



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA POLJOPRIVREDE, ŠUMARSTVA I VODOPRIVREDE TUZLANSKOG KANTONA

za 2018. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-1961-6/18

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.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	8
6.1.1	Prihodi i primici	8
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	9
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	9
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	9
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	9
6.1.2.4	Kapitalni transferi	12
6.1.2.5	Izdaci za otplate dugova	15
6.2	BILANS STANJA	15
6.2.1	Kratkoročna potraživanja i plasmani	15
6.2.2	Stalna sredstva	17
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	18
6.2.4	Dugoročna razgraničenja	18
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	18
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	18
8.	JAVNE NABAVKE	19
9.	SUDSKI SPOROVI	19
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	19
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	20
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu</i>	<i>21</i>
	<i>Bilans stanja na 31. 12. 2018. godine</i>	<i>24</i>

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj 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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 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, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je 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 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, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 prikazivanja 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 uspješnosti 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 poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog 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. Projekti u vrijednosti od 6.859.628 KM odobreni su i uvršteni u Program ulaganja sredstava vodnih naknada u oblasti vodoprivrede, bez primjene kriterija definisanih Odlukom o kriterijima za utvrđivanje prioriternih projekata iz oblasti upravljanja vodama od gradskog i općinskog značaja za Program ulaganja sredstava, od kojih je u 2018. godini realizovano 2.011.510 KM (tačka 6.1.2.4 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo 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 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Namjenska sredstva u iznosu od 4.093.167 KM na 31. 12. 2018. godine nisu bila raspoloživa za propisane namjene, s obzirom na to da su ista, na osnovu Zaključka Vlade iz 2011. godine, korištena za održavanje tekuće likvidnosti (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.



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 uporedne 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 Tuzlanskog kantona za 2018. godinu;
- Zakon o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona;
- Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o koncesijama Tuzlanskog kantona;
- Zakon o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju Tuzlanskog kantona;
- Zakon o promjeni namjene poljoprivrednog zemljišta Tuzlanskog kantona.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona je osnovano u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog Kantona,¹ kojim su određene nadležnosti Ministarstva i uređena druga pitanja od značaja za organizovanje i funkcionisanje.

Između ostalog, Ministarstvo vrši upravne i druge stručne poslove koji se odnose na zaštitu i korištenje poljoprivrednog zemljišta; unapređivanje poljoprivredne proizvodnje, mjere zaštite poljoprivrednog bilja i proizvoda; prikupljanje i pripremu dokumentacije u vezi s ostvarivanjem novčanih podsticaja u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji; unapređenje stočarstva, pčelarstva i ribarstva; organizaciju i rad veterinarskih ustanova i veterinarskih organizacija; zdravstvenu zaštitu životinja; uređivanje, očuvanje i zaštitu šuma i jačanje njihovih ekoloških funkcija; planiranje u šumarstvu i upravljanje šumama; uzgoj, zaštitu, lov i korištenje lovišta, divljači i njenih dijelova; uređivanje režima voda, zaštitu voda i štetnog dejstva voda; izradu i praćenje realizacije godišnjih planova prihoda i ulaganja sredstava vodoprivrednih naknada na području Kantona itd.

Poslovi iz djelokruga Ministarstva vrše se u okviru osnovnih organizacionih jedinica: Odjeljenje poljoprivrede i veterinarstva i Odjeljenje vodoprivrede, šumarstva, ekonomsko-finansijskih i općih poslova. U sastavu Ministarstva je Kantonalna uprava za šumarstvo i Poljoprivredni zavod kao upravna organizacija, čijim radom rukovode direktori.

Način rada i rukovođenja Ministarstvom, unutrašnja organizacija, te opis radnih mjesta službenika i namještenika utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz jula 2017. godine. Pravilnikom je sistematizovano ukupno 139 radnih mjesta, od čega 31 u Ministarstvu, 96 u Kantonalnoj upravi za šumarstvo i 12 u Poljoprivrednom zavodu. Na 31. 12. 2018. godine u Ministarstvu je bilo 26 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Mufid Klinčević, koji je na ovu funkciju imenovan 17. 2. 2018. godine.²

Sjedište Ministarstva je u Tuzli, u Ulici Rudarska 57.

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 novembra 2018. 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 finansijsku reviziju Ministarstva. Revizija određenih transakcija Ministarstva vršena je u okviru obavljene finansijske revizije Tuzlanskog Kantona (u daljem tekstu: Kanton) za 2015. godinu i prethodnih godina.

¹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 10/18 – prečišćeni tekst

² „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 3/18



4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,³ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁶

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima Ministarstva iz 2005. godine uređen je način i postupak organizovanja sistema interne kontrole i internih kontrolnih postupaka. Istim je predviđeno da postupke nadgledanja vrši interna revizija i ministar, te da ministar može obrazovati komisiju za obavljanje postupka nadgledanja. U 2018. godini nije bilo aktivnosti u ovom dijelu.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka u Ministarstvu, uređen je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

U vezi sa upravljanjem rizicima, utvrdili smo da je Ministarstvo 2009. godine donijelo Pravilnik o utvrđivanju stepena rizika po aktivnostima, odnosno nadležnosti funkcije ili radnog mjesta. Međutim, rizici se ne procjenjuju, nije uspostavljen registar rizika, niti se sačinjava prijedlog mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja i pripreme plana za postupanje po rizicima, kako je utvrđeno Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.

U skladu s Pravilnikom o kolanju finansijske dokumentacije između Ministarstva finansija i budžetskih korisnika za koje Ministarstvo finansija vodi računovodstvo,⁷ Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo finansija) vodi računovodstvo i sastavlja finansijske izvještaje za Ministarstvo. U Kantonu se primjenjuje Računovodstvene politike za kantonalne budžetske korisnike i trezor iz 2011. godine.

Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sistema internih kontrola koje u pojedinim slučajevima nisu dosljedno implementirane. Između ostalog, nisu dosljedno primijenjeni definisani kriteriji za raspodjelu transfera iz oblasti vodoprivrede. Godišnjim popisom imovine i obaveza na 31. 12. 2018. godine nisu obuhvaćene sve obaveze i potraživanja Ministarstva. Pored navedenog, kao stalna sredstva Ministarstva iskazana je i oprema nabavne vrijednosti u iznosu od najmanje 409.342 KM, koja je u potpunosti otpisana, za koju je popisna komisija konstatovala da je otuđena, bez davanja preporuka o načinu likvidacije istih. Konstatovani su nedostaci i u dijelu potpunosti popunjavanja putnih naloga za službena vozila.

Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu imenovan je u maju 2017. godine. Izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu je sačinjen. U njemu su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Ministarstvo je poduzimalo određene aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, što je obaveza utvrđena Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH. Značajan broj postupaka i procedura s ciljem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti je propisan pisanim aktima. Međutim, ne vrši se kontinuirano identifikovanje i ocjena rizika, a kontrolne aktivnosti nisu dizajnirane kao odgovor na utvrđene rizike i nisu u svim slučajevima dosljedno primijenjene. Zbog navedenog, konstatujemo da sistem internih kontrola nije adekvatno dizajniran i implementiran.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁶ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena

⁷ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 14/15



Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti kako bi se unaprijedio sistem internih kontrola u dijelu stvaranja povoljnijeg kontrolnog okruženja, adekvatnog identifikovanja i ocjene rizika, te dizajniranja kontrolnih aktivnosti kao odgovora na utvrđene rizike, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Fiskalna odgovornost

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

Interna revizija

Funkcija interne revizije u Kantonu je uspostavljena kao odjeljenje u sastavu Ministarstva finansija. Aktivnosti i transakcije Ministarstva nisu bile predmet interne revizije u 2018. godini.

