



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA

za 2018.godinu

Broj: 01-02-07-14-2-01-2033-5/18

Sarajevo, srpanj 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	10
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	12
6.1.1	Prihodi i primici	12
6.1.1.1	Prihodi od poreza	12
6.1.1.2	Neporezni prihodi	12
6.1.1.3	Vlastiti prihodi	13
6.1.1.4	Prihodi od koncesija	13
6.1.1.5	Primljeni transferi i donacije	14
6.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	14
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	14
6.1.2.2	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	15
6.1.2.3	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	16
6.1.2.4	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	17
6.1.2.5	Kapitalni transferi	21
6.1.2.6	Izdaci za kamate	21
6.1.2.7	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	21
6.1.2.8	Izdaci za otplatu dugova	21
6.1.3	Finacijski rezultat.....	22
6.2	BILANCA STANJA	23
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	23
6.2.2	Stalna sredstva	24
6.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja	25
6.2.4	Dugoročne obveze i razgraničenja	26
6.2.5	Popis sredstava i obveza	27
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA	28
7.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	28
8.	JAVNE NABAVE	28
9.	SUDSKI SPOROVI.....	30
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	31
IV	PRIVITAK KONSOLIDIRANA GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	32
	Konsolidirano Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu	33
	Konsolidirana Bilanca stanja na dan 31. 12. 2018. godine.....	36
	Konsolidirano Izvješće o novčanim tijekovima Razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine	37



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se temeljem provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvješća **Bosansko-podrinjskog kantona (u daljnjem tekstu – Kanton)** koji obuhvaćaju: Bilancu stanja na dan 31. 12. 2018. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, konsolidirana financijska izvješća prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Kantona na 31. 12. 2018. godine, novčane tokove i izvršenje proračuna za godinu koja završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Dospjele obveze po temelju glavnice kredita III – Stand by aranžman Međunarodnog monetarnog fonda, u ukupnom iznosu od 8.700.000 KM, nisu izmirivane u razdobljima u kojima su dospijevale, radi čega nisu iskazivani ni izdaci po tom osnovu, što za posljedicu ima za isti iznos i manje iskazan ukupan višak rashoda nad prihodima. Obveze po navedenom osnovu nisu iskazane na poziciji kratkoročnih obveza (točke 6.1.3 i 6.2.4 Izvješća).
2. Ukupan višak rashoda nad prihodima manje je iskazan i za 1.171.579 KM, s obzirom na to da kamate i takse po kreditu III – Stand by aranžman Međunarodnog monetarnog fonda, u iznosu od 772.439 KM, nisu evidentirane na pripadajućim pozicijama rashoda u izvještajnim razdobljima na koje se odnose, kako je propisano člankom 76. Zakona o proračunima u FBiH, niti su izmirene i što su neutemeljeno oprihodovana namjenska sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 399.140 KM (točke 6.1.3 i 6.2.3 Izvješća).

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od Kantona sukladno ISSAI 30 – Etičkom kodeksu kao i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Kantona je odgovorno za izradu i fer prezentaciju konsolidiranih financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.



Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su konsolidirana finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i prikupljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti unutarnjih kontrola Kantona.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju konsolidiranih finansijskih izvješća **Bosansko-podrinjskog kantona za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Kantona za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Nisu poštovane odredbe Zakona o proračunima u FBiH, s obzirom na to da Proračun Kantona nije realno planiran, niti su poduzimane aktivnosti na njegovom uravnoteženju, uključujući operativne planove, planove izdataka za kapitalne investicije i izvješćivanje. Proračunski korisnici nisu dostavljali kvartalna izvješća Ministarstvu za finansije, niti su sačinjavali analize uz finansijska izvješća, što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH (točka 5. Izvješća).**



2. Dodjeljivanje sredstava tekućih i kapitalnih transfera nije u svim slučajevima vršena sukladno Programima donesenim Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona, po kojima nisu utvrđene procedure, jasno definirani i mjerljivi kriteriji za odabir korisnika i način utvrđivanja iznosa odobrenih sredstava (točke 6.1.2.4 i 6.1.2.5 Izvješća).
3. Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine, obveza i potraživanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na datum bilance, kako je to propisano odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.2.5 Izvješća).
4. Prilikom vršenja zajedničkih nabava za kantonalne proračunske korisnike i nabava koje su samostalno provodili proračunski korisnici, nisu u svim slučajevima poštovane procedure propisane odredbama Zakona o javnim nabavama i njegovim provedbenim aktima (točka 8. Izvješća).

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standardom za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Kantona sukladno ISSAI 30 – Etičkom kodeksu kao i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju konsolidiranih finansijskih izvješća, rukovodstvo Kantona je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđivati da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje postavljenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti izražavanja mišljenja o konsolidiranim finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi prikupili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Kantona, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sustava internih kontrola.

Sarajevo, 31. 7. 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju konsolidiranih finansijskih izvješća su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona za 2018. godinu;
- Budžet Bosansko-podrinjskog kantona za 2018. godinu
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o naknadama plaća poslanika i plaćama funkcionera koje bira, imenuje ili čiji izbor i imenovanje potvrđuje Skupština Bosansko-podrinjskog kantona;
- Uredba o utvrđivanju platnih razreda koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u kantonalnim organima državne službe;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave;
- Zakon o koncesijama Bosansko-podrinjskog kantona



III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Bosansko-podrinjski kanton kao federalna jedinica FBiH, uspostavljen je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Kantona. Čine ga: Grad Goražde, općine Prača FBiH i Foča FBiH. Nadležnosti Kantona se obavljaju preko Skupštine kao zakonodavne vlasti, Vlade kao izvršne vlasti, kantonalnog suda, općinskog suda i tužiteljstva (sudska vlast). Kanton je nadležan za uspostavljanje i nadziranje policijskih snaga koje imaju jedinstvene federalne uniforme sa kantonalnim oznakama. Svoje nadležnosti: jamčenje i provođenje ljudskih prava, zdravstvo, prosvjeta, politika zaštite čovjekove okoline, komunikacijska i transportna infrastruktura sukladno Ustavu BiH, socijalna politika, provođenje zakona i drugih propisa o državljanstvu i putnim ispravama državljana BiH sa teritorija FBiH i kretanju stranaca, turizam i korištenje prirodnih resursa, i izvršava ih donošenjem vlastitih propisa i primjenom propisa BiH i FBiH.

Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva, kantonalne uprave i kantonalne ustanove sukladno Zakonu o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje njihov djelokrug i uređuju druga pitanja od značaja za njihovu organizaciju i funkcioniranje. Kantonalnim ministarstvima rukovode ministri, a radom uprava i ustanova direktori.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave, kojima je povjereno provođenje kantonalne politike i propisa, osiguravaju se Budžetom Kantona, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština Kantona. Iz Budžeta Kantona financira se 37 korisnika od čega osam ministarstava, sedam osnovnih i tri srednje škole i 19 drugih korisnika.

Proračunom za 2018. godinu planirano je 892 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2018. godine u Kantonu je bilo 870 zaposlenih.

Premijer Kantona bio je Emir Oković, ministar financija Nudžeim Džihanić i oni su imenovani 8. 1. 2015. godine, dok je predsjednica Skupštine Aida Obuća. Početkom 2019. godine imenovano je novo rukovodstvo Kantona.

Sjedište Vlade Kantona je u Goraždu, u Ulici 1. Slavne višegradske brigade 2a.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidirana financijska izvješća Kantona za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj financijske revizije je da temeljem provedene revizije izrazi mišljenje o tome da li su financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od studenog 2018. godine do svibnja 2019. godine, sa prekidima.

Uzimajući u obzir da se revizija provodi ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured) je izvršio financijsku reviziju Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Kanton nije postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i izvijestilo o poduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizijskom Izvješću za 2015. godinu.

Predmetnom revizijom konstatirali smo da nisu poduzete sve potrebne mjere na poboljšanju stanja u odnosu na prethodnu revidiranu godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te analizom realizacije danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- 1) Iskazuje se istinito i fer stanje imovine u financijskim izvješćima, te se pravovremeno evidentira u Glavnoj knjizi. Procijenjena vrijednost imovine u zgradi za mlade – Lamela H2 od 2.345.761 KM je isknjižena;
- 2) Obveze po kreditu Saudijskog fonda se iskazuju u iznosu stvarnih obveza potvrđenih ovjerenom potvrdom, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja u financijskim izvješćima;
- 3) Izvršena je ispravka pogrešnih knjigovodstvenih evidentiranja na poziciji dugoročnih razgraničenja;
- 4) Troškovi specijalizacije i školovanja odobravani su samo uposlenicima za stjecanje zvanja predviđenih pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji za obavljanje poslova na koje su raspoređeni.

Nerealizirane preporuke

- 1) Donijeti pravilnike o unutarnjim kontrolama, kako bi se osiguralo korištenja resursa sukladno postavljenim ciljevima i zaštita istih od gubitaka, prevare ili lošeg upravljanja;
- 2) Računovodstvenu dokumentaciju dostavljati u Riznicu kao prilog naloga za knjiženje, kako je to predviđeno Naputkom o izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice;
- 3) Rukovoditelji svih proračunskih korisnika trebaju potpisati i dostaviti Ministarstvu za financije izjave o fiskalnoj odgovornosti, kako je to predviđeno odredbama Zakona o proračunima u FBiH;
- 4) Uspostaviti Sektor za unutarnju reviziju kako je to predviđeno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- 5) Kod pripreme i izrade proračuna, kao i kod proračunskog izvješćivanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- 6) Kod izvršenja proračuna dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršenju proračuna;
- 7) Dosljedno se pridržavati odredbi Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele u dijelu priznavanja vlastitih prihoda samo za prihode ostvarene na tržištu, a ne i one koji se ostvare obavljanjem osnovne djelatnosti;
- 8) Preispitati opravdanost isplata naknada za rad u povjerenstvima kao i angažiranje i isplate naknade vanjskim suradnicima kod obavljanja redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave;
- 9) Na naknade za angažman uposlenika u povjerenstvima, kao i za izdatke za specijalizacije i školovanje, obračunavati poreze i doprinose po stopama predviđenim za prihode od nesamostalne djelatnosti, kako je to propisano člankom 27. Zakona o porezu na dohodak;
- 10) Izvršiti usuglašavanje svih potraživanja sa kupcima, kako je to predviđeno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a u cilju istinitog iskazivanja potraživanja u financijskim izvješćima;
- 11) Potraživanja starija od šest mjeseci iskazivati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, kako je to predviđeno Naputkom o izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa riznice;
- 12) Izvršiti procjenu naplativosti kratkoročnih plasmana, te u skladu sa utvrđenim poduzeti aktivnosti, a sve u cilju njihovog istinitog i fer iskazivanja u financijskim izvješćima;



- 13) Izvršiti povrat posuđenih sredstava na Escrow račun, a sve u cilju osiguranja zakonitog postupanja sa sredstvima čija je namjena utvrđena pozitivnim zakonskim propisima;
- 14) U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja u financijskim izvješćima potrebno je nerealizirana namjenska sredstva iskazivati na odgovarajućoj poziciji kratkoročnih razgraničenja kako je to propisano Naputkom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice;
- 15) Pristigle obveze po kreditima iskazivati na odgovarajuću poziciju kratkoročnih obveza, a obveze izmirivati sukladno ugovorenim otplatnim planom;
- 16) Obveze za kamate iskazivati na odgovarajućoj poziciji troškova, kako je to propisano odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
- 17) Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, obveza i potraživanja, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
- 18) Dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama prilikom nabave stalnih sredstava, tako i prilikom odabira dobavljača za nabavu tekućih izdataka;
- 19) Pravovremeno pokrenuti postupke odabira najpovoljnijih ponuđača, te izvršiti procjenu potrebnih količina roba u tenderskoj dokumentaciji, kako bi se izabrali ponuđači koji su ponudili najbolje uvjete za ugovorni organ.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja u financijskim izvješćima potrebno je obveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iskazati u poslovnim knjigama; Obveze po sudskim presudama nisu evidentirane u knjigovodstvenim evidencijama, zbog apelacije Ustavnog suda BiH;
- 2) Sredstva tekuće pričuve koristiti za hitne i nepredviđene izdatke sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna; Tekuća pričuva odobravana temeljem Odluka Vlade u iznosu od 25.000 KM nije značajna.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sustav unutarnjih kontrola, za šta su odgovorne rukovodne strukture Kantona i svi proračunski korisnici. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Obveze istih proistječu iz Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o financijskom planiranju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o financijskom upravljanju i kontroli u Javnom sektoru u FBiH.

Kanton nije usvojio sve potrebne akte za uspostavu sustava unutarnjih kontrola. Prema odredbama članaka 72. i 86. Zakona o proračunima u FBiH¹, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor transakcija u organu kojim rukovode, te su obvezni urediti sustav unutarnjih kontrola sukladno međunarodnim standardima unutarnje kontrole i drugim propisima kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, što uključuje i donošenje Pravilnika o unutarnjim kontrolama.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16



Prema članku 3. točka (7) Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH², unutarne finansijske kontrole u javnom sektoru predstavljaju cjelokupan sustav finansijskih i drugih kontrola koji uspostavlja rukovoditelj korisnika javnih sredstava s ciljem da osigura zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima, kao i da se osigura njihova kontrola. Prema članku 12. istog Zakona, rukovoditelji korisnika javnih sredstava odgovorni su za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole u odnosnoj organizaciji.

Sukladno navedenom, predmetnom revizijom izvršili smo ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, kako bismo procijenili točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijska izvješća i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Kao što smo već konstatirali, odgovornost na uspostavi sustava unutarnjih kontrola je na Vladi Kantona i rukovoditeljima proračunskih korisnika, a osnov funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Svi ministri i direktori upravnih organizacija i ustanova odgovorni su za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor svojih ministarstava, uprava i ustanova uključujući i potrošačke jedinice u njihovoj nadležnosti. Također, oni su odgovorni za uspostavljanje i održavanje sustava upravne i računovodstvene kontrole nad odobrenim finansijskim planovima, naplatama prihoda i primitaka i proračunskim izdacima i isplatama.

Proračunski korisnici donijeli su pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji definiraju organizaciju, opis poslova, sustav rada i rukovođenja u važnijim procesima rada, ali nisu donijeli pravilnike o unutarnjim kontrolama, sukladno čl. 86. Zakona o proračunima u FBiH.

Ministarstvo za financije Kantona nije donijelo računovodstvene politike, kako je predviđeno člankom 1. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu, već primjenjuje federalne. Također, ni kantonalni proračunski korisnici u čijem poslovanju se pojavljuju specifični poslovni događaji nisu donijeli svoje računovodstvene politike kojima se isti preciznije definiraju.

Proračunski korisnici prilikom dostavljanja knjigovodstvene dokumentacije u Riznicu ne sačinjavaju propisane obrasce, najčešće naloge za knjiženje, kako je to predviđeno Uputstvom o izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa riznice³, već poslovne promjene u Glavnu knjigu unosi Ministarstva financija izravno sa dostavljene dokumentacije.

