



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA OBRAZOVANJA, NAUKE, KULTURE I SPORTA SREDNJOBOSANSKOG KANTONA

za 2018. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-2159-6/18

Sarajevo, septembar 2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	7
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	8
7.1.1	Prihodi i primici	8
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	9
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	9
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	10
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11
7.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	14
7.2	BILANS STANJA.....	15
7.2.1	Stalna sredstva	15
7.2.2	Kratkoročne obaveze.....	15
7.2.3	Popis sredstava i obaveza.....	15
8.	JAVNE NABAVKE	16
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	18
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	19
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu.....</i>	<i>20</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine</i>	<i>23</i>



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta Srednjobosanskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2018. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Nije sačinjena Analiza iskaza – tekstualni dio izvještaja, kao sastavni dio godišnjih finansijskih izvještaja, niti su godišnji finansijski izvještaji predati Finansijsko-informatičkoj agenciji u propisanom roku, što nije u skladu sa članom 36. i 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i članovima 19. i 21. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 6. Izvještaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog 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;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta Srednjobosanskog 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 *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Raspodjela sredstava tekućih transfera muzičkim školama u iznosu od 933.896 KM izvršena je bez prethodno sačinjenih kriterija i nije vršen nadzor nad utroškom tih sredstava, što nije u skladu sa članom 33. Zakona o izvršavanju Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2018. godinu. Također, za raspodjelu sredstava tekućih transfera iz oblasti kulture i sporta nije prezentirana dokumentacija o vrednovanju, rangiranju i načinu utvrđivanja visine dodijeljenih sredstava korisnicima u skladu sa programom utroška sredstava (tačka 7.1.2.3 Izvještaja).**
2. **Nabavka udžbenika za socijalno ugrožene učenike i učenike romske populacije u osnovnim školama u vrijednosti od 373.280 KM, koja je izvršena putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, nije provedena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).**



3. Godišnji popis sredstava, obaveza i potraživanja, te usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom nije izvršeno u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.3 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom 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*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 5. 9. 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 finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, 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 finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Budžet Srednjobosanskog kantona za 2018. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- 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 plaćama i naknadama u organima vlasti Srednjobosanskog kantona;
- Zakon o organizovanju i djelokrugu kantonalnih ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave Srednjobosanskog kantona;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta Srednjobosanskog kantona je osnovano Zakonom o organizovanju i djelokrugu kantonalnih ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave Srednjobosanskog kantona,¹ kojim se utvrđuju djelokrug i uređuju druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje.

Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom, koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Srednjobosanskog kantona (u daljem tekstu: Kanton) u oblasti obrazovanja, nauke, kulture i sporta, i to: sistem predškolskog odgoja, osnovnoškolskog i srednjoškolskog odgoja i obrazovanja te visokog obrazovanja, naučnoistraživačke djelatnosti, razvoj i unapređenje sporta i tjelesne kulture, razvoj i unapređenje kulture, kulturnog stvaralaštva, kulturnog života i kulturne djelatnosti, provođenje i organizovanje polaganja vozačkog ispita, kontrolu nad provođenjem propisa o osposobljavanju kandidata za vozača motornih vozila, inspekcijski i stručno-pedagoški nadzor te druge poslove utvrđene zakonom.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji donesen je 2005. godine, a njegove posljednje izmjene i dopune izvršene su 2018. godine. Navedenim Pravilnikom utvrđene su sljedeće organizacione jedinice: Odjel za prosvjetu i znanost, Odjel za kulturu i sport i informisanje, Odjel za materijalno-finansijsko poslovanje, Odjel za autoškole i vozačke ispite i Inspektorat. Pored ovih organizacionih jedinica, poslove i radne zadatke iz svog djelokruga Ministarstvo obavlja i putem samostalnih izvršilaca.

Pravilnikom je sistematizovano 38 radnih mjesta, a na dan 31. 12. 2018. godine u Ministarstvu je bilo 35 zaposlenih.

Ministarstvom je do 18. 2. 2019. godine rukovodila ministrica Katica Čerkez, nakon koje je ovu funkciju preuzeo Bojan Domić, koji je i odobrio godišnje finansijske izvještaje.

Sjedište subjekta revizije je u Travniku, u Ulici Stanična 43.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od januara 2019. godine do jula 2019. godine, sa prekidima.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva. Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnom periodu, u okviru revizije Kantona.

¹ „Sl. novine SBK“, br. 15/12



4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola. Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, koji je donesen 2005. godine, uređena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, kao i sistematizacija radnih mjesta, s opisima poslova i uslovima za njihovo obavljanje.

Ministarstvo u svom radu koristi određene interne akte koje su donijeli Vlada Kantona i Ministarstvo finansija, a koji su obavezujući za sve budžetske korisnike ovog Kantona, kao što su: Računovodstvene politike za kantonalne budžetske korisnike i kantonalni trezor, Uredba o naknadama troškova za službena putovanja, Pravilnik o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih tijela vlasti, Odluka o utrošku sredstava za materijalne troškove, Odluka o korištenju i nabavki mobilnih aparata izabranih dužnosnika i drugi akti.

Ministarstvo nije donijelo interni akt kojim bi se uredili upravljački i administrativni kontrolni postupci, računovodstveno-finansijski interni nadzor i kontrola, interni postupci procjene rizika, procedure i pristupi informacijama, postupci komunikacije, te postupci nadgledanja zaposlenih i ispravka nepravilnosti u poslovanju. Interni nadzor i kontrola u Ministarstvu u revidiranoj godini nisu vršeni. Također, internim aktima nije određeno lice odgovorno za kontrolu vjerodostojnosti i ispravnosti knjigovodstvenih isprava prije knjiženja, niti je isto vršeno u skladu sa članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Naši nalazi u vezi sa sistemom internih kontrola ukazuju da na to on nije funkcionisao u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, periodičnog i godišnjeg izvještavanja, raspodjele sredstava tekućih transfera, obavljanja redovnog godišnjeg popisa i kontrole naplate prihoda.

Ministarstvo nije imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, što nije u skladu sa članom 12. Zakona i članom 7. Pravilnika. Također, nije sačinjen i dostavljen Ministarstvu finansija godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a u skladu sa članom 14, stav 1, pod b) i članom 10, stav (3) Pravilnika.