Prevenција korupcije

Vlada Tuzlanskog Kantona (u daljem tekstu: Vlada) je donijela Strategiju borbe protiv korupcije za period 2016-2019. godine, kao i Program borbe protiv korupcije na području Kantona za period 2016-2019. godine, čiji je sastavni dio i Akcioni plan za provođenje. Rješenjem Vlade i njegovim izmjenama, imenovan je tim za sprečavanje korupcije na području Kantona sa zadatkom implementacije aktivnosti predviđenih Akcionim planom, čiji je jedan od članova i predstavnik Ministarstva. Aktivnosti Ministarstva u 2018. godini odnosile su se na izradu plana integriteta i plana borbe protiv korupcije, koji su usvojeni odlukama ministra.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Tuzlanskog Kantona za 2018. godinu (u daljem tekstu Budžet Kantona) Ministarstvu je odobren budžet za 2018. godinu (u daljem tekstu Budžet) u iznosu od 18.636.797 KM. Odobrena sredstva se odnose na kapitalne transfere od 12.105.720 KM, tekuće transfere i druge tekuće rashode od 4.203.222 KM, plaće, naknade plaća i doprinose od 832.453 KM, izdatke za otplate dugova od 500.000 KM, izdatke za nabavku stalnih sredstava od 470.000 KM, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge od 410.402 KM i izdatke za kamate u iznosu od 115.000 KM.

U 2018. godini je odlukom Vlade izvršena preraspodjela sredstava sa odobrenih pozicija Ministarstva na Poljoprivredni zavod u iznosu od 6.760 KM, a na osnovu četiri rješenja ministra finansija izvršene su preraspodjele između budžetskih pozicija u ukupnom iznosu od 45.767 KM. Iz tekuće rezerve Vlade Ministarstvu je odobreno dodatnih 17.800 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Ministarstvu nije bio raspoloživ za korištenje cjelokupan iznos razgraničenih prihoda za posebne namjene. Naime, na osnovu Zaključka Vlade od 4. 3. 2011. godine, dio sredstava čija je namjena definisana posebnim zakonskim i podzakonskim propisima koristi se za održavanje tekuće likvidnosti. Navedena sredstva do okončanja revizije nisu vraćena na namjenske podračune i Ministarstvu nisu bila raspoloživa za korištenje. Ukupan iznos novčanih sredstava za koje nije izvršen povrat na namjenske podračune na 31. 12. 2017. godine iznosio je 6.093.167 KM, a na 31. 12. 2018. godine 4.093.167 KM.

Program rada Ministarstva za 2018. godinu je donesen u novembru 2017. godine, a Izvještaj o radu sačinjen je 11. 2. 2019. godine.

Programom rada su planirane aktivnosti organizovanja čuvarske službe u okviru Kantonalne uprave za šumarstvo, te su za navedene aktivnosti planirana sredstva Budžetom za 2018. godinu. Naime, Članom 46. Zakona o šumama Kantona⁸ predviđeno da se čuvarska služba formira unutar Kantonalne uprave za šumarstvo. Članom 60. istog zakona utvrđeno je da će do uspostave čuvarske službe u Kantonalnoj upravi za šumarstvo poslove čuvarske službe obavljati korisnik državnih šuma u skladu sa

⁸ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17



zaključenim sporazumom. Ministarstvo u 2018. godini nije poduzimalo aktivnosti kako bi se postupilo u skladu sa članom 46. Zakona o šumama Kantona, uz obrazloženje da će se iste poduzeti nakon donošenja federalnog zakona o šumama.

Nisu poduzete ni dovoljne aktivnosti kako bi se stvorili preduslovi da se izvrši evidentiranje zemljišta, objekata, uređaja i opreme koji su u funkciji akumulacije Modrac kao imovine Kantona u cilju istinitog i tačnog iskazivanja vrijednosti imovine u finansijskim izvještajima. Također, iako je značajan broj postupaka dodjele koncesija iz nadležnosti Ministarstva u toku, Ministarstvo nije vršilo preispitivanje razloga za isto. Programom rada nisu planirane aktivnosti u vezi sa utroškom namjenskih sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta.

Zbog navedenog, konstatujemo da nisu poduzete dovoljne aktivnosti kako bi se unaprijedilo finansijsko upravljanje i odlučivanje u realizaciji ciljeva organizacije, kao što je, između ostalog, i usklađenost poslovanja sa planovima.

Ministarstvo sačinjava periodične finansijske izvještaje i dostavlja ih Ministarstvu finansija. Međutim, revizijom smo utvrdili da se oni ne sačinjavaju u rokovima utvrđenim članom 63. Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2018. godinu⁹ (u daljem tekstu: Zakon o izvršenju Budžeta).

Godišnje računovodstvene izvještaje za Ministarstvo sačinilo je Ministarstvo finansija 28. 3. 2019. godine. Odobrio ih je ministar kao odgovorna osoba, a dostavljeni su Finansijsko-informatičkoj agenciji 29. 3. 2019. godine. S obzirom na to da je članom 63. Zakona o izvršenju Budžeta, članom 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 21. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH utvrđeno da se godišnji računovodstveni izvještaji za prethodnu godinu sačinjavaju najkasnije do kraja februara tekuće godine, nisu ispoštovani rokovi utvrđeni ovim propisima.

Preporuke:

- **potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se poslovi predviđeni Programom rada realizovali u predviđenim rokovima;**
- **potrebno je poduzeti aktivnosti u saradnji sa Ministarstvom finansija kako bi se godišnji računovodstveni izvještaji sačinjavali i dostavljali nadležnoj instituciji u roku utvrđenom odredbama Zakona o izvršenju Budžeta, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Ministarstva za 2018. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 4.666.177 KM, koje čine neporezni prihodi (4.598.037 KM) i tekući transferi (17.730 KM).

Neporezni prihodi se u najvećoj mjeri odnose na priznati prihod po osnovu vodnih naknada od 4.096.118 KM i prihode iz osnova promjene namjene poljoprivrednog zemljišta od 487.553 KM.

S obzirom na to da su prikupljanje i način utroška navedenih prihoda regulisani posebnim zakonima i podzakonskim aktima koji regulišu navedene oblasti, isti predstavljaju prihode za posebne namjene – namjenske prihode. Zakonom o izvršenju Budžeta utvrđeno je da se raspored namjenskih prihoda iz nadležnosti Ministarstva (vodne naknade, naknade za funkcije šuma, veterinarstvo, lovstvo) vrši na osnovu programa utroška i ulaganja sredstava koje donosi ministar, a na koje saglasnost daje Vlada. Za prikupljanje namjenskih sredstava iz nadležnosti Ministarstva otvoreni su podračuni koji su u sistemu Jedinstvenog računa Trezora.

U skladu sa članom 28. Zakona o izvršenju Budžeta, namjenski prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u budžet za tekuću budžetsku godinu. Iskazani namjenski prihodi su

⁹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 19/17

priznati u visini utrošenih sredstava, a neiskorišteni su preneseni na pozicije razgraničenih prihoda (tačka 6.2.3 Izvještaja).

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 9.374.600 KM. Njihovu strukturu čine: kapitalni transferi od 4.453.863 KM, tekući transferi i drugi tekući rashodi od 3.671.579 KM, plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca od 676.513 KM, izdaci za otplate dugova od 464.171 KM, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge od 56.847 KM, izdaci za kamate od 34.480 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 17.147 KM.

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 548.715 KM. Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona,¹⁰ Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona,¹¹ Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona,¹² Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike u organima uprave i sudske vlasti u Tuzlanskom kantonu,¹³ kao i internim aktima Ministarstva.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 69.930 KM, a odnose na naknade za topli obrok (40.648 KM), prevoz s posla i na posao (18.950 KM) i regres za godišnji odmor (10.332 KM). Obračun i isplata istih vrši se u skladu sa Uredbom o načinu i postupku utvrđivanja plaća, naknadama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika u organima uprave,¹⁴ kolektivnim ugovorom, kao i internim aktima Ministarstva.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge realizovani su u iznosu od 56.847 KM i u najvećoj mjeri se odnose na ugovorene i druge posebne usluge (29.467 KM), izdatke za usluge prevoza i goriva (8.097 KM), nabavku materijala i sitnog inventara (7.106 KM) i izdatke za tekuće održavanje (6.678 KM).

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 3.671.579 KM. U nastavku dajemo pregled izvršenja tekućih transfera prema vrsti i namjeni.