Revizijom smo utvrdili da finansijsko upravljanje i kontrola nije uspostavljeno sukladno odredbama članaka od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH i članaka od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴, niti se kontrole vrše u skladu sa COSO modelom.

Nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu sukladno članku 12. Zakona i članku 7. Pravilnika, niti su proračunski korisnici sačinili i dostavili Ministarstvu financija Kantona godišnje izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole sukladno članku 14. stavak 1) pod b) i članka 10. stavak 3) Pravilnika. Ministarstvo za financije nije sačinilo Konsolidirano izvješće o funkcioniranju sustava za Kanton za 2018. godinu.

Nije vršen nadzor nad provođenjem predviđenih kontrolnih aktivnosti i donesenih politika i procedura, niti su sačinjavana izvješća o istom.

U Kantonu je uspostavljena funkcija proračunskog nadzora, kako je predviđeno člancima 79. do 81. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 5. Uredbe o proračunskom nadzoru u FBiH⁵.

Ministarstvo financija nije uspostavilo Registar proračunskih korisnika, kako je propisano u članku 3. Zakona o proračunima u FBiH. U Kantonu još uvijek ne raspolažu potpunim podacima o pravnim subjektima čiji je osnivač Kanton.

Naši nalazi ukazuju na to da sustav unutarnjih kontrola nije u dovoljnoj mjeri uspostavljen u svim procesima rada, vezanim za obavljanje poslova iz nadležnosti ili djelokruga, a posebno: u dijelu poštivanja Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kod provođenja redovnog godišnjeg popisa stalnih sredstava i imovine, obračuna amortizacije za stalna sredstva, evidentiranja glavnice i kamate po kreditnom zaduženju Kantona sukladno zakonskim i podzakonskim propisima, kod sačinjavanja i dostavljanja nadležnim

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 34/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

institucijama godišnjih finansijskih izvješća proračunskih korisnika u rokovima utvrđenim zakonskim i podzakonskim propisima, evidentiranja prihoda Proračuna Kantona na pozicijama na kojima su i planirane, neblagovremenom pokretanju procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača, što je imalo za posljedicu dodjelu ugovora dobavljačima izabranim u ranijem razdoblju i dr. Nedovoljno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola utvrđeno je kod pripreme i izvršenja proračuna za 2018. godinu, što je rezultiralo velikim brojem odluka o preraspodjelama sredstava, kako unutar, tako i između proračunskih korisnika, te povećanjem akumuliranog deficita.

Zbog navedenog, konstatiramo da Kanton u revidiranoj godini nije uspostavio sustav unutarnjih kontrola zasnovan na COSO modelu, kako je predviđeno Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima unutarnje kontrole.

Preporuke:

- **donijeti vlastite Računovodstvene politike za kantonalne proračunske korisnike i riznicu, sukladno članku 1., stavak 3) Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu;**
- **potrebno je da Ministarstvo za financije sukladno članku 3. Zakona o proračunima u FBiH, uspostavi Registar proračunskih korisnika Kantona;**
- **uspostaviti sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;**
- **imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, sačinjavati i nadležnom ministarstvu financija dostavljati godišnje i konsolidirano izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole;**
- **potrebno je uz prilog naloga za knjiženje dostavljati računovodstvenu dokumentaciju u Riznicu, na način kako je to propisano Naputkom o izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa riznice.**

Fiskalna odgovornost

Rukovoditelji proračunskih korisnika nisu sačinili i dostavili Ministarstvu za financije **izjave o fiskalnoj odgovornosti** za 2018. godinu, kojima potvrđuju zakonito i namjensko korištenje sredstava i uspostavu učinkovitog i uspješnog funkcioniranja sustava finansijskog upravljanja i kontrole u okviru proračunom odobrenih sredstava, kako je to predviđeno odredbama članka 44. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **rukovoditelji proračunskih korisnika trebaju sačinjavati i Ministarstvu za financije dostavljati izjave o fiskalnoj odgovornosti i na taj način dosljedno primjenjivati članak 44. Zakona o proračunima u FBiH i članke 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.**

Unutarnja revizija

U cilju usklađivanja rada unutarnje revizije sa odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH Skupština Kantona je 30. 11. 2015. godine donijela Zakon o prestanku važenja Zakona o unutarnjoj reviziji Kantona, s tim da se ubuduće primjenjuje Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. Također, člankom 3. navedenog Zakona predviđeno je da se poslovi unutarnje revizije skupa sa uposlenicima i opremom organizacijski prenose sa Vlade na Ministarstvo za financije. Rješenjem ministra financija od 18. 12. 2015. godine dva uposlenika Ureda za unutarnju reviziju raspoređeni su u Sektor za inspekcijski nadzor Ministarstva. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu uspostavljen je Sektor za unutarnju reviziju sa četiri sistematizirana radna mjesta. Do okončanja revizije nije bilo popunjeno ni jedno radno mjesto, tako da isti nije ni započeo s radom.

Preporuka:

- **uspostaviti funkciju unutarnje revizije, sukladno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Kanton nije usvojio Strategiju za borbu protiv korupcije 2018.-2020., kojom bi se odredila i prepoznala prioritetna područja borbe protiv korupcije, s ključnim ciljevima za daljnji razvoj i jačanje antikorupcijskog mehanizma u dugogodišnjem razdoblju. Sukladno članku 23. Zakona o agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i članku 23. Zakona o Vladi Kantona, u 2016. godini formirano je Tijelo za sprječavanje i borbu protiv korupcije u Kantonu. Akcijski plan za borbu protiv korupcije Vlade Kantona 2016-2020⁶, usklađen sa općim načelima državne Strategije za borbu protiv korupcije 2015-2019, donesen je u lipnju i istim su utvrđene aktivnosti, vremenski rok za provođenje aktivnosti, nadležna tijela i pokazatelji implementacije. Prezentirano je izvješće Tima, usvojeno od Vlade Kantona.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračun Kantona i Zakon o izvršenju Proračuna Kantona za 2018. godinu⁷ usvojila je Skupština Kantona 26.12.2017. godine u iznosu od 40.856.965 KM. Prihodi su planirani u iznosu od 40.856.965 KM, a rashodi u iznosu od 40.356.965, dok je 500.000 KM predviđeno za pokriće deficita iz prethodnih godina. Strukturu prihoda čine: porezni prihodi od 27.910.260 KM, neporezni prihodi od 3.719.243 KM, prihodi po zaostalim obvezama od 41.153 KM, transferi i donacije od 7.020.280 KM, kapitalni transferi od 250.000 KM, kapitalni primici od 23.000 KM i financiranje od naknada od 1.893.029 KM. Strukturu rashoda čine: plaće i naknade od 21.235.135 KM, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge od 3.309.130 KM, tekući transferi od 11.775.500 KM, kapitalni transferi od 1.000.000 KM, izdaci za nabavu stalnih sredstava od 2.565.200 KM izdaci za otplatu dugova od 368.000 KM, izdaci za kamate od 79.000 i tekuća pričuva u iznosu od 25.000 KM. Planirano pokriće viška rashoda nad prihodima propisano člankom 43. stavak 2) Zakona o proračunima u FBiH, koji je na kraju 2017. godine iznosio 7.089.153 KM, nedovoljno je za financiranje akumuliranog proračunskog deficita.

S obzirom na to da se proračunski korisnici nisu pridržavali utvrđenih proračunskih ograničenja u dijelu stvaranja obveza samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu Proračuna, vršene su preraspodjele sredstava. U tijeku 2018. godine, Vlada Kantona je donijela devet odluka o odobrenju preraspodjele rashoda i izdataka između proračunskih korisnika u iznosu od 1.101.773 KM. Istovremeno je Ministarstvo za financije rješenjem odobrilo 54 preraspodjele unutar odobrenih sredstava proračunskih korisnika u iznosu od 513.900 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da kod planiranja, donošenja i izvršavanja Proračuna Kantona za 2018. godinu, nisu u potpunosti ispoštovane odredbe Zakona o proračunima u FBiH (u daljnjem tekstu: Zakon), s obzirom na to da:

- Ministarstvo financija nije sačinilo i Vladi dostavilo Prijedlog smjernica ekonomske i fiskalne politike za 2018.-2020., što nije sukladno članku 17., stavak 2) i 3) Zakona;
- Proračunski korisnici nisu sačinjavali planove kapitalnih investicija, propisano člankom 19. Zakona;
- Proračunski korisnici su dostavljali Ministarstvu financija mjesečne, ali ne i tromjesečne operativne planove, kako je propisano člankom 53. Zakona;
- Ministarstvo financija sačinjavalo je mjesečne planove novčanih tijekova sukladno članku 63., ali nije i tromjesečne planove novčanih tijekova kojim se projiciraju sve uplate i isplate sa Jedinstvenog računa riznice. Ministar financija nije imenovao Odbor za likvidnost, koji razmatra i odobrava plan novčanih tijekova;

⁶ „Sl. novine BPK Goražde“, br. 6/16

⁷ „Sl. novine BPK Goražde“, br. 13/17



- Proračunski korisnici (Skupština, Vlada i Ured premijera) nisu dostavili zahtjeve za proračun 2018. po Instrukciji 2. o načinu i elementima izrade prijedloga proračuna za 2018. godinu, propisano člankom 19. Zakona;
- Kanton nije realno planirao prihode, iako se u trenutku usvajanja Proračuna Kantona raspolagalo pouzdanim informacijama o realnom ostvarenju prihoda u 2018. godini. Najveće odstupanje utvrđeno je na poziciji primljenih tekućih transfera od ostalih razina vlasti u iznosu od 4.046.733 KM;
- Nisu pravovremeno pokrenute aktivnosti na uravnoteženju Proračuna Kantona uslijed neostvarenja prihoda i primitaka sukladno planiranom, što je imalo za posljedicu ostvareni negativni finansijski rezultat od 338.973 KM.

Utvdili smo da **pri finansijskom izvješćivanju za 2018. godinu nije poštovan Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH⁸** (u daljnjem tekstu: Pravilnik) u dijelu:

- Godišnja finansijska izvješća proračunskih korisnika nisu se sačinjavala sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH⁹ i Pravilniku. Ista se ne sačinjavaju pravovremeno i ne dostavljaju u zakonskom roku. Napominjemo da Ministarstvo za financije sa dvojicom certificiranih računovođa sačinjava finansijska izvješća za sve proračunske korisnike.
- Uz godišnje finansijsko izvješće proračunski korisnici nisu sačinjavali Analizu – tekstualni dio, kojom se obrazlaže izvršenje proračuna s posebnim osvrtom na ostvarena odstupanja u odnosu na plan, kako je propisano člankom 30. Pravilnika;
- Godišnje izvješće o izvršenju Proračuna za 2018. godinu nije sačinjeno sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, jer su na planskim veličinama iskazane vrijednosti sa preusmjeravanjima, operativnim vrijednostima Proračuna, a ne Proračun usvojen od Skupštine;
- Proračunski korisnici nisu sačinjavali i dostavljali Ministarstvu za financije kvartalna izvješća, niti su na propisan način izvješćivali o namjenskom utrošku sredstava – obrazac 9. Ovo se posebno odnosi na korisnike koji imaju otvorene podračune. Isti korisnici uz obrazac nisu dostavljali i pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku ili razloge za neutrošena sredstva, čime nisu postupili sukladno članku 3. stavak 5) i 16. Pravilnika;

Godišnja konsolidirana finansijska izvješća za 2018. godinu, Kanton je izradilo i dostavio nadležnim organima i institucijama – Finansijsko informatička agencija (FIA) i Federalnom ministarstvu financija, sukladno važećim propisima i u postavljenom roku.

Izvješće o izvršenju Proračuna Kantona za razdoblje 01. 01.-31. 12. 2018. godine dostavljeno je Vladi Kantona u daljnu proceduru. Isto nije razmatrano od Vlade, niti je usvojeno od Skupštine Kantona.

Preporuke:

- ***prilikom planiranja, sačinjavanja i izvršavanja proračuna, dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna;***
- ***Jasno odrediti način izvršavanja svih rashoda i izdataka proračuna sukladno članku 7. Zakona o izvršenju Proračuna Kantona.***

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14 i 14/15

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

6.1.1 Prihodi i primici

U konsolidiranom Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna za 2018. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 35.269.676 KM, što je za 5.587.289 KM manje u odnosu planirane. Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza 29.729.303 KM, neporezni prihodi 2.501.826 KM i primljeni transferi i donacije 3.038.547 KM.

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Najznačajniji prihodi od poreza su: prihodi od neizravnih poreza 23.231.063 KM, prihodi od poreza na dohodak 3.437.204 KM, porez na dobit pojedinaca i poduzeća 2.318. 163 KM i porez na imovinu 735.391 KM.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Prema strukturi ovih prihoda najznačajniji su prihodi od naknada, taksi i pružanja javnih usluga u iznosu od 1.828.423 KM i prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine od 306.309 KM

U okviru ovih prihoda su i prihodi po osnovu **namjenskih sredstava**, koji se po posebnim propisima koriste za financiranje zakonom utvrđenih namjena (vodne naknade, naknade za ceste, naknade za šume, za okoliš, naknade od prirodnih i drugih nesreća). Ministarstvo financija nije donijelo akt o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa riznice, sukladno važećem Zakonu o riznici u FBiH. Posljedica navedenog je da na razini Kantona nije propisano planiranje namjenskih sredstava, način prikupljanja i evidentiranja uplaćenih namjenskih sredstava i način raspolaganja istim. Preostali iznos neiskorištenih sredstava na podračunima nije umanjen za iznos stvorenih, a neizmirenih obveza na kraju godine, kako bi se prije izrade godišnjeg obračuna, izvršilo preknjižavanje adekvatnog iznosa na vremenska razgraničenja. Prikupljena, a neutrošena namjenska sredstva na kraju godine trebaju se prenositi na razgraničene prihode. Raspolaganje istim šire smo opisali u točki 6.2.1 Izvješća.

Tijekom 2018. godine Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline ostvario je prihode u iznosu od 216.975 KM po osnovu naknada za iznajmljivanje stanova i poslovnih prostora i od prodaje stanova. Uvidom u tabelarni pregled uplaćenih anuiteta za stambeno-poslovnu zgradu „Lamela H“ u Goraždu, zatim u uplate za poslovne prostore u stambenim zgradama „Lamela H“ i „Lamela H1“ i uplate na ime kupovine stanova braniteljske populacije utvrdili smo da se ne vrši pravovremena uplata anuiteta. Prezentirani pregledi temeljem kojih se ostvaruju navedeni prihodi nisu ažurni, a ne vrši se redovno usuglašavanje podataka iz pomoćnih evidencija o ostvarenim prihodima, niti potvrđujemo da se prikupljeni prihodi kojima je utvrđena namjena koriste isključivo u tu namjenu.