Zbog navedenog, konstatujemo da finansijsko upravljanje i kontrola nisu uspostavljeni u skladu sa odredbama članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH i članovima od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, niti se kontrole vrše u skladu sa COSO modelom.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Ministarstvu finansija u skladu sa članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.⁶

Preporuke:

- **uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;**

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



- *imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, sačinjavati i nadležnom ministarstvu finansijska dostavljati godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.*

Interna revizija

Zakonom o budžetima u FBiH,⁷ Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH⁹ predviđeno je da će svi kantoni u FBiH formirati jedinice za internu reviziju pri kantonalnom ministarstvu finansijska, koje će pokrivati sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u kantonu. U okviru Ministarstva finansijska formiran je Odjel za internu reviziju koji je za 2018. godinu obavio reviziju putnih troškova i izdataka za usluge reprezentacije kod Skupštine, ministarstava, uprava i upravnih organizacija i službi Kantona. U izvještajima su prezentirani nalazi i date preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Nismo se koristili radom interne revizije iz razloga što izdaci koji su bili predmet interne revizije nisu kvantitativno značajni za reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI

Poslovi iz nadležnosti Ministarstva propisani su Zakonom o organizovanju i djelokrugu kantonalnih ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave. Pored navedenog, Ministarstvo obavlja i ostale nadležne poslove propisane Zakonom o predškolskom odgoju i obrazovanju,¹⁰ Zakonom o osnovnom školstvu,¹¹ Zakonom o srednjem školstvu,¹² Zakonom o visokom obrazovanju,¹³ Zakonom o obrazovanju odraslih osoba, Zakonom o kulturi,¹⁴ Zakonom o sportu,¹⁵ te Zakonom o osnovama sigurnosti saobraćaja na putevima u BiH.¹⁶

Zakonom o organizovanju i djelokrugu kantonalnih ministarstava propisano je da Ministarstvo obavlja poslove stručno-pedagoškog nadzora. Ovaj nadzor obavlja se u predškolskim ustanovama, kao i osnovnim i srednjim školama. Ministarstvo je donijelo Pravilnik o stručno-pedagoškom nadzoru u odgojno-obrazovnim ustanovama u Kantonu, kojim je utvrđeno da ovaj nadzor obavljaju osobe koje imaju rješenje Ministarstva o izboru u zvanje savjetnik za stručno-pedagoški nadzor, kao i da isti može obavljati osoba koja ima uslove za savjetnika.

Nije donesen trogodišnji plan rada Ministarstva. Godišnji plan rada i Izvještaj o radu Ministarstva usvojila je Vlada Kantona. Uvidom u Godišnji plan rada i Izvještaj o radu Ministarstva konstatovali smo da nisu okončane aktivnosti na izradi pojedinih zakonskih i podzakonskih propisa, iako su bile planirane (npr. Zakon o zaštiti kulturne baštine, Izmjene i dopune Zakona o visokom obrazovanju, Izmjene i dopune Zakona o srednjoj školi, Zakon o muzejima i muzejskoj djelatnosti, Pravilnik o stručnom usavršavanju zaposlenika osnovnih i srednjih škola, Pravilnik o obrazovanju učenika sa posebnim potrebama i dr.).

Preporuka:

- *aktivnosti na izradi zakonskih i podzakonskih akata predviđene godišnjim planovima rada izvršavati u planiranim rokovima.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Kantona za 2018. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 10.177.800 KM, što je za 1.943.641 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Izmjene Budžeta Kantona vršene su

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13, 74/14

¹⁰ „Sl. novine Kantona Središnja Bosna“, br. 10/17

¹¹ „Sl. novine Kantona Središnja Bosna“, br. 11/01, 17/04

¹² „Sl. novine Kantona Središnja Bosna“, br. 11/01, 17/04, 15/12

¹³ „Sl. novine Kantona Središnja Bosna“, br. 4/13

¹⁴ „Sl. novine Kantona Središnja Bosna“, br. 13/06

¹⁵ „Sl. novine Kantona Središnja Bosna“, br. 8/05, 3/10

¹⁶ „Sl. novine kantona Središnja Bosna“, br. 6/06, 75/06, 44/07, 84/09, 48/10, 18/13, 8/17



dvaput za 2018. godinu. Posljednjim izmjenama Budžeta Kantona ukupan iznos odobrenih sredstava za Ministarstvo iznosio je 8.671.380 KM. Odobrena sredstva odnose se na: tekuće transfere 5.989.460 KM, tekuće izdatke 1.448.200 KM, plaće i naknade troškova zaposlenih 953.720 KM, doprinose 77.200 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava 198.700 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da kod planiranja, donošenja i izvršenja budžeta za 2018. godinu Ministarstvo nije u potpunosti postupalo po instrukcijama Ministarstva finansija. Ministarstvu finansija uz prijedlog finansijskog plana nisu dostavljeni podaci o rashodima i izdacima predviđenim za trogodišnji period, o planiranom broju radnih mjesta i strukturi zaposlenih za trogodišnji period, niti je finansijski plan obrazložen, zbog čega konstatujemo da nisu u potpunosti ispoštovane odredbe člana 20. Zakona o budžetima u FBiH. Također, nisu sačinjeni plan nabavke stalnih sredstava i plan izdataka za kapitalne investicije. Budžetska sredstva za tekuće transfere nisu planirana na nivou analitičkih konta. Nisu sačinjavani ni svi mjesečni i kvartalni operativni planovi u skladu sa članom 53. Zakona o budžetima u FBiH.

Članom 5. i članom 19. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH propisani su obrasci koji se koriste za periodično i godišnje izvještavanje. Provedenom revizijom konstatovali smo da prilikom pripreme i izrade periodičnih i godišnjih finansijskih izvještaja nisu dosljedno primijenjene odredbe navedenog Pravilnika, s obzirom na to da nisu sačinjavani svi obrasci za periodično izvještavanje (obraci 6, 8, i 9) niti godišnji izvještaj sadrži dio Analizu iskaza (tekstualni dio). Obaveza podnošenja istih uz finansijske izvještaje propisana je i članom 36. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.¹⁷ Također, članom 44. navedenog Zakona i članom 21. Pravilnika utvrđeno je da se godišnji finansijski izvještaji predaju najkasnije posljednjeg dana februara tekuće godine za prethodnu godinu. Godišnji finansijski izvještaji su Finansijsko-informatičkoj agenciji dostavljeni sa zakašnjenjem od preko dva mjeseca nakon krajnjeg roka za njihovu dostavu, što nije u skladu sa odredbama Zakona i Pravilnika. Pored navedenog, periodični izvještaji se nisu Ministarstvu finansija dostavljali u rokovima za njihovo dostavljanje, propisanim članom 18. Pravilnika.

Preporuke:

- *planiranje i izvršavanje budžeta vršiti u skladu sa odredbama člana 20. i 53. Zakona o budžetima u FBiH;*
- *periodično i godišnje izvještavanje vršiti u skladu sa članom 5. i 19. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH i članom 36. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *godišnje izvještaje predavati nadležnoj instituciji u rokovima predviđenim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 914.433 KM. Najznačajniji prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga građanima (516.063 KM) i vlastite prihode budžetskog korisnika (397.540 KM). Ostvareni prihodi od vlastite djelatnosti uplaćuju se na depozitni račun Budžeta Kantona i evidentiraju se u Glavnoj knjizi Trezora kao vlastiti prihod Ministarstva, u skladu sa članom 43. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu.