R. br.	Vrsta tekućeg transfera	Vodoprivreda		Podrška poljoprivredi		Ostali transferi		Ukupno	
		Budžet	Izvršenje	Budžet	Izvršenje	Budžet	Izvršenje	Budžet	Izvršenje
1.	Drugim nivoima vlasti	230.000	217.309	-	-	396.000	-	626.000	217.309
2.	Transferi pojedincima	-	-	1.499.840	1.499.776	27.500	27.160	1.527.340	1.526.936
3.	Transferi neprofitnim org.	5.000	3.000	14.204	14.204	48.852	61.352	68.056	78.556
4.	Subvencije javnim preduz.	270.000	82.999	33.179	33.178	117.500	115.450	420.679	231.627
5.	Subvencije privatnim preduz. i poduzetnicima	-	-	1.438.877	1.438.575	165.000	155.138	1.603.877	1.593.713
6.	Ukupni transferi (1 do 5)	505.000	303.308	2.986.100	2.985.733	754.852	359.100	4.245.952	3.648.141
7.	Drugi tekući rashodi	20.000	176	-	-	24.000	23.262	44.000	23.438
8.	Ukupno (6+7)	525.000	303.484	2.986.100	2.985.733	778.852	382.362	4.289.952	3.671.579

¹⁰ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/15 i 4/17

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

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

¹³ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17, 7/18 i 15/18

¹⁴ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 15/03, 4/04, 8/4, 1/05, 11/05, 13/05, 8/09., 11/09, 6/10, 3/11, 5/11, 6/11 i 9/16



6.1.2.3.1 Podrška poljoprivrednoj proizvodnji i ruralnom razvoju

Zakonom o izvršenju Budžeta utvrđeno je da se raspored sredstava podrške poljoprivredi vrši u skladu sa Zakonom o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju Tuzlanskog kantona¹⁵ (u daljem tekstu: Zakon o novčanim podrškama), a neizvršena odobrena sredstva podrške poljoprivredi iz prethodne fiskalne godine izvršit će se iz sredstava podrške poljoprivredi tekuće fiskalne godine.

Novčane podrške u smislu Zakona o novčanim podrškama obuhvataju podrške u sklopu mjera novčanih podrški proizvodnji, podrške u sklopu mjera strukturne politike kroz model kapitalnih ulaganja i model ostalih vrsta podrški.

Program novčanih podrški u poljoprivredi i ruralnom razvoju u 2018. godini¹⁶ (u daljem tekstu: Program podrške poljoprivredi) u iznosu od 3.800.000 KM Vlada je donijela 26. 6. 2018. godine, na prijedlog Ministarstva, uz prethodno pribavljeno mišljenje Komisije za poljoprivredu, vodoprivredu, šumarstvo i zaštitu okoliša Skupštine Kantona. Istim je utvrđena visina sredstava za pojedine modele podrški, kriteriji za njihovo ostvarenje, s planom raspodjele sredstava po oblastima i vrstama novčanih podrški. Nakon što su općinske/gradske službe za poljoprivredu dostavile podatke o broju podnesenih zahtjeva sa procijenjenim iznosima sredstava potrebnih za realizaciju novčane podrške, Vlada je 28. 12. 2018. godine, na prijedlog Ministarstva, donijela Odluku o izmjeni Programa podrške poljoprivredi.

Pregled planiranih i ostvarenih novčanih podrški po modelima podrški za 2018. godinu, prema evidenciji Ministarstva, dat je u narednoj tabeli:

Program	Model podrške	Program	Izmjena Programa	Prenos obaveza iz 2017.	Ukupne obaveze 2018.	Izvršenje 31.12.2018.	Neevident. obaveze na 31.12.2018.
A	Model podrške proizvodnji	3.106.462	2.915.170	56.743	3.366.929	2.977.928	445.744
B	Model kapitalnih ulaganja	120.000	334.292	453.984	234.047	688.031	-
C	Model ostalih vrsta podrški	35.733	10.943	1.605	11.933	13.538	-
D	Nerealizovani zahtjevi iz 2017. godine	458.065	458.065	-	-	-	-
E	Sudske presude i rješenja po žalbama	60.000	81.530	-	-	-	-
F	Rezerva	19.740	-	-	-	-	-
	UKUPNO (A+B+C+D+E+F)	3.800.000	3.800.000	512.332	3.612.909	3.679.497	445.744

Programom novčanih podrški su obuhvaćene poljoprivredne proizvodnje za koje Federalnim programom nije predviđena novčana podrška, kao i proizvodnje za koje su postavljene visoke proizvodne kvote po jedinici proizvodnje na federalnom nivou, a koje su od interesa za razvoj ukupne poljoprivredne proizvodnje u Kantonu.

U sklopu mjera podrške proizvodnji kroz model podrške proizvodnji, Programom novčanih podrški su obuhvaćene biljna proizvodnja (14 oblasti proizvodnje), animalna proizvodnja (pet oblasti proizvodnje), regresiranje kamata na kredite namijenjene za otkup poljoprivrednih proizvoda i podrška organizatorima proizvodnje u kooperaciji otkupa proizvoda iz kooperacije i prodaja tih proizvoda.

Rješenja po osnovu novčanih podrški poljoprivredi iz 2017. godine u iznosu od 512.332 KM evidentirana su u 2018. godini, s obzirom na to da je članom 72. Zakona o izvršenju Budžeta utvrđeno da će se neizvršena odobrena sredstva podrške poljoprivredi i ruralnom razvoju iz prethodne fiskalne godine izvršiti iz sredstava podrške poljoprivredi i ruralnom razvoju iz tekuće fiskalne godine. Navedeno nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH i članom 60. Zakona o izvršenju Budžeta.

Članom 8. Zakona o novčanim podrškama je, između ostalog, utvrđeno da u slučaju da novčana sredstva planirana Budžetom Kantona za kalendarsku godinu budu nedovoljna, nedostajuća sredstva će se obezbijediti rebalansom za tekuću godinu, a ukoliko i na ovaj način nije moguće obezbjeđenje sredstava, isplata sredstava će se obezbijediti iz sredstava novčanih podrški za narednu godinu.

U 2018. godini nedostajuća sredstva su iznosila 445.744 KM, a pošto ona nisu obezbijeđena rebalansom Budžeta ni iz sredstava tekuće rezerve, rashodi i obaveze po ovom osnovu nisu knjigovodstveno evidentirani u izvještajnoj, nego u 2019. godini.

¹⁵ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 8/14, 2/16 i 4/18

¹⁶ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 13/18 i 1/19



Napominjemo da odredba člana 8. Zakona o novčanim podrškama, kojom je utvrđeno da će se, u slučaju da novčana sredstva planirana Budžetom Kantona za kalendarsku godinu budu nedovoljna, isplata sredstava obezbijediti iz sredstava novčanih podrški za narednu godinu, nije u skladu sa članovima 6. i 76. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- **inicirati aktivnosti na usaglašavanju odredbe 8. Zakona o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju Tuzlanskog kantona sa članovima 6. i 76. Zakona o budžetima u FBiH;**
- **obaveze na teret budžeta tekuće godine stvarati samo do visine utvrđene u posebnom dijelu Budžeta, a rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja.**

Zakonom o novčanim podrškama i pravilnicima o ostvarivanju novčanih podrški po modelima novčanih podrški propisani su uslovi za ostvarivanje podrški, potrebna dokumentacija, postupak ostvarivanja novčanih podrški i drugo.

Zahtjev za ostvarivanje novčanih podrški zajedno sa dokumentacijom fizička i pravna lica (u daljem tekstu: korisnici) podnose nadležnoj općinskoj/gradskoj službi, koja nakon obrade i provjere dokumentacije donosi rješenje, te na propisanim obrascima sačinjava obračun po modelima novčanih podrški, odnosno oblastima i vrstama novčanih podrški u obimu koji je propisan. Podnosioci zahtjeva su u skladu sa odredbama Zakona o novčanim podrškama obavezni u nadležnoj općinskoj/gradskoj službi ažurirati podatke u Registru poljoprivrednih gazdinstava i Registru klijenata do 31. 3. tekuće godine, ispuniti poreske obaveze i obaveze po osnovu ugovora o zakupu ili ugovora o dodijeljenoj koncesiji za korištenje državnog poljoprivrednog zemljišta. Općinska/gradska služba podnosiocu zahtjeva dostavlja rješenje, a Ministarstvu pored rješenja dostavlja i popunjene obrasce u rokovima propisanim pravilnicima. Ministarstvo vrši provjeru rješenja, te ih dostavlja Ministarstvu finansija na isplatu. Ukoliko Ministarstvo uoči nepravilnosti u rješenjima i obrascima, vraća ih općinskoj/gradskoj službi na ponovni postupak.