S obzirom na to da Ministarstvo za urbanizam ne evidentira potraživanja po naprijed navedenim obračunima i uplatama, konstatiramo da nije postupljeno sukladno članku 18. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuke:

- **donijeti akt o otvaranju namjenskih računa, kojim bi se utvrdio način planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa, otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa riznice Kantona;**
- **potrebno je da Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline uspostavi ažurne pomoćne evidencije za prihode od iznajmljivanja i prodaje stanova i poslovnih prostora, te da vrši redovna usuglašavanja podataka iz pomoćnih evidencija o ostvarenim prihodima sa podacima Glavne knjige i da osigura namjensko trošenje ostvarenih prihoda.**

6.1.1.3 Vlastiti prihodi

Vlastiti prihodi proračunskih korisnika iskazani su u iznosu od 428.733 KM i najvećim dijelom su nastali kod Ministarstva za gospodarstvo (180.459 KM), Ministarstva za prosvjetu, kulturu i sport u iznosu od (61.790 KM), Ministarstva unutarnjih poslova (32.094 KM) i OŠ „Fahro Baščelija“ (22.577 KM).

Vlada Kantona je 2008. godine donijela Uredbu o utvrđivanju vlastitih prihoda, kao i načina i rokova raspodjele vlastitih prihoda¹⁰, a na temelju iste, Ministarstvo za financije je donijelo Uputstvo o prikupljanju, evidentiranju i raspolaganju vlastitim prihodima za proračunske korisnike¹¹. Navedenim propisima je utvrđeno da se pod vlastitim prihodima podrazumijevaju prihodi koje korisnici proračuna ostvare obavljanjem osnovne djelatnosti i ostalih poslova proračunskih korisnika na tržištu. Sukladno tome, pojedinačni proračunski korisnici (Ministarstvo za prosvjetu, Ministarstvo za financije i dr.) nisu donijeli vlastite akte -- Pravilnik o vrsti vlastitih prihoda, načinu i rokovima raspodjele (u daljnjem tekstu: Pravilnik), kojim će se utvrditi koji su to vlastiti prihodi, kako bi se u skladu s tim planirali i rashodi koji će se pokriti iz njih.

Pravilnikom MUP-a utvrđeno je da se pod vlastitim prihodima podrazumijevaju poslovi pratnji van gabaritnih tereta, poslovi koji se odnose na eksplozivne materijale i novčane pošiljke, na izdavanje zapisnika o izvršenom uviđaju prometne ili druge nezgode, upotrebu alkotesta, i dr. Kod Ministarstva za gospodarstvo je utvrđeno da vlastite prihode predstavljaju naknade za iznajmljivanje repetitora i koncesijska naknada. Ministarstvo za prosvjetu iskazuje vlastite prihode po naknadama za polaganje vozačkog ispita, čija naknada je utvrđena posebnim propisima. **Navedeno ukazuje na to da se kao vlastiti prihodi priznaju i javni prihodi**, što nije u skladu sa odredbama Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda, kao i načina i rokova raspodjele vlastitih prihoda, a s obzirom da proračunski korisnici planiraju i rashode koji će se pokriti iz ostvarenih vlastitih prihoda ne možemo potvrditi da su ispoštovane odredbe Zakona o proračunima u FBiH, kojim je definirano da se rashodi i izdaci mogu realizirati do visine utvrđene od strane zakonodavnog tijela u Posebnom dijelu Proračuna.

Preporuka:

- **sukladno Uredbi o utvrđivanju vlastitih prihoda kao i načina i rokova raspodjele vlastitih prihoda, donijeti Pravilnik o vrsti vlastitih prihoda, načinu i rokovima raspodjele, kojim će se utvrditi koji su vlastiti prihodi, kako bi se sukladno istim planirali i rashodi koji će se pokriti iz njih.**

6.1.1.4 Prihodi od koncesija

Prihodi od koncesija iznose 70.543 KM, od čega prema Zakonu o koncesijama Kantona¹² (u daljnjem tekstu: Zakon), 60% pripada Kantonu i 40% općinama na čijem teritoriju se nalaze predmeti koncesija. Ministarstvo za gospodarstva nije ustrojilo pomoćnu evidenciju zaključenih ugovora, niti je prezentirano da je Ministarstvo za finansije sukladno članku 37. Zakona, ustrojilo Registar svih zaključenih ugovora o koncesiji kao jedinstvenu bazu podataka, a također i knjigu Registra.

Prema prezentiranom pregledu, Ministarstvo za gospodarstvo zaključilo je sedam koncesijskih ugovora: za obavljanje djelatnosti proizvodnje mineralnih voda i bezalkoholnih pića sa izvorišta „Bijela voda“, uzgoj ribe i riblje mlađi sa „Kajević Fish“, za izgradnju i korištenje pet malih hidrocentrala sa pravnim osobama „Eko Energy“, „Energonova“, „Eko –Rem“ i JP „Elektroprivreda“. Člankom 12. navedenog zakona propisano je da će nadležno Ministarstvo najmanje jednom godišnje podnositi izvješće o realizaciji ugovora o koncesijama i drugim pitanjima, radi upoznavanja, odnosno, poduzimanja odgovarajućih mjera, dok će Vlada Kantona podnositi izvješća Skupštini. Iako je bila u obvezi, Vlada nije donijela podzakonski akt kojim će se pobliže urediti način, rokovi i druga pitanja vezana za plaćanje koncesijske naknade.

¹⁰ „Sl. novine BPK Goražde“, br. 9/08

¹¹ „Sl. novine BPK Goražde“, br. 8/09

¹² „Sl. novine BPK Goražde“, br. 7/17



Imenovano povjerenstvo za koncesije Kantona (29. 1. 2018. godine) ostvaruje naknadu za rad, iako rad povjerenstva nije usklađen sa Zakonom o koncesijama Kantona. Naknada za rad nije stavljena u zahtjev Proračuna Kantona, a nisu ni utvrđene aktivnosti povjerenstva.

Prema članku 54., stavak 2) Zakona propisana je obveza namjenskog utroška sredstava od naknada za koncesije, prvenstveno za razvoj društvene infrastrukture u lokalnoj zajednici na kojoj se nalazi predmet koncesije. U tijeku 2018. godine nije bilo odobravanja sredstava za namjensko trošenje koncesijske naknade. S obzirom na to da nije otvoren podračun za koncesije, prikupljena sredstva od koncesija se uplaćuju na depozitni račun i raspoloživa su na transakcijskom računu Kantona.

Kanton tijekom godine nije vršio raspodjelu koncesijske naknade općinama na čijem teritoriju se nalaze koncesije, niti ih je obavijestio o prikupljenom iznosu sredstava, sukladno Pravilniku o načinu uplate javnih prihoda proračuna i izvanproračunskih fondova na teritoriju FBiH¹³. Revizijom smo utvrdili da je raspodjela sredstava jedinicama lokalne samouprave na ime naknade za koncesije za 2017. i 2018. godinu izvršena 7. 1. 2019. godine u iznosu od 32.204 KM.

U tijeku 2018. godine fakturirano je koncesijskih naknada u iznosu od 69.407 KM. Potraživanja od koncesionara iskazana su u iznosu od 54 KM.

Imajući u vidu navedeno, konstatiramo da Ministarstvo za gospodarstvo nije ustrojilo pomoćnu evidenciju zaključenih ugovora, niti je prezentirano da je Ministarstvo za financije sukladno članku 37. Zakona, ustrojilo Registar svih zaključenih ugovora o koncesiji kao jedinstvenu bazu podataka, a i knjigu Registra.

Preporuka:

- ***donijeti podzakonske akte za vođenje registra ugovora o koncesijama i akt o načinu, rokovima i drugim pitanjima vezanim za plaćanja koncesijske naknade, sukladno članku 37. Zakona o koncesijama u Kantonu.***

6.1.1.5 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi odnose se na doznačena sredstva od strane Federacije od 2.000.000 KM za pomoć Kantonu, primljeni transferi od Ministarstva za rad i socijalnu politiku od 733.067 KM za civilne žrtve rata, prihodovanje namjenskih sredstava po razgraničenjima iz 2017. godine od 174.000 KM i od Federalnog ministarstva raseljenih osoba od 70.000 KM u svrhu sufinansiranja asfaltiranja i sanacije putnog pravca Cvilin – Sadba, koji nije realiziran u tekućoj godini.

6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U konsolidiranom Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna za 2018. godinu, rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 35.608.649 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi od 20.544.485 KM (57,7%) tekući transferi od 10.415.692 KM (29,3%), izdaci za materijal i usluge od 2.854.440 KM (8%), kapitalni izdaci od 1.173.331 KM (3,3%), kapitalni transferi u iznosu od 576.211 KM (1,6%).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 18.624.920 KM, od čega se na bruto plaće odnosi 16.275.311 KM, a na naknade troškova zaposlenih 2.349.609 KM.

Obračun plaća i naknada u Kantonu propisan je Zakonom o naknadama plaća poslanika i plaćama funkcionera koje bira, imenuje ili čiji izbor i imenovanje potvrđuje Skupština Kantona¹⁴, Zakonom o plaćama

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 33/16, 89/16, 9/17, 33/17, 67/17, 9/18, 27/18 i 55/18

¹⁴ „Sl. novine BPK Goražde“, br. 09/07, 03/08, 06/14, 08/14

i drugim naknadama sudaca i tužitelja u FBiH¹⁵, Zakonom o policijskim službenicima Kantona¹⁶, Uredbom o plaćama i naknadama policijskih službenika Kantona¹⁷, Uredbama o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u kantonalnim organima državne službe, Instrukcijama o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za zaposlenike u osnovnim i srednjim školama, Kolektivnog ugovora za zaposlenike u Ministarstvu za unutrašnje poslove Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, Kolektivnim ugovorima za djelatnost osnovnog i srednjeg obrazovanja u Kantonu te Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

Člankom 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH utvrđeno je da se koeficijenti i platni razredi zaposlenih u organima vlasti Kantona utvrđuju zakonima o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti Kantona kao i da se prilikom utvrđivanja koeficijenata trebaju propisati isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda. Također, člankom 63. navedenog zakona utvrđeno je da su kantoni, gradovi i općine dužne donijeti svoj usuglašeni propis iz oblasti plaća i naknada sa federalnim u roku od 90 dana od dana primjene istog.

Do okončanja revizije nije donesen Zakon o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti Kantona, već su se za obračun plaća primjenjivali platni razredi i koeficijenti utvrđeni navedenim uredbama. Platni razredi i koeficijenti za radna mjesta za funkcionere, državne službenike i namještenike utvrđeni navedenim uredbama nisu usklađeni sa platnim razredima i koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH. Pored navedenog, platni razredi i koeficijenti za policijske službenike nisu usklađeni sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH.

Vlada Kantona je svakog mjeseca tijekom 2018. godine donosila odluke o utvrđivanju osnovice za plaću i visinu naknade za topli obrok kojim je utvrđivala visinu osnovice u iznosu od 371 KM, te visinu toplog obroka u iznosu od 8 KM. Zakonom o plaćama i naknadama propisana je procedura utvrđivanja plaće na način da se osnovica i bod utvrđuju u pregovorima sa reprezentativnim sindikatom te isti množe sa pripadajućim koeficijentom za obračun plaće. Prezentirana je dokumentacija o suglasnosti sindikata da se obračun plaće za mjesec siječanj izvrši sa osnovicom od 371 KM, dok se obračun plaće za ostale mjesece vršio bez navedene suglasnosti.

Imajući u vidu da koeficijenti nisu usklađeni sa Zakonom, da se vrijednost boda nije utvrđivala, kao i da osnovica za obračun plaće za 11 mjeseci u 2018. godini nije izvršena uz saglasnost sindikata, konstatiramo da obračun plaća i naknada nije vršen sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.

Najviša neto plaća u Kantonu u 2018. godini isplaćena je u iznosu od 4.152 KM, a najniža u iznosu od 454 KM. Prosječna neto plaća u Kantonu iznosila je 848 KM.

Preporuka:

- **sukladno članku 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH donijeti Zakon o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti Kantona, a platne razrede i koeficijente za radna mjesta, uskladiti sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH.**

6.1.2.2 Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi

Doprinosi poslodavca iskazani su u iznosu od 1.919.565 KM. Uvidom u obračun i uplatu doprinosa, konstatirali smo da se uplata doprinosa u 2018. godini nije vršila istovremeno sa isplatom plaće, već sa zakašnjenjem i preko mjesec dana.

Ovakav način uplate doprinosa nije u skladu sa člankom 11., stavak 1) Zakona o doprinosima¹⁸ i člankom 28. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa¹⁹, te člankom 27. Zakona o porezu na dohodak, kojima je propisana obavezna uplata doprinosa prilikom svake isplate plaća.

¹⁵ „Sl. novine BiH“, br. 72/05, 22/09, 55/13

¹⁶ „Sl. novine BPK Goražde“, br. 12/06, 13/07, 08/08, 17/08, 07/09, 10/18

¹⁷ „Sl. novine BPK Goražde“, br. 11/07, 13/12

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17



Preporuka:

- **obveze po osnovu doprinosa na plaće i iz plaća uplaćivati uz isplatu plaća sukladno odredbama Zakona o doprinosima.**

6.1.2.3 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 2.854.440 KM, što predstavlja 8% ukupnih rashoda i izdataka Kantona. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene usluge od 1.124.158 KM, izdaci za energiju od 471.005 KM, izdaci za tekuće održavanje od 359.807 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge od 312.912 KM, nabava materijala od 244.377 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva od 126.487 KM, izdaci osiguranja i bankarskih usluga od 115.661 KM, putni troškovi od 59.998 KM i unajmljivanje imovine u iznosu od 40.035 KM.

Ugovorene usluge najvećim dijelom odnose se na ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti u iznosu od 234.050 KM, izdatke za rad skupštinskih zastupnika (202.803 KM) i izdatke za rad povjerenstava od 102.156 KM).

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti najvećim dijelom se odnose na ugovore o djelu zaključene u osnovnom i srednjem obrazovanju u iznosu od 108.453 KM. Uvidom u zaključene ugovore o djelu konstatirali smo da se odnose na angažman organiziranja izvanrednih ispita, organiziranje nastave za izvanredne kandidate, te izvođenje praktične nastave.

Pojedini proračunski korisnici (Ministarstvo za finansije, Vlada Kantona, Ministarstvo prosvjete, Ministarstvo za urbanizam) zaključivali su ugovore o djelu sa vanjskim suradnicima za različite poslove koji su tijekom godine trajali duže vremena (sređivanje arhive, prikupljanje i obrada podataka, koordinacija iz oblasti evropskih integracija, koordinator na izradi Akcijskog plana energetske efikasnosti Kantona i dr.). Zbog činjenice da se ne radi o poslovima privremenog karaktera, te da su se poslovi vršili po uputi poslodavca i sa resursima poslodavca, smatramo da se za ove poslove ugovori o djelu nisu mogli zaključivati.

Preporuka:

- **ugovore o djelu zaključivati samo za određene, konkretne poslove sukladno važećim zakonskim i drugim propisima.**

Izdaci za rad povjerenstava iskazani su u iznosu od 102.156 KM, a najveći iznosi iskazani su u Skupštini Kantona 27.083 KM (Nezavisni odbor, Odbor za žalbe javnosti i dr.) i Ministarstvu za obrazovanje 23.465 KM (povjerenstva za provođenje ispita za vozače motornih vozila i dr.).

