



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA GORAŽDE
ZA 2013. GODINU**

Broj: 04-09/14

Sarajevo, april 2014. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	3
4.	Sistem internih kontrola	4
5.	Budžet za 2013. godinu	5
5.1	Prihodi i primici	7
5.1.1	<i>Prihodi od poreza</i>	<i>7</i>
5.1.2	<i>Neporezni prihodi</i>	<i>7</i>
5.1.3	<i>Prihodi od vlastitih djelatnosti</i>	<i>8</i>
5.2	Rashodi, izdaci i financiranje	8
5.2.1	<i>Izdaci za bruto plaće i naknade</i>	<i>8</i>
5.2.2	<i>Izdaci za materijal i usluge</i>	<i>9</i>
5.2.3	<i>Tekući transferi</i>	<i>11</i>
5.2.4	<i>Kapitalni transferi</i>	<i>13</i>
5.2.5	<i>Finansijski rezultat</i>	<i>14</i>
6.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	14
6.1	Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)	14
6.2	Obaveze (kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja)	16
6.3	Vanbilansna evidencija	18
6.4	Popis imovine, potraživanja i obaveza	18
7.	Javne nabavke	18
8.	Sudski sporovi	20
9.	Komentar	21
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	22
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
	Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2013. godinu	1
	Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine	5

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona** za **2013.** godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodne strukture Vlade i budžetskih korisnika Bosansko-podrinjskog kantona je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Manje je iskazan deficit za iznos od 525.820 KM što se odnosi na kamate i troškove angažovanja sredstava po kreditu odobrenom putem Federalnog ministarstva finansija - MMF-a - III Stand by aranžman koje nisu iskazane u knjigovodstvenim evidencijama (tačka 6.2. Izvještaja);**

2. Upravljanje imovinom, datoj u koncesije i finansijskim koristima od iste nije vršeno u skladu sa propisima. Ministarstvo privrede ne raspolaže evidencijama o obračunatim naknadama niti je iste dostavljalo na evidentiranje sve do kraja revidirane godine. Za ranije godine nema evidencija i podataka iako ugovori datiraju još iz 2003. godine (tačka 5.1.2 Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi realnost iskazane vrijednosti imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2013. godine jer nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.1, 6.2 i 6.4 Izvještaja);
4. Putem tekućih transfera odobreno je trošenje budžetskih sredstava po programima koji su identični za sve namjene i uz saglasnost Vlade. Programi su bez jasnih i mjerljivih kriterija/parametara na osnovu kojih bi se ocijenili i rangirali zahtjevi, prijave odnosno programi potencijalnih korisnika i odredio iznos sredstava subvencije po svakom zahtjevu, što je suprotno odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2013. godinu (transferi Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice, Ministarstva za boračka pitanja i Ministarstva za privredu). Posebno ističemo nepravilnosti vezeno za način stavljanja novca na raspolaganje mjekari Milgor (Ministarstva za privredu) (tačka 5.2.3 Izvještaja).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona**, po svim bitnim pitanjima ne prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja Budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu Budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Bosansko-podrinjskog kantona u toku 2013. godine, nije bilo po svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Bez utjecaja na dato mišljenje skrećemo pažnju na slijedeće:

Prema podacima kantonalnog pravobranilaštva protiv Kantona u postupku je 9 sudskih sporova ukupne vrijednosti 3.572.595 KM bez procjene mogućeg ishoda sporova i terećenje budžeta. Na reviziji kod Vrhovnog suda nalazi se tužba „Oniprom“ doo Goražde o čijem ishodu ovisi da li će se iznos od 56.093 KM sa zakonskim zateznim kamatama izvršiti na teret budžeta Kantona. (tačka 8. Izvještaja).

Sarajevo, 15.05.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Bosansko-podrinjski kanton Goražde (u daljem tekstu Kanton), je jedan od deset kantona Federacije BiH. Površina Kantona je 573,1 km² i najmanji je kanton u Federaciji BiH. Procijenjeni broj stanovnika iznosi oko 42.000.

Administrativno Kanton čine tri općine: Goražde, Pale-Prača i Foča-Ustikolina. Ustavne nadležnosti se obavljaju putem zakonodavne, izvršne i sudske vlasti. Zakonodavna vlast je Skupština koju čini 25 poslanika izabranih na period od 4 godine. Izvršna vlast je Vlada Kantona, a čini je premijer i 8 ministara. Sudsku vlast vrše kantonalni sud, općinski sud i kantonalno tužilaštvo.

Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva, kantonalne uprave i kantonalne ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima Kantonalne uprave, kojim se određuje njihov djelokrug rada i uređuju druga pitanja od značaja za njihovu organizaciju i funkcionisanje.

Kantonalnim ministarstvima rukovodi ministar, a radom uprava i ustanova rukovode direktori.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave, kojima je povjereno provođenje kantonalne politike i propisa, obezbjeđuju se Budžetom Kantona, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština Kantona. Iz Budžeta Kantona finansira se 37 korisnika od čega je 8 ministarstava, 7 osnovnih i 3 srednje škole i 19 drugih korisnika.

Budžetom za 2013. godinu planirano je 880, a Rebalansom budžeta 906 uposlenih. Prosječan broj uposlenih na osnovu radnih sati u revidiranoj godini iskazan u obrascu Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih je 873, a za decembar 2013. godine isplaćena je plaća za 913 uposlenih (osnovno obrazovanje 286, Ministarstvo unutrašnjih poslova 239, srednje obrazovanje 126, ministarstva 81, pravosudne institucije 51 i ostali budžetski korisnici 130).