Prema Izvještaju o realizaciji Programa podrške poljoprivredi za 2018. godinu, biljna proizvodnja je realizovana po osnovu 1.815 rješenja općinskih/gradskih službi u ukupnom iznosu od 1.727.018 KM. Najznačajnija realizacija odnosi se na proizvodnju povrća i jagode u zaštićenom prostoru u iznosu od 543.349 KM (pojedinci 359.600 KM, privatna preduzeća 176.597 KM i neprofitne organizacije 7.152 KM), proizvodnju voća u iznosu od 501.132 KM (pojedinci 83.223 KM, privatna preduzeća 35.288 KM i 382.621 KM prenos u narednu godinu) i proizvodnju kukuruza u iznosu od 284.599 KM (pojedinci 250.525 i privatna preduzeća 34.074 KM). Po osnovu nerealizovanih rješenja iz 2017. godine iskazano je 56.743 KM, od čega se najznačajniji iznos odnosi na proizvodnju krošnjastog voća (pojedinci 55.177 KM).

Animalna proizvodnja u 2018. godini realizovana je po osnovu 202 rješenja općinskih/gradskih službi u ukupnom iznosu od 1.529.388 KM. Najznačajnija realizacija odnosi se na muzne krave u liniji otkupa mlijeka u iznosu od 904.160 KM (pojedinci 562.600 KM i privatna preduzeća 341.560 KM) i proizvodnju pilećeg mesa u iznosu od 413.824 KM, koja se u cijelosti odnosi na subvencije privatnim preduzećima.

Upravni nadzor nad provođenjem Zakona o novčanim podrškama i pravilnicima o ostvarivanju novčanih podrški po modelima podrške vrši Ministarstvo, a inspekcijski nadzor kantonalna poljoprivredna inspekcija u okviru svoje nadležnosti. Komisija za vršenje upravnog nadzora u 2018. godini nad provedbom Zakona o novčanim podrškama i propisa donesenih na osnovu tog Zakona imenovana je rješenjem ministra 29. 11. 2018. godine u sastavu od tri člana. Zadatak navedene komisije je da u postupku ostvarivanja prava na novčanu podršku po Programu novčanih podrški kod općinskih službi nadležnih za poslove poljoprivrede, po sistemu slučajnog uzorka, izvrši kontrolu zahtjeva za ostvarivanje prava na novčanu podršku i zakonitost donesenih rješenja, te o istom sačini zapisnik. Prema prezentiranim podacima, komisija je u periodu 30. 11. – 13. 12. 2018. godine izvršila upravni nadzor u općinama Srebrenik, Gračanica i Gradačac. Izvršen je uvid u 13 predmeta po različitim modelima novčanih podrški. Prilikom provođenja upravnog nadzora nisu konstatovane nepravilnosti.



S obzirom na veliki broj rješenja o ostvarivanju prava na novčanu podršku, pristiglih od strane općinskih/gradskih službi, a da je Ministarstvo izvršilo nadzor nad samo 13 predmeta, smatramo da nije izvršen adekvatan nadzor nad odgovarajućim brojem korisnika koji su uvedeni u pravo na novčanu podršku po utvrđenim programima.

Preporuka:

- **aktivnosti upravnog nadzora nad provođenjem postupka ostvarivanja prava na novčane podrške i realizacijom novčanih podrški vršiti nad odgovarajućim brojem korisnika.**

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi odobreni su Budžetom u iznosu od 12.019.257 KM, a realizovani u iznosu od 4.453.863 KM.

Zakonom o izvršenju Budžeta utvrđeno je da se raspoređivanje namjenskih sredstava po osnovu vodnih naknada i promjene namjene poljoprivrednog zemljišta vrši u skladu sa programima koje donosi Ministarstvo.¹⁷ Na osnovu donesenog programa, na koji saglasnost daje Vlada, resorno ministarstvo donosi pojedinačne odluke o odobravanju finansijskih sredstava. Kao što je navedeno, raspored sredstava iz oblasti podrške poljoprivredi vrši se u skladu sa Zakonom o novčanim podrškama.

U nastavku dajemo pregled izvršenja kapitalnih transfera prema vrsti i namjeni.

R. br.	Vrsta kapitalnog transfera	Vodoprivreda		Podrška poljoprivredi		Ostali transferi		Ukupno	
		Budžet	Izvršenje	Budžet	Izvršenje	Budžet	Izvršenje	Budžet	Izvršenje
1.	Transferi dr. nivoima vlasti	8.645.586	3.294.583	-	-	2.595.504	471.249	11.241.090	3.765.832
2.	Transferi pojedincima	-	-	135.000	45.775	-	-	135.000	45.775
3.	Transferi privatnim preduz. i poduzetnicima	-	-	643.167	642.256	-	-	643.167	642.256
4.	Ukupno (1 do 3)	8.645.586	3.294.583	778.167	688.031	2.595.504	471.249	12.019.257	4.453.863

6.1.2.4.1 Kapitalni transferi iz namjenskih sredstava vodnih naknada

Kapitalni transferi iz namjenskih sredstava vodnih naknada su planirani u iznosu od 8.645.586 KM, a realizovani u iznosu od 3.294.583 KM.

Ministarstvo je Gradu Tuzla i svim općinama Kantona (u daljem tekstu: općine) u januaru 2018. godine uputilo poziv za kandidovanje projekata za Program ulaganja sredstava vodnih naknada u oblast vodoprivrede u 2018. godini (u daljem tekstu Program ulaganja), koji su po Zakonu o vodama FBiH,¹⁸ Zakonu o vodama Kantona¹⁹ i Strategiji upravljanja vodama u FBiH za period 2010-2022. godine od gradskog i općinskog značaja. Uz poziv je priložena Odluka o kriterijima za utvrđivanje prioriternih projekata iz oblasti upravljanja vodama od gradskog i općinskog značaja za Program ulaganja sredstava vodnih naknada u oblast vodoprivrede u 2018. godini (u daljem tekstu: Odluka o kriterijima), a kao rok dostavljanja projekata utvrđeno je 30 dana od dana prijema obavijesti.

Kao kriteriji na osnovu kojih će se vršiti evaluacija utvrđeni su, između ostalog, važnost, prioritet i hitnost projekata, projekti koji su u fazi realizacije, procenat učešća općina i drugih investitora u sufinansiranju projekta, efekti na područje gdje se realizuju, broj korisnika vodovodne i kanalizacione mreže koji se dobija ulaganjem sredstava itd. Propisana je obavezna dokumentacija koja se dostavlja, obrazac prijave projekta i drugi uslovi.

Ministar je u martu 2018. godine imenovao komisiju sa zadatkom da izvrši detaljan pregled kandidovanih projekata, sačini izvještaj sa listom projekata koji ispunjavaju kriterije iz Odluke i dostavi ga Ministru. Nova Odluka o kriterijima je donesena 17. 4. 2018. godine. Njom su, između ostalog, umanjene aktivnosti nadzora koje provodi Ministarstvo. Naprimjer, nije predviđeno davanje saglasnosti Ministarstva na tenderske dokumentacije, imenovanje predstavnika Ministarstva u

¹⁷ Izuzev sredstava vodnih naknada namijenjenih za izmirenje obaveza po osnovu otplata kredita

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 70/06

¹⁹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/08



komisije za javne nabavke, te prisustvo predstavnika Ministarstva prilikom uvođenja u posao i primopredaje izvršenih radova. Odluka o kriterijima je dostavljena općinama i Gradu, uz poziv da se do 23. 4. 2018. godine izvrši dopuna zahtjeva i dokumentacije definisane Odlukom o kriterijima.

Komisija za evaluaciju projekata je prezentirala izvještaj o pregledu kandidovanih projekata, koji je ažuriran 26. 4. 2018. godine, u vezi sa naknadno dostavljenom dokumentacijom. Izvještaj o pregledu sadrži samo podatke o nazivu i vrijednosti kandidovanih projekata, te pregled dostavljene i nedostajuće dokumentacije, odnosno podatke o formalno-pravnoj ispunjenosti uslova definisanih u Odluci o kriterijima. Prema izvještaju o pregledu, Grad i općine sa područja Kantona dostavile su 113 zahtjeva ukupne vrijednosti 16.351.372 KM.

