utvrđuje sedmično opterećenje u nastavi za svakog nastavnika i saradnika, kao osnove za utvrđivanje pojedinačnog koeficijenta za obračun plaća. Nastavnici i saradnici su u obavezi podnositi mjesečne izvještaje o održanoj nastavi, prvog radnog dana u mjesecu za prethodni mjesec. Zaposlenicima, koji u propisanom roku ne dostave mjesečne izvještaje, plaća će se obračunati i isplatiti po minimalnom koeficijentu za obračun plaća.

Međutim, izvršenim uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su u pojedinim slučajevima mjesečni izvještaji bez datuma ili nisu podneseni u propisanom roku, dok su plaće u obračunate po koeficijentu utvrđenom na početku akademske godine, a ne po minimalnom, kako je propisano novim Pravilnikom.

Obračun plaća i naknada plaća na JU Univerzitet u Tuzli vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije, odnosno blagovremeno sačinjenih i podnesenih mjesečnih izvještaja o stvarno izvršenim satima, u skladu sa usvojenim aktima i procedurama.

Pored Univerziteta u Tuzli i Kantonalno tužilaštvo je iskazalo prekovremeni rad u iznosu od 24.807 KM. Naknada za prekovremeni rad npr., za april ostvarena je na osnovu rješenja, donesenog krajem mjeseca za protekli mjesec o odobravanju prekovremenog rada koji obuhvata deset namještenika-daktilografa, pet namještenika-upisničara, pet vozača. Također, na isti način donesena su i druga pojedinačna rješenja za kantonalne tužioce i ostale zaposlene. Ne možemo potvrditi osnovanost i opravdanost iskazivanja prekovremenog rada samo na osnovu izdatih rješenja na kraju mjeseca o iskazanom prekovremenom radu za protekli mjesec. Također, kod JU Srednja muzička škola i MSS Teočak rješenja o prekovremenom radu zaposlenika su se donosila retroaktivno, odnosno nakon već održanih sati.

Naknadu za prekovremeni rad iskazivati samo za opravdane potrebe i na osnovu prethodno donesenih akata o potrebi uvođenja prekovremenog rada i evidencija o stvarno izvršenom radu.

Naknade troškova uposlenih iskazane su u iznosu 24.100.986 KM, od čega se na topli obrok odnosi 15.821.062 KM, naknade za prevoz 5.115.103 KM, otpremnine 2.174.572 KM, pomoći u slučaju smrti i bolesti 767.937 KM. Zaključkom Vlade Kantona, od 23.10.2015. godine naloženo Ministarstvu finansija da ne planira sredstva za isplatu regresa za korištenje godišnjeg odmora za 2015. godinu, osim regresa utvrđenog posebnim zakonima. Od iskazanog regresa od 222.312 KM, najveći dio od 202.206 KM odnosi se na isplaćeni regres sudijama i tužiocima za 2015. godinu, dok se preostali dio od 20.106 KM odnosi na dio regresa iz 2014. godine za ustanove obrazovanja.

6.2.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 27.982.890 KM. U strukturi ovih troškova najveće učešće imaju ugovorene usluge sa 12.520.325 KM, izdaci za energiju sa 5.762.874 KM, izdaci za komunalne usluge 3.979.733 KM, nabavka materijala 1.620.502 KM, tekuće održavanje 1.163.243 KM, unamljivanje imovine i opreme 1.093.314 KM, usluge prevoza i goriva 869.140 KM, bankarske usluge 650.690 KM i putni troškovi 329.069 KM.

Ugovorene usluge čine 44,74% ukupnih izdataka za materijal i usluge, a najznačajniji su: izdaci za druge samostalne djelatnosti (ugovori o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima, autorski honorari) 4.539.080 KM, troškovi advokata i vještaka 1.789.516 KM, naknade za rad u komisijama 1.419.760 KM, naknade skupštinskim zastupnicima 388.053 KM, ostale nespomenute usluge 290.077 KM, kompjuterske usluge 274.015 KM i usluge reprezentacije 134.925 KM.

Izdaci za ugovore o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima i autorski honorari najvećim dijelom su iskazani kod **JU Univerzitet u Tuzli** u iznosu od 3.086.186 KM. Prema raspoloživoj dokumentaciji iskazani izdaci se najvećim dijelom odnose na naknade po ugovorima o angažovanju u izvođenju nastave spoljnih saradnika i dodatnom angažovanju zaposlenika na prvom, drugom i trećem ciklusu studija, vanrednom studiju i izvođenju nastave u Travniku. Odlukom o utvrđivanju elemenata za izradu ugovora o angažovanju spoljnih saradnika u izvođenju nastave na Univerzitetu u Tuzli za akademsku 2015/2016. godinu propisana je obaveza da se ugovori sa spoljnim saradnicima zaključuju za svaki semestar prije uvođenja u nastavu, a izvještaje o održanoj nastavi i obavljenim ispitima spoljni saradnik je dužan dostaviti prodekanu za nastavu u roku od sedam dana od dana održane nastave ili obavljenih ispita. Za drugi ciklus studija obračun i isplata naknada se vrši po završetku semestra. Ranijom Odlukom za akademsku 2014/2015 godinu nije definisan način obračuna i isplate naknada za angažovanje saradnika. Izvršenim uvidom u dokumentaciju utvrdili smo niz nepravilnosti koje se odnose na: neiskazivanje izdataka na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koje se odnosi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, zatim retroaktivno zaključivanje ugovora, podnošenje izvještaja o izvršenoj nastavi nakon godinu dana od obavljenog posla ili bez datuma podnošenja izvještaja. Tako na primjer za izvršenu nastavu u zimskom semestru akademske 2013/2014 godine zbirni izvještaj podnesen u oktobru 2014. godine, a ugovor sa spoljnim saradnikom zaključen tek u novembru 2014. godine, godinu dana nakon izvršene nastave. Kao obrazloženje za navedeno pozivaju se na odluku Vlade Kantona, kojom je data saglasnost za zaključivanje ugovora sa nastavnicima i saradnicima po fakultetima za akademsku 2013/2014 godinu. Značajno je napomenuti da su Godišnjim popisom JU Univerzitet u Tuzli za 2014. godinu utvrđene neevidentirane obaveze u iznosu od 1.523.248 KM, koje se odnose na angažovanje u izvođenju nastave na prvom, drugom i trećem ciklusu. Iste su najvećim dijelom iskazane u 2015. godini (ostalo još 165.348 KM neevidentiranih obaveza iz ranijeg perioda na kraju 2015. godine). Pored navedenog, Godišnjim popisom JU Univerziteta u Tuzli i za 2015. godinu utvrđene su neevidentirane obaveze u iznosu od 1.210.796 KM, od kojih se 178.537 KM odnosi na obaveze po ugovorima o angažovanju spoljnih saradnika. Služba za ekonomske poslove pri JU Univerzitetu u Tuzli je u junu 2016. godine dopisom rektoru ukazuje na ugovore za održavanje nastave iz akademskih 2013/2014. i 2014/2015. godine, koji nisu evidentirani u obavezama za plaćanje, a najčešći razlog je nedostavljanje potpune dokumentacije (kašnjenje u dostavljanju izvještaja o održanoj nastavi, nezaključeni ugovori ili greške u ugovorima). Navedeno je da svi ti ugovori nisu sačinjeni na vrijeme, odnosno prije početka posla.

Sve prethodno navedeno ukazuje da nije osigurana adekvatna kontrola kod angažovanja saradnika za izvođenje nastave, jer ugovori o angažovanju nisu zaključeni prije održavanja nastave, zatim izvještaji o izvršenoj nastavi nisu podneseni nakon izvršene nastave, ni nakon završenog semestra, pa samim tim nije

uspostavljena kontrola kod održavanja nastave, što na kraju ima za posljedicu da ovi izdaci nisu evidentirani na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koji se odnosi, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.

Osigurati adekvatnu kontrolu kod angažovanje saradnika za održavanje nastave i angažovanje vršiti na osnovu zaključenih ugovora, a izvještaje o održanoj nastavi podnositi po izvršenom poslu.

Također, kod **Kantonalnog tužilaštva** iskazani su **izdaci od druge samostalne djelatnosti** u iznosu od 267.228 KM, koji se odnose na usluge vještačenja. Prema raspoloživoj dokumentaciji utvrdili smo da nisu uspostavljenije adekvatne kontrole, jer su pored rješenja za isplatu naknada za izvršena vještačenja u 2015. godini, u pojedinim slučajevima donesena i za vještačenja izvršena u 2013. godini. Navedeno ima za posljedicu da ovi izdaci nisu evidentirani na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koje se odnosi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Isto tako, ovi izdaci nisu iskazani na propisanim pozicijama za troškove vještačenja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Kod Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak (35.650 KM) iskazane naknade za rad Ekonomsko-socijalnog vijeća, kojeg čine dvanaest članova (po četiri iz: Vlade TK, Saveza samostalnih sindikata i Udruženja poslodavaca). Mjesečna neto naknada utvrđena je u iznosu od po 250 KM članovima, a predsjedniku 295 KM, ali nije uslovljena prisustvom na sjednicama.

Općinski sud u Tuzli (71.635 KM) je iskazao izdatke po zaključenim ugovorima o djelu sa vanjskim saradnicima (iz 2013. godine) za obavljanje redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti istog na period izvršenja najkasnije do šest mjeseci, a aneksom ugovora nakon isteka osnovnog ugovora nije određen period izvršenja poslova (poslovi pružanja podrške sudijama u segmentima provođenja pripremnih radnji za procesuiranje sudskog predmeta, pomoć u pripremi sudskih odluka, pomoć u pripremi nacrti ostalih sudskih akata i drugi vidovi podrške prema potrebama i drugi poslovi iz nadležnosti sudova).

Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i koji stvarno imaju privremeni karakter.