Uredbom o vrstama vlastitih prihoda, te načinu njihove preraspodjele i njihovog korištenja¹⁸ koju je donijela Vlada Kantona utvrđeno je da su ministarstva koja ostvaruju vlastite prihode dužna donijeti

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

¹⁸ „Sl. novine SBK“, br. 2/18



pravilnik o korištenju vlastitih prihoda. Ministarstvo do okončanja revizije ovaj pravilnik nije donijelo. Članom 7. navedene Uredbe utvrđeno je i da je budžetski korisnik dužan planirati, na osnovu planiranih vlastitih prihoda, i rashode koje će pokriti iz tih prihoda. Navedenom Uredbom utvrđeno je šta se smatra vlastitim prihodima iz oblasti obrazovanja, nauke, kulture i sporta. Vrste vlastitih prihoda koje Ministarstvo ostvaruje su: naknade za polaganje ispita za vozače motornog vozila, naknade za polaganje stručnih ispita učitelja, nastavnika, profesora i dr., naknade za sticanje licence ispitivača za vozače motornih vozila i dr. Provedenom revizijom konstatovali smo da Ministarstvo nema pomoćnu evidenciju i ne prati ostvarene vlastite prihode po oblastima u kojima se ostvaruju, što je neophodno kako bi se na adekvatan način vršilo planiranje rashoda koji se iz njih pokrivaju, u skladu sa odredbama navedene Uredbe.

Zbog navedenog, konstatujemo da Ministarstvo nije postupilo u skladu sa odredbama Uredbe o vrstama vlastitih prihoda, te načinu njihove preraspodjele i njihovog korištenja u dijelu donošenja pravilnika o korištenju vlastitih prihoda, kao i praćenja naplate vlastitih prihoda po oblastima u kojima se ostvaruju.

Preporuka:

- ***potrebno je donijeti pravilnik o korištenju vlastitih prihoda i pratiti njihovu naplatu po oblastima u kojima se ostvaruju, kako bi se adekvatno vršilo planiranje vlastitih prihoda i rashoda koji se iz njih pokrivaju, u skladu sa Uredbom o vrstama vlastitih prihoda, te načinu njihove preraspodjele i njihovog korištenja.***

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 8.070.413 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi u iznosu od 5.560.494 KM, (68,90%), izdaci za materijal i usluge u iznosu od 1.293.471 KM (16,03%), plaće i naknade troškova zaposlenih od 944.431 KM (11,70%), doprinosi u iznosu od 76.493 KM (0,95%), izdaci za nabavku stalnih sredstava od 191.424 KM (2,37%) i kapitalni transferi u iznosu od 4.100 KM (0,05%).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade plaća u 2018. godini iskazane su u iznosu od 717.896 KM.

Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Srednjobosanskog kantona,¹⁹ koji je usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH. Osnovica za obračun plaća utvrđena je Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu²⁰ u iznosu od 250 KM i bod za obračun plaća u iznosu od 1,0. Zakonom o izmjenama i dopuni Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu povećana je osnovica za obračun plaće na 265 KM, i primjenjuje se od 1. 7. 2018. godine.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 226.535 KM. Naknade koje nemaju karakter plaće utvrđene su Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće i dodatku na plaću²¹ i Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama državnih službenika i namještenika u Ministarstvu, na koje su Ministarstvo finansija i Sindikat Kantona dali saglasnost. Utvrđena prava i visina naknade usklađene su sa federalnim propisima.

¹⁹ „Sl. novine SBK“, br. 3/12, 9/14 i 7/14

²⁰ „Sl. novine SBK“, br. 17/18 i 9/18

²¹ „Sl. novine SBK“, br. 3/12, 57/12, 10/14 i 2/18



7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.293.471 KM.

Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene usluge i druge posebne usluge u iznosu od 1.112.017 KM, unajmljivanje imovine u iznosu od 64.243 KM, nabavka materijala i sitnog inventara u iznosu od 61.309 KM, izdaci za tekuće održavanje od 13.989 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge od 13.028 KM, putni troškovi u iznosu od 10.581 KM, izdaci za usluge prijevoza od 9.196 KM, izdaci za energiju od 5.961 KM, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa u iznosu od 3.147 KM.

U okviru pozicije ugovorene usluge i druge posebne usluge najznačajnije su naknade članovima komisija i troškovi prijevoza učenika.

Naknade članovima komisija za polaganje vozačkog ispita iskazane su u iznosu od 258.474 KM. Zakonom o organizovanju i djelokrugu kantonalnih ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave Kantona utvrđeno je da Ministarstvo, između ostalog, vrši poslove provođenja i organizovanja polaganja vozačkog ispita. U okviru odjela za autoškole vrše se administrativni poslovi organizacije i provođenja ispita te predlaganja članova komisija za polaganje vozačkih ispita. Ministarstvo je za obavljanje poslova provođenja polaganja vozačkih ispita formiralo komisije u skladu sa Zakonom o osnovama sigurnosti saobraćaja na cestama u BiH²² i Pravilnikom o načinu i uvjetima organiziranja ispita za vozača motornih vozila.²³

Sa članovima ispitnih komisija zaključeno je 138 ugovora o djelu. Za obavljanje navedenih poslova, članovima komisija isplaćivana je naknada u skladu sa odredbama Pravilnika o organizovanju polaganja vozačkih ispita te o iznosima cijena i naknada.

Ispitnu komisiju za polaganje vozačkog ispita čine predsjednik i određeni broj članova – ispitivača, u zavisnosti od broja kandidata koji polažu ispit, a koje rješenjem imenuje ministar. Odabir kandidata za članove komisija za polaganje vozačkih ispita vršen je na osnovu javnog poziva, uz ispunjenje određenih uslova (posjedovanje vozačke dozvole, izjava da kandidat nije pripadnik neke autoškole, odgovarajuća licenca i dr.). Članom 3. Pravilnika propisano je da pomoćnik ministra koordinira radom svih ispitnih komisija. Izvršenom revizijom konstatovali smo da su za obavljanje poslova polaganja vozačkih ispita angažovani i zaposlenici Ministarstva kojima su isplaćivane naknade na osnovu rješenja donesenih od ministrice, po kojima su pojedini zaposlenici ostvarili naknade i preko 2.000 KM. U toku 2018. godine zaposlenicima Ministarstva isplaćene su naknade u ukupnom iznosu od 20.893 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o načinu izbora članova komisija utvrdili smo da Ministarstvo nije donijelo pisanu proceduru sa kriterijima o načinu imenovanja članova komisija sa liste kandidata koji ispunjavaju uslove, zbog čega ne možemo potvrditi da se kandidati biraju transparentno i na osnovu prethodno utvrđenih kriterija.

Preporuka:

- ***potrebno je donijeti pisanu proceduru imenovanja članova komisija, sa utvrđenim kriterijima, u cilju njihovog transparentnog izbora.***

Na poziciji izdaci za rad komisija iskazan je iznos od 42.870 KM, od čega se 28.506 KM odnosi na naknade ostalim formiranim komisijama, a preostalih 14.364 KM na Stručno tijelo za kontrolu i nadzor nad provođenjem propisa osposobljavanja i provedbe ispita kandidata za vozača motornog vozila.