Provedenom revizijom utvrdili smo da obračun naknada uposlenicima po osnovu angažmana u raznim komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano člankom 10. stavak 1) i 2) točka (4) Zakona o porezu na dohodak²⁰ i člancima 8. stavak 1), 11., stavak 1) i 2) i 12., stavak 1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak²¹, s obzirom na to da nisu obračunani i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je navedenim člancima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade uposlenicima po osnovu angažmana po bilo kojem osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u tijeku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Sukladno tome, obveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, sukladno odredbama članka 27. Zakona o porezu na dohodak i članaka 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama članaka 10. i 11. Zakona o doprinosima i odredbama članaka od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

Preporuka:

- **obračun poreza i doprinosa na naknade nastalih temeljem nesamostalne djelatnosti za zaposlenike-članove povjerenstava, vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i njihovim provedbenim aktima.**

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br: 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²¹ „Sl. novine FBiH“, br: 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

6.1.2.4 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi planirani su u iznosu od 12.208.700 KM, a realizirani u iznosu od 10.415.692 KM. Realizirani tekući transferi odnose se na transfere pojedincima od 6.729.326 KM, transfere drugim razinama vlasti od 2.172.204 KM, transfere neprofitnim organizacijama od 748.978 KM, subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima od 540.445 KM i druge tekuće rashode u iznosu od 224.739 KM.

Najznačajniji **transferi pojedincima** iskazani su kod Centra za socijalni rad u iznosu od 5.184.269 KM, Ministarstva za boračka pitanja od 461.165 KM, Ministarstva za obrazovanje od 301.822 KM i Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo raseljene osobe i izbjeglice u iznosu od 164.775 KM.

Prema prezentiranim podacima, korisnici prava Centra za socijalni rad ostvaruju naknadu u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji sa djecom Kantona²² i Zakona o upravnom postupku FBiH. Realizacija navedenog transfera se vrši tako što Centar za socijalni rad mjesečno dostavlja Ministarstvu za socijalnu politiku finansijski zahtjev putem informacijskog sustava Sotac, koji omogućava evidentiranje svih prava iz oblasti socijalne zaštite o civilnim žrtvama rata i zaštiti obitelji s djecom. Nakon podnošenja finansijskog zahtjeva za potrebne isplate Centar za socijalni rad je dužan pravdati raspodjelu sredstava mjesec dana nakon doznačenih sredstava. O svim isplatama koje provodi prema Zakonu i osiguranim sredstvima Centar za socijalni rad vodi urednu evidenciju i izvješćuje Ministarstvo. Međutim, prijenos sredstava korisnicima kasni, što je opisano u okviru točke 6.2.3 - Kratkoročne obveze i razgraničenja.

Proračunom planirana sredstva tekućih transfera pojedincima u Ministarstvu za boračka pitanja iznosila su 650.000 KM, dok je realizacija iznosila 461.165 KM. Donesen je Program utroška sredstava kojim je planirana raspodjela 145.000 KM za pomoć u stambenom zbrinjavanju (realizacija 5.276 KM), 130.000 KM za jednokratne novčane pomoći (realizacija 88.656 KM) i 375.000 KM ostalo - zdravstvena zaštita, banjsko-klimatsko liječenje, participacija troškova dženaze/sahrane i dr. (realizacija 367.233 KM). Programom je utvrđeno da se realizacija prava vrši u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima branitelja i članova njihovih obitelji.

Tekući transferi Ministarstva za obrazovanje odnose se na transfer za isplatu studentskih stipendija i transfere pojedincima - ostalo. Tekući transferi - isplate stipendija planirane su u iznosu od 211.000 KM, a realizirane u iznosu od 210.350 KM. Raspisan je natječaj za dodjelu studentskih stipendija studentima sa područja Kantona. Tekući transferi – ostalo planirani su u iznosu od 104.000 KM, a realizirani u iznosu od 91.472 KM. Sredstva su, sukladno Programu utroška sredstava, utrošena za: takmičenja i nagrade učenicima generacije, udžbenike, sufinansiranje obveznog programa predškolskog odgoja JU „Sunce“ i SOS Dječiji vrtić Goražde, podrška osposobljavanju djece sa poteškoćama u razvoju i dr.

Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona za 2018. godinu, utvrđena je obveza donošenja Programa kao i struktura Programa sa kriterijima. Na prijedlog Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljene osobe i izbjeglice, Odluku o davanju suglasnosti na Program utroška sredstava za raseljene osobe donijela je Vlada Kantona 25. 3. 2018. godine. Usvojenim Programom od 150.000 KM sredstva su raspoređena fizičkim i pravnim osobama za podršku održivom povratku. Procedure za odabir korisnika za ostvarivanje pomoći iz Programa održivog povratka donijelo je Ministarstvo, kojom je vrednovanje priloženih dokumenta vršeno temeljem bodovanja u rasponu od 5 do 20 bodova i do 30 bodova za značajne projekte. Smatramo da je ovakav način bodovanja, omogućio članovima povjerenstva subjektivnu procjenu utvrđivanja bodova. Iz navedenih sredstava, a na temelju zahtjeva korisnika dodijeljena su sredstva u iznosu od 21.600 KM, bez utvrđenih općih i posebnih kriterija, odnosno bez provođenja procedura dodjele sredstava, kao i za nepredviđene izdatke pojedincima. Iako su se korisnici obvezali na podnošenje izvješća o utrošku sredstava, neki („Krug“ i „Preporod“) nisu dostavljali.

Zbog navedenog konstatiramo da je raspodjela sredstava raseljenim osobama vršena bez primjene jasno definiranih i mjerljivih kriterija, koji bi trebali služiti pri odabiru korisnika i utvrđivanju iznosa odobrenih sredstava.

²² „Sl. novine BPK Goražde“, br. 7/08

Najznačajniji **transferi drugim razinama vlasti** iskazani su kod Ministarstva za obrazovanje, mlade, nauku, kulturu i sport u iznosu od 995.522 KM, Ministarstva za finansije od 640.000 KM, Vlade Kantona od 198.583 KM i Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljene i izbjeglice od 195.500 KM.

Proračunom planirana sredstava Ministarstva za obrazovanje iznose 1.050.000 KM, a preraspodjelom sredstava iznos je smanjen na 1.040.200 KM. Najveći iznos planiranih sredstava odnosi se na transfer za sport od 450.000 KM i ostale tekuće transfere - informiranje od 480.000 KM. Donesen je Program utroška sredstava za sport i raspisan je Javni poziv za prikupljanje zahtjeva za odobravanje i dodjelu finansijskih sredstava. Rangiranje i dodjela novčanih sredstava izvršena je na temelju Odluke o utvrđivanju Kriterija za financiranje sporta iz javnih sredstava kojima se podstiče obavljanje sportskih djelatnosti na razini Kantona. Realizacija ovog transfera iznosila je 447.295 KM. Programom utroška sredstava za informiranje utvrđeno je da će se sredstva dodijeliti JP „Radio-televizija“ Kantona za isplatu plaća i doprinosa zaposlenika. Sredstva su isplaćena u 12 tranši u ukupnom iznosu od 477.975 KM. Javno poduzeće je mjesečno podnosilo zahtjeve za odobrenje novčanih sredstava sa izvješćem o utrošenim sredstvima i potrebnom dokumentacijom.

Proračunom Ministarstva za finansije Kantona utvrđeni su transferi Gradu Goražde, općinama Pale FBiH i Foča FBiH u ukupnom iznosu od 1.350.000 KM, a preraspodjelom smanjena na 1.320.000 KM. Realizacija je iznosila 640.000 KM i to: Gradu Goražde 160.000 KM, Općini Pale FBiH 260.000 KM i Općini Foča FBiH 220.000 KM. Zakonom o izvršenju Proračuna Kantona za 2018. godinu utvrđeno je da će se sredstva koristiti na temelju odluka Vlade. Vlada je donosila odluke o odobravanju sredstava, ali istima nije utvrđena namjena za koju se sredstva daju već samo obveza podnošenja izvješća o utrošku sredstava odobrenih odlukom prije odobravanja sredstava za naredni mjesec. Sa korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori kojim bi se regulirala prava i obveze korisnika sredstava. Korisnici sredstava podnosili su izvješća o utrošku sredstava, kako je i utvrđeno odlukama Vlade o dodjeli sredstava.

Proračunom planirana sredstva za tekuće transfere drugim razinama vlasti koje dodjeljuje Vlada Kantona prema programu utroška, iznosila su 340.000 KM, a nakon izvršenih preraspodjela tijekom godine 415.000 KM, dok je realizacija iznosila 198.583 KM. Programom utroška sredstava je utvrđeno da će Vlada Kantona pozvati općine u sastavu Kantona i Grad Goražde da dostave prijedloge projekata koji bi se finansirali po ovom Programu. Vlada nije utvrdila kriterije za vrednovanje projekata na temelju kojih bi se moglo vršiti rangiranje, bodovanje i utvrđivanje iznosa sredstava za dodjelu po svakom projektu. Sredstva su dodijeljena u sljedećim iznosima: 99.582,91 KM Općini Foča FBiH za sufinanciranje Projekta „Sanacija lokalnog puta Cvilin - Kožetin“, sanacija i asfaltiranje putnog pravca, 53.000 KM Gradu Goražde za pomoć sportskim klubovima za učešće u projektima, 40.000 KM Općini Pale FBiH za sufinanciranje Projekta „Sanacija lokalnog puta za Gornje i Donje Brdariće“ i 6.000 KM zajednici etažnih vlasnika zgrade u Goraždu za sufinanciranje projekta Sanacija krova na zgradi. Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori kojima su utvrđena prava i obveze korisnika sredstava.

Vlada Kantona je po navedenom Programu donijela odluke o sufinanciranju projekata i to: 4.000 KM zajednici etažnih vlasnika u mjesnoj zajednici Berič „Izrada fasade na zgradi kućnog savjeta u Beriču“, 30.000 KM Gradu Goražde „Asfaltiranje putnog pravca Sadba - Oglečevska rijeka - Tišine“, 6.800 KM Općini Foča FBiH „Postavljanje video nadzora na frekventnim mjestima Općine“, Općini Foča FBiH i Općini Pale FBiH „Javni radovi u Općini“ po 15.000 KM i 11.900 KM Općini Foča FBiH za sufinansiranje Projekta „Vanjsko uređenje zgrade za socijalno stanovanje“. Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori o dodjeli finansijskih sredstava. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da Kanton nije izvršio knjigovodstveno evidentiranje nastalih rashoda i obveza u ukupnom iznosu od 82.700 KM.

Ministarstvo za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljene osobe i izbjeglice odobrilo je Domu za stare i iznemogle osobe 120.000 KM, zdravstvu 30.500 KM i za specijalizacije 45.000 KM, dok su ukupno realizirana sredstva na dan 31.12.2018. godine iznosila 170.500 KM. Prijenos sredstava Domu za stare i iznemogle osobe se vrši temeljem Zakona o osnivanju JU Dom za stare i iznemogle osobe i Sporazuma između Doma i zaposlenika Doma za stare i iznemogle osobe, na koji je Skupština dala suglasnost 24. 6. 2015. godine. Dodijeljena sredstva se koriste za plaće i materijalne troškove. Sredstva za zdravstvo su dodijeljena Zavodu za javno zdravstvo i Domu zdravlja, koja su opravdana od korisnika.

Najznačajniji **transferi neprofitnim organizacijama** odnose se na transfer Ministarstva za boračka pitanja od 244.380 KM, Ministarstva za privredu od 194.300 KM, Vlade Kantona od 99.850 KM i Ministarstva za socijalnu politiku od 50.000 KM.

Vlada Kantona je 2016. godine donijela Uredbu o kriterijima za finansiranje programa i projekata neprofitnih organizacija i udruženja koji se financiraju/sufinanciraju iz Proračuna Kantona. Istom su utvrđeni opći i posebni kriteriji za financiranje programa i projekata, način podnošenja zahtjeva za dodjelu sredstava, način doznačavanja sredstava i nadzor nad utroškom sredstava. Kao posebni kriteriji utvrđeni su: organiziranost i broj članova udruženja, broj osoba koje učestvuju u realizaciji projekata, ekonomska ili društvena opravdanost projekta koje udruženje predlaže, specifičnost potreba članova udruženja, drugi kriteriji utvrđeni posebnim zakonskim propisima. Smatramo da kriteriji utvrđeni Uredbom, navedeni na ovakav način, nisu adekvatno utvrđeni da bi se na temelju njih, mogla vršiti ocjena i rangiranje programa i projekata neprofitnih organizacija, te da bi iste bilo neophodno dopuniti.

Ministarstvo za boračka pitanja Kantona donijelo je Program utroška sredstava – tekući transferi neprofitnim organizacijama, za raspodjelu planiranih proračunskih sredstava u iznosu od 280.000 KM. Realizacija po ovom Programu iznosila je 244.380 KM. Programom je utvrđeno da će se realizacija Programa vršiti u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima branitelja i članova njihovih obitelji²³.

Na prijedlog Ministarstva za privredu, Vlada Kantona je donijela Program utroška sredstava ruralnog razvoja utvrđen u proračunu za 2018. godinu. Programom su utvrđeni opći i posebni uvjeti za učestvovanje u Programu, kriteriji za raspodjelu sredstava i korisnici sredstava. Objavljen je Javni poziv za podnošenje projekata i zahtjeva za korištenje sredstava po Programu. Neki od utvrđenih kriterija su: procijenjena razina tehničkog i stručnog znanja i iskustva neophodnog za implementaciju projekata, koliko je aplikacija relevantna za očekivane rezultate programa, da li je odnos između planiranih troškova i očekivanih rezultata zadovoljavajući. Uvidom u iste konstatirali smo da su utvrđeni kriteriji nejasni i teško su mjerljivi zbog čega se ne može utvrditi na koji način je izvršeno bodovanje i rangiranje aplikacija.

Zbog navedenog konstatiramo da raspodjela sredstava tekućeg transfera u iznosu od 180.000 KM, a koji se odnosi na ruralni razvoj, a nije izvršena u skladu sa mjerljivim kriterijima, odnosno da nije u potpunosti zadovoljeno načelo transparentne dodjele sredstava tekućih transfera u skladu sa članom 4. Zakona o proračunima u FBiH.

Vlada Kantona je donijela Program utroška sredstava za sredstva tekućih transfera neprofitnim organizacijama u iznosu od 65.000 KM. Istim je utvrđeno da će se 80% sredstava dodijeliti putem javnog poziva, a 20% na način izravnog podnošenja projekta ili zahtjeva Vladi Kantona. Programom su utvrđeni opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava, a konstatirali smo da su kriteriji utvrđeni Programom uopćeni, te da nisu mjerljivi i da se ne može utvrditi na temelju čega je povjerenstvo dalo prijedloge finansijskih iznosa za dodjelu sredstava. Vlada Kantona je donijela Odluku o odobravanju tekućih transfera neprofitnim organizacijama po Programu za devet aplikacija, ali se iznosi sredstava odobreni udrugama razlikuju od iznosa koje je predložilo povjerenstvo. Nekim udrugama je, u odnosu na prijedlog povjerenstva, smanjen odobreni iznos sredstava za dodjelu, a nekima povećan, bez dokumentacije koja bi potvrdila opravdanost navedenog.