Izdaci za rad komisija iznose 1.419.760 KM i najvećim dijelom su iskazane kod JU Univerzitet u Tuzli u iznosu od 825.670 KM, zatim Skupštine Kantona 294.244 KM (radna tijela u Skupštini) i Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta 234.517 KM (komisije za polaganje vozačkih ispita). Izdaci za rad komisija kod **JU Univerzitet u Tuzli** najvećim dijelom su uneseni tek u martu 2016. godine po Zaključku Vlade, kojim se zadužuju organi JU Univerziteta u Tuzli da najkasnije do 11.03.2016. godine izvrše odgovarajuće ispravke i knjiženja kako bi se usvojio Elaborat o popisu. Naime, uz popis JU Univerzitet, dat je pregled neevidentiranih obaveza do 31.12.2015. godine u iznosu od 1.210.796 KM, koje se najvećim dijelom odnose na mentorstva i komisije, ali zbog nekompletne dokumentacije nisu bili iskazani u poslovnim knjigama. Prema prezentovanoj dokumentaciji ugovori o autorskom djelu za mentorstva i članove komisija zaključeni su tek od 07. - 09.03.2016. godine, iako su završeni svi poslovi po ugovoru. Tako na primjer ugovor za mentorisanje, ocjenu i odbranu doktorske disertacije zaključen je 08.03.2016. godine, a odbrana doktorske disertacije bila je prije više od jedne godine, u septembru 2014. godine. Tako je po Zaključku Vlade naknadno evidentirano u martu 2016. godine u poslovnim knjigama za 2015. godinu ukupno 802.692 KM (sa pripadajućim porezima i doprinosima). Navedeno je imalo za posljedicu kašnjenje kod usvajanja Elaborata o popisi i zaključivanja poslovnih knjiga za 2015. godinu. Također, za ranije iskazane komisije i mentorstva ugovori sa mentorima i članovima komisija su zaključivani nakon izvršenog posla. Kao primjer navodimo da je ugovor za mentorisanje, ocjenu i odbranu doktorske disertacije zaključen u januaru 2014. godine, a doktorska disertacija odbranjena u decembru 2013. godine.

Sve navedeno ukazuje da mentorisanje, ocjenjivanja i odbrane nisu vršene na osnovu prethodno zaključenih ugovora, kojima se ugovorna strana obavezuje na izvršenje poslova i zadatake, nego nakon završenih poslova. Samim tim ni obaveze nisu evidentirane na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koje se odnosi u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.

Izdatke za rad komisija iskazivati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koje se odnosi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a naknade za mentorisanje, ocjenu i odbranu vršiti na osnovu zaključenih ugovora sa mentorima i članovima komisija.

Izdaci za naknade skupštinskim poslanicima iskazani su u iznosu od 388.053 KM, a odnose se na paušale, gdje se visina paušala za poslanike i naknada za radna tijela i sjednice mijenjala u toku 2015. godine. Tako je visina paušala za prvih deset mjeseci iznosila 593 KM za sve zastupnike, a naknada za rad u kolegiju Skupštine i rad radnih tijela iznosila je 474 KM. Donošenjem novog Zakona o plaćama i naknadama izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti TK, od novembra mjeseca utvrđena je visina paušala za dužnosnike koji imaju profesionalni status u iznosu od 1.141 KM (ne može biti veći od tri osnovice za plaće 3x380,25), dok za izabrane dužnosnike koji nemaju profesionalni status paušal iznosi 1.521 KM ili četiri osnovice. Naknade za kolegij Skupštine su 380 KM, a za radna tijela 266 KM.

6.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 57.307.457 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 5.395.120 KM. Strukturu transfera čine: tekući transferi pojedincima 33.745.378 KM, tekući transferi drugim nivoima vlasti 12.877.538 KM, subvencije javnim preduzećima 4.462.979 KM, tekući transferi neprofitnim organizacijama 3.506.469 KM, drugi tekući rashodi 1.522.974 KM i subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima 1.192.119 KM.

Ministarstvo za boračka pitanja je iskazalo transfere neprofitnim organizacijama - boračke organizacije i udruženja u iznosu 861.218 KM. Za navedene transfere Zakonom o izvršenju Budžeta kantona za 2015. godinu predviđeno je da se raspored sredstava vrši u skladu sa donesenim kriterijima na koje prethodno mišljenje daje Komisija za rad, zdravstvo i socijalnu politiku Skupštine Kantona. Program o rasporedu sredstava donesen je 28.04.2015. godine i isti sadrži 13 organizacija i udruženja koja se finansiraju sa pojedinačno utvrđenim iznosima za svaku organizaciju i udruženje. U navedenom Programu se navodi da se sredstva raspoređuju u skladu sa Odlukom o utvrđivanju uslova, kriterija i postupaka za dodjelu sredstava udruženjima boračke populacije, koja je donesena u 2011. godini. Odlukom su definisana udruženja i organizacije koje se sufinansiraju, utvrđeni kriteriji na osnovu kojih se utvrđuje visina pojedinačnih iznosa po udruženju/organizaciji i potrebna dokumentacija. Međutim, u postupku revizije utvrđeno je da su pojedinačni iznosi za sufinansiranje utvrđeni u Programu, bez predočene dokumentacije da su se primjenjivali Odlukom utvrđeni kriteriji, tako da ne možemo potvrditi da se realizacija navedenog transfera vršila u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju Budžeta kantona za 2015. godinu, kao što je utvrđeno i revizijom za 2013. godinu.

Potrebno je da Ministarstvo za boračka pitanja transfere neprofitnim organizacijama realiziraju u skladu sa kriterijima za raspodjelu, u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju Budžeta Kantona.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva – Kantonalna uprava za šumarstvo iskazalo je Subvencije javnim preduzećima u iznosu 1.722.804 KM, a odnose se na troškove za rad čuvarske službe za 2015. godinu, isplaćene u korist JP „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj.

Kantonalna uprava za šumarstvo (u daljem tekstu: Uprava za šumarstvo) još uvijek nije preuzela poslove uspostave čuvarske službe u skladu sa članom 60. Zakona o šumama donesenom u julu 2012. godine, u roku od najduže 12 mjeseci, od dana stupanja na snagu istog Zakona, iz razloga što još uvijek nije donesen Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, u dijelu za navedenu Upravu.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o šumama od 05.02.2015. godine, član 60. Zakona je izmijenjen, te je definisano da do uspostave čuvarske službe u Upravi za šumarstvo, poslove čuvarske službe će obavljati korisnik državnih šuma u skladu sa Sporazumom između istog i Ministarstva.

Programom utroška sredstava prikupljenih u skladu sa Zakonom o šumama donesenom u julu 2015. godine, te izmjenama istog od 24.11.2015. godine, planirana su sredstva za rad čuvarske službe u iznosu 1.750.000 KM. Sporazumima o obavljanju i finansiranju poslova čuvarske službe zaključenim u julu (za devet mjeseci) i decembru 2015. godine (za tri mjeseca), utvrđeno je tromjesečno ispostavljanje specifikacija troškova rada čuvarske službe od strane JP JP „Šume Tuzlanskog kantona“. Na osnovu navedenih specifikacija troškova i druge dokumentacije Uprava za šumarstvo je u obavezi i odgovorna je za praćenje troškova nastalih obavljanjem poslova prema sporazumima u okviru odobrenih sredstava.

Revizijom smo utvrdili da Uprava za šumarstvo prikuplja tromjesečne specifikacije troškova dostavljene od strane JP „Šume Tuzlanskog kantona“, ali nije sačinjavala kvartalne izvještaje, Obrazac 9. Izvještaj o utrošku namjenskih sredstava u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, a Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije izvršilo nadzor nad utroškom sredstava, kojim bi se potvrdilo da su sredstva namjenski utrošena.

Uprava za šumarstvo treba da sačinjava kvartalne izvještaje o namjenskom utrošku transfera, a Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nadzor nad utroškom sredstava.

6.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu 4.806.025 KM i u odnosu na planirane manje su izvršeni za 11.257.784 KM. Najveći dio iskazan je u nadležnosti Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoline za namjenska sredstva Zaštita okoline u iznosu 4.175.283 KM odobrena drugim nivoima vlasti.

Prema Izvještaju o izvršenju budžeta, navedena sredstva su odobrena općinama iz prihoda ostvarenih presudom od JP Elektroprivrede BiH. Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoline nije sačinjavalo kvartalne izvještaje, Obrazac 9. - Izvještaj o namjenskom utrošku transfera, iako je obavezno, jer ima otvoren podračun za zaštitu okoliša, čime nije postupilo u skladu sa članom 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračuna budžeta u FBiH. Iako se radi o realizaciji najvećim dijelom iz namjenskih sredstvima koja su prikupljena, a neutrošena po osnovu zaštite okoliša i predviđena u Programu utroška za 2015. godine, veći dio sredstava u iznosu od 8.494.653 KM nije raspoloživ za korištenje. Raspodaganje istim šire smo opisali u tački 7.1 Izvještaja.

6.2.5 Tekuća rezerva

Sredstva tekuće rezerve planirana su u iznosu 600.000 KM, a realizovana u iznosu 238.187 KM (budžetskim korisnicima 107.965 KM, drugim nivoima vlasti 13.000 KM i ostalim korisnicima 117.222 KM).

Kriteriji za korištenje sredstava tekuće rezerve definisani su članom 45. Zakona o izvršenju budžeta Kantona za 2015. godinu. Pored finansiranja nepredviđenih rashoda i izdataka, sredstava tekuće rezerve mogu se odobriti za finansiranje nepredviđenih troškova za sponzorstva i pokroviteljstva, kada se kao sponzor ili pokrovitelj pojavljuje Vlada Kantona, te sufinansiranje odobrenih programa/projekata finansiranih iz drugih izvora, a koji se realizuju s domaćim ili inozemnim partnerom ili drugim nivoom vlasti. Takođe, drugim nivoima vlasti sredstva se mogu odobriti u slučaju elementarnih nepogoda i drugih prirodnih nesreća, pod uslovom da je stanje elementarne nepogode proglašeno od strane nadležnog organa. Ostalim korisnicima mogu se odobriti sredstva u slučaju: finansiranja dijela hitnih i nepredviđenih troškova za učešće pojedinaca i udruženja građana ili sportskih klubova s područja Kantona na svjetskim, evropskim i državnim takmičenjima, manifestacijama i skupovima, ako se takvo učešće nije moglo predvidjeti na početku godine, finansiranja nepredviđenih projekata od interesa za Kanton, te u drugim slučajevima, kada Vlada utvrdi da je korišćenje sredstava tekuće rezerve za pokriće hitnih i nepredviđenih troškova ostalih korisnika od interesa za Kanton.

Utvrđeni kriteriji za korištenje sredstava tekuće rezerve nisu doneseni u skladu sa članom 60. Zakona o budžetima u FBiH, obzirom da su predviđeni izdaci i za sponzorstvo, kao i za druge slučajeve koji nisu jasno navedeni, a posebno imajući u vidu da se sredstva za ove namjene planiraju i realizuju sa drugih pozicija nadležnih ministarstava (transfer pojedincima, za sport, kulturu, udruženjima, javnim preduzećima, sl.).

Sredstva tekuće rezerve korištena su i za izdatke koji su unaprijed bili poznati (štampanje obrazaca, nabavka stalnih sredstava, izdaci za organizaciju sajma, Sportskom savezu Kantona za finansiranje troškova raznih sportskih organizacija, nabavka računara i drugi). **Obzirom da su se navedeni izdaci mogli predvidjeti i planirati u Budžetu, sredstva tekuće rezerve nisu u cijelosti korištena za nepredviđene izdatke, kako je definisano u članu 43. Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu.**

Utvrđiti kriterije za korištenje sredstava tekuće rezerve kako je propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH i iste u cijelosti koristiti u skladu sa zakonskim propisima.