Program ulaganja donesen je 25. 4. 2018. godine u ukupnom iznosu od 10.501.172 KM, a Vlada je na njega dala saglasnost 27. 4. 2018. godine. Tokom 2018. godine donesene su i dvije izmjene i dopune istog.²⁰ Od ukupne vrijednosti Programa ulaganja, prema posljednjim izmjenama i dopunama iz oktobra 2018. godine, na projekte odobrene u 2018. godini odnosi se 8.091.806 KM, a na projekte koji su ocijenjeni u prethodnom periodu i za koje je već otpočela realizacija 2.409.366 KM.

Od ukupne vrijednosti odobrenih projekata u 2018. godini, na projekte koji su trebali biti predmetom ocjene u skladu sa kriterijima odnosi se 6.859.628 KM. Navedeni iznos odnosi se na odobrene projekte općina i Grada Tuzla za izvođenje radova (6.182.100 KM), za posebna i dopunska istraživanja vodnih resursa (446.129 KM) i za izradu projektne dokumentacije (231.399 KM). Nismo mogli utvrditi na koji način je izvršen odabir ovih projekata, s obzirom na to da nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je izvršena ocjena o ispunjenosti definisanih kriterija.

Općina Gradačac je kandidovala ukupno šest projekata ukupne vrijednosti 985.758 KM. Iako je u izvještaju navedeno da su projekti dostavljeni nakon utvrđenog roka i nije navedeno koja dokumentacija je dostavljena, u Program ulaganja su uvrštena četiri projekta ukupne vrijednosti 485.758 KM. Općina Banovići je kandidovala 16 projekata ukupne vrijednosti 1.861.996 KM, od kojih je u Program ulaganja uvršteno 12, ukupne vrijednosti 867.971 KM, a izmjenama i dopunama programa i dodatna tri projekta ukupne vrijednosti 237.735 KM. Općina Doboj Istok je kandidovala 10 projekata ukupne vrijednosti 557.315 KM, a odobren je jedan u vrijednosti manjoj od zahtijevane (50.000 KM), iako je komisija konstatovala da predmjer i predračun za apliciranu dionicu nisu dostavljeni. Od kandidovanih 10 projekata Općine Gračanica, ukupne vrijednosti 774.298 KM, odobreno je osam ukupne vrijednosti 504.298 KM, bez obrazloženja za odabir, iako su za pojedine projekte konstatovani određeni nedostaci u prijavama. Grad Tuzla kandidovao je tri projekta ukupne vrijednosti 2.868.641 KM, od kojih je po jednom zahtjevu odobreno 1.000.000 KM, a čija je realizacija započela ranijih godina. Za jedan od projekata Grada Tuzla je navedeno da predmjer i predračun nisu potpisani, te da radovi pored čišćenja korita rijeke sadrže i radove na sanaciji. S obzirom na to da su i drugi kandidovani projekti odobravani, iako predmjer i predračuni nisu ovjereni, nije obrazloženo zašto je projekat odbijen.

Zbog navedenog, ne možemo potvrditi da su prilikom odabira projekata koji su uvršteni u Program ulaganja sredstava vodnih naknada u iznosu od 6.859.628 KM dosljedno primijenjeni kriteriji definisani Odlukom o kriterijima za utvrđivanje prioriternih projekata iz oblasti upravljanja vodama od gradskog i općinskog značaja za Program ulaganja sredstava vodnih naknada u oblast vodoprivrede u 2018. godini. Od ukupno odobrenih projekata u 2018. godini u vrijednosti od 6.859.628 KM, u istoj godini realizovani su projekti u vrijednosti od 2.011.510 KM. Naime, odobravanje sredstava i evidentiranje se vrši po dostavljanju faktura od izvođača radova i dobavljača, sa kojim su općine i grad zaključile ugovore, te se iskazana realizacija odnosi na okončane radove.

Preporuka:

- **raspodjelu kapitalnih transfera iz namjenskih vodnih naknada vršiti uz dosljednu primjenu kriterija definisanih Odlukom o kriterijima za utvrđivanje prioriternih projekata iz oblasti upravljanja vodama od gradskog i općinskog značaja.**

²⁰ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 9/18, 14/18 i 16/18



6.1.2.4.2 Kapitalni transferi iz novčane podrške poljoprivrednoj proizvodnji i ruralnom razvoju

Kapitalni transferi iz oblasti podrške poljoprivredi planirani su u sklopu mjera strukturne politike, kroz model kapitalnih ulaganja (vidjeti tačku 6.1.2.3.1 Izvještaja). Plan i izvršenje modela kapitalnih ulaganja za 2018. godinu, prema evidenciji Ministarstva, dat je u narednoj tabeli:

Program	Model podrške	Program	Izmjena Programa	Prenos obaveza iz 2017.	Ukupne obaveze 2018.	Izvršenje 31.12.2018.	Neevident. obaveze na 31.12.2018.
B	Model kapitalnih ulaganja	120.000	334.292	453.984	234.047	688.031	-

Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima realizovani su u okviru modela kapitalnih ulaganja u iznosu od 688.031 KM, od čega se 453.984 KM odnosi na nerealizovane zahtjeve iz 2017. godine (vidjeti tačku 6.1.2.3.1 Izvještaja).

Model kapitalnih ulaganja obuhvata novčane podrške kroz sufinansiranje nabavke opreme u animalnoj i biljnoj proizvodnji. U skladu s Programom novčanih podrški, pravo na novčanu podršku u okviru ovog modela imaju korisnici koji se bave poljoprivrednom proizvodnjom, pri čemu se podstiče 25% investiranih sredstava. Minimalan iznos investicionog ulaganja iznosi 10.000 KM, a maksimalan iznos novčane podrške iznosi 60.000 KM.

Novčana podrška u okviru modela kapitalnih ulaganja privatnim preduzećima i poduzetnicima za 2018. godinu realizovana je po osnovu 13 rješenja općinskih/gradskih službi u ukupnom iznosu od 234.047 KM, od čega se 230.547 KM odnosi na privatna preduzeća i poduzetnike, a 3.500 KM na pojedince. Novčane podrške su dodijeljene u rasponu od 3.500 KM do 60.000 KM.

6.1.2.4.3 Kapitalni transferi iz namjenskih sredstava promjene namjene poljoprivrednog zemljišta

Način prikupljanja i korištenja sredstava od promjene namjene poljoprivrednog zemljišta vrši se na osnovu Zakona o promjeni namjene poljoprivrednog zemljišta.²¹

Programom korištenja sredstava prikupljenih od promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u 2018. godini (u daljem tekstu: Program korištenja sredstava), na koji je saglasnost dala Vlada, planiran je utrošak sredstava u iznosu od 1.991.264 KM, dok ukupna realizacija u 2018. godini iznosi 483.279 KM. Od navedenog iznosa 471.249 KM odnosi se na kapitalne transfere. S obzirom na mali broj odobrenih projekata, Programom su predviđena i sredstva rezerve u iznosu od 736.703 KM, što je izmjenama i dopunama umanjeno na 719.230 KM.

Ministarstvo je 16. 1. 2018. godine Gradu Tuzla i općinama s područja Kantona poslalo zahtjev za dostavu projekata za uvrštavanje u Program korištenja sredstava. Komisija za razmatranje i ocjenu projekata imenovana je 20. 3. 2018. godine, a ministar je 16. 4. 2018. godine donio Odluku o uslovima i načinu korištenja sredstava od naplaćenih naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta.

Izvještaj o radu komisije od 20. 4. 2018. godine, između ostalog, sadrži opis i ocjenu kandidovanih projekata. U značajnom broju slučajeva kandidovani projekti nisu uvršteni u Program korištenja sredstava zbog toga što namjena projekata nije u skladu sa Zakonom i zbog utvrđenih nedostataka u dostavljenim projektima.

Razgraničeni i neutrošeni prihod po ovom osnovu na 31. 12. 2018. godine iznosi 4.973.611 KM. Na namjenskom podračunu je stanje novčanih sredstava manje od iznosa iskazanog na razgraničenom prihodu za ukupno 2.248.907 KM. Naime, još uvijek nije izvršen povrat namjenskih sredstava na namjenski podračun, koja su u ranijem periodu iskorištena za održavanje tekuće likvidnosti Kantona, na osnovu Zaključka Vlade.