Ostale formirane komisije su: komisija za davanje tumačenja odredbi Kolektivnog ugovora, komisija za izbor državnih službenika, tim za sprečavanje korupcije, komisija za predškolski odgoj i obrazovanje, komisija za prijem volontera, komisija za usklađivanje strukture ispravke vrijednosti sa strukturom stalnih sredstava, komisija za provedbu nabavke udžbenika za socijalno ugrožene učenike.

Provedenom revizijom utvrdili smo da ostvarene naknade zaposlenika koji su angažovani u komisije za polaganje vozačkih ispita, ostale komisije i komisije za nadzor nisu imale karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10, stav (1) i (2), tačka 4) Zakona o porezu na dohodak²⁴ i članovima 8, stav (1), 11, stav (1) i (2) i 12, stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²⁵

²² „Sl. glasnik BiH“, br. 6706, 75/06, 44/07, 84/09, 48/10, 18/13, 8717, 89/17 i 9/18

²³ „Sl. glasnik BiH“, br. 46/12

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²⁵ „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



s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je ovim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima²⁶ i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁷

Preporuka:

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

U okviru ugovorenih usluga iskazani su **troškovi prevoza učenika** u iznosu od 323.639 KM. Prema članu 87. Zakona o osnovnom školstvu, propisano je da će osnivač, i to Skupština Kantona, sufinansirati troškove prevoza učenika. Finansiranje prevoza učenika osnovnih škola u punom iznosu vršeno je na osnovu presude Ustavnog suda FBiH iz 2012. godine. S tim u vezi Ministarstvo je sačinilo Prijedlog zakona o izmjeni Zakona o osnovnom školstvu, kojim bi se isplata troškova prevoza u visini stvarnih troškova opravdala. Navedeni zakon Skupština kantona još nije usvojila. Na osnovu ispostavljenih faktura, sredstva su se tokom godine prenosila na transakcijske račune prevoznika. Troškovi prevoza za učenike čiji je broj na pojedinim relacijama manji ili jednak pet, kao i za učenike sa posebnim potrebama, evidentiraju se na poziciji tekućeg transfera, i istima se vrši prenos sredstava na tekuće račune, u skladu sa zaključkom Vlade Kantona.

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 5.560.494 KM, što predstavlja 69% ukupnih rashoda. Realizacija tekućih transfera odnosi se na tekuće transfere drugim nivoima vlasti u iznosu od 3.694.738 KM, tekuće transfere neprofitnim organizacijama od 1.063.400 KM, tekuće transfere pojedincima od 643.356 KM, subvencije javnim i privatnim poduzećima u iznosu od 159.000 KM.

Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera u 2018. godini dat je u tabeli:

Red. br.	Naziv granta	Budžet za 2018. godinu	Izvršenje budžeta za 2018. godinu
1	2	3	4
I	Transferi drugim nivoima vlasti	4.072.500	3.694.738
1.	Tekući transferi za kulturu	151.000	151.000
2.	Tekući transferi za sport	144.600	120.500
3.	Tekući transfer Pedagoškom zavodu	40.000	0
4.	Tekući transferi za finansiranje visokog školstva i stipendiranja studenata	2.678.000	2.367.641
5.	Tekući transferi za sufinansiranje osnovnih muzičkih škola	933.900	933.896
6.	Tekući transfer za socijalno osiguranje učenika	39.000	36.130
7.	Tekući transfer za predškolsko obrazovanje	79.000	77.971
8.	Tekući transfer za školska takmičenja	7.600	7.600
II	Tekući transferi pojedincima	693.960	643.356
1.	Tekući transfer za pomoć ugroženim učenicima	50.000	45.100
2.	Tekući transfer za finansiranje troškova prevoza učenika	120.000	85.170
3.	Tekući transfer za djecu sa posebnim potrebama	36.000	45.210
4.	Tekući transfer za djecu romske nacionalnosti	20.000	0
5.	Tekući transfer za nabavku udžbenika za učenike osnovnih škola	373.280	373.276
6.	Tekući transfer za kulturu i nauku	57.200	57.200
7.	Tekući transfer za sport	37.480	37.400
III	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.063.400	1.063.400

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17



1.	Tekući transferi za pomoć vjerskim zajednicama	141.000	141.000
2.	Tekući transferi za kulturu	352.200	352.200
3.	Tekući transferi za sport	570.200	570.200
IV	Subvencije javnim i privatnim poduzećima	159.000	159.000
1.	Subvencije javnim poduzećima – ustanove za kulturu	144.000	144.000
2.	Subvencije privatnim poduzećima za informisanje	15.000	15.000
	Ukupno (I+II+III+IV)	5.989.460	5.560.494

Tekući transfer za finansiranje visokog školstva i stipendiranje studenata odnosi se na sufinansiranje troškova ishrane i smještaja studenata u studentskim centrima (Sarajevo, Mostar, Tuzla i Zenica) u iznosu od 1.860.041 KM i sufinansiranje visokog školstva Sveučilišta u Mostaru u iznosu od 507.600 KM.

Raspodjela sredstava za sufinansiranje studenata u studentskim centrima se vrši na osnovu Odluke Vlade Kantona. Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu utvrđeno je da se sredstva za stipendiranje studenata koriste na osnovu ugovora Vlade Kantona. Ugovorima o subvencioniranju usluga smještaja i ishrane studenata sa područja Kantona, smještenih u studentskim centrima, zaključenih između Ministarstva i studentskih centara, utvrđeno je da će se za svaki mjesec uplatiti 189 KM (akademska 2017/2018. godina) i 200 KM (akademska 2018/2019. godina) za svakog redovnog studenta u svrhu subvencioniranja troškova smještaja i ishrane. Sredstva se prenose na osnovu mjesečnih ispostavljenih faktura studentskih centara – korisnici sredstava, zajedno sa popisom studenata koji su smješteni u studentskim centrima. Ukupan broj subvencioniranih studenata u devetom mjesecu 2018. godine bio je 738, (od čega se na Studentski centar Sarajevo odnosi 359 studenata, na Studentski centar Sveučilišta Mostar 160, Univerzitet Džemal Bijedić 122, Univerzitet Zenica 82 i Univerzitet Tuzla 15).

Odlukom Vlade od 1. 12. 2018. godine o raspodjeli sredstava za visoko školstvo, **Sveučilištu u Mostaru** utvrđena je akontativna raspodjela sredstava planiranih Budžetom Kantona za 2017/2018. godinu. Članom 154. Zakona o visokom školstvu Kantona iz 2013. godine propisano je da će Vlada Kantona u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona donijeti, na prijedlog Ministarstva, standarde i normative za visoko obrazovanje, kao i da će Kanton danom stupanja na snagu ovog Zakona nastaviti finansirati djelatnost Sveučilišta u Mostaru i Univerziteta u Tuzli, koju obavljaju na području Kantona, prema posebnim ugovorima između Vlade Kantona i navedenih visokoškolskih ustanova. Ovi standardi i normativi za visoko obrazovanje nisu doneseni.