6.3 Finansijski rezultat

Prema objavljenom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Kantona za 2015. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Planirano	Ostvareno u 2015. godini	Ostvareno u 2014. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	350.703.668	311.009.980	285.341.749	88,7
I 1.	Prihodi od poreza	269.891.990	258.951.616	238.100.148	95,9
I 2.	Neporezni prihodi	72.877.647	46.355.818	41.484.019	63,6
I 3.	Primljeni transferi i donacije	7.934.031	5.702.546	5.757.582	71,9
II	RASHODI	331.457.503	299.813.230	304.777.983	90,5
II 1.	Tekući rashodi	246.299.161	235.404.827	237.272.928	95,6
II 2.	Tekući transferi	66.142.184	57.307.457	62.702.577	86,6
II 3.	Kapitalni transferi	16.063.808	4.806.025	3.758.777	29,9
II 4.	Izdaci za kamate	2.352.350	2.294.921	1.043.701	97,6
II 5.	Tekuća rezerva	600.000	-	-	-
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	19.246.165	11.196.750	(19.436.234)	58,2
IV	NETO NABAVKA STAL.SREDST. (IV 2. – IV 1.)	9.605.582	5.042.747	2.554.069	52,5
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	5.294.541	2.000	0	0,0
IV 2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	14.900.123	5.044.747	2.554.069	33,9
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III –IV	9.640.583	6.154.003	(21.990.303)	63,8
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)	(119.682)	2.390.769	5.486.074	1997,6
VI 1.	Primici od finansijske imovine	3.930.420	6.440.871	5.486.074	163,9
VI 2.	Izdaci za finansijsku imovinu	4.050.102	4.050.102	0	100,0
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1. – VII 2.)	10.479.099	10.517.577	23.327.199	100,4
VII 1.	Primici od zaduživanja	20.000.000	20.000.000	28.294.000	100,0
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	9.520.901	9.482.423	4.966.801	99,6
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	20.000.000	19.062.349	6.822.970	95,3

Podaci iz bilansa stanja:

NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	60.067.166	93.367.178	
--	-------------------	-------------------	--

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici, bez finansiranja za akumulirani deficit, iskazani su u iznosu 317.452.851 KM, a rashodi i izdaci 318.390.502 KM, te negativan finansijski rezultat u iznosu od 937.651 KM.

Ukupni prihodi i primici sa kreditnim zaduženjem od 20.000.000 KM, namijenjenim za pokriće dijela akumuliranog deficita zaključno sa 31.12.2013. godine (99.360.292 KM), iskazani su u iznosu 337.452.851 KM, a rashodi i izdaci 318.390.502 KM, te pozitivan finansijski rezultat u iznosu 19.062.349 KM.

U konsolidovanom Bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) u iznosu 60.067.166 KM, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja smanjenje, odnosno pokriće deficita za 33.300.012 KM. Navedeni deficit djelimično je pokriven iz ostvarenog pozitivnog finansijskog rezultata u iznosu od 19.062.349,54 KM, kao preknjižavanjem iznosa od 14.242.262 KM sa kratkoročnih na dugoročne kreditne obaveze za projekat Plave bolnice, na osnovu Odluke o davanju saglasnosti za zaključivanje Ugovora o reprogramu obaveza, po osnovu Podugovora o kreditu za projekat rekonstrukcije UKC Tuzla-Plava bolnica, za dospjele obaveze koje dospijevaju u periodu trajanja moratorija, utvrđenog do kraja 2017. godine.

Knjiženja na teret finansijskog po Elaboratu o popisu za 2015. godinu, izvršena su za otpis potraživanja Kantonalnog tužilaštva Tuzla u iznosu 4.147 KM i Općinskog suda Tuzla 452 KM.

Revizijom smo utvrdili da su finansijski rezultat za 2015. godinu, u iznosu 937.651 KM, kao i akumulirani deficit na kraju 2015. godine u iznosu 60.067.166 KM, manje iskazani za najmanje 939.562 KM, obzirom na prekoračenje budžeta, odnosno, stvorene, a neevidentirane obaveze iz 2015. godine u iznosu 654.537 KM i iz ranijih godina u iznosu 285.025 KM. Isti su iskazani na kratkoročno razgraničenim

rashodima, a ne na odgovarajućoj poziciji rashoda i izdataka u izvještajnim periodima na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Pored navedenog, Ministarstvo finansija nije utvrdilo stvarno stanje obaveze po dospjelim pravomoćnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima, niti su ista knjigovodstveno evidentirana u izvještajnim periodima na koji se odnose, što nije u skladu sa prethodno navedenim zakonskim propisima, a koje takođe moglo da utiče na finansijski rezultat za 2015. godinu, a samim tim i na akumulirani deficit (šire opisano: 5., 7.2.2 i 10.Izvještaja).

Radi tačnog iskazivanja finansijskog rezultata, osigurati priznavanje rashoda i izdataka u izvještajnom periodu na koji se odnose u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

7.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su iznosu 17.758.425 KM i predstavljaju sredstava na transakcijskim računima u domaćoj valuti 17.708.189 KM, ostala izdvojena novčana sredstva u iznosu 44.179 KM, devizni račun 5.886 KM i blagajna 170 KM.

Revizijom smo utvrdili da je stanje novčanih sredstava iskazanih na podračunima za namjenska sredstva manje za 16.899.725 KM, obzirom da ista novčana sredstva na datum bilansa 2015. godine nisu bila raspoloživa, jer su u prethodnim godinama, po Zaključku Vlade od 04.03.2011. godine korištena za tekuću likvidnost i nisu vraćena na namjenske podračune, i to: sredstva za zaštitu okoliša 8.494.653 KM, vodne naknade 3.328.577 KM, korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe 2.248.907 KM, korištenje šuma 1.718.102 KM, sredstva od iznajmljivanja zemljišta 565.683 KM, naknade iz oblasti premjera i katastra 291.546 KM, tehnički pregled vozila 159.793 KM, korištenje, zaštitu i unapređenje šuma 54.535 KM i izvršene veterinarsko-zdravstvene preglede 37.927 KM.

Odlukom Vlade Kantona od 30.12.2014. godine, Ministarstvo finansija je evidentiralo kao internu obavezu transakcijskog računa Budžeta Kantona prema posebnim podračunima, odnosno potraživanja istih od transakcijskog računa, koji su na kraju godine zatvoreni preko korektivnog konta za poravnanje internih transakcija. Istom Odlukom definisano je da će rokove izmirenja internih obaveza transakcijskog računa Budžeta prema posebnim podračunima utvrditi Vlada posebnom odlukom, na prijedlog Ministarstva finansija, ali isti nisu utvrđeni do okončanja revizije.

U odnosu na stanje novčanih sredstava na početku godine 17.027.725 KM, tokom 2015. godine vraćena su sredstva na namjenske podračune u iznosu 128.000 KM (sredstva za zaštitu okoliša 100.000 KM, naknade iz oblasti premjera i katastra 23.000 KM i sredstva od iznajmljivanja zemljišta 5.000 KM).

Skrećemo pažnju, da je prikupljanje i korištenje namjenskih sredstva zakonski uređeno (Zakon o vodama, Zakon o šumama i drugi) dok korištenje (posuđivanje) za druge namjene ovih sredstava nikakvim propisom nije uređeno. Kako sredstva nisu vraćena na namjenske podračune, ista nisu bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena.

Namjenska novčana sredstva vratiti na namjenske podračune kako bi ista bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena, te ista koristiti u skladu sa zakonskim propisima.

7.2 Kratkoročna potraživanja, plasmani i razgraničenja

7.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 10.943.635 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 566.120 KM. Prema strukturi ista se odnose se na potraživanja od pravnih lica 358.078 KM i ostala potraživanja 10.585.556 KM.

Ostala potraživanja se većim dijelom odnose na sumnjiva i sporna potraživanja 1.838.202 KM i ostala potraživanja 8.570.600 KM. Najveći dio iskazanih ostalih potraživanja odnosi na potraživanja po osnovu zaključenih ugovora o koncesijama iz nadležnosti Ministarstva industrije, energetike i rudarstva 7.645.456 KM za koje je izvršeno usaglašavanje putem konfirmacije salda, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 60.828 KM i potraživanja po ugovoru o zakupu poljoprivrednog zemljišta 648.788 KM.

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu 1.838.202 KM. Najveći dio odnosi se na Vladu 706.684 KM, Univerzitet 326.639 KM, Ministarstvo unutrašnjih poslova 224.909 KM, Podrška povratku prognanih lica 160.000 KM i Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva za koncesije 113.528 KM.

Revizijom smo utvrdili da pojedini budžetski korisnici nisu izvršili usaglašavanje iskazanih potraživanja putem konfirmacije salda, kako je propisano članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za potraživanja u iznosu 60.828 KM nije izvršilo usaglašavanje, kao i Vlada za potraživanja u iznosu 187.354 KM. Obzirom da se iskazana potraživanja kod Vlade odnose na kamate po presudi za koje je u toku stečajni postupak od dužnika Livnica čelika, nije izvršen prenos istih na sumnjiva i sporna potraživanja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i Trezor.

Pored navedenog, potraživanja od koncesija manje su iskazana za iznos od 1.397.801 KM, jer nisu evidentirana potraživanja od koncesija za 2015. godinu (šire opisano tačka 6.1.2.1 Izvještaja).

Svi budžetski korisnici trebaju na datum bilansa izvršiti usaglašavanje iskazanih potraživanja putem konfirmacije salda u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a potraživanja koja su utužena evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja.

7.2.2 Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 21.608.908 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.370.064 KM. Isti se odnose na date kredite 15.943.087 KM i depozite 5.665.821 KM. Struktura datih kredita je: krediti dati pravnim licima 3.637.399 KM, krediti dati fizičkim licima 1.089.644 KM i sumnjiva i sporna potraživanja po kratkoročnim plasmanima 11.216.044 KM.