Sjedište Vlade Kantona je u Goraždu, u ulici Višegradska 2a.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Budžeta za 2013. godinu i usklađenost poslovanja ministarstava i drugih budžetskih korisnika sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja Budžeta za 2013. godinu je pribavljanje realne osnove da se na bazi pregleda finansijskih izvještaja i pripadajućih računa korisnika kantonalnog budžeta, u skladu sa usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja Budžeta, kao i da se izvrši procjena da li su rukovodioci institucija primjenjivali zakone i druge propise, koristili sredstva za odgovarajuće namjene, kao i da se ocjeni finansijsko upravljanje, funkcija interne revizije i sistem internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima, u novembru 2013. godine i aprilu 2014. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije Konsolidovanih finansijskih izvještaja Budžeta Kantona za 2013. godinu, a u okviru iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovano je da **nije postupljeno po preporukama** koje se odnose na:

- uspostavu efikasnog sistema internih kontrola donošenjem i provođenjem propisanih akata u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika;

- planiranje, izradu, donošenje, izvršavanje i izvještavanje budžeta u skladu odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršenju budžeta kantona i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- evidentiranje i usaglašavanje vlastitih prihoda u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH i Uputstva o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa trezora;
- određivanje kriterija raspodjele i namjene korištenja dodijeljenih sredstava tekućih transfera općinama i obezbjeđenje namjenskog utroška istih;
- određivanje kriterija za raspodjelu sredstava neprofitnim organizacijama, ocjenjivanje i vrednovanje zahtjeva i programa aplikacija i određivanje visine sredstava za raspodjelu;
- realizaciju sredstava kapitalnih transfera u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta BPK uz osiguranje transparentnosti i po unaprijed jasnim i mjerljivim kriterijima, te osiguranje potpunog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;
- preispitivanje dosadašnjeg sistema decentraliziranih nabavki roba i usluga od strane školskih ustanova;
- usklađivanje knjigovodstvenog stanja sredstava sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom;
- povrat sredstava na Escrow račun kako bi se postigla zakonitost postupanja sa ovim sredstvima;
- iskazivanje obaveza za kamate kao kratkoročne obaveze.

Preporuke po **kojima je postupljeno:**

- iskazivanje dugoročnih obaveza po primljenim kreditnim sredstvima u iznosu 8.700.000 KM kako je to propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, a u cilju iskazivanja stvarnog stanja zaduženja.

Preporuke po kojima je **djelimično postupljeno:**

- iskazivanje prikupljenih a neutrošenih namjenskih sredstava u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;
- obračun i fakturisanje koncesionih naknada na osnovu zaključenih ugovora o koncesijama, evidentiranje potraživanja u Glavnoj knjizi trezora i poduzimanje mjera za naplatu ugovorenih koncesionih naknada;
- praćenje dospelosti potraživanja i poduzimanje aktivnosti u cilju naplate istih.

Ministarstvo finansija Bosansko-podrinjskog kantona je 15.08.2013. godine sačinilo Program mjera za otklanjanje nedostataka navedenih u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta BPK za 2012. godinu.

4. Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, za šta su odgovorne rukovodne strukture Kantona i svi budžetski korisnici. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Prema važećim propisima, svi ministri i direktori upravnih organizacija i ustanova odgovorni su za računovodstvo, unutrašnju kontrolu i nadzor svojih ministarstava, uprava i ustanova uključujući i potrošačke jedinice u njihovoj nadležnosti. Također su odgovorni za uspostavljanje i održavanje sistema upravne i računovodstvene kontrole nad budžetima, naplata prihoda i primitaka i budžetskim izdacima i isplatama. Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola donesenim od strane Federalnog ministarstva finansija, propisana je obaveza donošenja Pravilnika o

internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima za sve budžetske korisnike. Ovim Pravilnikom se trebaju utvrditi upravljački, administrativni, računovodstveni i kontrolni postupci, postupci informiranja, komunikacija, nadgledanja i procjena rizika.

Budžetski korisnici su donijeli pravilnike o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji definiraju organizaciju, opis poslova djelatnika, sistem rada i rukovođenja u važnijim procesima rada.

Na nivou Kantona u primjeni su Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i trezor.

Budžetski korisnici nisu donijeli sve akte propisane Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, kojim bi se osigurali kontrolni postupci u načinu raspolaganja i trošenja javnih sredstava. Nisu donijeli Pravilnike o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima, iako je člankom 62. Zakona o budžetima u FBiH propisano da budžetski korisnici imaju obavezu urediti sistem interne kontrole i donijeti pravilnik, kojim bi se osigurao način korištenja resursa u skladu sa postavljenim ciljevima i zaštita istih od gubitaka, prevare ili lošeg upravljanja. Poslove interne revizije obavlja Ured za internu reviziju organizovan kao zaseban budžetski korisnik sa dva zaposlena.

Prema našoj procjeni sistem internih kontrola nije uspostavljen na način koji bi otkrio i spriječio pogrešna iskazivanja u godišnjim izvještajima i osigurao zakonit i namjenski utrošak sredstava. Rukovodstvo je usvojilo određeni dio propisa vezanih za obavljanje poslovnih aktivnosti, međutim, nije posvećena dužna pažnja implementaciji nadzora nad planiranjem i trošenjem javnog novca.