Članom 12. Zakona o promjeni namjene poljoprivrednog zemljišta utvrđeno je, između ostalog, da za izradu programa Ministarstvo imenuje komisiju za ocjenu projekata predloženih za realizaciju od strane općine na čijem se području nalazi poljoprivredno zemljište kojem je promijenjena namjena i naplaćena naknada za promjenu namjene. Također, Odlukom o kriterijima je propisano da iznos

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



sredstava koja se dodjeljuju za finansiranje projekata s područja jedne općine zavisi od iznosa uplaćenih sredstava od promjene namjene s područja te općine. Međutim, Ministarstvo pri sačinjavanju Programa korištenja sredstava nije poštovalo navedene odredbe, te su pojedinim općinama odobrena i veća sredstva od prikupljenog prihoda po ovom osnovu.

Preporuka:

- **potrebno je poštovati odredbe Odluke o uslovima i načinu korištenja sredstava od naplaćenih naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u dijelu utvrđivanja iznosa sredstava koji se dodjeljuju općinama za finansiranje projekata.**

6.1.2.5 Izdaci za otplate dugova

Izdaci za otplate dugova planirani su Budžetom i Programom ulaganja sredstava vodnih naknada u oblast vodoprivrede u 2018. godini u iznosu od 500.000 KM, a realizovani u iznosu od 464.171 KM. Realizacija se odnosi na otplate anuiteta kredita Svjetske banke – Međunarodna agencija za razvoj po Projektu urbane infrastrukture i pružanja usluga koji se odnosi na postrojenja za pripremu pitke vode za općinu Kalesija i Teočak (246.257 KM) i kredita UniCredit Bank Austrija AG, po Programu sufinansiranja projekta kanalizacije i vodosnabdijevanja općine Čelić (108.957 KM).

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 752.175 KM, a kratkoročni plasmani u iznosu od 178.687 KM.

Kratkoročna potraživanja čine ostala potraživanja (690.043 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (58.770 KM) i potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana (3.361 KM). Ostala potraživanja se u najvećoj mjeri odnose na potraživanja po osnovu zakupa poljoprivrednog zemljišta (620.663 KM) i potraživanja po osnovu koncesionih naknada (69.351 KM).

Potraživanja po osnovu zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iskazana su u iznosu od 620.663 KM. Sa korisnicima su zaključeni ugovori, a potraživanja se evidentiraju na osnovu rješenja o plaćanju zakupnine poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koje izdaje Ministarstvo. Ministarstvo poduzima aktivnosti naplate nenaplaćenih potraživanja slanjem opomena pred tužbu, pokretanjem sudskih sporova i raskida ugovora. U 2018. godini izdata su ukupno 742 rješenja o plaćanju zakupnine poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, poslate 262 opomene pred tužbu zbog neplaćanja obaveza u rokovima i raskinuto 37 ugovora o zakupu.

Prema prezentiranim podacima, pokrenuta su 62 sudska postupka za naplatu potraživanja po osnovu zakupa poljoprivrednog zemljišta ukupne vrijednosti 176.686 KM. U skladu sa Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor, po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, koji ne može biti duži od šest mjeseci, korisnik budžeta je dužan preduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu istog, te u svojoj pomoćnoj knjizi i Glavnoj knjizi Trezora izvršiti preknjiženje tog potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja. Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti naplate svojih potraživanja, ali nije izvršilo preknjižavanje dospjelih potraživanja na sumnjiva i sporna.

Potraživanja po osnovu koncesionih naknada iskazana su u iznosu od 69.351 KM. U skladu sa Zakonom o koncesijama Kantona,²² koncesori su resorna ministarstva ili drugi organi vlasti Kantona koje odredi Vlada, koji u skladu s ovim zakonom preduzimaju aktivnosti do dodijele koncesije i u ime Vlade potpisuju ugovore o koncesiji. Komisija za koncesije Kantona je uspostavljena kao regulatorno tijelo koje obavlja funkcije i vrši ovlaštenja u vezi s dodjelom koncesija, vrši nadzor, provjeru rada

²² „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 5/04, 7/05, 6/11, 1/13, 11/14, 12/16, 14/17 i 10/18



koncesionara i praćenje izvršenja koncesionog ugovora. Ministarstvo finansija prati izvršenje u pogledu plaćanja naknada, a inspekcijski nadzor nad provođenjem ovog zakona vrši nadležni inspektor.

Prema prezentiranim podacima, iz nadležnosti Ministarstva je zaključeno ukupno 40 ugovora o koncesijama. Za koncesionare koji ne izvršavaju uredno obaveze po osnovu koncesionih naknada pokrenute su aktivnosti naplate sudskim putem, a pokrenute su i procedure raskida pojedinih ugovora, kako je konstatovano u Izvještaju o radu Komisije za koncesije. Prema Izvještaju o radu Ministarstva, u 2018. godini potpisana su četiri ugovora o koncesiji za zahvatanje vode iz vlastitog izvora.

Ugovorima o koncesijama je utvrđeno da će se kvartalno utvrđivanje količina na osnovu kojih se vrši obračun tekuće naknade vršiti do 20. u mjesecu za prethodni kvartal, o čemu će se sačinjavati zapisnik na osnovu kojeg koncesor donosi rješenje o utvrđivanju i plaćanju tekuće naknade. Provedenom revizijom smo utvrdili da rješenja o utvrđivanju i plaćanju koncesionih naknada za četvrti kvartal 2018. godine nisu evidentirana u periodu na koji se odnose, odnosno u 2018. godini, nego u 2019. godini. Zbog navedenog su potraživanja po osnovu koncesija na 31. 12. 2018. godine potcijenjena (i razgraničeni prihod) za iznos od najmanje 24.053 KM.

Ugovorom o koncesiji iz 2015. godine koji je zaključilo Ministarstvo sa koncesionarem Konjuh Natural Resources d.o.o. Sarajevo dodijeljena je koncesija za zahvatanje i korištenje prirodne izvorske vode na period od 30 godina. Jednokratna koncesiona naknada utvrđena ugovorom iznosi 319.600 KM. Od navedenog iznosa do okončanja revizije nije naplaćeno 173.900 KM, od čega je sa 31. 12. 2018. godine dospjelo 54.900 KM. U 2018. godini Ministarstvo je poslalo opomenu pred tužbu koncesionaru po osnovu dospjelog i neplaćenog duga za jednokratnu naknadu u iznosu 36.600 KM. Koncesionar se na istu očitovao i naveo da će izmiriti ugovorene obaveze. Pošto to nije učinjeno, krajem 2018. godine pokrenute su i aktivnosti sudske naplate od strane Ministarstva.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovali smo da se koncesionar Konjuh Natural Resources d.o.o. Sarajevo nije pridržavao odredbi zaključenog ugovora o koncesiji u dijelu poštivanja utvrđenih rokova za plaćanje jednokratne koncesione naknade, izgradnje objekata u utvrđenim rokovima i dostavljanja bezuslovne bankovne garancije. U skladu sa Zakonom o koncesijama Kantona, Komisija za koncesije je nadležna za nadzor, provjeru rada koncesionara i praćenje izvršenja koncesionog ugovora. Ista je u svom Izvještaju o radu za 2018. godinu navela da nije izvršen nadzor nad Konjuh Natural Resources d.o.o. Sarajevo.