Krediti pravnim licima se većim dijelom odnose na dospjela potraživanja po dugoročnim plasmanima za date kredite Rudniku Kreka u iznosu 1.624.976 KM (po ugovoru od 30.08.1999. godine i aneksu od 02.10.2009. godine), od čega je u 2014. godini dospjelo 692.096 KM. Dospjela potraživanja po dugoročnim plasmanima za date kredite Rudniku Đurđevik iznose 746.700 KM (po ugovoru od 30.12.2008. godine i aneksu od 12.01.2009. godine), od čega je u 2014. godini dospjelo 266.700 KM. **Dospjela potraživanja nisu izmirlivana prema dospjeću u ranijem periodu, ni i u 2015. godini, niti su potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno evidentirana na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja.**

Pored navedenog, na kreditima pravnim licima iskazane su pozajmice odobrene pravnim licima u iznosu od 1.124.754 KM. Pozajmice u iznosu od 888.316 KM su najvećim dijelom odobrene u junu 2013. godine Odlukom Vlade za socijalno zbrinjavanje-izmirenje obaveza po osnovu doprinosa PIO-MIO za period 1997-2012. godine za radnike koji su stekli uslove za penzionisanje, a odnosi se na: „Aida“ d.d. 433.342 KM; „Elektromontaža“ d.o.o. 184.666 KM; „TTU“ d.d. 149.776 KM i „Livnicu čelika“ 120.533 KM. Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva bilo je zaduženo za sklapanje ugovora o kratkoročnoj pozajmici i da do donošenja Budžeta Kantona za 2014. godinu predloži Vladi da pokrene postupak pretvaranja pozajmica u povećanje učešća državnog kapitala u tim privrednim društvima ili u nepovratni transfer. Ugovori o pozajmicama su zaključeni, sredstva doznačena u 2013. godini, ali nisu poduzete aktivnosti u skladu sa Odlukom Vlade. Radi se o kratkoročnim pozajmicama radi izmirenja tekućih obaveza za doprinose, koja se ne mogu pretvarati u osnivački ulog, posebno imajući u vidu da se radi se o privrednim društvima koja su uglavnom u stečaju. **Iskazano stanje po datim pozajmicama se nije mijenjalo do kraja 2015. godine, niti su poduzimane aktivnosti od strane resornog ministarstva po Odluci Vlade iz 2013. godine.**

Poduzeti sve zakonom propisane aktivnosti na povratu datih kredita i pozajmica i iste evidentirati u skladu sa računovodstvenim propisima.

7.2.3 Kratkoročni razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu 3.118.004 KM, a odnose se na razgraničene rashode vezano za odobrena sredstva od 2.167.948 KM za realizaciju projekata iz oblasti zaštite okolice od strane Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice (Gradu Tuzli i općinama Gradačac, Kalesija, Gračanica i Živinice). Pored navedenog, u okviru razgraničenih rashoda iskazana su **prekoračenja po odobrenom budžetu za 2015. godinu i ranije u ukupnom iznosu od 939.562 KM**, od čega se na obaveze iz 2015. godine odnosi 654.537 KM, a na obaveze iz ranijeg perioda 285.024 KM. Prekoračenja su evidentirana po usvojenom Elaboratu o popisu i istovremeno su iskazana na obavezama, ali nisu iskazana na pripadajućim pozicijama rashoda i izdataka, što je imalo za posljedicu podcjenjivanje finansijskog rezultata za najmanje 939.562 KM. Međutim, prema raspoloživoj dokumentaciji sva utvrđena prekoračenja na kraju 2015. godine po odobrenom budžetu nisu iskazana na razgraničenim rashodima, jer su prema popisu kod Univerziteta utvrđene neevidentirane obaveze u iznosu od 408.029 KM (šire opisano u tački 7.6 Izvještaja).

7.3 Stalna sredstva, plasmani i razgraničenja

7.3.1 Stalna sredstva

U konsolidovanom finansijskom izvještaju sadašnja vrijednost stalnih sredstava na datum bilansa iznosi 249.018.727 KM, nabavne vrijednost 447.095.349 KM i ispravke vrijednosti 198.076.622 KM.

U 2015. godini iskazano je povećanje stalnih sredstava po osnovu nabavki u iznosu 5.235.000 KM i u odnosu na kapitalne izdatke 5.044.748 KM, veće je za 190.252 KM. Navedena razlika uočena je u Ministarstvu finansija, te je sačinjena zabilješka i obaviješteno Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, jer se greška odnosi na JU Gimnazija Gradačac. Isto Ministarstvo je upozoreno da se knjiženje troškova ne vrši u iznosu na koji glasi dokument shodno članu 12. Uredbe o knjigovodstvu budžeta FBiH i da zaposlenici ne postupaju shodno članu 9. Pravilnika o kolanju dokumentacije. Pored navedenog, utvrdili smo da su građevinski radovi kod iste škole završeni u 2012. godini i ispostavljena je okončana situacija od izvođača radova u iznosu 205.580 KM, ali nije priznata stvarna obaveza i kapitalni izdatak u istom periodu, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. Nakon tužbe od izvođača radova za neplaćanje obaveze, u 2015. godini evidentirano je sa pozicije drugi tekući rashodi po vansudskoj nagodbi u iznosu 190.252 KM, a ne sa kapitalnih izdataka na kojoj je evidentiran samo dio od 38.092 KM.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je na poziciji ulaganja u tuđa sredstva iskazalo dio ulaganje u akumulaciju Modrac u iznosu 1.975.501 KM. Iako je Odlukom Skupštine iz 2003. godine, akumulacija Modrac proglašena dobrom u općoj upotrebi, kao i brana Modrac, zemljište, objekti, uređaji, oprema i dokumentacija koja su u funkciji akumulacije Modrac u vrijednosti 12.667.063 KM, i izuzeta iz bilansa Mješovitog vodoprivrednog preduzeća „Spreča“ d.d. Tuzla, još uvijek nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje kao imovine Kantona. Po istoj Odluci, preduzeće je nastavilo upravljati imovinom, a navedenu vrijednost imovine iz svog bilansa isknjižilo u vanbilansnu evidenciju.

Pored navedenog, u ranijem periodu iz Budžeta Kantona vršena su ulaganja sredstava u sanaciju brane Modrac putem transfera, a dio od 2011. godine do 2015. godine iskazuju se kao ulaganja u tuđa sredstva. Prema Izvještaju o realizaciji Programa ulaganja sredstava iz projekata realizovanih u tri faze nadležnog Ministarstva, ukupno je od 2009.-2015. godine uloženo 5.121.896 KM. Međutim, samo je dio istih ulaganja evidentiran, za koje nije izvršeno usaglašavanje pomoćne evidencije sa knjigovodstvenom, radi utvrđivanja stvarne razlike neevidentiranih ulaganja po fazama.

Vlada Kantona je Odlukom o davanju saglasnosti od 11.11.2014. godine, na Aneks I Ugovora o finansiranju i izvođenju radova sanacija brane Modrac III faza, zadužila Javno preduzeće „Spreča“ d.d da u roku od 30 dana obezbijedi vjerodostojnu dokumentaciju za evidentiranje brane Modrac, zemljišta, objekata, uređaja i opreme koji su u funkciji akumulacije Modrac, kao imovine Kantona. Međutim, po istom nije postupljeno, jer su u nadležnom Ministarstvu naveli da je od istog preduzeća, u više navrata, dobivena dokumentaciju parcijalno, a koja nije kompletna za upis u registre (zemljišno knjižni ured i dr.). Istom Ministarstvo, preuzeće je dostavilo knjigovodstvene evidencije o imovini iz svoje vanbilansne evidencije.

Obzirom da nisu donesene odluke nadležnih organa Kantona da se imovina, koja je isknjižena iz bilansa preduzeća „Spreča“ d.d. Tuzla, iskaže kao imovina Kantona, a nadležno Ministarstvo na osnovu

uvida u vanbilansnu evidenciju preduzeća, nije utvrdilo da li je početna vrijednost javnog dobra povećana/umanjena za amortizaciju, niti su evidentirana sva izvršena ulaganja u branu Modrac iz ranijih godina u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, ima za posljedicu da je iskazana vrijednost stalnih sredstava Kantona manja u odnosu na stvarno stanje.

U cilju istinitog i tačnog iskazivanja vrijednosti imovine Kantona, nadležni organi trebaju riješiti status vlasništva, obezbijediti vjerodostojnu dokumentaciju za uknjižbu imovine u funkciji akumulacije Modrac i evidentirati ulaganja u skladu sa računovodstvenim propisima.

7.3.2 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu 27.242.097 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 6.154.786 KM. Iskazani plasmani se odnose na pozajmice javnim preduzećima 17.350.606 KM, pozajmljivanje pojedincima 4.994.390 KM i učešće u zajedničkim ulaganjima 4.860.102 KM. Na poziciji učešća u zajedničkim ulaganjima u 2015. godini evidentirano je učešće u povećanju osnivačkog kapitala JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ u iznosu od 4.050.102 KM. Naime, Vlada Kantona je Zaključkom od 06.05.2015. godine zadužila JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ da u saradnji sa Ministarstvom trgovine, turizma i saobraćaja i Ministarstvom finansija sačine prijedlog aktivnosti kako bi se finansijska obaveza - kredit iz 2002. godine pretvorila u povećanje osnivačkog uloga osnivača (Kantona). Kredit je vraćen 22.12.2015. godine, a prije toga, Vlada je 14.12.2015. godine donijela Odluku o odobravanju „sredstava sa escrow računa“ - namjenskih sredstava za povećanje osnivačkog kapitala JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“. Sredstva su odobrena sa namjenskog depozita Vlade Kantona kod Razvojne banke Federacije BiH 21.12.2015. godine. Navedeno ukazuje da je na ime povećanja osnivačkog uloga uplata izvršena dan prije, a slijedeći dan izvršeno je izmirenje obaveze po kreditu.

Dio iskazanih pozajmica javnim preduzećima od 7.646.131 KM se odnosi na potraživanje po kreditu od JZU Univerzitetski klinički centar Tuzla. Radi se o Podsporazumu o kreditu iz 2007. godine koji je Vlada Kantona zaključila sa JZU Univerzitetski klinički centar, za dobiveni kredit od Fortis Banke u iznosu 15.665.700 EUR-a i koji je ustupljen ovoj medicinskoj ustanovi za finansiranje rekonstrukcije. Obaveza po kreditu za 2015. godinu (glavnica i kamata) iznosila je 3.151.079 KM. Vlada Kantona je 22.12.2015. godine donijela Odluku o otpustu dugu, kojom se otpušta dug JZU Univerzitetski klinički centar po osnovu dospelja obaveza za glavnica u 2015. godini u iznosu od 2.407.381 KM. Preostali dio obaveze za glavnica od 651.072 KM i kamatu od 92.586 KM krajem 2015. godine izmiren je od strane JZU Univerzitetski klinički centar.

7.3.3 Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 34.599.901 KM i odnose se na razgraničene prihode 3.149.612 KM i ostala dugoročna razgraničenja 31.450.289 KM.

Razgraničeni prihodi iskazani su kod korisnika Ministarstva industrije, energetike i rudarstva 2.927.157 KM i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 224.454 KM, a odnose se na koncesione naknade koje dospijevaju na naplatu u periodu dužem od jedne godine.