Zaključkom Vlade od 28. 12. 2018. godine data je saglasnost Ministarstvu, u skladu sa članom 154. Zakona o visokom školstvu, za potpisivanje Ugovora o sufinansiranju visokog školstva sa Sveučilištem u Mostaru, koji je potpisan 4. 1. 2019. godine. Navedenim ugovorom Sveučilište u Mostaru (u Centrima Vitez i Kreševo) se obavezuje da će finansirati djelatnost Sveučilišta i pod jednakim uslovima vršiti prijem studenata iz Kantona, da će vršiti upis postdiplomskih studija, te da će dostaviti finansijski plan za 2018. godinu i obavljati nastavni proces na područnim odjelima u Vitezu i Kreševu. Finansijski plan Sveučilište nije dostavilo. Planiranje sredstava u Budžetu Kantona za Sveučilište u Mostaru se vrši zajedno sa planiranjem sredstava za studentske domove. Za izvršene obaveze Ministarstvo se obavezalo isplatiti 507.600 KM, a iznos se temelji na cijeni upisnine po studentu. Broj upisanih studenata u Vitezu i Kreševu bio je 327 u 2018. godini. Korisnik sredstava je dostavio izvještaj o namjenskom utrošku sredstava – uglavnom se troše na finansiranje fakulteta.

Na osnovu navedenog konstatujemo da Ministarstvo vrši planiranje sredstava za finansiranje visokog školstva bez utvrđene metodologije i adekvatne dokumentacije, kao i da su se sredstva Sveučilištu u Mostaru prenosila a da prethodno nije bila ispunjena ugovorena obaveza dostave finansijskog plana.

Preporuka:

- **potrebno je jasno definisati metodologiju planiranja i dodjele sredstava Sveučilištu u Mostaru, kao i način utvrđivanja visine sredstava.**

Transfer za sufinansiranje osnovnih muzičkih škola se dodjeljuje školama čiji je osnivač Kanton (muzičke škole u Travniku, Bugojnu, N. Travniku, te muzičke škole „Jakov Gotovac“ u N. Travniku sa Područnim odjelima u Jajcu, Nova Bila, Vitez i Busovača). Odlukama Vlade Kantona o akontativnoj raspodjeli, sredstva



su dodjeljivana u jednakim mjesečnim ratama, a korisnici sredstava bili su dužni dostaviti izvještaj o utrošku kroz propisane finansijske obrasce. Mjesečne tranše izračunavane su na osnovu pedagoških mjerila za muzičke škole, uključujući 51% bruto plaće i 51% materijalnih troškova, a preostali dio od 49% snose škole od donacija roditelja, općina i ostalih prihoda, u skladu sa Odlukom Vlade Kantona iz 2007. godine. Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu propisano je da se sredstva koriste na osnovu kriterija koje utvrdi Vlada Kantona na prijedlog Ministarstva, ali isti nisu utvrđeni.

Prema navedenom, raspodjela sredstava nije vršena u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu, kojim je propisano da se sredstva dodjeljuju na osnovu utvrđenih kriterija. Nije osiguran adekvatan nadzor nad utroškom sredstava jer korisnici nisu pravdali sredstva dostavljanjem predviđenih finansijskih obrazaca.

Napominjemo da muzičke škole nisu uključene u sistem Jedinственog računa Trezora te da one, pored budžetskih sredstava, ostvaruju značajne prihode iz obavljanja registrovane djelatnosti. Podsjećamo da je odredbama članova 13, 15. i 18. Zakona o trezoru u FBiH propisan sistem Glavne knjige i način vođenja Jedinственog računa Trezora. To ima za posljedicu da Ministarstvo finansija nema uspostavljen nadzor i kontrolu nad trošenjem raspoloživih sredstava, zbog čega je potrebno uključiti škole u sistem Trezora, kako bi Ministarstvo finansija uspostavilo nadzor nad trošenjem raspoloživih sredstava.

Preporuke:

- ***raspodjelu sredstava tekućeg transfera osnovnim muzičkim školama vršiti na osnovu utvrđenih kriterija, u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona, te osigurati adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava;***
- ***inicirati uključivanje muzičkih škola u sistem Trezora, kako bi Ministarstvo finansija uspostavilo nadzor nad trošenjem raspoloživih sredstava.***

Transfer za pomoć vjerskim zajednicama realizovan je na osnovu odluka o izdvajanju sredstava namijenjenih za potporu vjerskim zajednicama u 2018. godini, koje donosi Vlada Kantona. Sredstva se doznachavaju vjerskim zajednicama samo na osnovu pismenih zahtjeva za pomoć. Prilikom raspodjele sredstava nisu definisani kriteriji za dodjelu. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje se utvrđuju iznosi odobrenih sredstava, a sa korisnicima nisu zaključeni ugovori o dodjeli kojim bi se utvrdila njihova prava i obaveze. Nije utvrđena namjena sredstava, niti se izvještava o namjenskom utrošku sredstava tekućeg transfera, kako je predviđeno članom 57. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- ***utvrditi kriterije za raspodjelu sredstava tekućeg transfera vjerskim zajednicama, te osigurati adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.***

Transfer za kulturu se provodi, u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona, po programu koji odobri Vlada Kantona, na prijedlog Ministarstva. Odlukom Vlade Kantona o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava utvrđenih Budžetom Kantona od 6. 3. 2018. godine, utvrđeno je da će se sredstva za kulturu i nauku drugim nivoima vlasti, pojedincima, neprofitnim organizacijama i subvencije javnim poduzećima raspodijeliti u iznosu od 700.000 KM. Sredstva za kulturno stvaralaštvo raspodjeljuju se u iznosu od 325.000 KM za sufinansiranje, izgradnju, rekonstrukcije i obnove objekta kulturnih sadržaja u iznosu od 150.000 KM, za udruge iz kulture u iznosu od 140.000 KM, za pojedince u iznosu od 50.000 KM i rezervna sredstva u iznosu od 35.000 KM. Raspodjela sredstava tekućeg transfera će se vršiti u skladu sa općim i posebnim kriterijima koje treba ispunjavati svaki program, u skladu sa Pravilnikom o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava za programe iz oblasti kulture.²⁸ Kao posebni kriteriji za ocjenu programa i izbor korisnika u Javnom pozivu su navedeni: zastupljenost oblasti kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, zaštita kulturnohistorijskog i prirodnog naslijeđa, brojnost sudionika, tradicionalnost projekta, stepen afirmisanja kulture i tradicije, razvoj kulturnog turizma i način finansiranja projekta. Rješenjem ministrice imenovana je komisija za organiziranje i provođenje Javnog poziva za odabir programa koji

²⁸ „Sl. novine SBK“, br.6/16



će se finansirati. Po okončanju roka za dostavu prijave, komisija je izvršila uvid u pristigle prijave, sačinila konačan tabelarni pregled aplikacija koji ispunjavaju opće i posebne kriterije i isti dostavila u dalju proceduru. Uvidom u Zapisnike o radu komisije utvrdili smo da je zaprimljeno 187 prijave, od kojih 172 zadovoljava uslove propisane Javnim pozivom, dok 15 ne zadovoljava uslove. Popis korisnika iz oblasti kulture, predloženih za raspodjelu, nije prezentiran, a u zapisniku je navedeno da javnih ustanova ima 34, udruga građana 115 i pojedinaca 38. Nadalje je navedeno da je Prijedlog odluke o raspodjeli sredstava za kulturu upućen ministrici, u iznosu od 517.950 KM, od čega se na ustanove odnosi 140.000 KM, udruge 327.950 i pojedince 50.000 KM. **Nije prezentiran komisijski prijedlog odluke ni dokumentacija o provedenim procedurama ocjenjivanja, zbog čega ne potvrđujemo da su primijenjeni navedeni kriteriji. Nije prezentirana ni dokumentacija o načinu utvrđivanja dodijeljenog iznosa korisnicima sredstava.** Konačne odluke o raspodjeli sredstava donijela je Vlada Kantona, kojima su odobrene isplate korisnicima po subjektu i iznosu.