Prema Izvještaju o radu Ministarstva, na 31. 12. 2018. godine aktivnosti oko potpisivanja dva ugovora o koncesiji nisu bile okončane, sedam je postupaka bilo u fazi obračuna koncesione naknade, pet u fazi koja prethodi obračunu, dva u postupku pregovaranja, a za devet je vršena dopuna dokumentacije i druge aktivnosti. Do okončanja revizije, po osnovu postupaka koji su bili u toku do 31. 12. 2018. godine, okončano je njih pet, te su zaključeni ugovori o koncesiji. Međutim, prema dostavljenoj informaciji i pregledu postupaka u toku, jedan se odnosi na postupak za koji je zahtjev podnesen u 2015. godini, za tri su zahtjevi podneseni u 2017. godine, a ostali u najvećoj mjeri u prvom kvartalu 2018. godine. **S obzirom na činjenicu da postupci dodjele koncesija u pojedinim slučajevima traju i preko godinu dana, te da u pojedinim slučajevima Ministarstvo nije uputilo obavijesti o nedostajućoj dokumentaciji koja je osnov za nastavak postupka, konstatujemo da isto nije poduzelo dovoljne aktivnosti kako bi se oni okončali, obustavili postupci dodjele ili zaključili ugovori o koncesiji i stvorili preduslovi za ostvarivanje prihoda po ovom osnovu.**

Preporuke:

- **potraživanja po osnovu koncesionih naknada evidentirati u periodu na koji se odnose, u skladu sa Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike;**
- **potraživanja evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja po isteku ugovorenog roka za naplatu, u skladu sa Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike;**
- **potrebno je poduzeti aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva kako bi se okončali postupci dodjele koncesija koji su u toku.**

Kratkoročni plasmani iskazani u iznosu od 178.687 KM se odnose na depozite iz 2005. godine za regresiranje kamata. Ministarstvo godišnjim popisom nije obuhvatilo navedene plasmane i nije izvršilo potvrđivanje stanja sa bankama.



6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2018. godine iskazana su stalna sredstva u vrijednosti od 173.072 KM, od čega se na neotpisanu (sadašnju) vrijednost stalnih sredstava odnosi 53.222 KM, a na dugoročna razgraničenja 119.850 KM.

Nabavna vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 3.663.722 KM, a ispravka vrijednosti u iznosu od 3.610.500 KM i ista se odnosi na nabavnu vrijednost stalnih sredstava u obliku prava (2.382.905 KM), opreme (1.271.747 KM) i sredstava van upotrebe (9.070 KM). Stanje stalnih sredstava usaglašeno je sa izvorima stalnih sredstava.

Ministarstvo je na poziciji stalnih sredstava u obliku prava – ulaganja u tuđa stalna sredstva, iskazalo dio ulaganja u akumulaciju „Modrac“ u iznosu od 1.975.501 KM, što ne predstavlja cjelokupan iznos ulaganja u prethodnom periodu. Počev od 2007. godine, realizovane su tri faze sanacije brane „Modrac“. Ministarstvo je aktivnosti na pripremi i realizaciji sanacije brane provelo u saradnji sa JP „Spreča“ d.d. Tuzla. Prema saznanjima iz prethodnih revizija, ulaganja iz Budžeta Kantona u sanaciju brane „Modrac“ su do 2012. godine knjigovodstveno iskazana kao transferi javnim preduzećima, te nam nije prezentiran podatak o ukupnoj vrijednosti ulaganja do 31. 12. 2018. godine. Nije prezentirana ni kompletna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje ulaganja u iznosu od 1.975.501 KM.

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

Zaključkom Vlade od 8. 9. 2015. godine zaduženi su Ministarstvo i JP „Spreča“ d.d. Tuzla da ubrzaju aktivnosti na uknjižavanju nepokretne imovine koju koristi navedeno preduzeće, a koja je Odlukom Skupštine proglašena dobrom u općoj upotrebi. Prema mišljenju Ureda za zakonodavstvo od 10. 3. 2017. godine, da bi se donijela Odluka koja će predstavljati osnov za upis vlasništva Kantona u zemljišnim knjigama, treba izmijeniti Zakon o vodama²³ jer se višenamjenske akumulacije koje zakon smatra vodnim objektima samo zakonom mogu proglasiti dobrom od općeg interesa, a nikako odlukom Vlade. Do okončanja revizije nije bilo drugih aktivnosti po ovom pitanju.

Ministarstvo nije poduzelo dovoljno aktivnosti iz okvira svojih nadležnosti kako bi se izvršio upis vlasništva Kantona nad akumulacijom „Modrac“ u zemljišnim knjigama i knjigovodstveno evidentiranje iste. Nije nam prezentirana ni kompletna dokumentacija na osnovu koje je evidentirano ulaganje u sanaciju akumulacije „Modrac“, niti podatak o ukupnom iznosu ulaganja do 31. 12. 2018. godine.

Preporuka:

- ***u cilju istinitog i tačnog iskazivanja vrijednosti imovine Kantona, Ministarstvo treba poduzeti aktivnosti iz okvira svojih nadležnosti kako bi se riješio status vlasništva, obezbijedila vjerodostojna dokumentacija za uknjiženje imovine u funkciji akumulacije „Modrac“ i evidentirala ulaganja u skladu sa računovodstvenim propisima.***

Dugoročna razgraničenja se odnose na dugoročno razgraničeni prihod po osnovu jednokratne koncesione naknade od Konjuh Natural Resources d.o.o. Sarajevo u iznosu od 91.500 KM i JP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Tuzla u iznosu od 28.350 KM. Naime, zaključenim ugovorima sa koncesionarima ugovoreno je plaćanje jednokratne koncesione naknade na način da se jedan dio uplati prije zaključenja ugovora, a ostatak u jednakim polugodišnjim ratama.

²³ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/08

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su u bilansu stanja na 31. 12. 2018. godine iskazane u iznosu od 16.342.851 KM, a čine ih kratkoročna razgraničenja (13.785.569 KM), kratkoročne tekuće obaveze (2.499.053 KM) i obaveze prema zaposlenicima (58.229 KM).

Kratkoročna razgraničenja čine razgraničeni namjenski prihodi u iznosu od 13.033.422 KM i ostala razgraničenja u iznosu od 752.146 KM.

Neiskorišteni namjenski prihodi koji su iskazani na poziciji razgraničenja se u najvećoj mjeri odnose na sredstva vodnih naknada (7.146.071 KM), sredstva prikupljena po osnovu promjene namjene poljoprivrednog zemljišta (4.973.622 KM), zakupa poljoprivrednog zemljišta (893.090 KM) i ostale razgraničene prihode (20.640 KM).

Stanje neutrošenih namjenskih prihoda iz osnova vodnih naknada, promjene namjene i zakupa poljoprivrednog zemljišta koje je iskazano na kratkoročnim razgraničenjima, ne odgovara stanjima iskazanim na podračunima za namjenska sredstva u poslovnim bankama na 31. 12. 2018. godine. Naime, Vlada je u prethodnom periodu dio namjenskih prihoda od vodnih naknada, naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe i sredstava od iznajmljivanja zemljišta koristila za održavanje tekuće likvidnosti. Navedena sredstva do okončanja revizije nisu vraćena na namjenske podračune i Ministarstvu nisu bila raspoloživa za korištenje. Na 31. 12. 2018. godine nisu vraćena sredstva na namjenske podračune u iznosu od 4.093.167 KM. Za navedeni iznos je stanje iskazano na razgraničenjima veće u odnosu na stanje na namjenskim podračunima (tačka 5. Izvještaja).

Kratkoročne tekuće obaveze su u bilansu stanja na 31. 12. 2018. godine iskazane u iznosu od 2.499.053 KM.

6.2.4 Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja se odnose na dugoročno razgraničeni prihod po osnovu jednokratne koncesione naknade od Konjuh Natural Resources d.o.o. Sarajevo u iznosu od 91.500 KM i JP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Tuzla u iznosu od 28.350 KM (tačka 6.2.1 Izvještaja).

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom ministra o popisu sredstava i izvora sredstava i formiranju komisija za popis od 10. 12. 2018. godine, utvrđeni su rokovi provođenja popisa i radni zadaci imenovanih komisija.

Uvidom u izvještaj o popisu potraživanja i obaveza na 31. 12. 2018. godine konstatovali smo da godišnjim popisom nisu obuhvaćene neevidentirane obaveze za novčane podrške u poljoprivredi i ruralnom razvoju u iznosu od 445.744 KM i potraživanja po osnovu naknada za koncesije u iznosu od najmanje 24.053 KM, iako Ministarstvo vodi pomoćne evidencije istih. Također, nije izvršeno usaglašavanje stanja sa bankama po osnovu kratkoročnih plasmana u iznosu od 178.587 KM, što je obaveza utvrđena članom 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:

- **godišnjim popisom obuhvatiti sva sredstva i obaveze Ministarstva, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza sa stvarnim, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31. 12. 2018. godine iskazan je iznos od 126.497 KM, koji se u najvećoj mjeri odnosi na evidentirane bankovne garancije. Uslovna potraživanja i obaveze po osnovu sudskih sporova koje vodi Ministarstvo i koji se vode protiv Ministarstva nisu iskazani u okviru vanbilansne evidencije, iako je navedeno predviđeno članom 55. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.