Ostala dugoročna razgraničenja odnose se na projekte dugoročnog zaduženja i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 25.505.507 KM. Najveći dio u iznosu od 24.946.848 KM odnosi se na zaključeni reprogram u 2015. godini po kreditu Federalno ministarstvo finansija – Fortis banka za rekonstrukciju Plave bolnice. Preostala dugoročna razgraničenja odnose se na projekat izgradnje i vodosnabdijevanja Općine Čelić 2.995.923 KM, projekat urbane infrastrukture 2.577.059 KM, rekonstrukcije školskih objekata i nabavke opreme 830.592 KM i rekonstrukcija u sektoru obrazovanja 99.867 KM.

7.4 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze su u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2015. godine iskazane u iznosu 120.874.598 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 36.686.636 KM. Do smanjenja obaveza došlo je iz razloga plaćanja obaveza iz realiziranog dugoročnog kredita u iznosu od 20.000.000 KM i zbog prenosa sa kratkoročnih na dugoročne obaveza od 14.242.264 KM po Reprogramu kredita za Projekat rekonstrukcije Univerzitetskog kliničkog centra Tuzla (šire opisano tačka 7.5 Izvještaja). Struktura kratkoročnih obaveza je:

kratkoročne tekuće obaveze 49.767.584 KM, kratkoročni krediti i zajmovi 3.889.680 KM, obaveze prema radnicima 19.807.964 KM i kratkoročna razgraničenja 47.409.370 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze: za tekuće i kapitalne transfere i subvencije 20.405.186 KM, prema pravnim licima 22.028.327 KM i prema fizičkim licima 6.294.819 KM.

Kratkoročni krediti i zajmovi najvećim dijelom od 3.732.000 KM se odnose na dospjele, a neizmirene anuitete po kreditima prema Federalnom ministarstvu finansija (MMF-Stand by aranžman).

Obaveze prema radnicima se odnose na obaveze za plaće i naknade plaća 9.017.565 KM (plaća za decembar 2015. godine), doprinose iz plaće 5.858.789 KM i naknade troškova zaposlenih 4.931.610 KM (topli obrok, troškovi prevoza, otpremnine i drugo).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 47.409.371 KM, od čega razgraničeni prihodi 35.322.805 KM i razgraničeni rashodi 254.903 KM. Razgraničeni prihodi najvećim dijelom odnose se na razgraničene prihode za namjenska sredstva 26.835.034 KM, za vlastite prihode 7.974.164 KM, primljene donacije budućeg perioda 510.328 KM, te ostala razgraničenja 11.831.662 KM (od čega se najveći dio odnosi na nenaplaćene koncesione naknade nadležnih ministarstava 7.819.812 KM).

Revizijom smo utvrdili da na datum bilansa 2015. godine nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava iskazanih na namjenskim podračunima, uključujući i korištena sredstva koja nisu vraćena, sa iskazanim razgraničenim prihodima za neutrošena namjenska sredstva, a koja na datum bilansa trebaju biti u potpunosti usklađena, ukoliko nisu utrošena u druge namjene. Kao na primjer, ukupno razgraničeni prihodi naknade za šume su 1.404.986 KM, dok je ukupno stanje na oba podračuna za šume 159.619 KM i uključujući korištena a nevratačena novčana sredstva 1.772.637 KM ukupno stanje iznosi 1.932.256 KM, što čini razliku od 527.270 KM manje razgraničenih prihoda. Takođe, sredstva od vodnih naknada manje su razgraničena za 171.562 KM, a sredstava za okoliš za 87.311 KM. Za navedene razlike nisu data obrazloženja (knjiženi, a neplaćeni nalozi u 2015. godini i slično).

Izvršiti usaglašavanje namjenskih sredstava evidentiranih na poziciji razgraničenih prihoda i novčanih sredstava na podračunima uključujući korištena a nevratačena namjenska sredstva.

7.5 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu 101.487.836 KM i u odnosu na prethodnu godinu više su 27.851.960 KM. Struktura i stanje dugoročnih obaveza i razgraničenja po kreditima je slijedeća:

Dugoročni krediti	Svrha zaduženja	Period otplate duga		Ukupan iznos kredita	Stanje 31.12.2015 (u KM)
		Glavnica	Kamata		
(MMF) –III Stand by aranžman	Tek. Likv. – fin. Budž. Defic.	2014.-2017.	2010.-2017.	17.600.000	10.262.000
(MMF) –IV Stand by aranžman	Tek. Likv. – fin. Budž. Defic.	2017.-2019.	2014.-2019.	6.794.000	6.794.000
Fortis banka (FMF)	Proj rek. Plave bolnice UKC	2017.-2027.	2007.-2027.	15.637.444E	24.946.848
WB-IDA (FMF)	Projekat infr..i pružanja usl	2013.-2024.	2005.-2024.	1.380.262 S	2.577.059
Opec f. – Razvojna banka FBiH	Rek. školskih objekata	2008.-2019.	2005.-2019.	1.392.000 U	830.592
Saud. f. za razv. – Razv. ban FBiH	Rek. u sektoru obrazovanja	2002.-2021.	1999.-2021.	185.961 US	99.867
UniCredit bank Aust. AG (FMF)	Projekat izg. Općine Čelić	2015.-2025.		1.693.032 E	2.995.923
Nova banka AD	Finansiranje dijela deficita.	2015.-2019.	2014.-2019.	9.500.000	7.858.724
Nova banka AD	Finansiranje dijela deficita.	2015.-2020.	2014.-2020.	7.000.000	6.585.189
Nova banka AD	Finansiranje dijela deficita.	2015.-2020.	2014.-2020.	5.000.000	4.553.720
Unikredit banka	Finansiranje dijela deficita	2016.-2019.	2015.-2019.	8.000.000	8.000.000
Unikredit banka	Finansiranje dijela deficita	2016.-2019.	2015.-2019.	5.000.000	5.000.000
Unikredit banka	Finansiranje dijela deficita	2016.-2019.	2015.-2019.	3.000.000	3.000.000
Intesa Sanpaolo	Finansiranje dijela deficita	2015.-2018.	2015.-2018.	4.000.000	3.666.667
Ob. prema pr. licima do 2002.g					32.716
Ukupno					87.203.305
Dugoročna razgraničenja					14.284.531

Sveukupno					101.487.836
-----------	--	--	--	--	-------------

Iskazano stanje dugoročnih obaveza je samo stanje po glavnom dugu, dok kamate po navedenim dugoročnim zaduženjima nisu knjigovodstveno iskazane.

Prema podacima o stanju duga obaveze za kamate po kreditima komercijalnih banaka (Nova banka AD, Intesa Sanpaolo i Unikredit banka) na kraju 2015. godine iznose 3.755.703 KM. Obzirom da je ugovorima o kreditima ugovorena i pripadajuća kamata i da se radi o značajnom iznosu, dugoročne obaveze nisu u potpunosti, odnosno, realno iskazane.

Obaveze za kamate po dugoročnim kreditima knjigovodstveno iskazati u cilju realnog iskazivanja svih obaveza.

Pored kreditnog zaduženja realizovanog u 2014. godini u iznosu od 21.500.000 KM za finansiranje budžetskog deficita do 31.12.2013 godine i u toku 2015. godine realizovano je kreditno zaduženje u ukupnom iznosu 20.000.000 KM, za finansiranje budžetskog deficita do 31.12.2013 godine, kroz četiri kredita komercijalnih banaka (16.000.000 KM - tri kredita kod UNICREDIT BANKE i 4.000.000 KM kod INTESA SANPAOLO banke), sa rokom otplate od 3,5 do 4 godine, troškovima obrade od 0,70-0,74% jednokratno, grace periodom od pola do jedne godine i kamatnom stopom u rasponu od 4,95-4,99% godišnje fiksno.

U aprilu 2015. godine sa Federalnim ministarstvom finansija (Fortis banka) zaključan je Aneks na Podugovor o kreditu za Projekat rekonstrukcije Univerzitetskog kliničkog centra Tuzla, kojim će se preostali iznos kreditnih sredstava od 12.755.121 EUR (24.946.848 KM) plaćati po reprogramiranom planu otplate. Otplata glavnice počinje od decembra 2017. godine do juna 2027. godine. Reprogram je napravljen po Zaključku Vlade FBiH, kojim se podržava provođenje mjera kako bi se kantoni, gradovi i općine sa područja pogođenim poplavama i kližštima rasteretili otplate vanjskog duga na rok do četiri godine (2014.-2017. godina). Obzirom da je dio dospjelih obaveza po kreditu od 14.242.264 KM bio iskazan na kratkoročnim obavezama po kreditima, nakon zaključenog Reprograma izvršeno je ponovno preknjiženje sa kratkoročnih na dugoročne obaveze, što se odrazilo na povećanje dugoročnih obaveza za 14.242.264 KM.

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 14.284.531 KM, od čega se 7.646.131 KM odnosi na otplate domaćih pozajmljivanja (JZU Klinički centar), 3.488.788 KM Eskrow račun (Rudnik soli Tuzla), Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva 2.927.158 KM i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 222.454 KM za razgraničene prihode po osnovu koncesionih naknada koji na naplatu dopijevaju u periodu dužem od jedne godine.

7.6 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Vlada Kantona je 15.03.2016. godine donijela Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava Kantona sa stanjem na dan 31.12.2015. godine, nakon što je donesen Zaključak kojim je naloženo JU Univerzitet u Tuzli da u skladu sa Stavom Kolegija Vlade izvrši odgovarajuće ispravke i uknjižbe sredstava i izvora sredstava. Glavna centralna popisna komisija nije sačinila Elaborat o izvršenom popisu i dostavila Vladi u određenom roku do 16.02.2016. godine, jer su pojedine popisne komisije znatno kasnile, što je u konačnici uticalo da u propisanom roku pojedini budžetski korisnici nisu sačinili godišnji obračun, a Ministarstvo finansija Konsolidovani godišnji obračun.