Navodimo nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola: kod izrade, donošenja i izvršenja Budžeta; vođenja pomoćnih evidencija i poduzimanja aktivnosti na usaglašavanju istih sa podacima Glavne knjige trezora, kao i naplate prihoda od koncesija i vlastitih prihoda; utvrđivanja stvarnog stanja prikupljenih a nerealiziranih namjenskih sredstava i evidentiranja istih u skladu sa propisima; utvrđivanja stvarnog stanja kratkoročnih i dugoročnih obaveza i evidentiranja istih u skladu sa propisima; obuhvatanja cjelokupne imovine, potraživanja i obaveza godišnjim popisom i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom; realiziranja transfera u skladu sa propisima, po programima utroška sredstava koji su prilagođeni za pojedine transfere, transparentno i po jasnim i mjerljivim kriterijima za odabir korisnika i raspodjelu sredstava; provođenja nadzora nad utroškom sredstava za reprezentaciju; u dijelu angažovanja vanjskih saradnika i komisijskog obavljanja poslova sistematiziranih pravilnicima i iz nadležnosti organa i tijela; provođenja procedura nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavama BiH.

Zbog toga što kontrole nisu uspostavljene ili nisu funkcionisale, što se nisu poštovali propisi dovelo je do toga da objavljeni finansijski izvještaji ne daju tačne i pouzdane podatke, što je pojedinačno obrazloženo u našem Izvještaju.

Rukovodne strukture su dužne uspostaviti sistem internih kontrola koji će obezbijediti poštivanje propisa i datih ovlaštenja u istima, te pouzdano izvještavanje o potrošnji javnog novca i poslovanju.

5. Budžet za 2013. godinu

Skupština kantona usvojila je 24.12.2012. godine budžet u iznosu od 39.919.868 KM i istim su planirani prihodi i tekući transferi i donacije u iznosu od 39.295.281 KM, finansiranje 624.581 KM, te rashodi i izdaci od 39.919.868 KM. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosio je 3.251.695 KM. Rebalans je usvojen 04.12.2013. godine u iznosu od 38.057.057 KM sa utvrđenim приходima i tekućim transferima i donacijama u iznosu od 36.460.817 KM, finansiranjem 1.596.240 KM, te rashodima i izdacima od 38.057.057 KM. Prema prezentiranim podacima preraspodjele rashoda i izdataka poslije usvajanja rebalansa budžeta izvršene su u iznosu od 99.629 KM od čega je na dan 31.12.2013. godine izvršeno 78.379 KM.

Provedenom revizijom planiranja, izrade i usvajanja budžeta utvrđena je neusklađenost u odnosu na odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, a odnosi se na slijedeće:

- Nisu poštovani utvrđeni rokovi za izradu Dokumenta okvirnog budžeta, Uputstva o načinu i elementima izrade Budžeta te izradu Nacrta i Prijedloga budžeta, dok Smjernice i ciljevi fiskalne politike za 2013. godinu nisu urađene;

- Pojedini budžetski korisnici (Kantonalna uprava civilne zaštite, Direkcija za ceste, Ministarstvo za socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice, Ured premijera) nisu dostavili svoje budžetske zahtjeve za sredstvima Ministarstvu za finansije;
- Iako su pojedini budžetski korisnici u svojim zahtjevima iskazivali vlastite prihode, namjenska sredstva i primljene transfere Ministarstvo za finansije iste nije uključilo niti u opšti, niti u posebni dio Budžeta, odnosno Rebalansa budžeta za 2013. godinu;
- Prilikom izrade Uputstava za izradu i dostavljanje mjesečnih operativnih planova Ministarstvo za finansije nije poštovalo propisane rokove;
- Ukupni prihodi, primici i primljeni transferi za 2013. godinu Dokumentom okvirnog budžeta su projicirani u iznosu od 32.483.480 KM, dok su budžetski zahtjevi iskazani u iznosu od 49.181.998 KM. Ministarstvo za finansije Uputstvom o načinu i elementima izrade Budžeta nije postavilo indikativnu gornju granicu rashoda i izdataka, nego je utvrđeno da je osnov za izradu Budžeta za 2013. godinu Prijedlog Izmjena i dopuna Budžeta kantona za 2012. godinu u iznosu od 38.084.539 KM. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da su planiranje i izrada budžeta izvršeni realno i u skladu sa propisima. Također, navedeno potvrđuje i planirano finansiranje u iznosu od 1.596.240 KM, koje se odnosi na neiskorištena sredstva prethodne godine, odnosno ostvareni suficit u iznosu od 837.517 KM i namjenska sredstva na podračunima u iznosu od 758.723 KM;
- U prva tri mjeseca revidirane godine prihodi i primici u odnosu na planirane ostvareni su u manjem iznosu i o istom je Ministarstvo za finansije 29.03.2013. godine Vladi uputilo informaciju, a 01.04.2013. godine i akt mjera i aktivnosti za unapređenje rada u cilju stabiliziranja budžeta Kantona. Tek Odlukom Vlade od 03.10.2013. godine obustavljeno je izvršavanje rashoda i izdataka u trajanju od 30 dana, iako je prijedlog iste od strane Ministarstva za finansije upućen 09.09.2013. godine. Također, Ministarstvo za finansije je 28.10.2013. godine Vladi uputilo prijedlog odluke o produženju obustave izvršavanja pojedinih rashoda, ali provedenom revizijom nismo se mogli uvjeriti da je Vlada razmatrala istu, jer je Odlukom od 01.11.2013. godine stavila van snage Odluku o obustavljanju izvršavanja pojedinih rashoda i izdataka u Budžetu Kantona od 03.10.2013. godine. Obzirom na navedeno može se zaključiti da privremene mjere za uravnoteženje budžeta nisu provedene u skladu sa propisima, niti su blagovremeno pokrenute aktivnosti na uravnoteženju budžeta i donošenju izmjena i dopuna budžeta;
- Iz razloga neuravnoteženih prihoda i rashoda već od 13.02.2013. godine započelo se sa donošenjem odluka o preraspodjelama rashoda i izdataka, te su u revidiranoj godini donesene 42 odluke kojima je preusmjereno 218.964 KM rashoda i izdataka, od čega 21.500 KM između budžetskih korisnika, te se može zaključiti da su budžetski korisnici stvarali obaveze veće od budžetom odobrenih sredstava;
- Planovi novčanih tokova kojim se projiciraju sve uplate i isplate sa Jedinog računa trezora Ministarstvo za finansije sačinjavalo je mjesečno, ali u istim nisu posebno iskazani prihodi i rashodi iz vlastitih i namjenskih sredstava niti su u slučaju nedostatka novčanih sredstava i planiranog deficita (4-12 2013. godine) uključene preporuke o potrebnim korektivnim mjerama;
- Uz Godišnji računovodstveni izvještaj nije sačinjen tekstualni dio sa predviđenim analizama i odstupanjima ostvarenih od planiranih kategorija. Izvještaj o izvršenju budžeta sačinjen je i dostavljen Vladi Kantona 31.03.2014. godine, a Vlada je isti usvojila 04.04.2014. godine.