Imajući u vidu da nije prezentirana dokumentacija o rangiranju i vrednovanju aplikacija, niti dokumentacija o načinu utvrđivanja visine dodijeljenih sredstava korisnicima, ne možemo potvrditi da je raspodjela sredstava tekućeg transfera za kulturu izvršena u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona i Programom utroška sredstava.

Transferi za sport se, prema Zakonu o izvršenju Budžeta Kantona za 2018. godinu, trebaju provoditi po programu koji odobri Vlada Kantona na prijedlog Ministarstva. Programom utroška sredstava utvrđeno je da će 700.000 KM raspodijeliti na sljedeći način: 475.000 za podršku u radu klubova, kotizaciju sportskim klubovima, podršku u radu sportskih saveza i dr., na osnovu javnog poziva, a u skladu sa Pravilnikom o kriterijima raspodjele sredstava za sport, 40.000 KM za podršku sportistima pojedincima i sportskim stručnim radnicima na osnovu javnog poziva, 150.000 KM za sufinansiranje sportskih objekata i terena na osnovu javnog poziva, 35.000 KM interventnih sredstava na osnovu zahtjeva koji se odnose na podršku posebnim projektima koji nisu predmet javnog poziva. Raspisana su dva javna poziva: jedan za dostavljanje prijave za sufinansiranje izgradnje i opremanja sportskih objekata (za općine) i jedan za transfere neprofitnim organizacijama i pojedincima. Prezentirani su nam zapisnici o radu komisije, u kojima je navedeno da je izvršeno bodovanje pristiglih zahtjeva, kao i broj prijave koje zadovoljavaju i koje ne zadovoljavaju uslove propisane javnim pozivom. U zapisniku o radu komisije za dodjelu sredstava općinama naveden je popis općina sa iznosima sredstava za dodjelu (ukupan iznos sredstava 150.000 KM, raspodijeljen na 10 općina), te da je prijedlog Odluke o raspodjeli sredstava za općine po javnom pozivu upućen ministrici. Također, u zapisniku o radu komisije za dodjelu sredstava neprofitnim organizacijama i pojedincima navedeno je da je prijedlog Odluke o raspodjeli sredstava za sport po javnom pozivu u iznosu od 339.300 KM upućen ministrici, bez navedenih korisnika i iznosa sredstava po svakom korisniku. **Revizorskom timu nisu prezentirani prijedlozi komisije za raspodjelu sredstava, upućeni ministrici. Nije prezentirana ni dokumentacija o rangiranju i vrednovanju aplikacija, niti dokumentacija o načinu utvrđivanja visine dodijeljenih sredstava korisnicima. Također, nije osiguran adekvatan nadzor nad utroškom sredstava, niti je Ministarstvo poduzelo mjere na povratu neopravdano utrošenih sredstava.**

Imajući u vidu da nije prezentirana dokumentacija o rangiranju i vrednovanju aplikacija, niti dokumentacija o načinu utvrđivanja visine dodijeljenih sredstava korisnicima, ne možemo potvrditi da je raspodjela sredstava tekućeg transfera za sport izvršena u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu i Programom utroška sredstava.

Preporuka:

- ***raspodjelu sredstava tekućih transfera iz oblasti kulture i sporta vršiti u skladu sa zakonima o izvršavanju Budžeta Kantona i programima utroška sredstava, na osnovu adekvatne dokumentacije o rangiranju i vrednovanju aplikacija kojom se dokazuje ispunjenost kriterija za raspodjelu.***

Članom 39. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu utvrđeno je da su o utrošenim sredstvima tekućih transfera, koja se koriste po programima utroška sredstava što ih donosi Vlada Kantona, korisnici dužni tromjesečno izvještavati Ministarstvo finansija. Provedenom revizijom

konstatovali smo da Ministarstvo nije, u skladu sa odredbama navedenog Zakona, izvještavalo Ministarstvo finansija o utrošku sredstava tekućih transfera.

Preporuka:

- *izvještavanje o utrošenim sredstvima tekućih transfera vršiti u skladu sa zakonima o izvršavanju Budžeta Kantona.*

7.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 191.424 KM. Najveći iznos odnosi se na nabavku opreme od 185.590 KM, i to: namještaj (106.491 KM), kompjuterska oprema (32.647 KM), opremanje i namještanje učionica i biblioteka (29.016 KM) i bibliotetske i školske knjige (17.222 KM).

Nakon provedene procedure javne nabavke putem otvorenog postupka od strane Ureda za javne nabavke za potrebe korisnika budžeta Kantona, Ministarstvo je zaključilo ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem – Školska naklada d.o.o. Mostar za nabavku opreme za opremanje učionica u kojima će se realizovati program obaveznog predškolskog odgoja u vrijednosti od 186.322 KM, od čega se 145.735 KM odnosi na nabavku stalnih sredstava, a ostalo na nabavku potrošnog materijala. Ugovoreno mjesto isporuke je 40 lokacija odgojno-obrazovnih ustanova sa područja Kantona.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 491.336 KM, ispravke vrijednosti od 408.157 KM i sadašnje vrijednosti od 83.178 KM, koliko su i iskazani izvori stalnih sredstava.

U glavnoj knjizi na poziciji stalnih sredstava iskazana su stalna sredstva (namještaj, knjige i ostala oprema za učionice i biblioteke) nabavne vrijednosti od 145.735 KM, koja su, u skladu sa odredbama ugovora o nabavci, isporučena ustanovama koje realizuju program obaveznog predškolskog obrazovanja. Nije nam prezentirana dokumentacija o davanju na korištenje ili prenosu vlasništva navedene opreme ustanovama.

7.2.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.257.643 KM. Struktura iskazanih kratkoročnih obaveza je sljedeća: kratkoročne tekuće obaveze 1.051.398 KM, kratkoročne obaveze prema fizičkim licima 96.709 KM, ostale kratkoročne obaveze 6.912 KM, obaveze za plaće 34.568 KM, obaveze za naknade plaća 7.467 KM, porezi i doprinosi na plaće 27.242 KM, ostale obaveze prema zaposlenicima 20.978 KM i obaveze prema drugim fizičkim osobama 12.370 KM. Popis kratkoročnih obaveza nije izvršen, a nisu nam prezentirane ni konfirmacije salda.