Revizijom smo utvrdili da su u izvještajima o popisu po operativnim jedinicama, kao i u pojedinačnim izvještajima korisnika, komisije koje su vršile popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, konstatovale razlike i dale odgovarajuće prijedloge. Međutim, kod pojedinih budžetskih korisnika izostala je potrebna kontrola ovlaštenih lica budžetskih korisnika čije komisije su vršile popis u dijelu utvrđivanja stvarnog stanja, te usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Uvidom u pojedinačne izvještaje, kod Općinskog suda u Gradačcu konstatovano je da određena donirana sredstva nisu knjigovodstveno evidentirana i da problem datira još iz 2014. godine. Naime, u 2012. godini potpisan je Ugovor o prenosu opreme i stalnih sredstava prema projektu Svjetske banke za zemljišnu – knjižnu administraciju, a 2013. godine donesena Odluka o prenosu stalnih sredstava i izvršenih radova iz Projekta zemljišno-knjižne administracije i projekta registracije zemljišta krajnjim korisnicima. Ista Odluka, kao i Ugovor nisu ispoštovani, iako su radovi izvršeni i oprema preuzeta. Predsjednica suda je u januaru 2015.

godine donijela Odluku o unosu doniranih ulaganja u Glavnu knjigu i to samo za ulaganja u tuđa sredstva u iznosu 243.656 KM. Takođe, Centralna popisna komisija Ministarstva pravosuđa i uprave konstatovala je da je u periodu 2008.-2012. godine, istom sudu doniran namještaj i kompjuterska oprema u iznosu 72.446 KM, koja je zaprimljena u sudu i stavljena u upotrebu u istom periodu, a nije uknjižena, niti je u izvještajima o popisu prethodnih godina iskazana kao višak. Zbog toga je Centralna popisna Komisija mišljenja da nema pravnog osnova da se oprema i radovi uknjiže u 2015. godini po nabavnoj vrijednosti, te je neophodno da sud angažuje vještake koji će izvršiti procjenu vrijednosti.

Kod Općinskog suda u Banovićima, da bi se obezbjedili neophodni uslovi za početak rada, Ministarstvo pravosuđa i uprave je uz saglasnost Vlade potpisalo Sporazum sa načelnikom općine Banovići o nabavci informatičke opreme i namještaja od 20.12.2011. godine. Općina je nabavila opremu u vrijednosti 153.516 KM, a Ministarstvo je refundiralo nastale troškove. Personalne izmjene u rukovodstvu općine i suda navedene su kao razlog da je Općinsko vijeće Banovići tek 30.01.2015. godine donijelo Odluku o prenosu stalnih sredstava nabavljenih u 2012. godini za potrebe Općinskog suda Banovići. Na osnovu iste Odluke, predsjednica suda je 30.06.2015. godine donijela Odluku o uknjiženju opreme nabavne vrijednosti 153.516 KM, ispravke vrijednosti 67.007 KM i sadašnje vrijednosti 86.509 KM.

Komisija za popis potraživanja Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije konstatovala da potraživanja od 60.828 KM nisu usaglašena sa koncesionarima putem konfirmacije salda. Takođe, nisu usaglašena potraživanja kod Vlade od stečajnog dužnika Livnica čelika od 187.354 KM, niti je komisija za popis dala odgovarajuće prijedloge, obzirom da su ista iskazana na redovnim potraživanjima.

Kod popisa obaveza, najveći problemi odnose se na popis Univerziteta u Tuzli, gdje je po Elaboratu istog, od 04.02.2016. godine, utvrđeno da postoje „neevidentirane obaveze“ po evidencijama Ekonomsko-finansijske službe u ukupnom iznosu od 1.210.796 KM. Nakon toga, 12.02.2016. godine Centralna komisija u Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta **nije prihvatila popis** JU Univerziteta u dijelu neevidentiranih obaveza, jer su u sistemu Trezora postojala planirana i operativna sredstva za namjene iz utvrđenih obaveza u 2015. godine, tako da su na osnovu vjerodostojne dokumentacije trebale biti uknjižene u poslovne knjige dok se dio ne može smatrati obavezama ako nisu zasnovane na vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama (ugovori nisu potpisani). Isti stav je zauzela Centralna popisna komisija, tako da je Vlada Kantona 08.03.2016. godine Zaključkom zadužila JU Univerzitet da do 11.03.2016. godine izvrši odgovarajuće ispravke i knjiženja. Postupajući po Zaključku Vlade u poslovne knjige JU Univerzitet evidentirano je 802.692 KM (najveći dio komisije). Izmjenama i dopunama Elaborata o popisu JU Univerzitet navedeno je da jedan dio obaveza od 246.134 KM nije evidentiran, jer nema potrebnu prateću dokumentaciju, dok se za preostalu razliku (161.970 KM) nije dato obrazloženje o čemu se radi, tako da neevidentirane obaveze ukupno iznose 408.104 KM. Centralna popisna komisija Kantona nije prihvatila popis JU Univerziteta, iz razloga ranije datih u Elaboratu, s tim da je ostao iznos 1.210.796 KM neevidentiranih obaveza. Pored navedenog, popis obaveza i kratkoročnih plasmana nije sveobuhvatan, jer pojedini izvještaji o popisu ne sadrže podatke o iskazanim obavezama (Ministarstvo poljoprivrede, JU Univerzitet), nego je fokus stavljen na neevidentirane obaveze. Kod Vlade Komisija za popis je samo konstatovala da su date pozajmice u 2013. godini i drugi krediti na kratkoročnim plasmanima bez datih prijedloga za rješavanje. U Elaboratu je samo navedeno da je na dugoročnim obavezama prema pravnim licima iskazano 32.716 KM i da se odnosi na obaveze stvorene do 31.12.2002. godine, a ne kojoj se stvarno obavezi radi i bez datih prijedloga za dalje postupanje po istom.

Obzirom na prethodno navedeno, nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja za iskazane vrijednosti stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, kao i usklađivanje knjigovodstvenogsa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

8. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu 17.672.035 KM i odnosi se na uslovna potraživanja u iznosu od 12.641.864 KM i uslovne obaveze od 5.030.171 KM.

Uslovna potraživanja najvećim dijelom čine nenaplaćena potraživanja po datim kreditima koja su utužena ili prijavljena u stečajnu masu dužnika i najvećim dijelom su evidentirana kod Vlade u iznosu od 8.575.167 KM (Rudnik soli Tetima, Fabrika sode Lukavac, Soda invest Lukavac i Tuzla putevi).

Uslovne obaveze najvećim dijelom čini data garancija za JP Vodovod i kanalizacija Tuzla u iznosu od 3.485.339 KM i stanovi prodati boračkoj populaciji 984.657 KM.

9. Javne nabavke

Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa je 03.04.2015. godine donio Odluku o utvrđivanju Plana nabavki za 2015. godinu, kojom je utvrđeno provođenje zajedničkih nabavki za korisnike budžeta (osim MUP-a i JU Univerziteta u Tuzli). Zajedničke nabavke se odnose na materijal i usluge, gdje ukupno procijenjena vrijednost nabavki iznosi 6.695.151 KM bez PDV-a. Izmjene i dopune Plana nabavki izvršene su 04.08.2015. godine, nakon što je utvrđeno da objedinjeni podaci o potrebama za osnovne i srednje škole nisu tačni i zbog odstupanja od planirane dinamike pokretanja postupaka. Pored kašnjenja u provođenju postupaka nabavki, značajan broj postupaka je poništavan i ponavljane su procedure, što je u konačnici rezultiralo da iste nisu okončane ili su ugovori (okvirni sporazumi) zaključeni na kraju 2015. godine.

Pored navedenog, nabavke roba i usluga do zaključenja ugovora u 2015. godini vršene su od dobavljača sa kojima su zaključeni ugovori za 2014. godinu, koji vrijede za 2014. godinu, odnosno do zaključenja ugovora u 2015. godini. Tako je na primjer Ugovor za nabavku i isporuku potrošnog materijala zaključen u aprilu 2014. godine na iznos od 23.378 KM bez PDV-a (nisu obuhvaćene škole). Procedura za nabavku i isporuku potrošnog materijala okončana tek u februaru 2016. godine, kada je zaključen ugovor u vrijednosti od 900.475 KM za dvije godine. **Izvršenje ugovora se ne prati prema ugovorenoj vrijednosti, jer svi revidirani ugovori sadrže klauzulu da vrijede do zaključenja ugovora za 2015. godinu. Samim tim nabavke roba i usluga preko ugovorene vrijednosti nisu vršene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, jer se procedure provode za ukupnu procijenjenu vrijednost koji će platiti.**

Osigurati praćenje izvršenja ugovora prema ugovorenoj vrijednosti, posebno imajući u vidu da se provode zajedničke nabavke za budžetske korisnike.

10. Sudski sporovi

Prema Izvještaju o radu Kantonalnog javnog pravobranilaštva za 2015. godinu, u postupku je bilo 6.621 predmeta (najveći broj se odnosi na zaprimljene izvršne predmete) i u odnosu na prethodnu godinu broj predmeta je povećan, zbog zaprimljenih izvršnih predmeta. Parnični predmeti se najvećim dijelom se odnose na tužbe uposlenika kantonalnih organa, radi ostvarivanja prava iz radnog odnosa i na tužbe radi potraživanja iz obligacionih odnosa. Značajno su angažovani u postupcima po tužbama uposlenika kantonalnih organa, srednjih i osnovnih škola radi potraživanja iz radnog odnosa. U odnosu na prethodnu godinu, došlo je do povećanja broja predmeta sporova iz radnih odnosa, a prvenstveno zbog stalnog priliva tužbi uposlenika MUP-a, sudova i Tužilaštva. Ukupan broj presuđenih predmeta koji se odnose na potraživanje iz radnog odnosa u revidiranoj godini bio je 323. Istaknuto je učestvovanje kod 29 stečajnih postupaka, gdje je Kanton imao evidentirana potraživanja. U stečajnim postupcima prijavljena su potraživanja u ukupnom iznosu od 9.456.866 KM. Također, učestvovali su u 16 postupaka za naplatu duga po osnovu koncesione naknade u ukupnom iznosu od 4.990.758 KM.

Pored navedenog, od strane NLB Banke dd Tuzla data je evidencija neizvršenih sudskih izvršnih rješenja pristiglih do 31.12.2015. godine u iznosu od 3.687.685 KM. Za navedeno je dato pismeno izjašnjenje predsjednika Glavne popisne komisije. Obaveze nisu obuhvaćene popisom za 2015. godinu, niti su knjigovodstveno evidentirane, jer prilikom provođenja popisnih aktivnosti nisu raspolagali podacima. Tek

nakon urgencije od 05.02.2016. godine, banka je dostavila tražene podatke. Uočeno je niz nelogičnosti u dostavljenim podacima, jer su navedena i rješenja koja su već plaćena, kao i određeni dobavljači prema kojima je obaveza izmirena. Zbog zadatih rokova u popisu nije izvršena analiza, niti je knjigovodstveno evidentirana obaveza po izvršnim sudskim rješenjima. Neovisno o popisu, odlučili su da dopune Pregled sa podacima o stanju pojedinih predmeta (da li je evidentiran, da li je plaćen) i da u taj proces uključe Službu za izvršavanje i Kantonalno pravobranilaštvo, ali do okončanja revizije nije utvrđeno stvarno stanje obaveza u odnosu na date evidencije banke.

Obaveze po izvršnim sudskim rješenjima nisu knjigovodstveno iskazane, jer nije pravovremeno nije izvršeno sravnjenje, niti analiza po rješenjima i obavezama koje su plaćene, odnosno, izmirene.