Pri planiranju, izradi, donošenju, izvršenju i izvještavanju budžeta poštivati odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani su prihodi i primici u iznosu 30.092.253 KM što je u odnosu na plan Budžeta od 36.460.817 KM manje za 6.368.564 KM ili 17,47%, a u odnosu na prethodnu godinu manje za 5.046.948 KM ili 14,36%. U ukupnim prihodima najveće učešće imaju porezni prihodi 24.756.358 KM (82,27%), a najvećim dijelom se odnose na prihode od indirektnih poreza 22.068.033 KM. Neporezni prihodi u iznosu 1.922.996 KM imaju udio u ukupnim prihodima od 6,39%, dok su primljeni tekući transferi u iznosu od 3.336.701 KM, a donacije 80 KM.

Rashodi i izdaci iznose 34.269.483 KM što predstavlja 90,04% sredstava odobrenih rebalansom budžeta za fiskalnu 2013. godinu. Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: primanja zaposlenih 57,33%, izdaci za materijal i usluge 9,02%, transferi 31,30%, nabavka stalnih sredstava 1,27%, kamate na domaće pozajmljivanje 0,23% i otplate dugova 0,86%.

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta nepravilno je popunjen i ne daje stvarne pokazatelje u dijelu odstupanja, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, te su u Prilogu Izvještaja iskazani ispravljani podaci. Zbog navedenog predlaže se da se izvrši korekcija GIB obrasca.

Pregled planiranog i izvršenog budžeta dat je u Prilogu br. 1 Izvještaja o izvršenju budžeta (GIB).

5.1 Prihodi i primici

5.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu od 24.756.358 KM i u ukupnim приходima i primicima sudjeluju sa 82,27%. U odnosu na planirane porezne prihode manje su ostvareni za 543.788 KM ili 2,15%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.147.888 KM ili 7,98%. Najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza (22.068.033 KM) i porez na dohodak (2.257.765 KM), te porez na imovinu (243.450 KM) i porez na dobit (166.860 KM).

5.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su ostvareni u iznosu od 1.922.996 KM i u ukupnim приходima i primicima sudjeluju sa 6,39%. U odnosu na planirane neporezne prihode manje su ostvareni za 321.834 KM ili 14,34%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 513.542 KM ili 21,08%. Najznačajnije su naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (1.602.927 KM), novčane kazne (189.360 KM), te prihodi od poduzetničkih aktivnosti (130.709 KM).

Prema podacima raspodjele javnih prihoda na korisnike – „B2 obrada“ prikupljeni su **prihodi po osnovu datih koncesija** na području Bosansko-podrinjskog kantona u iznosu 108.540 KM i u cijelosti su evidentirani kao prihod Kantona.

Uvidom u pregled potpisanih ugovora utvrđeno je da na dan 31.12.2013. godine postoji 13 potpisanih ugovora o koncesiji u nadležnosti **Ministarstva za privredu** obzirom da je jedan ugovor raskinut Odlukom Vlade od 26.03.2013. godine. Na korištenje i prenos MHE (male hidro elektrane) odnosi se 6 ugovora, 4 na lovnu djelatnost, te po 1 ugovor na eksploataciju vode, gipsa i uzgoj ribe. Prema prezentiranim podacima 10 koncesionara plaća koncesionu naknadu, jedan koncesionar nije stekao uslove za pokretanje pogona MHE, a za lovište je u 2014. godini zaključen Anex ugovora, dok su za uzgoj ribe pokrenute aktivnosti na raskidu ugovora.

Provedenom revizijom utvrđeno je da upravljanje imovinom, datoj u koncesije i finansijskim koristima od iste nije vršeno u skladu sa propisima. Ministarstvo za privredu tek krajem revidirane godine počelo je izdavati fakture po osnovu koncesionih naknada na osnovu kojih je Ministarstvo za finansije evidentiralo potraživanja što nije rađeno u prethodnim periodima, iako pojedini ugovori datiraju još iz 2003. godine. Ministarstvo za privredu nema odgovarajuću evidenciju o obračunatim i izmirenim naknadama iz ranijeg perioda, niti je ista iskazana u Glavnoj knjizi. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi tačnost i istinitost iskazanih potraživanja i ostvarenih koristi po osnovu koncesionih naknada.