Tekući transfer neprofitnim organizacijama kod Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljene osobe i izbjeglice odnosi se na transfere udrugama građana – udrugama 37.000 KM i Crvenom križu Goražde 13.000 KM. Povjerenstvo je izvršilo procjenu i vrednovanje podnesenih projekata na temelju bodovnog kriterija, koristeći skalu od 1 do 5 poena prema kriterijima (promocija zdravlja, projekti poboljšanja položaja najranjivije kategorije, unaprjeđenje socijalne zaštite, specifičnost potreba udruga, ekonomska i društvena opravdanost projekta i drugi). Ovakav način raspodjele sredstava ostavlja mogućnost subjektivnog odlučivanja. Odluke o raspodjeli sredstava za tekuće prijenose udrugama ne sadrže informacije za koju svrhu se daju sredstva. Programom utroška sredstava predviđeno je da se dodjeljuju osobama sa invaliditetom, humanitarnim organizacijama i udrugama socijalnog i zdravstvenog sektora. Utvrdili smo da su sredstva dodijeljena braniteljskim udrugama, čija je osnovna djelatnost iz nadležnosti Ministarstva za boračka pitanja, kao i udruzi „Moto klub“ 14.000 KM, čija osnovna djelatnost nije vezana za socijalne kategorije.

²³ „Sl. novine BPK Goražde“, br. 9/13, 11/14

Nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje način utvrđivanja visine dodijeljenih sredstava pojedinim korisnicima. Korisnici sredstava su obvezani na podnošenje izvješća o utrošku sredstava, manji broj nije pravdao sredstva kao što je „Patriotski pokret“.

Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima najvećim dijelom su iskazane kod Ministarstva za privredu. Proračunom planirana sredstva odnose se na subvencije poduzećima i poduzetnicima u iznosu od 450.000 KM, subvencije za poljoprivrednu proizvodnju 265.000 KM i subvencije za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta 100.000 KM.

Programom utroška sredstava – subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima utvrđena su četiri cilja Programa. Prvi cilj je podrška za razvoj malih, srednjih i velikih poduzeća i poduzetnika, a planirana je za projekte koji uključuju aktivnosti na izgradnji, proširenju ili adaptaciji proizvodnih objekata, nabavi strojeva i opreme u poslovanju i dr. Programom utvrđena visina za navedeni cilj iznosi 145.000 KM, a realizacija je iznosila 127.800 KM. Programom su utvrđeni opći i posebni uvjeti za učestvovanje u Programu, skala za evaluaciju aplikacija, kao i da se prijedlozi projekata i zahtjevi za sredstvima dostavljaju nakon objavljivanja javnog poziva. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da utvrđeni kriteriji nisu jasni i teško su mjerljivi zbog čega je nejasno na koji način je povjerenstvo izvršilo dodjelu bodova svakom aplikantu. Neki od utvrđenih kriterija su: procijenjena razina iskustva aplikanta u upravljanju projektom, koliko je aplikacija relevantna za svrhu, opće i posebne ciljeve programa, te da li je odnos između planiranih troškova i očekivanih rezultata zadovoljavajući.

Zbog navedenog, konstatiramo da raspodjela sredstava tekućeg transfera – subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima nije izvršena temeljem jasnih i mjerljivih kriterija za dodjelu sredstava aplikantima, te da nije u potpunosti zadovoljeno načelo transparentne dodjele sredstava sukladno članku 4. Zakona o proračunima u FBiH.

Drugi cilj Programa je pružanje podrške gospodarskim društvima po liniji koja je plasirana za financiranje dijela profitne marže (dijela kamatne stope od 2%) za gospodarska društva, obrtnike i novoosnovane gospodarske subjekte koji posluju na području Kantona, koji su podigli kredite u 2017. godini i dalje, po Programu podrške razvoju privatnim poduzećima i poduzetnicima za 2017. godinu, a koji se nastavlja u 2018. godini. Ministarstvo je u 2017. godini izvršilo odabir banke sa kojom će se vršiti poslovna suradnja, a Programom je utvrđeno da će banka putem javnog poziva vršiti odabir kandidata. Sa bankom je zaključen Ugovor o poslovnoj suradnji za plasiranje linije financiranja, uz subvencioniranje dijela profitne marže za gospodarska društva i obrtnike koji posluju na području Kantona i na temelju kojeg su u 2018. godini izvršene uplate u ukupnom iznosu od 252.000 KM.

Preporuka:

- ***utvrditi namjenu sredstva, propisati jasne i mjerljive kriterije za vrednovanje projekata sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama i subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima, u cilju objektivnog bodovanja i rangiranja pristiglih projekata i transparentne dodjele proračunskih sredstava.***

Subvencije za poljoprivrednu proizvodnju planirane su u iznosu od 265.000 KM. Donesen je Program kantonalnih novčanih poticaja u poljoprivredi za 2018. godinu, kao i Uputstvo za ostvarivanje novčanih poticaja u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji. U studenom i prosincu 2018. godine ministar je Vladi Kantona dostavio prijedloge odluka o isplati novčanih sredstava za podsticaj u poljoprivredi po vrstama poticaja u ukupnom iznosu od 201.411 KM (animalna proizvodnja 93.208 KM, biljna proizvodnja 62.872 KM, kapitalna ulaganja 4.950 KM, ostali poticaji 39.380 KM i rezervna sredstva 1.000 KM) koje Vlada Kantona nije usvojila. Premijer Kantona je donio Zaključak u kojem je navedeno da zbog donošenja Odluke o izglasavanju nepovjerenja Vladi Kantona, ona nije u mogućnosti da donosi odluke po navedenom Programu, te će se sredstva za isplatu ovih potpora planirati u Proračunu za 2019. godinu. Uvidom u Program kantonalnih novčanih poticaja u poljoprivredi za 2019. godinu konstatirali smo da je istim planirana i isplata sredstava po Programu iz 2018. godine, koji su ostvarili pravo na dodjelu poticaja.

6.1.2.5 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 576.210 KM, od čega su transferi drugim razinama vlasti 241.000 KM, transferi pojedincima 200.000 KM i transferi inozemstvu 135.211 KM.

Kapitalni transfer drugim razinama vlasti u iznosu od 200.000 KM odnosi se na utrošak sredstava od vodnih naknada. Ministarstvo za privredu Kantona donijelo je Program utroška sredstava za 2018. godinu u prosincu 2018. godine, a kao korisnici sredstava određeni su Grad Goražde, općine Foča FBiH i Pale FBiH. Programom je takođe utvrđeno da će lokalne zajednice izvršiti rangiranje i odabir prioriternih projekata za sufinanciranje/financiranje po ovom Programu, na temelju kriterija utvrđenih u Programu, te Ministarstvu dostaviti zahtjev sa utvrđenim prioriternim projektima. Grad i općine su kandidirale po jedan projekat, a Vlada Kantona je donijela odluke o odobravanju novčanih sredstava korisnicima na ime sufinanciranja projekata. Gradu Goražde dodijeljena su sredstva u iznosu od 120.000 KM, općini Pale FBiH 30.000 KM i općini Foča FBiH 50.000 KM.

Ministarstvo nije Programom utroška sredstava utvrdilo kriterije na osnovu kojih bi se izvršilo bodovanje i rangiranje projekata kao ni utvrdilo iznose sredstava koji se dodjeljuju za realizaciju istih, već samo kriterije na osnovu kojih jedinice lokalne samouprave vrše rangiranje. Na ovaj način sredstva transfera raspodijeljena su Gradu Goražde i općinama, bez dokaza da su općine primijenile kriterije navedene Programom, niti su svi projekti imali jednak tretman prilikom rangiranja.

Zbog navedenog konstatiramo da realizacija kapitalnog transfera u iznosu od 200.000 KM nije izvršena uz zadovoljavanje načela transparentnosti sukladno članku 4. Zakona o proračunima u FBiH.

Preporuka:

- *kapitalne transfere dodjeljivati na temelju već utvrđenih kriterija i na način da svaki projekat ima jednake mogućnosti financiranja.*

6.1.2.6 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iznose 44.490 KM i predstavljaju 55 % od plana. Od navedenog iznosa 7.595 KM odnosi se na kamatu za vozila nabavljena na lizing u 2017. godini, a 36.895 KM na kamatu po kreditnom zaduženju Kantona.

6.1.2.7 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava realizirani su u iznosu od 844.798 KM i u odnosu na planirane manji su za 1.740.402 KM. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je sljedeća: oprema od 478.551 KM, rekonstrukcija i investicijsko održavanje od 221.222 KM, stalna sredstva u obliku prava od 55.687 KM, nabava ostalih stalnih sredstava od 50.454 KM i građevine od 38.884 KM.

6.1.2.8 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 328.533 KM što predstavlja izvršenje 89% od plana. Navedeni izdatak se odnosi na obvezu za plaćanje glavnice po kreditu Saudijskog fonda, koja je dospjela 31. 7. 2018. godine.

6.1.3 Financijski rezultat

U konsolidiranim financijskim izvješćima za 2018. godinu iskazan je financijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Proračun za 2018. godinu ²⁴	Ostvareno u 2018. godini	Ostvareno u 2017. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	38.940.936	35.269.676	32.993.231	90,57
I.1.	Prihodi od poreza	27.910.260	29.729.303	26.099.448	106,52
I.2.	Neporezni prihodi	3.719.243	2.501.826	2.899.841	67,27
I.3.	Primljeni transferi	7.311.433	3.038.547	3.993.942	41,56
II	RASHODI	37.423.765	34.435.318	34.432.312	92,01
II.1.	Tekući rashodi	24.544.265	23.398.925	22.842.160	95,33
II.2.	Tekući transferi	11.775.500	10.415.692	10.470.746	88,45
II.3.	Kapitalni transferi	1.000.000	576.211	1.056.528	57,62
II.4.	Izdaci za kamate	79.000	44.490	62.878	56,32
II.5.	Tekuća proračunska pričuva	25.000	0	0	
III	TEKUĆI SUFICIT I – II	1.517.171	834.358	(1.439.081)	54,99
IV	NETO NABAVA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)	2.542.200	844.798	1.615.503	33,23
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	23.000	0	0	
IV.2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	2.565.000	844.798	1.615.503	33,23
V	UKUPAN DEFICIT (III – IV)	1.025.029	(10.140)	(3.054.584)	1,00
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)	1.893.029	0	26.103	
VI.1.	Primici od finansijske imovine	1.893.029	0	26.103	
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII.1. + VII.2. – VII.3.)	368.000	(328.533)	(354.685)	89,28
VII.1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	
VII.2.	Primici od akumuliranih namjenskih prihoda	0	0	0	
VII.3.	Izdaci za otplate dugova	368.000	328.533	354.685	89,28
VIII	UKUPAN FINANIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	500.000	(338.973)	(3.383.166)	67,79

Podaci iz bilance stanja:				
UKUPAN VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA		7.427.440	7.089.153	

U revidiranoj godini ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 35.269.676 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 35.608.649 KM, te negativan financijski rezultat u iznosu od 338.973 KM.

U konsolidiranoj Bilanci stanja na dan 31. 12. 2018. godine iskazan je ukupan višak rashoda nad prihodima (tzv. „akumulirani deficit“) u iznosu od 7.427.440 KM. U odnosu na stanje iskazanog viška rashoda nad prihodima prethodne godine isti je uvećan za najveći dio iskazanog negativnog financijskog rezultata za 2018. godinu u iznosu od 338.973 KM, dok za preostalu razliku u iznosu od 686 KM nije dato obrazloženje.

Imajući u vidu navedeno, konstatiramo da unutarnje kontrole ne funkcioniraju u ovom dijelu, te da zatvaranje konta i utvrđivanje financijskog rezultata nije provedeno sukladno odredbama članaka 34., 42., 50. i 54. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Predmetnom revizijom utvrdili smo da obveze po temelju glavnice kredita III – Stand by aranžman Međunarodnog monetarnog fonda, u ukupnom iznosu od 8.700.000 KM, nisu izmirivane u razdobljima u kojima su dospjevale, radi čega nisu iskazivani ni izdaci po tom osnovu, što za posljedicu ima za isti iznos i manje iskazan ukupan višak rashoda nad prihodima (obrazloženo u točki 6.2.4).

Također smo utvrdili da ni kamate i takse na kredit Međunarodnog monetarnog fonda po III Stand by aranžmanu u iznosu od 772.439 KM, nisu evidentirane na pripadajućim pozicijama rashoda u izvještajnim razdobljima na koje se odnose, što nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u

²⁴ „Sl. novine BPK Goražde“, br. 13/17



FBiH, zbog čega nisu točno iskazivani finansijski rezultati tih razdoblja, kao i ukupan višak rashoda nad prihodima, niti su iste izmirene.

Nadalje smo utvrdili da nerealizirana namjenska sredstva u iznosu od 399.140 KM nisu iskazana na odgovarajućoj poziciji razgraničenja, već su ista oprihodovana u ranijim godinama, što je također imalo utjecaja na manje iskazani višak rashoda nad prihodima.

Preporuka:

- **utvrđivanje finansijskog rezultata vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina u blagajni i na transakcijskim računima na kraju fiskalne godine iznosila je 2.693.397 KM. Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 246.438 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 32.546 KM. Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 101.391 KM. Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama u iznosu od 450.000 KM odnose se na pozajmice sa namjenskih računa.

Novčana sredstva Kantona se nalaze na glavnom transakcijskom računu, namjenskim računima i blagajni. Na devet namjenskih računa stanje sredstava na dan 31. 12. 2018. godine iznosilo je 2.559.310 KM, od čega na podračune: za zaštitu okoliša 38.516 KM, za šume 396.632 KM, za direkciju cesta 788.164 KM, za zaštitu i spašavanje 484.480 KM, za vodne naknade 287.230 KM, za stambeni fond 326.317 KM, za prosvjetu 24.727 KM, za poljoprivredno zemljište 113.525 KM i Escrow račun 99.719 KM.

Kanton nije donio vlastito Uputstvo o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru jedinstvenog računa riznice, koje bi bilo usuglašeno sa federalnim propisima.

Kao i prethodnih godina po odlukama Vlade Kantona odobran je prijenos sredstava u ukupnom iznosu od 930.000 KM, sa posebnih namjenskih računa na glavni transakcijski račun, kao kratkotrajna pozajmica bez kamata sa rokom vraćanja 31. 12. 2018. godine. Namjenska sredstva su korištena za tekuću likvidnost, a ista nisu vraćena do kraja godine.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da račun Općinskog suda u Goraždu, na kojem su iskazana sredstva u ukupnom iznosu od 166.959 KM, nije u sustavu Glavne knjige riznice, Kantona što nije sukladno članku 15. i 18. Zakona o riznici u FBiH. Ovaj proračunski korisnik ima otvoren račun kod Privredne banke Sarajevo i služi za uplate i isplate depozita zaplijenjenih sredstava u parničnim ili kaznenim predmetima, dok rukovoditelj institucije ima ovlaštenje raspolaganja sredstvima.