Okončati aktivnosti na stvarnom utvrđivanju stvarnog stanja dospjelih obaveza po izvršnim sudskim rješenjima, uz angažman svih relevantnih institucija, kako bi se iste realno knjigovodstveno iskazale na pripadajućim bilansnim pozicijama.

11. Komentar

U ostavljenom roku Ministarstvo finansija je, uz akt broj: 07/1-14-19373/16, od 23.08.2016. godine, dostavilo objedinjene komentare, odnosno, očitovanja Ministarstva finansija, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Ministarstva za rad socijalnu politiku i povratak i JU Univerzitet u Tuzli na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji Tuzlanskog kantona.

U očitovanju Ministarstva finansija vezano za tačku 6.2.1. Izdaci za bruto plaće i naknade date primjedbe i obrazloženje o povećanju/smanjenju plaća nisu prihvaćeni, jer je prilikom utvrđivanja razlike plaća uzeta u obzir samo osnovna plaća, bez pripadajućih dodataka koji su se ostvarivali po ranijem obračunu. U vezi tačke 7.4 Kratkoročne obaveze i razgraničenja, naknadno su u očitovanju, uz prateću dokumentaciju data obrazloženja, te je isto prihvaćeno i inkorporirano u konačan Izvještaj.

Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak je, u vezi tačke 6.2.2 Izdaci za materijal i usluge, dalo komentar i obrazloženje, kao i dostavilo prateću dokumentaciju, što je prihvaćeno i uključeno u konačan Izvještaj.

Komentari Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, u vezi tačke 5. Budžet i izvještavanje i 7.3.1 Stalna sredstva i JU Univerziteta u Tuzli, u vezi tačke 6.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade i 6.2.2 Izdaci za materijal i usluge, nisu osnovani, radi čega nisu ni prihvaćeni, ni inkorporirani u konačan Izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:
Sead Čorbo, dipl. oec.

Vođa tima:
Nidheta Kazić, dipl. oec

Član tima:
Katica Galić, dipl. oec

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom finansijskom revizijom Budžeta Kantona za 2015. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. U cilju poboljšanja sistema internih kontrola potrebno je kontinuirano unapređivati kontrolne aktivnosti, vršiti usaglašavanje i doradu postojećih internih akata, te ista dosljedno primjenjivati;*
- 2. Ministarstvo finansija treba da uspostavi funkcionisanje Odjeljenja za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;*
- 3. Planiranje budžetskih sredstava zasnovati na principu tačnosti i uravnoteženosti, odnosno, na osnovu ostvarivih prihoda i raspoloživih sredstava;*
- 4. Prilikom izvršavanja budžeta, budžetski korisnici ne smiju stvarati obaveze, odnosno rashode ili opterećenja budžetskih pozicija, iznad iznosa alociranog za tog budžetskog korisnika u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona;*
- 5. Kod donošenja budžeta i izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH;*
- 6. Radi tačnog iskazivanja potraživanja od koncesija u finansijskim izvještajima vršiti obračun i knjigovodstveno evidentiranje istih;*
- 7. U cilju zaštite javnih dobara intenzivirati aktivnosti na naplati dospjelih a neizmirenih potraživanja od koncesija i podnijeti tužbene zahtjeve Kantonalnom pravobranilaštvu u skladu sa Zaključkom Vlade;*
- 8. Uredbom o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele isključiti prihode ostvarene obavljanjem osnovne djelatnosti, za koju je propisima utvrđena visina naknade za pružanje javnih usluga;*
- 9. Obračun plaća i naknada plaća na JU Univerzitet u Tuzli vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije, odnosno blagovremeno sačinjenih i podnesenih mjesečnih izvještaja o stvarno izvršenim satima, u skladu sa usvojenim aktima i procedurama;*
- 10. Naknadu za prekovremeni rad iskazivati samo za opravdane potrebe i na osnovu prethodno donesenih akata o potrebi uvođenja prekovremenog rada i evidencija o stvarno izvršenom radu;*
- 11. Osigurati adekvatnu kontrolu kod angažovanje saradnika za održavanje nastave i angažovanje vršiti na osnovu zaključenih ugovora, a izvještaje o održanoj nastavi podnositi po izvršenom poslu;*
- 12. Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i koji stvarno imaju privremeni karakter;*
- 13. Izdatke za rad komisija iskazivati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koje se odnosi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a naknade za mentorisanje, ocjenu i odbranu vršiti na osnovu zaključenih ugovora sa mentorima i članovima komisija;*
- 14. Potrebno je da Ministarstvo za boračka pitanja transfere neprofitnim organizacijama realiziraju u skladu sa kriterijima za raspodjelu, u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju Budžeta Kantona;*
- 15. Uprava za šumarstvo treba da sačinjava kvartalne izvještaje o namjenskom utrošku transfera, a Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nadzor nad utroškom sredstava;*
- 16. Utvrditi kriterije za korištenje sredstava tekuće rezerve kako je propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH i iste u cijelosti koristiti u skladu sa zakonskim propisima;*
- 17. Radi tačnog iskazivanja finansijskog rezultata, osigurati priznavanje rashoda i izdataka u izvještajnom periodu na koji se odnose u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- 18. Namjenska novčana sredstva vratiti na namjenske podračune kako bi ista bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena, te ista koristiti u skladu sa zakonskim propisima;*

- 19. Svi budžetski korisnici trebaju na datum bilansa izvršiti usaglašavanje iskazanih potraživanja putem potvrđivanja salda u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a potraživanja koja su utužena evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja;*
- 20. Poduzeti sve zakonom propisane aktivnosti na povratu datih kredita i pozajmica i iste evidentirati u skladu sa računovodstvenim propisima;*
- 21. U cilju istinitog i tačnog iskazivanja vrijednosti imovine Kantona, nadležni organi trebaju riješiti status vlasništva, obezbijediti vjerodostojnu dokumentaciju za uknjižbu imovine u funkciji akumulacije Modrac i evidentirati ulaganja u skladu sa računovodstvenim propisima;*
- 22. Obaveze za kamate po dugoročnim kreditima knjigovodstveno iskazati u cilju realnog iskazivanja svih obaveza;*
- 23. Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- 24. Osigurati praćenje izvršenja ugovora prema ugovorenoj vrijednosti, posebno imajući u vidu da se provode zajedničke nabavke za budžetske korisnike;*
- 25. Okončati aktivnosti na stvarnom utvrđivanju stvarnog stanja dospjelih obaveza po izvršnim sudskim rješenjima, uz angažman svih relevantnih institucija, kako bi se iste realno knjigovodstveno iskazale na pripadajućim bilansnim pozicijama.*

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. KONSOLIDOVANI GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2015. GODINU

Konsolidovani godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2015. godinu					
Naziv institucije: Tuzlanski kanton					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstup. (3-2)	Procent 3/2x100
		u tekućoj godini	u preth. godini		
1	2	3	4	5	6
1 PRIHODI (2+17+36)	350.703.668	311.009.980	285.341.749	-39.693.688	88,7%
2 PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	269.891.990	258.951.616	238.100.148	-10.940.374	95,9%
3 Porez na dobit pojedinca i preduzeća (4+5+6)	19.026.740	19.179.054	14.939.078	152.314	100,8%
4 Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
5 Porezi na dobit preduzeća	19.026.740	19.179.054	14.939.078	152.314	100,8%
6 Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. I druš. 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					
7 Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)					
8 Doprinosi za socijalnu zaštitu					
9 Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	2.027.300	1.575.699	2.218.943	-451.601	77,7%
10 Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	2.027.300	1.575.699	2.218.943	-451.601	77,7%
11 Porez na imovinu (15=16)	0	0	0	0	0
12 Porez na imovinu					
13 Domaći porezi na dobra i usluge	510.157	480.432	578.746	-29.725	94,2%
14 Porez na dohodak	24.520.406	25.447.034	24.544.577	926.628	103,8%
15 Prihodi od indirektnih poreza	223.654.778	212.266.576	195.813.589	-11.388.202	94,9%
16 Ostali porezi	152.609	2.821	5.215	-149.788	1,8%
17 NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	72.877.647	46.355.818	41.484.019	-26.521.829	63,6%
18 Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	1.848.371	5.571.747	3.253.089	3.723.376	301,4%
19 Prihodi od nefin. javnih preduzeća i fin. institucija	1.751.026	91.215	2.229.865	-1.659.811	5,2%
20 Ostali prihodi od imovine	6.673	2.518	5.152	-4.155	37,7%
21 Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	140	92.856	156.888	92.716	
22 Nakn. primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
23 Prihodi od pozitivnih kursnih razlika		56	25	56	
24 Prihodi od privatizacije	90.532	5.385.102	861.159	5.294.570	5948,3%
25 Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu gar.					
26 Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	67.867.611	37.567.500	34.698.008	-30.300.111	55,4%
27 Administrativne takse	1.482.757	1.675.177	1.376.214	192.420	113,0%
28 Sudske takse	4.723.143	4.782.510	4.702.555	59.367	101,3%
29 Komunalne naknade i takse	57	77	415	20	135,1%
30 Ostale budžetske naknade i takse	5.690.861	2.425.868	2.867.442	-3.264.993	42,6%
31 Naknade i takse po fed. zakonima i dr. propisima	28.639.535	8.805.096	7.692.288	-19.834.439	30,7%
32 Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vl. prihodi)	25.877.296	18.579.210	13.957.465	-7.298.086	71,8%
33 Neplanirane uplate –prihodi	1.453.962	1.299.562	4.101.629	-154.400	89,4%
34 Novčane kazne	3.140.976	3.188.337	3.528.827	47.361	101,5%
35 Drugi tekući prihodi	20.689	28.234	4.095	7.545	136,5%
36 PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	7.934.031	5.702.546	5.757.582	-2.231.485	71,9%
37 Primljeni tekući transferi od ino Vlada i međ. org.	676.001	399.902	474.709	-276.099	59,2%
38 Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	6.348.141	4.741.934	4.942.978	-1.606.207	74,7%
39 Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada					
40 Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	5.500			-5.500	0,0%