U cilju dokazivanja ostvarivanja koristi u skladu sa zaključenim ugovorima, potrebno je da Ministarstvo za privredu uradi pregled potraživanja po osnovu koncesionih naknada u skladu sa ugovorima i naplaćenim naknadama, te da se neizmirene koncesione naknade iskažu u knjigovodstvenim evidencijama.

Urađeni pregled, usvojen od Vlade BPK, Ministarstvo za privredu dužno je dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH do 31.10.2014. godine.

5.1.3 Prihodi od vlastitih djelatnosti

Prihodi od pružanja javnih usluga su prema podacima raspodjele javnih prihoda na korisnike – „B2 obrada“ ostvareni u iznosu od 430.137 KM, dok su u finansijskim izvještajima iskazani u iznosu od 419.381 KM i u ukupnim naknadama, taksama i prihodima od pružanja javnih usluga sudjeluju sa 26,16%. Prema izjavama nadležnih, razlika u iznosu od 10.756 KM odnosi se na pogrešne ili nepotpune uplate u dijelu budžetske organizacije.

Vlastiti prihodi su po B2 obradi iskazani u iznosu 416.823 KM, a u finansijskim izvještajima 402.148 KM i u ukupno ostvarenim prihodima od pružanja javnih usluga sudjeluju sa 95,89%. Prema izjavama nadležnih razlika u iznosu od 14.675 KM odnosi se na primitke od prodaje stalnih sredstava. Vlada Kantona je u skladu sa Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele Vlade FBiH donijela Uredbu o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele, kojom je za sve budžetske korisnike definirala aktivnosti čijom provedbom se ostvaruju vlastiti prihodi. Iako je propisano da se vlastiti prihodi zajedno sa namjenskim sredstvima i primljenim donacijama u budžetima planiraju odvojeno i uz budžetska sredstva predstavljaju plan budžeta fiskalne godine, isti se posebno ne iskazuju, dok pojedini budžetski korisnici iste iskazuju u zahtjevu za sredstvima i sačinjavaju plan utroška vlastitih sredstava.

U revidiranoj godini vlastiti prihodi su najvećim dijelom iskazani na pozicijama Ministarstva privrede (125.662 KM), SŠ Džemal Bijedić (47.380 KM), Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta (42.890 KM), SŠ Hasib Hadžović (31.840 KM), Direkcije za robne rezerve (30.118 KM) i Vlade Kantona (18.150 KM). U postupku revizije na osnovu dostavljene dokumentacije i izjava nadležnih utvrđeno je da navedeni budžetski korisnici podatke o vlastitim prihodima ne evidentiraju u pomoćnim knjigama, izuzev Direkcije za robne rezerve koja ne vrši usaglašavanje podataka iz pomoćnih evidencija sa podacima Glavne knjige trezora. Na Trezoru je iskazano 10.041 KM vlastitih prihoda iako isti djelokrugom svojih poslova nije predviđen za pružanje usluga.

Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta nije donijelo Pravilnik o vrsti vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele, a uvidom u Pravilnik o utvrđivanju vrste vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele Ministarstva za privredu utvrđeno je da se pod vlastitim prihodima podrazumijevaju i prihodi od naknada po osnovu dodijeljenih koncesija, iako su poslovi dodjele koncesija istom dati u nadležnost kantonalnim Zakonom o koncesijama.

Obzirom na naprijed navedeno utvrđeno je da nisu poštovane odredbe Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele i Uputstva o prikupljanju, evidentiranju i raspolaganju vlastitim prihodima od strane budžetskih korisnika jer većina budžetskih korisnika koji ostvaruju vlastite prihode ne posjeduju pomoćne evidencije i ne vrše usklađivanje sa podacima Glavne knjige Trezora. Shodno navedenom, a kako postoji autonomija kod trošenja vlastitih prihoda, potrebno je poduzeti potrebne aktivnosti kako bi se kao vlastiti prihodi priznavali isključivo prihodi ostvareni na tržištu, a ne prihodi ostvareni obavljanjem aktivnosti koje su budžetskim korisnicima date u nadležnost zakonima ili obavljanjem njihovih redovnih aktivnosti.

Postupati u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele i Uputstva o prikupljanju, evidentiranju i raspolaganju vlastitim prihodima u dijelu planiranja vlastitih prihoda, evidentiranja istih u pomoćnim evidencijama, usklađivanja podataka u pomoćnim knjigama budžetskih korisnika sa podacima u Glavnoj knjizi Trezora, kao i poduzimanja aktivnosti na naplati vlastitih prihoda.

5.2 Rashodi, izdaci i financiranje

Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 33.974.512 KM i odnose se na tekuće rashode iskazane u iznosu od 33.400.477 KM i kapitalne izdatke 574.035 KM.

5.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Izdaci po osnovu plaća i naknada troškova zaposlenih i pripadajućih poreza i doprinosa iskazani su u iznosu od 19.646.266 KM i čine 57,33% ukupnih rashoda i izdataka u revidiranoj godini (bruto plaće iskazane su u iznosu od 15.627.713 KM, naknade troškova zaposlenih 2.158.526 KM (topli obrok 1.457.325 KM, prevoz 205.000 KM, regres 366.942 KM, otpremnine 48.290 KM, pomoć u slučaju smrti i dr. 80.950 KM) i doprinosi na teret poslodavca 1.860.027 KM).

Primanja zaposlenih obračunavaju se na osnovu propisa koje je usvojila zakonodavna i izvršna vlast Kantona. Odlukom Vlade utvrđena je osnovica za obračun plaća od 360 KM, topli obrok 8 KM za dane provedene na poslu, dok je regres za godišnji odmor isplaćen u iznosu od 418 KM.