Preporuka:

- **sukladno odredbama Zakona o riznici u FBiH, izvršiti konsolidaciju transakcijskog računa suda, u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja novčanih sredstava u finansijskim izvješćima.**

Kratkoročna potraživanja od pravnih osoba za isporučene usluge i robu od 142.608 KM, najvećim dijelom se odnose na Vladu Kantona: 21.851 KM (za usluge izdavanja kantonalnog tiska), Ministarstvo gospodarstva 25.797 KM (usluge korištenja repetitora) i Direkciju robnih rezervi (usluge isporuke toplotne energije i skladištenja).

Na poziciji ostala potraživanja nalazi se saldo od 103.830 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 75.221 KM. Najveći iznosi sumnjivih i spornih potraživanja vezani su za Vladu Kantona od 36.225 KM, Ministarstvo za gospodarstvo od 23.407 KM, MUP od 10.301 KM i Direkciju robnih rezervi od 7.470 KM. Većina ovih potraživanja je iz 1997. godine, a nastala su plaćanjem konvoja za hranu.

Ministarstvo za financije je uputilo akt Kantonalnom pravobranitelju, kojim traži informacije o statusu i naplativosti navedenih potraživanja, radi poduzimanja zakonom predviđenih računovodstvenih radnji. S obzirom da je prošlo više od deset godina, utvrđuje se da je ovo potraživanje

u cijelosti zastarjelo i po ocjeni pravobranitelja je nenaplativo.

Ministarstvo za finansije je za sve proračunske korisnike, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, - dostavljalo dužnicima, obrasce izvoda otvorenih stavki, s ciljem usuglašavanja podataka o iskazanim potraživanjima, koja su samo djelomično ovjerom potvrđena. Za sumnjiva i sporna potraživanja nisu dostavljana salda dužnicima na usuglašavanje. Nadalje smo utvrdili da se ne vode ažurne pomoćne evidencije potraživanja po ročnosti. Potraživanja starija od šest mjeseci se ne evidentiraju na poziciji sumnjivih i spornih, kako je to propisano odredbama Uputstva o izvršavanju proračuna sa Jedinstvenog računa riznice.

Prema prezentiranim podacima Ministarstva za urbanizam prostorno uređenje i zaštitu okoliša, nenaplaćeni iznos po prodanim stanovima iznosi najmanje 26.480 KM. Prezentirani pregledi za iznajmljivanje poslovnih prostora i stanova su nepotpuni i neažurni. Za navedene stanove i poslovne prostore ne postoje evidencije o stanju potraživanja, odnosno, potraživanja nisu evidentirana u Glavnu knjigu. S obzirom na to da pomoćne evidencije ne prikazuju potrebne informacije, ne potvrđujemo ispravnost i fer iskazivanje stanja potraživanja i novčanih sredstava.

Preporuka:

- ***usuglašavati potraživanja sa dužnicima na dan 31. 12., sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji, ista evidentirati u knjigovodstvenim evidencijama, a potraživanja starija od šest mjeseci iskazivati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja.***

Kratkoročni plasmani u cijelosti se odnose na sumnjiva i sporna potraživanja na poziciji Vlade Kantona. Plasmani predstavljaju kratkoročne pozajmice pravnim osobama iz 2002. godine. Proračunski korisnik nije proveo usuglašavanje spomenutog plasmana sa korisnicima, niti je vršena procjena naplativosti istih. Po iskazu Kantonalnog pravobraniteljstva za naplatu spomenutih plasmana su pokrenuti sporovi, ali vjerojatnoća naplate istih nije velika, s obzirom na to da pravni subjekti više ne postoje, dok su na preuzete instrumente osiguranja plaćanja uknjiženi i drugi vjerovnici. Imajući u vidu vrijeme ustupanja kratkoročnih pozajmica, kao i to da korisnici plasmana više nisu aktivni, provedenom revizijom ne potvrđujemo naplativost kratkoročnih potraživanja, te samim tim niti vjerodostojnost iskazanih potraživanja u financijskim izvješćima.

Preporuka:

- ***izvršiti procjenu naplativosti kratkoročnih plasmana, te poduzeti aktivnosti u cilju njihovog istinitog i fer iskazivanja u financijskim izvješćima.***

Na poziciji **financijskih i obračunskih odnosa povezanih jedinica** iskazane su pozajmice sredstava od privatizacije u iznosu od 210.000 KM sa Escrow računa iz 2002. godine i 240.000 KM sa podračuna za zaštitu i spašavanje. Sredstva su prenesena sa namjenskih računa na transakcijski račun, korištena su za održavanje tekuće likvidnosti. Iako je prethodnih godina davana preporuka da se izvrši povrat navedenih sredstava na Escrow račun, isto nije učinjeno.

Preporuka:

- ***izvršiti povrat posuđenih sredstava na Escrow račun i namjenski račun za zaštitu i spašavanje, u cilju osiguranja zakonitog postupanja sa sredstvima, čija je namjena utvrđena pozitivnim zakonskim propisima.***

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidiranim financijskim izvješćima Kantona na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su stalna sredstva knjigovodstvene vrijednosti od 38.773.329 KM (nabavna vrijednost 54.190.332 KM, a ispravka vrijednosti 15.417.003 KM), koliko su zajedno sa dugoročnim obvezama iskazani izvori sredstava.

U revidiranoj godini iskazano je povećanje stalnih sredstava u iznosu od 1.983.174 KM, a smanjenje stalnih sredstava u iznosu od 1.723.221 KM, tako da je vrijednost stalnih sredstava povećana za 259.953 KM. Povećanje stalnih sredstava pored izdataka za nabavu stalnih sredstava od 844.798 KM, predstavlja prenesena sredstva sa pozicije stalnih sredstava u pripremi u iznosu od 195.745 KM. Smanjenje stalnih sredstava u 2018. godini većim dijelom se odnosi na rashodovanje i otpis stalnih

sredstava u iznosu od 145.015 KM, kao i amortizaciju u iznosu od 1.142.986 KM. Napominjemo da za dio povećanja i smanjenja stalnih sredstava tijekom revizije nije dano adekvatno obrazloženje.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da četiri osnovne škole i tri srednje škole ne vrše sustavni i pravovremeni obračun amortizacije za školske zgrade. Radi se o dugogodišnjem izostanku obračuna. Ukupna nabavna vrijednost zgrada iznosi 8.758.187 KM. Stalna sredstva se nisu sustavno otpisivala primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje proistječu iz procijenjenog vijeka trajanja stalnog sredstva ili primjenom amortizacijskih kvota (godišnji iznos amortizacije) utvrđenih na temelju planiranog korištenja stalnih sredstava, propisanih člankom 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Sačinjeni konačni obračun amortizacije nije zasnovan na stvarnom stanju stalnih sredstava. Proračunski korisnici nisu vodili knjigovodstvo na temelju računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja propisano člankom 3. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- ***obračun amortizacije za stalna sredstva vršiti sukladno članku 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

6.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 10.918.666 KM, od čega su kratkoročne obveze 5.698.098 KM, obveze prema zaposlenicima 2.446.352 KM, kratkoročna razgraničenja 2.310.220 KM, finansijski i obračunski odnosi 450.000 KM i obveze po lizingu 13.996 KM.

Najveće kratkoročne obveze evidentirane su kod Centra za socijalni rad: 1.817.459 KM, Ministarstva za finansije: 458.494 KM (obveze po kreditima), Vlade Kantona 255.285 KM (za transfere), Vlada Kantona: 150.264 KM (nabava vozila na lizing) i Direkcije za robne rezerve: 130.519 KM.

Kratkoročne tekuće obveze Centra za socijalni rad, iz oblasti socijalne zaštite i zaštite obitelji sa djecom, izvršavaju se sa zakašnjenjem i uglavnom se odnose na obveze prema ustanovama i domovima za smještaj socijalno ugroženih osoba u iznosu od 452.000 KM, novčanu pomoć za vrijeme trudnoće i porođaja žene koja nije u radnom odnosu od 1.600.000 KM i novčanu pomoć za opremu djeteta od 44.000 KM. Obveze po navedenim osnovama vezane su za zahtjeve zaprimljene u razdoblju od siječnja do prosinca 2018. godine.

Zakonom o izvršenju Proračuna Kantona za 2018. godinu, članak 22., transfer korisnicima socijalne zaštite je drugi na listi prioriteta izvršavanja proračuna. Promjena redoslijeda prioriteta pri izvršavanju nije utvrđena, niti se zahtijeva održavanje tekuće likvidnosti na okolnosti na koje Ministarstvo za finansije ili Vlada Kantona ne mogu utjecati. Imajući u vidu da se radi o socijalno ugroženim kategorijama, od velikog značaja za korisnike prava je da se isplate vrše pravovremeno. Saznanje da će korisnik, kojem je priznato pravo na stalnu ili privremenu novčanu pomoć - prvu uplatu primiti tek za godinu dana od dana priznavanja prava, smatramo neopravdanim.

Također, uplata doprinosa i poreza za plaće uposlenika ne vrši se istovremeno sa isplatom neto plaće, nego se kasni sa uplatama preko mjesec dana, što nije u skladu sa Zakonom o doprinosima FBiH. Isplatiitelji plaća, drugih osobnih primanja i fizička osoba iz članka 11., stavak 1. ovog Zakona dužni su za svaku isplatu plaće, odnosno primanja, sačiniti specifikaciju o uplati doprinosa i poreza na dohodak i isplati primanja i dostaviti je nadležnoj ispostavi Porezne uprave Federacije BiH istog, a najkasnije narednog dana od dana isplate plaće, odnosno primanja (točka 6.1.2.2 Izvješća).

Preporuka:

- ***poduzeti aktivnosti u okviru svojih nadležnosti kako bi se obveze prema korisnicima prava socijalne zaštite pravovremeno izvršavale.***

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 2.310.220 KM, od čega se na razgraničene prihode odnosi 2.300.544 KM, a na razgraničene rashode 9.675 KM.

Razgraničeni prihodi se odnose na oprihodovana, a nerealizirana namjenska sredstva u iznosu od 2.160.172 KM i potraživanja za pružene usluge u iznosu od 140.372 KM. Usporedbom stanja namjenskih

sredstava na podračunima koje iznosi 2.559.310 KM sa stanjem istih iskazanih na poziciji razgraničenih prihoda koji iznose 2.160.170 KM vidljivo je da nije postupljeno sukladno odredbama Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa riznice. Ne potvrđujemo iznos iskazanih razgraničenja prihoda u navedenom iznosu s obzirom na to da preostali iznos neiskorištenih sredstava namjenskih sredstava na podračunima (stanje po izvodima), nije umanjen za iznos stvorenih, a neizmirenih obveza na kraju godine, kako bi se prije izrade godišnjeg obračuna, izvršilo preknjižavanje adekvatnog iznosa na vremenska razgraničenja. Konstatirali smo da proračunski korisnici koji imaju namjenska sredstva nisu Ministarstvu za financije dostavljali periodična i godišnja izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Po iskazu odgovorne osobe prikupljena, a nerealizirana namjenska sredstva u iznosu od 399.140 KM oprihodovana su tijekom ranijih godina.

Preporuka:

- *u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja u financijskim izvješćima potrebno je nerealizirana namjenska sredstva iskazati na odgovarajućoj poziciji kratkoročnih razgraničenja kako je to Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa riznice predviđeno.*

6.2.4 Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 10.271.155 KM, a sastoje se od dugoročnih kredita i zajmova od 10.060.212 KM i ostalih dugoročnih obveza (nabava vozila na lizing) od 210.943 KM.

U konsolidiranoj bilanci-Zajmovi primljeni kroz državu, evidentirana je obveza u Glavnoj knjizi riznice Kantona. Iznos zaduženja Kantona je 8.700.000 KM po Ugovoru o prijenosu kreditnih sredstava po III Stand By aranžmanu Međunarodnog monetarnog fonda između Federacije BiH, koju zastupa Federalno ministarstvo financija i Kantona (kojeg zastupa Ministarstvo za financije) i kreditu Saudijskog fonda za razvoj 1.360.212 KM koji se servisira putem Razvojne banke FBiH. Ugovorom o reprogramu obveza po osnovu III Stand By aranžmana MMF, koji je zaključen 26. 12. 2013. godine, definiran je rok otplate počevši od 10.10.2014. godine zaključno sa 10. 10. 2017. godine. Ugovorom je definiran rok otplate od pet godina, uz grejs razdoblje od dvije godine kroz 13 kvartalnih anuiteta u iznosu od 669.231 KM.

Temeljem prezentirane dokumentacije utvrdili smo da su svi anuiteti pristigli na naplatu u iznosu od 8.700.000 KM, a da Kanton nije vršio evidentiranje na odgovarajuću poziciju kratkoročnih obveza, niti je zbog nedostatka sredstava vršio izmirenje obveza po osnovu III Stand By aranžmanu MMF.

Federalno ministarstvo financija je 3. 1. 2018. godine, dostavilo Ministarstvu opomenu pred tužbu, u kojoj se navodi da su obveze Kantona po ovom kreditu na dan 30. 11. 2017. godine 9.472.439 KM, od toga 8.700.000 KM glavnica, 718.388 KM kamata i 54.051 KM taksa, ne računajući zatezne kamate od dana nastanka obveze do konačne isplate. Do okončanja revizije nije prezentiran akt o novom stanju obveza Kantona po navedenom kreditu, niti je Federalno ministarstvo financija dostavljalo Izvod otvorenih stavki za navedena potraživanja na dan 31. 12. 2017. godine i 31. 12. 2018. godine.

Obveze po temelju glavnice kredita III – Stand by aranžman Međunarodnog monetarnog fonda, u ukupnom iznosu od 8.700.000 KM, nisu izmirivane u razdobljima u kojima su dospijevale, radi čega nisu iskazivani ni izdaci po tom osnovu, što za posljedicu ima za isti iznos i manje iskazan ukupan višak rashoda nad prihodima. Dospjele obveze po navedenom osnovu nisu iskazane ni na poziciji kratkoročnih obveza.

Također, na istoj poziciji nisu iskazane ni kamate i takse po istom kreditu u ukupnom iznosu od 772.439 KM.

Obveze po kreditu Saudijskog fonda za razvoj su evidentirane sukladno otplatnim planom u dvije polugodišnje tranše, a u vrijeme obavljanja revizije nije bila izmirena druga tranša od 335.427 KM sa kamatama.

Ministarstvo za finansije nije dostavljalo Federalnom ministarstvu financija izvješće o stanju duga na kraju godine, iako je to propisano odredbama Zakona o dugu, zaduženju i garancijama u FBiH.