41	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	20.000	204		-19.796	1,0%
42	Donacije	884.389	560.506	339.895	-323.883	63,4%
43	R A S H O D I (44+47+48+58+67+75+80)	331.457.503	299.813.230	304.777.983	-31.644.273	90,5%
44	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	190.768.690	188.473.048	191.422.651	-2.295.642	98,8%
45	Bruto plaće i naknade	165.750.933	164.372.062	164.436.583	-1.378.871	99,2%
46	Naknade troškova zaposlenih	25.017.757	24.100.986	26.986.068	-916.771	96,3%
47	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	19.151.601	18.948.889	18.954.057	-202.712	98,9%
48	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+59)	36.378.870	27.982.890	26.896.220	-8.395.980	76,9%
49	Putni troškovi	847.987	323.069	324.743	-524.918	38,1%
50	Izdaci za energiju	6.479.605	5.762.874	6.086.724	-716.731	88,9%
51	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	4.406.966	3.979.733	4.098.789	-427.233	90,3%
52	Nabavka materijala i sitnog inventara	3.320.852	1.620.502	2.498.694	-1.700.350	48,8%
53	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.332.776	869.140	1.056.537	-463.636	65,2%
54	Unajmlj. imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.214.267	1.093.314	1.238.711	-120.953	90,0%
55	Izdaci za tekuće održavanje	1.944.788	1.163.243	1.238.498	-781.545	59,8%
56	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	861.679	650.690	613.807	-210.989	75,5%
57	Ugovorene i druge posebne usluge	15.969.950	12.520.325	9.739.717	-3.449.625	78,4%
58	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	66.142.184	57.307.457	62.702.577	-8.834.727	86,6%
59	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	18.851.883	12.877.538	7.534.360	-5.974.345	68,3%
60	Tekući transferi pojedincima	34.715.003	33.745.378	40.846.073	-969.625	97,2%
61	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	3.961.567	3.506.469	3.781.072	-455.098	88,5%
62	Subvencije javnim preduzećima	5.261.585	4.462.979	6.883.015	-798.606	84,8%
63	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	1.614.051	1.192.119	1.926.686	-421.932	73,9%
64	Subvencije finansijskim institucijama				0	
65	Tekući transferi u inostranstvo				0	
66	Drugi tekući rashodi	1.738.095	1.522.974	1.731.371	-215.121	87,6%
67	Kapitalni transferi (68+.....+74)	16.063.808	4.806.025	3.758.777	-11.257.783	0
68	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	14.822.989	4.175.284	2.356.128	-10.647.705	28,2%
69	Kapitalni transferi pojedincima	88.200	71.291	88.249	-16.909	80,8%
70	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	415.000	2.000	511.540	-413.000	0,5%
71	Kapitalni transferi javnim preduzećima	275.971	107.892	315.256	-168.079	39,1%
72	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	461.648	449.558	487.604	-12.090	97,4%
73	Kapitalni transferi finansijskim institucijama				0	
74	Kapitalni transferi u inostranstvo				0	
75	Izdaci za kamate (76+.....+79)	2.352.350	2.294.921	1.043.701	-57.429	97,6%
76	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu				0	
77	Izdaci za inostrane kamate	601.600	546.775	408.476	-54.825	90,9%
78	Kamate na domaće pozamljivanje	1.750.750	1.748.146	635.225	-2.604	99,9%
79	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garanc.				0	
80	Tekuća budžetska rezerva	600.000				0,0%
81	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	19.246.165	11.196.750	-19.436.234	-8.049.415	58,2%
82	TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA				0	
83	PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	5.294.541	2.000	0	-5.292.541	0,0%
84	Primici od prodaje stalnih sredstava	5.294.541			-5.294.541	0,0%
85	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi				0	
86	Ostali kapitalni primici		2.000		2.000	
87	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA	14.900.123	5.044.747	2.554.069	-9.855.376	33,9%
88	Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada				0	
89	Nabavka građevina	330.753	119.393	35.405	-211.360	36,1%
90	Nabavka opreme	4.897.467	2.387.436	1.314.083	-2.510.031	48,7%
91	Nabavka ostalih stalnih sredstava	117.000			-117.000	0,0%
92	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	5.818.131	680.599	280.439	-5.137.532	11,7%

93	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	3.736.772	1.857.319	924.142	-1.879.453	49,7%
94	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	9.605.582	5.042.747	2.554.069	-4.562.835	52,5%
95	NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) =UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	9.640.583	6.154.003	-21.990.303	-3.486.580	63,8%
96	TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI				0	
97	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	3.930.420	6.440.871	5.486.074	2.510.451	163,9%
98	Primljene otplate od poz. drugim nivoima vlasti				0	
99	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	824.925	848.665	569.313	23.740	102,9%
100	Primljene otplate od poz. javnim preduzećima	2.906.564	5.421.588	3.983.274	2.515.024	186,5%
101	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća				0	
102	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima				0	
103	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg poz.	198.931	170.618	933.487	-28.313	85,8%
104	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo				0	
105	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	4.050.102	4.050.102	0	0	100,0%
106	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti				0	
107	Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima				0	
108	Pozajmljivanje javnim preduzećima				0	
109	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća				0	
110	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	4.050.102	4.050.102		0	100,0%
111	Ostala domaća pozajmljivanja				0	
112	Pozajmljivanja u inostranstvo				0	
113	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	-119.682	2.390.769	5.486.074	2.510.451	1997,6%
114	TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA				0	
115	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	20.000.000	20.000.000	28.294.000	0	100,0%
116	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	20.000.000	20.000.000	28.294.000	0	100,0%
117	Zajmovi primljeni kroz Državu				0	
118	Primici od inostranog zaduživanja			6.794.000	0	
119	Primici od domaćeg zaduživanja	20.000.000	20.000.000	21.500.000	0	100,0%
120	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	0	0	0	0	
121	Zajmovi primljeni kroz Državu				0	
122	Primici od inostranog zaduživanja				0	
123	Primici od domaćeg zaduživanja				0	
124	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	9.520.901	9.482.423	4.966.801	-38.478	99,6%
125	Otplate dugova primljenih kroz Državu				0	
126	Vanjske otplate	6.685.200	6.646.722	4.966.801	-38.478	99,4%
127	Otplate domaćeg pozajmljivanja	2.835.701	2.835.701		0	100,0%
128	Otplate unutašnjeg duga				0	
129	Otplate duga po izdatim garancijama				0	
130	Otkup duga				0	
131	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 minus 124)	10.479.099	10.517.577	23.327.199	38.478	100,4%
132	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	20.000.000	19.062.349	6.822.970	-937.651	95,3%

Rukovodstvo je Konsolidovani godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 07.04.2016. godine.

Ministar
Jakub Suljkanović, dipl.ecc.

2. KONSOLIDOVANI BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE

Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: Tuzlanski kanton			
Opis	31.12.2015.	31.12.2014.	Procenat (2/3) x 100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	53.428.971	56.482.239	94,6%
1. Gotovina i plemeniti metali	17.758.425	16.859.691	105,3%
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	10.943.634	11.509.755	95,1%
4. Kratkoročni plasmani	21.608.908	25.978.972	83,2%
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	3.118.004	2.133.821	146,1%
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	310.860.725	292.831.517	106,2%
9. Stalna sredstva	447.095.349	440.415.696	101,5%
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	198.076.623	190.573.895	103,9%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	249.018.726	249.841.801	99,7%
12. Dugoročni plasmani	27.242.098	33.396.884	81,6%
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	27.242.098	33.396.884	81,6%
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	34.599.901	9.592.832	360,7%
UKUPNO AKTIVA (A+B):	364.289.696	349.313.756	104,3%
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	120.874.598	157.561.234	76,7%
19. Kratkoročne tekuće obaveze	49.767.583	65.695.235	75,8%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	3.889.680	14.242.262	27,3%
22. Obaveze prema zaposlenicima	19.807.964	25.889.172	76,5%
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	47.409.371	51.734.565	91,6%
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	101.487.835	73.635.876	137,8%
25. Dugoročni krediti i zajmovi	87.170.588	61.877.022	140,9%
26. Ostale dugoročne obaveze	32.716	1.008.236	3,2%
27. Dugoročna razgraničenja	14.284.531	10.750.618	132,9%
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	141.927.263	118.116.646	120,2%
28. Izvori stalnih sredstava	201.833.680	210.639.685	95,8%
29. Ostali izvori sredstava	160.749	844.139	19,0%
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	60.067.166	93.367.178	64,3%
UKUPNO PASIVA (C+D+E):	364.289.696	349.313.756	104,3%

Rukovodstvo je Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2015. godinu odobrilo dana 07.04.2016. godine.

Ministar
Jakub Suljkanović, dipl.ecc.

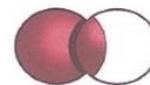
3. KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2015. GODINU

KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA Period izvještavanja od 01.01 do 31.12.2015 godine		
Naziv institucije: TUZLANSKI KANTON		(u KM)
Redni broj	Pozicija	Iznos
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	308.995.418
2	Prihodi od poreza	258.951.616
3	Neporezni prihodi	44.313.022
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	5.702.342
5	Kapitalni transferi	204
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	28.234
7	Kapitalni primici i transferi (8)	2.000
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	2.000
9	Finansiranje (od 10 do 12)	26.440.871
10	Primici od finansijske imovine	6.440.871
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	20.000.000
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	335.438.289
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	315.962.283
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	202.557.639
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	21.013.352
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	27.982.890
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	57.307.456
20	Kapitalni transferi	4.806.025
21	Izdaci za kamate	2.294.921
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	5.044.748
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.044.748
24	Finansiranje (25 + 26)	13.532.524
25	Izdaci za finansijsku imovinu	4.050.101
26	Izdaci za otplate dugova	9.482.423
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	334.539.555
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	898.734
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	16.859.691
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	17.758.425

Rukovodstvo je Konsolidovani izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01.do 31.12.2015. godine odobrilo dana 07.04.2016. godine.

Ministar
Jakub Suljkanović, dipl.ecc.

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. vrfbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrfbih@ vrfbih.ba

**Broj: 04-14-4-1043-3-1/16
Sarajevo, 29.09.2016. godine**

Na osnovu člana 21. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Sl.novine Federacije BiH“ broj: 22/06), generalni revizor d o n o s i

ZAKLJUČAK O ISPRAVCI GREŠKE

1. U Izvještaju o finansijskoj reviziji Budžeta Tuzlanskog kantona za 2015. godinu, broj: 04-04/16, iz septembra 2016. godine, na stranici 10, u okviru tačke 6.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade, u predzadnjem pasusu, u trećem redu, iza riječi „TK“ stavlja se tačka, a preostale riječi iza tačke se brišu. U četvrtom redu, umjesto iznosa u zagradi „393“ treba da stoji „243“. U petom redu, umjesto riječi u zagradi „povećana za 141 KM“ treba da stoje riječi „smanjena za 15 KM“ i umjesto riječi u zagradi „povećana za 122 KM“ treba da stoje riječi „smanjena za 7 KM“.

2. Ovaj Zaključak o ispravci greške dostavlja se nadležnim organima subjekta revizije kojima je i dostavljen Izvještaj o finansijskoj reviziji Budžeta Tuzlanskog kantona za 2015. godinu, broj: 04-04/16, iz septembra 2016. godine i objavit će se na web stranici Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.