Na nivou Kantona najviša je plaća predsjednika Kantonalnog suda od 3.705 KM dok najniža plaća iznosi 455 KM. Plaće koje obuhvataju sve isplate po osnovu rada bez naknada za minuli rad su: Premijer Kantona 2.350 KM, predsjedavajući Skupštine 2.084 KM, ministri 1.971 KM i poslanici 1.213 KM.

U revidiranoj godini 17 zastupnika je profesionaliziralo rad u Skupštini i istima je po osnovu plaća i naknada isplaćeno ukupno 548.713 KM (plaće 269.307 KM, paušal 192.600 KM, topli obrok, prevoz i regres 41.463 KM, komisije 27.030 KM, naknada razlike plaće 16.992 KM te putni troškovi 1.321 KM). Visina zastupničkog paušala isplaćuje se u mjesečnom iznosu od jedne prosječne neto plaće ostvarene u BPK, a prosjek se kretao u rasponu od 705 KM do 750 KM.

Na poziciji prekovremenog rada iskazan je iznos od 84.358 KM od čega je najveći dio kod srednjeg obrazovanja koje ima ukupno 36.211 KM (SSŠ Džemal Bjedić; STŠ Hasib Hadžović i MSŠ Enver Pozderović) i osnovnog obrazovanja 48.148 KM (OŠ Fahro Baščelija; OMŠ Avdo Smajlović; OŠ Husein ef Đozo; OŠ Mehmedalija Mak Dizdar; OŠ Hasan Turčalo Brzi; OŠ Fadil Fako Đozo; OŠ Ustikolina).

Kao osnov za obračun i isplatu prekovremenih sati pojedine škole donose „Dopunsko rješenje o plaći zaposlenika“, dok druge škole donose „Rješenje o broju prekovremenih sati“, a evidencija prekovremenog rada vodi se na iskazima održanih časova. Prekovremeni rad se plaća na način da se broj sati prekovremenog rada uveća za 50% (čime se školski čas preračunava na puni sat) te se tako uvećani sati dodatno uvećavaju za 30%.

5.2.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 3.091.544 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 207.670 KM. U strukturi ovih troškova najveće učešće imaju ugovorene i druge posebne usluge sa 1.106.305 KM, izdaci za energiju 602.799 KM, izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara 390.701 KM te izdaci za tekuće održavanje 319.082 KM.

Troškovi reprezentacije iznose 32.300 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 11.778 KM. Odlukom Skupštine su definirani mjesečni limiti i obaveza pribavljanja saglasnosti Administrativne komisije Skupštine kantona za svaki utrošak sredstava koji prelazi dozvoljeni limit. Provedenom revizijom utvrđeno je da budžetski korisnici nisu poštovali odredbe Odluke Skupštine u dijelu utvrđenih mjesečnih ograničenja, pribavljanja potrebne saglasnosti u slučaju prekoračenja, kao i stvaranja izdataka od strane korisnika koji nemaju pravo na iste.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju uočeno je da za utrošak sredstava iznad dozvoljenog budžetski korisnici uglavnom nisu pribavljali propisanu saglasnost Komisije (Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Vlada) zbog čega je Ministarstvo za finansije istima vraćalo dokumentaciju dostavljenu na plaćanje.

O.Š. Mehmedalija Mak Dizdar fakturu za konzumaciju hrane i pića kao i Zahtjev za plaćanje uputila je Ministarstvu za finansije. Dokumentacija je vraćena uz obrazloženje da direktori Javnih ustanova nemaju pravo na reprezentaciju te da saglasnost za plaćanje fakture može dati samo Vlada, ali ne direktoru Javne ustanove nego resornom ministarstvu. Vlada je naknadno Odlukom dala saglasnost resornom ministarstvu za plaćanje iste.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu i ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova iskazani su u iznosu 177.705 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 186.968 KM manje za 9.263 KM. Najvećim dijelom iskazani su kod SSŠ Džemal Bjedić (49.895 KM), STŠ Hasib Hadžović (38.001 KM), MSŠ Enver Pozderović (15.357 KM), Centar za socijalni rad (15.088 KM), Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (13.568 KM) te OMŠ Avdo Smajlović (11.402 KM). Uvidom u dokumentaciju budžetskih korisnika utvrdili smo da su u toku revidirane godine zaključivani ugovori o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima, ugovori o izvođenju časova nastave te ugovori o izvođenju nastave-spoljni saradnik.

Kod **Ustanova obrazovanja** zaključivani su ugovori sa spoljnim saradnicima i zaposlenima za održavanje redovne nastave, polaganje izvanrednih i popravnih ispita, mentorstva, verifikacije razrednih ispita i izrade zadataka, pregled i bodovanje testova za kantonalna takmičenja učenika OŠ i SŠ. Srednje obrazovanje sudjeluje sa 103.253 KM dok osnovno obrazovanje sa 19.240 KM. Uvidom u dokumentaciju

uočeno je da je najveći dio zaposlenika angažovan na organiziranju vanrednih ispita. Za izvođenje redovne nastave angažovani su vanjski saradnici, a prema uzetom uzorku broj ugovorom angažovanih lica u srednjim školama u odnosu na ukupan broj zaposlenih kreće se u rasponu od 12% do 35%.

Ostali budžetski korisnici uglavnom su angažovali spoljne saradnike za različite poslove, koji su većinom sistematizirani pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a po ovom osnovu isplaćeno je 55.212 KM.