7.2.3 Popis sredstava i obaveza

Vlada Kantona je 23. 11. 2018. godine donijela Odluku o godišnjem popisivanju sredstava i izvora sredstava kod korisnika Budžeta Kantona na dan 31. 12. 2018. godine. Pravilnikom o popisivanju sredstava i izvora sredstava koji je donio ministar finansija utvrđen je način popisivanja, vrijeme i rokovi popisivanja, izrada izvještaja, te donošenje odluka u vezi s popisivanjem. Istim je utvrđeno da se rokovi za popisivanje i dostavu izvještaja utvrđuju navedenom Odlukom (do 25. 1. 2019. godine za sredstva i izvore sredstava i do 5. 2. 2019. godine za popisivanje obaveza i potraživanja). Centralna popisna komisija sačinila je Uputstvo o obavljanju popisivanja i rada popisnih komisija, kojim je utvrđeno da se elaborat o obavljenom popisu sa pratećim obaveznim sadržajem dostavlja do 16. 2. 2019. godine.



Ministrica je 31. 1. 2019. godine donijela Rješenje o formiranju popisne komisije za redovno popisivanje sredstava i izvora sredstava Ministarstva. Rješenjem je utvrđeno da će popisna komisija izvršiti usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem sredstava i njihovih izvora, te da će ga u obliku izvještaja dostaviti Središnjoj popisnoj komisiji do 8. 2. 2019. godine.

Pravilnikom je utvrđeno da o načinu pripremnih radnji za popisivanje kod budžetskog korisnika odlučuje rukovodilac, posebnim aktom. Akt o načinu pripremnih radnji nije donesen.

Uvidom u izvršeni naturalni popis stalnih sredstava konstatovali smo da on nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika. Podaci dobiveni naturalnim popisom nisu uneseni u popisne liste (radne blokove za popisivanje) koje su članovi komisije bili dužni potpisati. Također, komisija je bila obavezna jednu kopiju popisne liste dati licu zaduženom za popisana sredstva.

Članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH utvrđeno je da su budžetski korisnici dužni najmanje jednom godišnje izvršiti usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Navedena obaveza propisana je i članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. **Popisna komisija nije sačinila popisne liste stalnih sredstava niti je izvršila usaglašavanje stanja dobivenih popisom sa stanjem iz knjigovodstva. Nisu prezentirane popisne liste stalnih sredstava nabavljenih u 2018. godini (ukupne nabavne vrijednosti 145.735 KM) za realizaciju programa obaveznog predškolskog odgoja i obrazovanja, koja se vode u Glavnoj knjizi Ministarstva, a nalaze se u ustanovama u kojima se vrši realizacija navedenog programa.**

Centralnoj popisnoj komisiji dostavljen je Izvještaj Komisije o popisu potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2018. godine sa iskazanim stanjima obaveza i potraživanja po analitičkim kontima. **Revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija o obavljenom popisu potraživanja i obaveza.**

Članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su pravna lica dužna da prije sastavljanja finansijskih izvještaja usaglaise međusobna potraživanja i obaveze. Navedena obaveza propisana je i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Nije nam prezentirana dokumentacija o izvršenom usaglašavanju potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, zbog čega ne možemo potvrditi da je postupljeno u skladu sa navedenim propisima.

Zbog navedenog konstatujemo da popis sredstava, obaveza i potraživanja nije obavljen na adekvatan način, nije izvršen u cijelosti, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Konstatujemo da popis sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine te usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom nije izvršeno u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i njihovih izvora, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, kako je predviđeno članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

8. JAVNE NABAVKE

Uredbom o osnivanju Ureda za javne nabavke za potrebe korisnika budžeta Kantona osnovan je Ured kao središnje nabavno tijelo (za nabavke namijenjene zadovoljavanju potreba više ugovornih tijela) i stručno-operativno tijelo (za specifične nabavke namijenjene zadovoljavanju zasebnih potreba pojedinog ugovornog tijela). Zaključkom Vlade Kantona data je saglasnost Uredu da za potrebe korisnika budžeta Kantona od 1. 3. 2018. godine preuzme postupke javnih nabavki od Ministarstva.

Prema dostavljenom pregledu izvršenih javnih nabavki u 2018. godini Ministarstvo je provelo jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci i jednu nabavku putem direktnog sporazuma. Oba postupka bila su predmet revizije.



Ministarstvo je u aprilu sa Federalnim ministarstvom obrazovanja i nauke zaključilo Ugovor o finansiranju/sufinansiranju nabavke besplatnih udžbenika za učenike petih razreda devetogodišnjeg osnovnog obrazovanja, prvenstveno za one koji su u stanju socijalne potrebe, u vrijednosti od 63.280 KM. Ugovorom je utvrđeno da je Ministarstvo obavezno besplatne udžbenike osnovnim školama dostaviti najkasnije sedam dana prije početka školske 2018/2019. godine. Vlada Kantona je 8. 6. 2018. godine dala saglasnost Ministarstvu da pokrene postupak javne nabavke udžbenika u vrijednosti od 373.280 KM (dodatno planirana sredstva budžetom Kantona: 20.000 KM za djecu romske nacionalnosti i 290.000 KM za nabavku udžbenika za učenike osnovnih škola).

Napominjemo da je Zakonom o osnovnom školstvu utvrđeno da se u nastavnom procesu osnovne škole koriste školski udžbenici i nastavna sredstva koja odobri Ministarstvo. Shodno tome, Ministarstvo je u junu 2018. godine odobrilo spiskove udžbenika za školsku 2018/2019. godinu. Međutim, tek 31. 7. 2018. godine uputilo je Uredu zahtjev za pokretanje postupka specifične nabavke udžbenika putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Ured je 16. 8. 2018. godine Ministarstvu dostavio Prijedlog odluke o pokretanju postupka javne nabavke putem otvorenog postupka i Prijedlog rješenja o imenovanju komisije za javnu nabavku. Ministrica nije potpisala navedene akte, tako da Ured nije proveo postupak javne nabavke. Ministarstvo je 27. 8. 2018. godine od Vlade Kantona tražilo saglasnost da provede postupak javne nabavke udžbenika za kategoriju socijalno ugroženih učenika i učenika romske populacije u osnovnim školama Kantona za školsku 2018/2019. godinu u ukupnoj vrijednosti od 373.280 KM putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, zbog hitnosti. Vlada Kantona je dala saglasnost za navedeno. Istog dana ministrica je donijela rješenje o pokretanju postupka nabavke. Poziv za učešće u predmetnom postupku upućen je na adrese tri kandidata.