Na poziciji sredstava u pripremi Vlada Kantona, evidentirano je 31. 12. 2016. godine sedam nabavljenih vozila putem lizinga u iznosu od 350.760 KM. Ni obveze po lizingu se ne izmiruju pravovremeno.

Preporuke:

- **dospjele obveze po kreditima iskazivati na odgovarajuću poziciju kratkoročnih obveza i iste izmirivati sukladno otplatnom planu;**
- **obveze za kamate iskazivati na odgovarajućoj poziciji troškova, kako je to propisano odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

6.2.5 Popis sredstava i obveza

Vlada Kantona je 4. 12. 2018. godine donijela Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja Kantona na dan 31. 12. 2018. godine, kojom je definirano da će se konkretni zadaci povjerenstava sa rokovima početka i završetka popisa odrediti u rješenjima o imenovanju povjerenstava koje donose rukovoditelji proračunskih korisnika, a sukladno rokovima koji će biti u Uputstvu o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza za 2018. godinu. Vlada Kantona je 7. 3. 2018. godine usvojila Elaborat Glavnog središnjeg povjerenstva za popis imovine, zaliha, potraživanja i obveza na dan 31. 12. 2018. godine.

Odlukom Vlade Kantona od 21. 12. 2018. godine, premijer je imenovao Glavno središnje popisno povjerenstvo, da koordinira rad svih pojedinačnih popisnih povjerenstava.

Rješenjima o imenovanju povjerenstava od 26. 12. 2018. godine, ministri (Ministarstvo za unutarne poslove, Ministarstvo za pravosuđe, upravu i radne odnose, Ministarstvo za prosvjetu, mlade, znanost, kulturu i sport i Ministarstvo za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljene osobe i izbjeglice) su imenovali Središnje popisno povjerenstvo.

Kantonalna ministarstva, uprave, direkcije i agencije su imenovale pojedinačna povjerenstva za popis stalnih sredstava, razgraničenja i zaliha i povjerenstva za popis novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obveza, razgraničenja i kapitala. I niže potrošačke jedinice su rješenjima imenovale navedena povjerenstva. Aktima o imenovanju povjerenstava nisu precizno utvrđeni zadaci istih, odnosno, obveza popisivanja imovine i obveza na dan 31. 12. 2018. godine, koje se vode u okviru Glavne knjige riznice Kantona, a koje su u nadležnosti proračunskih korisnika. Uputstvo o radu popisnih povjerenstava i obavljanja popisa imovine, potraživanja, zaliha i obveza za 2018. godinu, ministar za finansije je donio 5. 12. 2018. godine i istim definirao rokove i zadatke povjerenstava za popis. Pojedinačna povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i komisija za popis novčanih sredstava i vrijednosnih papira bile su dužne popis obaviti i dostaviti Izvešće Glavnom središnjem popisnom povjerenstvu (gdje je ista formirana) i svojoj računovodstvenoj službi najkasnije do 14. 1. 2018. godine, a povjerenstvo za popis potraživanja i obveza najkasnije do 7. 2. 2018. godine. Utvrdili smo da su izvješća o popisu dostavljana poslije utvrđenog roka.

Pojedinačna povjerenstva proračunskih korisnika su izvršila popis, a da nisu utvrđene razlike, odnosno viškovi i manjkovi stalnih sredstava i sitnog inventara. Deset škola je izvršilo naturalni (količinski) popis stalnih sredstava, dok ostali proračunski korisnici to nisu činili. Uvidom u popisne liste utvrdili smo da u iste nisu uneseni vrijednosni podaci iz knjigovodstva, niti su konstatirane razlike, odnosno viškovi i manjkovi, kao ni usuglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu sa člankom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Nije vršena usporedba sa knjigovodstvenim stanjem, niti je sačinjavana rekapitulacija popisanih stalnih sredstava, potraživanja i obveza.

Uvidom u Elaborat središnjeg povjerenstva za popis imovine, zaliha, potraživanja i obveza na dan 31. 12. 2018. godine utvrdili smo da je izvršen popis imovine, dok su obveze i potraživanja samo preuzeta iz knjigovodstvenih evidencija.

Povjerenstva za provođenje popisa su davala prijedloge za otpis stalnih sredstava, za koja su konstatirala da su izvan upotrebe, po priloženoj listi. Donesena je odluka o rashodovanju, a nije



prezentirana Odluka o načinu rashodovanja sredstva (fizičko uništenje, prodaja ili donacija), niti je formirano povjerenstvo za rashodovanje sredstava. Zbog navedenog konstatiramo da rashodovanje sredstava nije provedeno temeljem validne dokumentacije i sukladno članku 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Na temelju navedenog konstatiramo da Kanton nije izvršio cjelovit popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, temeljem stvarnog uvida u imovinu, a nije ni izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, sukladno članku 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- ***godišnji popis imovine i obveza vršiti sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH sa ciljem utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza, te usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, utvrđenim popisom.***

6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 36.040.765KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 35.959.804 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tijekom od 80.961 KM. Novčana sredstva pravosudne institucije u iznosu od 166.959 KM kao proračunskog korisnika nisu u sustavu Glavne knjige riznice, te samim tim Izvješće o novčanim tijekovima nije sveobuhvatno, jer ne sadrži sve novčane primitke i isplate.

7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

U izvanbilančnoj evidenciji sa 31.12.2018. godine iskazan je iznos od 650.027 KM. Navedeni iznos najvećim dijelom se odnosi na uknjiženo založno pravo za dane pozajmice pravnim osobama „Goral komerc“ u iznosu od 117.180 KM i „Oman“ u iznosu od 357.000 KM. S obzirom na to da je u tijeku sudski postupak osiguranja povrata zajmova, zatvaranje salda na vanbilančnoj evidenciji obaviti će se po konačnom povratu zajma.

U okviru izvanbilančne evidencije iskazane su sudske takse u iznosu od 87.934 KM i administrativne takse u iznosu od 79.884 KM. Uvidom u konsolidiranu bruto bilancu, konstatirali smo da je ostvareni prihod po sudskim taksama u 2018. godini iznosio 213.870 KM, po administrativnim taksama 167.564 KM, a da potraživanje po ovom osnovu nije iskazano u bilančnoj evidenciji.

Preostali iznos u vanbilančnoj evidenciji odnosi se na evidentirane garancije po zaključenim ugovorima (Vizija Visoko, Mibo komunikacije).

8. JAVNE NABAVE

Planiranje i provođenje postupaka javnih nabava u Kantonu vrši Vlada Kantona za postupke zajedničkih javnih nabava i proračunski korisnici za svoje potrebe. Proračunski korisnici su poslije donošenja proračuna donosili Planove javnih nabava za 2018. godinu.

Na temelju Odluke Vlade Kantona od 16. 10. 2015. godine, pokrenute su i blagovremeno provedene zajedničke nabave (njih 14), koje predstavljaju zajedničke potrebe korisnika proračuna Kantona (kao što su gorivo, lož ulje, pelet, uredski materijal, materijal za informatičku opremu, održavanje vozila i dr.). Proračunskim korisnicima su dostavljeni zaključeni okvirni sporazumi sa odabranim dobavljačima i utvrđenim cijenama, čiju realizaciju su pratili odgovorni uposlenici. Okvirni sporazumi su zaključivani sa jednim odabranim dobavljačem na rok od tri godine.

Obveze koje su dospijevale za sljedeće godine nisu ugovorene u iznosima predviđenim propisima kojima se uređuje izvršenje proračuna za svaku godinu posebno, kako je to propisano člankom 17., stavak 3) Zakona o javnim nabavama.

Zaključeni okvirni sporazumi po zajedničkim javnim nabavama su istekli u 2018. godini, a da nisu pravovremeno pokretani novi postupci javnih nabavi. Tako je Okvirni sporazum za nabavu goriva istekao 4. 4. 2018. godine. Potom je zaključen aneks okvirnog sporazuma 12. 6. 2018. godine, do okončanja postupka javne nabave, a najduže do 4. 10. 2018. godine. Zatim je za uredski materijal okvirni ugovor istekao 27. 6. 2018. godine, usluge osiguranja vozila i zaposlenika 17. 10. 2018. godine, usluge tekućeg održavanja zgrada 28. 4. 2018. godine. Četiri zaključena aneksa okvirnog sporazuma su produžavala rokove trajanja postupka nabave predmetnih roba. Zaključivanje aneksa nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavama. Napominjemo da je zbog isteka okvirnog sporazuma i isteka aneksa za nabavu tečnih goriva za službena motorna vozila i druge nabave sa produženim rokom - Vlada zaključkom zadužila proračunske korisnike koji koriste službena vozila da do završetka postupka odabira najpovoljnijeg ponuđača, vrše nabavu goriva izravnim postupkom, što su i činili.

Odlukom Vlade Kantona o pokretanju devet postupaka zajedničke nabave od 4. 6. 2018. godine, konstatiramo da su tek 26. 12. 2018. godine provedena četiri otvorena postupka i zaključeni okvirni ugovori i to: za lož ulje, pelet, održavanje voznog parka i tiskarske usluge u ukupnom iznosu od 546.508 KM.

Provedenom revizijom nabave stalnih sredstava obuhvaćeni su postupci najznačajnijih ulaganja (popravlak potkrovlja zgrade Vlade u iznosu od 144.961 KM, elektroinstalaterski radovi i radovi na 3. katu zgrade Vlade u iznosu od 50.669 KM, ugradnja stolarije na zgradi MUP-a u iznosu od 37.288 KM, izvođenje radova na modernizaciji Višegradske ulice u iznosu od 199.965 KM, nabava konferencijskog sustava za Kanton u iznosu 149.352 KM, nabava elektronske opreme – softver i kamere za radarski sustav u iznosu od 80.297 KM i drugi).

U istom razdoblju nije bilo uložених žalbi, dok je jedan postupak poništen zbog veće ponude od iznosa osiguranih sredstava.

Uvidom u prezentiranu i raspoloživu dokumentaciju, nismo se uvjerali, niti potvrđujemo da su se u svim revidiranim slučajevima dodjele ugovora nabave provodile efikasno, uz primjenu općih načela i potpunu i dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavama.

Radi se o sljedećim predmetima:

- **Predmet nabave: Radovi na modernizaciji Višegradske ulice; Vrsta postupka - otvoreni postupak; Izabrani ponuđač: "Goraždeputevi"; Ugovor broj: 03-14-1260-1/18 od 14. 9. 2018. godine.**

Ministarstvo za privredu je nabavu usluga izvođenja radova na modernizaciji dijela regionalnog puta R 448 kroz ulicu Višegradska u duljini 430 m, procijenjene vrijednosti 200.000 KM, izvršilo putem otvorenog postupka. Obavijest o nabavci na portalu javnih nabavki objavljen je 11. 07. 2018. godine, sa rokom dostavljanja ponuda 31. 07. 2018. godine. Na poziv se prijavilo dva dobavljača, „Okac“ i „Goražde putevi“, sa kojim je zaključen ugovor ukupne vrijednosti 199.964 KM. Tenderskom dokumentacijom nije definirana profesionalna i tehnička osposobljenost izvođača radova. Kao dokaz za uspješno izvedene radove uz ponudu je priložena referenc lista. Nije prezentirana dokumentacija o primopredaji radova između izvođača i ugovornog organa.

- **Predmet nabave: Izgradnja – rekonstrukcija središnjeg spomen obilježja branitelja Goražda; Vrsta postupka - otvoreni postupak; Izabrani ponuđač: "Drina" d.o.o. Goražde u iznosu od 62.846 KM.**

Imenovano povjerenstvo je sačinilo tendersku dokumentaciju 29. 11. 2018. godine s ciljem stvaranja optimalnih uvjeta za davanje ponuda koje omogućavaju pravedan izbor najpovoljnijeg ponuđača, koristeći se modelima standardne tenderske dokumentacije i pridržavajući se odredbi meritorne Odluke Vlade Kantona. Tendersku dokumentaciju preuzela su četiri zainteresirana dobavljača, a ponuda je dostavljena od jednog ponuđača. Povjerenstvo je 20. 12. 2018. godine otvorilo pristiglu ponudu poslije objavljivanja odgovarajućeg obavještenja o nabavi. Nije prezentiran dokaz o objavljenom skraćenom obavještenju u SGBiH, sukladno članku 36. stavak (1) Zakona o javnim nabavama. Procijenjena vrijednost spomen obilježja definirana u projektnoj dokumentaciji utvrđena je odlukama Vlade (Odluka o izgradnji i davanju suglasnosti) i Ministarstva za boračka pitanja (Odluka o pokretanju postupka javne nabave) u iznosu od 55.051 KM, dok je ponuđena i ugovorena cijena iznosila 62.846 KM. Postupak javne nabave okončan je donošenjem odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od strane ministra, iako je cijena ponude veća 14% od osiguranih sredstava za predmetnu nabavu, što nije sukladno članku 69. stavak 2), točka (c) Zakona o javnim nabavama, s obzirom

da se postupak trebao poništiti. Do okončanja revizije ugovor nije zaključen, niti su počeli radovi na spomen obilježju.

- **Predmet nabave: Pružanje usluga banjско-klimatskog liječenja pripadnika boračkih populacija sa prostora BPK Goražde; Vrsta postupka - postupak dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavama; Izabrani ponuđač: "Reumal- Fojnica i Terme - Ilidža"; Ugovori broj: 03-14-1235-1/18 i 03-14-1235-2/18.**

U cilju nabave usluga banjско-klimatskog liječenja, sukladno planu javne nabave za 2018. godinu od 125.000 KM, Ministarstvo za boračka pitanja je donijelo Odluku o pokretanju postupka za dostavu ponude za nabavu usluga iz Aneksa II dio B zakona. Upućen je poziv za dostavljanje ponuda za pružanje predmetnih usluga za tri dobavljača. Nakon isteka roka naznačenog u pozivu, formirano povjerenstvo pristupilo je izvršenju obveza utvrđenih Rješenjem o formiranju. Nakon okončanja postupka kvalifikacije, pregovaranja, pregleda i ocjene ponuda, Ministarstvo je donijelo Odluku da Ugovor o pružanju usluga banjско – klimatskog liječenja pripadnika braniteljskih populacija dodijeli po istoj cijeni od 68 KM po 1 b/o danu, za oba ponuđača koja su učestvovala u postupku, te 45 KM za pratitelja koji ne koristi medicinske usluge. Uvidom u fakture dobavljača, utvrdili smo da je izvršena nabava usluga većih količina, nego je planirano i utvrđeno Pozivom za dostavljanje ponuda. U 2018. godini ukupno je utrošeno 168.329 KM. Iako upućivanje korisnika usluga vrše općinske službe za braniteljsko invalidsku zaštitu, konstatiramo da nije uspostavljen adekvatan sustav planiranja, kako bi se realizacija usluga banjско-klimatskog liječenja svela u planirane okvire sukladno zakonu.