Centar za socijalni rad iz donatorskih sredstava angažovao je koordinatora grupe samopomoći koji na osnovu službene dokumentacije kojom raspolaže korisnik u skladu sa planiranim aktivnostima sačinjava plan održavanja radionica te informira članove grupa samopomoći o terminima održavanja istih. Ugovor sa zaposlenikom Centra zaključen je retroaktivno (10.04.2013. godine) za period od 01.01.-30.04. godine.

Služba za odnose sa javnošću je za revidiranu godinu zaključila Ugovor, sa spoljnim saradnikom, o održavanju službene web stranice na iznos od 4.200 KM, a naknada po ovom ugovoru isplaćuje se sukcesivno, u mjesečnim iznosima.

Vlada Kantona je za obavljanje poslova evidencije, popisa akata, slaganja istih i arhiviranja, te poslove planiranja razvoja, održavanja i sigurnosti računarsko-komunikacijske infrastrukture i nadzora aktivnosti na održavanju i razvoju informacijskih servisa, planiranja i implementiranja novih informacijskih tehnologija sa istim licima zaključivala je Ugovore više puta u toku godine. Ugovori su zaključeni sa vanjskim saradnicima i za iste je isplaćeno 9.600 KM.

Imajući u vidu da se radi o poslovima koji su definisani Pravilnicima, odnosno da se radi o redovnim poslovima, ne možemo potvrditi opravdanost zaključenih ugovora, kao i isplaćene naknade po osnovu istih.

Izdaci za rad komisija iznose 71.967 KM i najveći udio imaju Skupština Kantona (18.800 KM), Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (17.397 KM) i Ministarstvo za privredu (13.833 KM).

Revizijom ovih izdataka uočeno je da se iskazane transakcije po budžetskim korisnicima odnose na isplate: kod **Skupštine** u cijelosti za Nezavisni odbor za imenovanje policijskog komesara. Odlukom o utvrđivanju naknade članovima i sekretaru Nezavisnog odbora (8 lica) utvrđena je naknada u jednakom iznosu 200 KM mjesečno (spoljni saradnici). Kod **Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta** evidentirani iznos najvećim dijelom se odnosi na angažovanje u komisijama za provođenje ispita za vozače motornih vozila. **Ministarstvo za privredu** vršilo je isplatu naknade za rad članovima komisije za prijem tehničkih radova u odjelima, komisije za davanje šumskog zemljišta u državnom vlasništvu u zakup i uspostavi prava služnosti i sl. U navedenim komisijama su pored spoljnih saradnika angažovani i zaposlenici, ali za iste, iako ostvaruju primanja iz redovnog radnog odnosa, nisu dostavljeni dokazi da su komisijske poslove obavljali izvan radnog vremena.

Konkursnoj komisiji za raspisivanja i provođenje konkursa za dodjelu koncesija isplaćeno je 11.880 KM (bruto 14.634 KM). U postupku revizije utvrđeno je da se isplate članovima komisije vrše mjesečno bez obzira da li su isti imali aktivnosti na provođenju postupka za dodjelu koncesija. Zbog navedenog, kao i činjenice da u revidiranoj godini u odnosu na prethodnu nisu zaključeni novi ugovori o korištenju predmeta koncesije, ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost ovih isplata.

Bitno je istaći da naknade za dodatno angažovanje zaposlenika po zaključenim ugovorima i naknade za zaposlenike angažovane u komisijama nisu imale tretman plaće, te nije postupljeno u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak, što znači da nisu obračunati puni porezi i doprinosi, radi čega su oštećeni i Fondovi kojima isti pripadaju.

Potrebno je poštovati odredbe Odluke Skupštine u dijelu propisanih mjesečnih limita za troškove reprezentacije, te preispitati opravdanost stvaranja ovih troškova od strane budžetskih korisnika kojima navedenom Odlukom nije data mogućnost stvaranja ovih troškova.

Ugovore zaključivati samo za poslove koji nisu utvrđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Preispitati opravdanost formiranja komisija, u kojima članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju uposlenici budžetskog korisnika, a za poslove iz nadležnosti istih.

5.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi planirani u iznosu od 13.081.639 KM preraspodjelama su umanjeni za 1.720 KM, te ukupno iznose 13.079.919 KM, a realizirani su u iznosu od 10.585.246 KM, ili 80,93%. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 231.161 KM.

Od ukupno realiziranih tekućih transfera najznačajniji su **transferi pojedincima** (6.739.263 KM), a najvećim dijelom se odnose na izmirivanje obaveza po osnovu zakonskih propisa: naknade za porodijsko bolovanje (1.788.525 KM), civilne žrtve rata (1.170.989 KM), stalna novčana pomoć i tuđa njega (901.451 KM), dječiji dodatak (619.496 KM), i dr.

U okviru **tekućih transfera drugim nivoima vlasti** (2.838.339 KM) najznačajnije učešće u izdacima iskazano je kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta (1.534.993 KM za visoko školstvo, informisanje, sport i kulturu) i Ministarstva za finansije (1.104.000 KM transfer općinama).

Transfer za visoko školstvo (687.152 KM) realiziran je na osnovu Programa utroška sredstava kojim je predviđeno sufinansiranje visokoškolskih ustanova koje izvode dislociranu nastavu na području Kantona i sa istima su zaključeni Ugovori o izvođenju nastavnih aktivnosti, a iznosi sufinansiranja za akademsku godinu utvrđeni su na osnovu planskih veličina (planiranog broja održanih statii predavanja i vježbi, dnevnica za službeni put, planiranog broja noćenja i drugih troškova). Provedenom revizijom je utvrđeno da su fakulteti izdavali fakture na osnovu predviđenih planskih veličina, bez specifikacije ostvarenih nastavnih aktivnosti kojima bi se potvrdilo da su troškovi za koje su ispostavljene fakture i stvarno nastali.