Preporuka:

- u okviru vanbilansne evidencije iskazati uslovna potraživanja i obaveze, u skladu sa članom 55. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2018. godinu donio je ministar, odlukom od 23. 3. 2018. godine, kojim su obuhvaćene nabavke Ministarstva, Poljoprivrednog zavoda i Kantonalne uprave za Šumarstvo. Istim je predviđeno provođenje ukupno 26 postupaka nabavki. Na nabavke po osnovu okvirnih sporazuma koje zaključuje Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa, između ostalog i za Ministarstvo (zajedničke nabavke), planirano je zaključivanje 15 ugovora ukupne vrijednosti 66.203 KM,²⁴ a planirano je i provođenje pet otvorenih postupaka ukupne vrijednosti 1.336.585 KM i šest konkurentskih postupaka ukupne vrijednosti 333.231 KM.

Za svaku pojedinačnu nabavku od dobavljača sa kojima su zaključeni okvirni sporazumi nakon provođenja zajedničkih nabavki Ministarstvo zaključuje ugovore. Po tom osnovu, u 2018. godini zaključen je 61 ugovor ukupne vrijednosti 49.631 KM. U istoj godini Ministarstvo je provelo dva otvorena postupka i zaključilo ugovore o nabavci vozila u vrijednosti od 59.844 KM i 41 direktni sporazum ukupne vrijednosti 47.335 KM. Izvršili smo uvid u provedene otvorene postupke i nismo konstatovali značajne nepravilnosti.

Nerealizovani postupci javnih nabavki se u najvećoj mjeri odnose na planirane nabavke za uspostavljanje čuvarske službe u okviru Kantonalne uprave za šumarstvo, kako je definisano Zakonom o šumama Kantona. Za ovu namjenu, između ostalog, budžetom Kantonalne uprave za šumarstvo i Planom javnih nabavki Ministarstva za 2018. godinu planirana je nabavka stalnih sredstava u obliku prava (961.740 KM), opreme za čuvare (140.845 KM), nabavka građevina – poslovnih prostorija (117.000 KM), nabavka terenskih motornih vozila (117.000 KM) i sl. Ministarstvo nije provodilo aktivnosti po ovom pitanju, te nisu vršene ni nabavke za ove potrebe.

9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, protiv Ministarstva se vodilo pet sporova, od čega jedna tužba po osnovu diskriminacije, dvije po osnovu radnog odnosa i dvije iz oblasti ribarstva i lovstva. Presudom Općinskog suda u Tuzli iz aprila 2019. godine, tužbeni zahtjev po osnovu diskriminacije je odbijen u cijelosti, kao neosnovan. Od dva tužbena zahtjeva po osnovu radnih odnosa, jedan je postupak u toku, a za drugi u iznosu od 33.337 KM je presuda postala pravomoćna, ali je uložena revizija tužitelja.

Ministarstvo je pokrenulo 69 tužbenih zahtjeva, od kojih se 62 odnose na tužbe po osnovu zakupa poljoprivrednog zemljišta u ukupnom iznosu od 176.686 KM, dvije iz osnova Zakona o koncesijama ukupne vrijednosti u iznosu od 47.270 KM. Ostali sporovi odnose se na tužbe iz osnova zakona koji regulišu pojedine oblasti iz nadležnosti Ministarstva (šume, slatkovodno ribarstvo).

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 22. 8. 2019. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U komentaru je navedeno da Ministarstvo nema primjedbi na predmetni Nacrt, tako da isti predstavlja konačan Izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Amela Mulahalilović, dipl. oec. – vođa tima

Aida Nurkić, mr. sc. dipl. oec. – član tima

Ante Čović, MA menadžmenta – član tima

²⁴ Navedeni iznosi u tački 8. uključuju PDV

IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procentat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	13.660.177	4.666.177	6.438.963	-8.994.191	34
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	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	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	13.635.528	4.648.447	6.427.003	-8.987.081	34
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	1.122.392	50.410		-1.071.982	4
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	1.069.240	6.958		-1.062.282	1
Ostali prihodi od imovine	53.152	43.452		-9.700	82
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	12.507.622	4.598.037	6.427.003	-7.909.585	37
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse	1.991.264	487.553	397.623	-1.503.711	24
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	10.510.772	4.110.484	6.029.380	-6.400.288	39
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi	5.586			-5.586	
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi	5.514			-5.514	
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	24.840	17.730	11.960	-7.110	71
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	24.840	17.730	11.960	-7.110	71
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)	17.660.037	8.893.282	10.2014.305	-8.766.755	50
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	758.527	618.645	561.346	-139.882	82

	Bruto plaće i naknade plaća	661.840	548.715	476.459	-113.125	83
	Naknade troškova zaposlenih	96.687	69.930	84.887	-26.757	72
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	67.326	57.868	51.834	-9.458	86
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	409.975	56.847	60.581	-353.128	14
	Putni troškovi	12.650	1.263	800	-11.387	10
	Izdaci za energiju					
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	6.288	2.925	2.427	-3.363	47
	Nabavka materijala i sitnog inventara	12.460	7.106	16.187	-5.354	57
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	8.210	8.097	5.778	-113	99
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
	Izdaci za tekuće održavanje	8.464	6.678	6.520	-1.786	79
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.447	1.311	1.329	-1.136	54
	Ugovorene i druge posebne usluge	359.456	29.467	27.540	-329.989	8
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.289.952	3.671.579	3.223.024	-618.373	86
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	626.000	217.309	-	-408.691	35
	Tekući transferi pojedincima	1.527.340	1.526.936	1.479.086	-404	100
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	68.056	78.556	27.415	10.500	115
	Subvencije javnim preduzećima	420.679	231.628	283.402	-189.051	55
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	1.603.877	1.593.712	1.432.974	-10.165	99
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	44.000	23.438	165	-20.562	53
5.	Kapitalni transferi	12.019.257	4.453.863	6.267.570	-7.565.394	37
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	11.241.090	3.765.832	5.778.438	-7.475.258	34
	Kapitalni transferi pojedincima	135.000	45.775	101.209	-89.225	34
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	643.167	642.256	387.923	-911	100
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	115.000	34.480	39.950	-80.520	30
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate	115.000	34.480	39.950	-80.520	30
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	3.999.669	4.227.105	3.765.342	-227.436	106
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	470.000	17.147	39.837	-452.853	4
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	70.000	10.001	39.837	-59.999	14
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	350.000	7.146		-342.854	2
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	50.000			-50.000	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	470.000	17.147	39.837	-452.853	4
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-4.469.669	-4.244.252	-3.805.179	225.417	95
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja dr. 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	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	0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	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	500.000	464.171	472.911	-35.829	93
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate	500.000	464.171	472.911	-35.829	93
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	500.000	464.171	472.911	-35.829	93
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	4.969.669	4.708.423	4.278.090	261.246	95

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo 28. 3. 2019. godine.

Ministar
Mufid Klinčević

Bilans stanja na 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog 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)	16.342.851	15.305.384	107
1.Novčana sredstva i plemeniti metali			
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	752.175	751.950	100
4.Kratkoročni plasmani	178.587	178.587	100
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	15.412.089	14.374.847	107
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	173.072	229.682	75
9. Stalna sredstva	3.663.722	3.651.522	100
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	3.610.500	5.959.740	100
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	53.222	55.782	95
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	119.850	173.900	69
UKUPNO AKTIVA (A+B)	16.515.923	15.535.066	106
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	16.342.851	15.305.384	107
19.Kratkoročne tekuće obaveze	2.499.053	3.370.167	74
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	58.229	47.582	122
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	13.785.569	11.887.635	116
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	119.850	173.900	69
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja	119.850	173.900	69
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	53.222	55.782	95
28.Izvori stalnih sredstava	53.222	55.782	95
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)	16.515.923	15.535.066	106

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine odobrilo 28. 3. 2019. godine.

Ministar
Mufid Klinčević