- **Predmet nabave: Nabava terenskog vozila; Vrsta postupka - konkurentski zahtjev; Izabrani ponuđač: "Guma M" d.o.o. Mostar. Ugovor broj: 17-14-67-24/18 od 1. 10. 2018. godine.**

Kod nabave terenskog vozila Kantonalne uprave civilne zaštite konstatirali smo da su planirana sredstva proračunom od 40.000 KM, a da je Odlukom direktora o pokretanju postupka procijenjena vrijednost nabave iznosila 30.000 KM. Za nabavu je korišten konkurentski zahtjev. Iako je veliki broj dobavljača preuzeo tendersku dokumentaciju, pristigla je jedna ponuda od „Guma M“, sa kojim je zaključen ugovor ukupne vrijednosti od 32.760 KM. Uvidom u Zapisnik o prijemu terenskog vozila od 18. 12. 2018. godine, sačinjen od posebno formirane komisije, utvrdili smo da isporuka vozila nije obavljena sukladno zaključenom ugovoru i ponudi kao sastavnim dijelom ugovora. Naime, ugovorni organ je zahtijevao isporuku vozila sa opremom (stražnja klupa poklopiva, čelični naplatci 16" i indikator promjene prijenosa u mjenjaču), koja nije navedena u predmetni zapisnik da je zaprimljena.

Osim konstatiranog, napominjemo da kod nabave peleta i lož ulja po konkurentskom zahtjevu u ukupnom iznosu od 47.144 KM, Direkcija za robne rezerve nije dostavila izvješće o postupku javne nabave Agenciji za javne nabave, sukladno članku 75. Zakona o javnim nabavama.

Kanton nije provodio E- aukcije za najmanje 50% postupaka putem otvorenog i konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, kod kojih je kriterij dodjele ugovora bila najniža cijena tehnički prihvatljive ponude, sukladno članku 10., stavak (1) Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja E-aukcije²⁵, a na temelju članka 123., stavak (2) zakona.

Preporuka:

- ***postupke javnih nabavi provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama, postupke započinjati pravovremeno uz izbor odgovarajućeg postupka, okvirni ugovor planirati i izvršavati za svaku godinu posebno, pratiti realizaciju zaključenih ugovora i u potpunosti provođenjem predviđenih procedura.***

9. SUDSKI SPOROVI

Na dan bilanciranja nisu iskazani predmeti spora iz radnog odnosa, pravomoćne presude i izvršna sudska rješenja sa troškovima spora, protiv Kantona.

Ishod pokrenutih sporova utvrđen je Presudom Ustavnog suda BiH, iz 2008. godine, kojom Ustavni sud zaključuje da nema povrede prava na pravično suđenje iz članka II/3.e) Ustava BiH i članka 6. stavak 1) Evropske konvencije.

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 66/16



Naime, apelanti u predmetnom postupku nisu dokazali da kolektivni ugovor, kao pravna osnova iz koje apelanti izvode svoje pravo na isplatu naknada za topli obrok, regres i troškove prijevoza i noćni rad obvezuje tuženog.

Apelanti iz Goražda su podnijeli apelaciju Ustavnom sudu BiH protiv presude Kantonalnog suda u Goraždu, kojom su odbijeni tužbeni zahtjevi da se tuženi obveže isplatiti pojedinačne iznose po naknadama iz radnog odnosa. U pogledu osporavanja činjenice zaključenja posebnog Kolektivnog ugovora i učestvovanja tuženog, prvostupanjski Sud je naveo da se radi o aktu koji je javno objavljen, te da Sudu nisu ponuđeni dokazi na okolnosti postojanja procedure za utvrđivanje činjenice da tuženi nije učestvovao u njegovom zaključenju, odnosno proceduri istupanja tuženog iz ugovornog odnosa. Općinski sud je smatrao da se na radne odnose radnika uprave u Kantonu trebaju primijeniti odredbe posebnog Kolektivnog ugovora, zbog čega je Presudom Kantonalnog suda uvažena žalba tuženog.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Kanton je 31. 7. 2019. godine dostavio komentare na Nacrt izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu, broj 07-14-2-2033-5/18.

Komentare su dostavili: Ministarstvo za finansije, Ministarstvo za unutrašnje poslove, Ministarstvo za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice, Ministarstvo za boračka pitanja, Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline, Ministarstvo za privredu, u okviru kojeg se očitovala i Direkcija za ceste i Vlada Kantona.

U komentarima pojedini proračunski korisnici nisu imali primjedbi na konstatacije u nalazu i dane preporuke, dok su sljedeći proračunski korisnici izrazili određena neslaganja i dali dodatna obrazloženja: Ministarstvo za boračka pitanja, na provođenje postupaka javnih nabava; Ministarstvo za urbanizam, na potraživanja temeljem izdanih i prodanih stanova i poslovnih prostora i Ministarstvo za privredu, na javnu nabavu – modernizacija Višegradske ulice, Program utroška sredstava ruralnog razvoja, subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima i dodjela sredstava iz vodnih naknada.

Prihvatili smo i u konačno Izvješće inkorporirali samo obrazloženje Ministarstva privrede koje se odnosi na dio nalaza utroška sredstava za ruralni razvoj.

Ostale navode i obrazloženja nismo mogli prihvatiti, jer nisu dana adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću.

Rukovoditelj Sektora za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Perislav Delić, dipl.oec. – vođa tima

Sabina Selesković, dipl.oec. – član tima



**IV PRIVITAK
KONSOLIDIRANA GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**



Konsolidirano Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu					
Naziv institucije: Bosansko-podrinjski kanton					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x 100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (os 1 do 16)	39.056.171	35.269.676	32.993.231	-3.786.495	90,30
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	27.910.261	29.729.303	26.099.448	1.819.042	106,52
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	1.612.304	2.318.163	1.558.439	705.859	143,78
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	8.429	2.298	6.201	-6.131	27,26
Porezi na dobit poduzeća	1.603.875	2.315.865	1.552.238	711.990	144,39
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća	0	0	0		
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0		
3. Porezi na plaću i radnu snagu	2.529	3.037	2.651	508	120,09
4. Porez na imovinu	433.208	735.391	399.863	302.183	169,75
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	4.271	0	4.271	
6. Porez na dohodak	2.671.820	3.437.204	2.772.494	765.384	128,64
7. Prihodi od indirektnih poreza	23.190.290	23.231.063	21.365.883	40.773	100,18
8. Ostali porezi	110	174	118	64	158,18
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	3.805.630	2.501.826	2.899.841	-1.330.804	65,74
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	518.112	306.309	316.827	-211.803	59,12
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	114.014	94.037	80.412	-19.977	82,47
Ostali prihodi od imovine	348.874	156.229	174.391	-192.645	44,78
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	43	0	43	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0		
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0		
Prihodi od privatizacije	55.224	56.000	62.024	776	101,41
Prihodi na temelju premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0		
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	2.798.572	1.828.423	2.140.036	-970.149	65,33
Administrativne takse	145.457	167.564	153.905	22.107	115,20
Sudbene takse	196.073	213.870	200.269	17.797	109,08
Komunalne naknade i takse	0	185	0	185	
Ostale proračunske naknade i takse	658.820	129.333	384.632	-529.487	19,63
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	1.047.307	643.981	730.615	-413.326	61,49
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	451.783	428.773	421.783	-23.010	94,91
Neplanirane uplate – prihodi	289.132	244.717	248.832	-44.415	84,64
Novčane kazne	447.794	359.117	428.155	-88.677	80,20
Drugi tekući prihodi	41.152	7.977	14.823	-33.175	19,38
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	7.340.280	3.038.547	3.993.942	-4.301.733	41,40
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	5.000	0	0	-5.000	
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	7.085.280	3.038.547	3.493.942	-4.046.733	42,88
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	0	0	0		
14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	250.000	0	500.000	-250.000	
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0		
16. Donacije	0	0	0		



	II. RASHODI (od 1 do 7)	37.871.313	34.435.318	34.432.312	-3.435.995	90,93
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	19.143.516	18.624.920	18.069.975	-519.596	97,30
	Bruto plaće i naknade plaća	16.595.180	16.275.311	15.771.485	-319.869	98,07
	Naknade troškova uposlenih	2.548.336	2.349.609	2.298.490	-198.727	92,20
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.001.109	1.919.565	1.865.573	-81.544	95,92
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.389.988	2.854.440	2.906.612	-534.548	84,20
	Putni troškovi	88.800	59.998	52.284	-28.802	67,56
	Izdaci za energiju	518.540	471.005	466.580	-47.535	90,83
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	361.480	312.912	319.381	-48.568	86,56
	Nabava materijala i sitnog inventara	338.900	244.377	322.455	-94.523	72,11
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	155.420	126.487	129.518	-28.933	81,38
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	47.200	40.035	42.797	-7.165	84,82
	Izdaci za tekuće održavanje	450.650	359.807	368.262	-90.843	79,84
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	126.260	115.661	108.332	-10.599	91,60
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.301.738	1.124.158	1.097.003	-177.580	86,36
4.	Tekući grantovi i drugi tekući rashodi	12.208.700	10.415.692	10.470.748	-1.793.008	85,31
	Tekući grantovi i drugim razinama vlasti	3.284.200	2.172.204	2.777.401	-1.111.996	66,14
	Tekući grantovi pojedincima	7.014.550	6.729.326	6.531.418	-285.224	95,93
	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	807.700	748.978	689.703	-58.722	92,73
	Subvencije javnim poduzećima	40.000	0	20.000	-40.000	
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	831.250	540.445	421.064	-290.805	65,02
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0		
	Tekući grantovi u inozemstvo	0	0	0		
	Drugi tekući rashodi	231.000	224.739	31.160	-6.261	97,28
5.	Kapitalni grantovi	1.050.000	576.211	1.056.528	-473.789	54,87
	Kapitalni grantovi drugim razinama vlasti	545.000	241.000	606.528	-304.000	44,22
	Kapitalni grantovi pojedincima	310.000	200.000	330.000	-110.000	64,52
	Kapitalni grantovi i neprofitnim organizacijama	0	0	0		
	Kapitalni grantovi javnim poduzećima	0	0	0		
	Kapitalni grantovi i privatnim poduze. i poduzetnicima	0	0	0		
	Kapitalni grantovi finansijskim institucijama	0	0	0		
	Kapitalni grantovi u inozemstvo	0	0	0		
6.	Izdaci za kamate	79.000	44.490	62.878	-34.510	56,32
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0		
	Izdaci za inozemne kamate	65.000	36.895	50.716	-28.105	56,76
	Kamate na domaće pozajmice	14.000	7.595	12.162	-6.405	54,25
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama	0	0	0		
7.	Tekuća proračunska pričuva	0	0	0		
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	1.184.858	834.358	-1439.081	-350.500	
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0		
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	23.000	0	26.103	-23.000	
	Primici od prodaje stalnih sredstava	23.000	0	26.103	-23.000	
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0		
	Ostali kapitalni primici	0	0	0		
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	2.232.885	844.798	1.615.503	-1388.087	37,83
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0		
	Nabava građevina	113.000	38.884	326.452	-74.116	34,41
	Nabava opreme	570.688	478.551	297.897	-92.137	83,86
	Nabava ostalih stalnih sredstava	55.397	50.454	0	-4.943	90,10
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	124.400	55.687	243.453	-68.713	44,76
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	1.369.400	221.222	747.701	-1.148.178	16,15
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	2.209.885	844.798	1.589.400	-1.365.087	38,23
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	1.025.027	-10.440	-3.028.481	1.014.587	1,02



	IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI	0	0	0		
1.	Primici od finacijske imovine	0	0	0		
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0		
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0		
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0		
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća	0	0	0		
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0		
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0		
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu	0	0	0		
2.	Izdaci za finacijsku imovinu	0	0	0		
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0		
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0		
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0		
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0		
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima	0	0	0		
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0		
	Pozajmljivanje u inozemstvo	0	0	0		
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0		
	V. TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA	0	0	0		
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0		
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0		
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0		
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0		
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0		
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0		
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0		
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0		
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0		
2.	Izdaci za otplate dugova	368.000	328.533	354.685	-39.467	89,27
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	368.000	328.533	354.685	-39.467	89,27
	Inozemne otplate	0	0	0		
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0		
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0		
	Otplate duga po izdanim garancijama	0	0	0		
	Otkup duga	0	0	0		
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	-368.000	-328.533	-354.885	39.467	89,27
	UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-1.393.027	-338.973	-3.383.166	1.054.054	24,33

Rukovodstvo je konsolidirano Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu odobrilo dana 28. 2. 2019. godine.

**Ministar
Nudžeim Džihanić**



Konsolidirana Bilanca stanja na dan 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: Bosansko-podrinjski kanton			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Procent (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	3.491.228	3.202.811	109,01
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	2.693.397	2.612.436	103,10
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	246.438	278.984	88,33
4. Kratkoročni plasmani	101.391	101.391	100
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	450.000	210.000	214,30
6. Zalihe materijala i robe	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	38.773.329	38.520.971	100,66
9. Stalna sredstva	54.082.600	52.967.061	102,11
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	15.417.003	14.561.437	105,88
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	38.665.597	38.405.644	100,68
12. Dugoročni plasmani	100.000	100.000	100
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	100.000	100.000	100
15. Vrijednosni papiri	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	7.732	15.327	50,45
UKUPNO AKTIVA (A+B)	42.264.555	41.723.782	101,30
II PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	10.918.666	10.291.964	106,09
19. Kratkoročne tekuće obveze	5.698.098	6.318.618	90,18
20. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	13.996	6.951	201,35
22. Obveze prema zaposlenicima	2.446.352	2.160.203	113,25
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	450.000	210.000	214,29
24. Kratkoročna razgraničenja	2.310.220	1.596.192	144,73
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	10.271.155	10.506.418	97,76
25. Dugoročni krediti i zajmovi	10.060.212	10.212.058	98,51
26. Ostale dugoročne obveze	210.943	294.360	71,66
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	21.074.734	20.925.400	100,71
28. Izvori stalnih sredstava	28.402.174	27.914.553	101,75
29. Ostali izvori sredstava	100.000	100.000	100
30. Izvori sredstava pričuve	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	7.427.440	7.089.153	104,77
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	42.264.555	41.723.782	101,30

Rukovodstvo je konsolidiranu Bilancu stanja na dan 31. 12. 2018. godine odobrilo 28. 2. 2019. godine.

Ministar
Nudžeim Džihanić



Konsolidirano Izvješće o novčanim tijekovima Razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine		
Naziv institucije: Bosansko-podrinjski kanton		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	36.040.765
1	Prihodi (od 2 do 6)	30.327.026
2	Prihodi od poreza	2.716.602
3	Neporezni prihodi	2.916.160
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	73.000
5	Kapitalni transferi	7.977
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0
9	Financiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	36.040.765
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	34.786.473
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	18.397.865
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.860.470
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.753.558
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11.412.743
20	Kapitalni transferi	338.711
21	Izdaci za kamate	23.126
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	844.798
23	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	844.798
24	Financiranje (25 + 26)	328.533
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	328.533
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	35.959.804
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	80.961
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	2.612.436
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	2.693.397

Rukovodstvo je Izvješće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine odobrilo 28. 2. 2019. godine.

Ministar
Nudžeim Džihanić