Članom 21. Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da se ugovor o nabavci može dodjeljivati putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja u slučaju kada se izuzetno, zbog dokazivih razloga krajnje hitnosti, prouzrokovane događajima nepredviđenim za ugovorni organ, ne mogu ispoštovati zakonom utvrđeni minimalni rokovi za otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak s objavom obavještenja. Okolnosti kojima se opravdava izuzetna hitnost postupka ni u kom slučaju ne smiju se dovesti u vezu sa ugovornim organom.

Imajući u vidu da je unaprijed bilo poznato kada školska godina počinje, da su spiskovi udžbenika odobreni u junu, kao i da se nabavka udžbenika za socijalno ugrožene učenike i učenike romske nacionalnosti provodi unazad nekoliko godina, smatramo da nisu stečeni uslovi utvrđeni Zakonom o javnim nabavkama za primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, te da nabavka udžbenika nije mogla biti provedena navedenim postupkom. Postupak javne nabavke trebalo je započeti blagovremeno, uz primjenu adekvatnog postupka javne nabavke.

U skladu sa članom 53. Zakona o javnim nabavkama, ugovorni organ dužan je pripremiti tendersku dokumentaciju u skladu sa odredbama istog zakona, i podzakonskim aktima. U tenderskoj dokumentaciji daju se informacije o uslovima ugovora i postupku dodjele ugovora, koji su ponuđačima dovoljni za pripremu zahtjeva za učešće. **Revizorskom timu nije prezentirana tenderska dokumentacija za nabavku putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja.**

Članom 28. Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da se u pregovaračkom postupku bez objave obavještenja uslovi za kvalifikaciju moraju unaprijed utvrditi, te da u daljnjem toku postupka mogu učestvovati samo kvalificirani kandidati. **Nije prezentirana dokumentacija o utvrđenim uslovima za kvalifikaciju, kao ni zapisnici o kvalificiranosti kandidata. Zbog navedenog konstatujemo da su pozivi kandidatima za dostavu ponuda upućeni, a da nije izvršena provjera kvalificiranosti ponuđača.** Pored toga, revizorskom timu nije prezentiran zapisnik o otvaranju ponuda.

Prezentiran je zapisnik o postupku pregovora sa ponuđačima, u kojem su navedeni podaci o ugovornom organu, vrsti postupka i predmetu nabavke, vrijednosti nabavke, odabranim dobavljačima i vrijednostima ponuda. Međutim, **nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su sa kandidatima uopšte vođeni pregovori o cijenama, niti su se zapisnici o istom sačinjavali za svakog kandidata pojedinačno, kao što je utvrđeno članom 28, stav (5) Zakona.**

Imajući u vidu da nisu stečeni uslovi utvrđeni Zakonom o javnim nabavkama za primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, da nije prezentirana tenderska dokumentacija, zapisnik o kvalificiranosti ponuđača, zapisnik o otvaranju ponuda, kao ni dokazi o vođenju pregovora sa kandidatima, ne možemo potvrditi da je postupak javne nabavke udžbenika za socijalno ugrožene učenike i učenike romske populacije u osnovnim školama Kantona za školsku 2018/2019. godinu u vrijednosti od 373.280 KM, proveden u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Preporuka:

- *primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci provoditi samo u slučaju kada su za to stečeni uslovi, a sam postupak provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 5. 9. 2019. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu.

U komentaru su u potpunosti prihvaćeni konstatovani nalazi i date preporuke u predmetnom Nacrtu izvještaja, tako da on predstavlja konačan Izvještaj. Navedeno je da će Ministarstvo nakon dobivanja konačnog Izvještaja pristupiti otklanjanju nepravilnosti i provođenju preporuka iz Izvještaja.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim
za reviziju:

Sabina Selesković, dipl. oec. – vođa tima

Perislav Delić, dipl. oec. – član tima

IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta Srednjobosanskog kantona					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	0	914.433	0	914.433	-
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	-
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	-
3. Porezi na platu i radnu snagu	0	0	0	0	-
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	-
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	-
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	-
8. Ostali porezi	0	0	0	0	-
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	914.433	0	914.433	-
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	-
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	914.433	0	914.433	-
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)		914.433		914.433	
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	-
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					
II. RASHODI (od 1 do 7)	8.472.680	7.878.989	9.170.988	-593.691	92,99



1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	953.720	944.431	873.958	-9.289	99,03
	Bruto plaće i naknade plaća	726.000	717.896	699.695	-8.104	98,88
	Naknade troškova zaposlenih	227.720	226.535	174.263	-1.185	99,48
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	77.200	76.493	74.051	-707	99,08
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.448.200	1.293.471	681.609	-154.729	89,32
	Putni troškovi	23.000	10.581	11.102	-12.419	46,00
	Izdaci za energiju	8.000	5.961	5.697	-2.039	74,51
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	16.800	13.028	15.839	-3.772	77,55
	Nabavka materijala i sitnog inventara	77.600	61.309	18.618	-16.291	79,01
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.500	9.196	7.669	-4.304	68,12
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	67.500	64.243	30.770	-3.257	95,17
	Izdaci za tekuće održavanje	30.000	13.989	2.395	-16.011	46,63
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.500	3.148	3.460	-2.352	57,23
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.206.300	1.112.017	586.058	-94.283	92,18
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	5.989.460	5.560.494	7.498.001	-428.966	92,84
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	4.073.100	3.694.738	4.317.411	-378.362	90,71
	Tekući transferi pojedincima	693.960	643.355	3.075.590	-50.605	92,71
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.063.400	1.063.400	90.000	0	100
	Subvencije javnim preduzećima	144.000	144.000	-	0	100
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	15.000	15.000	15.000	0	100
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi					
5.	Kapitalni transferi	4.100	4.100	43.369	0	100
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	4.100	4.100	43.369	0	100
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-8.472.680	-6.964.556	-9.170.988	1.508.124	82,20
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	198.700	191.424	16.414	-7.276	96,34
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	192.800	185.590	14.675	-7.210	96,26
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	5.900	5.834	1.739	-66	98,89
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	198.700	191.424	16.414	-7.276	96,34
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-8.671.380	-7.155.980	-9.187.402	1.515.400	82,52
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	-
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	-

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	-
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-8.671.380	-7.155.980	-9.187.402	1.515.400	82,52

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo 28. 2. 2019. godine.

**Ministar
Bojan Domić**

Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta Srednjobosanskog kantona			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	1.257.644	1.456.940	86,3
1.Novčana sredstva i plemeniti metali			
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	2.587	5.494	47,1
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.255.057	1.451.446	0,0
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	83.178	62.132	133,9
9. Stalna sredstva	491.335	299.912	163,8
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	408.157	237.779	171,7
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	83.178	62.132	133,9
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	1.340.822	1.519.072	88,3
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.257.643	1.456.940	86,3
19.Kratkoročne tekuće obaveze	1.155.019	1.340.590	86,2
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	102.624	116.350	88,2
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja			
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	-
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	83.178	62.132	133,9
28.Izvori stalnih sredstava	83.178	62.132	133,9
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	1.340.822	1.519.072	88,3

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

**Ministar
Bojan Domić**