Transfer za informisanje (416.982 KM) realiziran je na osnovu programa koje odobrava Vlada. Najveća sredstva odobrena su JP RTV BPK za isplatu plaća za 20 zaposlenih (368.204 KM). Za sufinansiranje projekata iz oblasti informisanja, putem javnog poziva, odobreno je JP RTV BPK 40.000 KM, a ostalim korisnicima 8.778 KM. Provedenom revizijom utvrđeno je da za sufinansiranje projekata iz oblasti informisanja nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji za raspodjelu sredstava nego su navedeni samo opšti i posebni uslovi za učestvovanje u Programu, te da su posebni uslovi uopšteni, nemjerljivi i nisu mogli poslužiti za utvrđivanje visine sredstava za raspodjelu.

Transfer za kulturu (67.000 KM) realiziran je na osnovu Programa utroška sredstava kojim je predviđeno da se 80% sredstava realizira putem Javnog poziva, a 20% po pojedinačnim zahtjevima i zaključenim sporazumima. Javni poziv za prijavu prijedloga projektnih aktivnosti objavljen je 12.06.2013. godine i istim, kao ni Programom utroška sredstava nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji za raspodjelu sredstava nego su navedeni samo opšti i posebni uslovi za učestvovanje u Programu. Programom utroška je predviđeno da svi članovi komisije dodjeljuju ocjene te da se ukupan broj bodova dobije kada se zbir ocjena svih članova komisije podijeli sa brojem članova što također upućuje na subjektivnu procjenu pristiglih projekata od strane članova komisije i nepostojanje mjerljivih kriterija procjene i vrednovanja projekata.

Putem Ministarstva za finansije na osnovu odluka Vlade odobreno je 1.104.000 KM **općinama** u sastavu Kantona (Goražde 431.304 KM, a ostale po 336.348 KM). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju nije moguće utvrditi kojim se kriterijima rukovodila Vlada Kantona za utvrđivanje visine dodijeljenih sredstava.

Putem Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice realizirano je 160.000 KM i to Transferu Domu za stara i iznemogla lica (90.000 KM) i Transferu zdravstvu od značaja za Kanton (70.000 KM). Domu za stara i iznemogla lica sredstva su odobrena na osnovu Programa utroška sredstava i odluka Vlade, a sredstva su najvećim dijelom utrošena za isplatu plaća. Uvidom u Program utroška sredstava za **zdravstvo od značaja za Kanton** utvrđeno je da skala za evaluaciju zahtjeva ne sadrži mjerljive kriterije za odabir zahtjeva i projektnih aktivnosti zbog čega se može zaključiti da su prijedlozi projekata za sufinansiranje odabrani na osnovu subjektivne procjene članova komisije, a sredstva su odobrena Zavodu za javno zdravstvo BPK, Kantonalnoj bolnici i domovima zdravlja.

Transfer za razvoj turizma (40.000 KM) realiziran je putem Ministarstva za privredu na osnovu Programa utroška sredstava kojim je utvrđena visina sredstava od 100.000 KM. Provedenom revizijom utvrđeno je da je Komisija provela postupak odabira potencijalnih korisnika sredstava, sačinila zapisnik i rang liste te predložila raspodjelu planiranih sredstava. Realizirana sredstva se odnose na sredstva turističkoj zajednici i ugostiteljskim objektima odobrena Odlukom Vlade od 29.07.2013. godine, dok

sredstva odobrena općinama Odlukom Vlade od 17.09.2013. godine u iznosu od 60.000 KM nisu realizirana, niti su evidentirana u revidiranoj godini.

Transferi neprofitnim organizacijama (464.471 KM) su najvećim dijelom iskazani kod Ministarstva za boračka pitanja (366.871 KM).

Putem **Ministarstva za boračka pitanja** neprofitnim organizacijama je realizirano 366.871 KM na osnovu Programa utroška sredstava, Javnog poziva i pojedinačnih odluka Vlade. Kao Posebni ciljevi Programa predviđeni su pomoć u radu boračkih udruženja, pomoć u realizaciji projekata, pomoć RVI udruženju za ublažavanje posljedica revizije RVI, pomoć u organizaciji sportskih manifestacija, sredstva za obilježavanje datuma i troškovi instituta za medicinsko vještačenje. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Odluka o utvrđivanju prijedloga rang liste za dodjelu sredstava kojim su već definirani naziv udruženja, projekti, predloženi iznosi sredstava za dodjelu i broj bodova donesena (12.02.2013. godine), odnosno prije nego što je formirana Komisija i objavljen Javni poziv za podnošenje zahtjeva (18.02.2013. godine). Također je utvrđeno da kriteriji za raspodjelu sredstava predstavljaju ispunjenost opštih i posebnih uslova za učestvovanje u Programu, a kako svi članovi komisije daju ocjene, a konačna ocjena se dobija dijeljenjem ukupne ocjene sa brojem članova komisije, te predložena skala za evaluaciju projekata ne sadrži mjerljive parametre za ocjenu i odabir projekata, može se zaključiti da odabir projekata i zahtjeva nije izvršen na osnovu mjerljivih kriterija i parametara, nego na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Od ukupno realiziranih sredstava kao pomoć RVI udruženju za ublažavanje posljedica revizije RVI odobreno je 163.595 KM. Obzirom da navedena sredstva predstavljaju refundaciju naknada koje su RVI umanjene u postupku revizije ovih naknada od strane Federalnog ministarstva za boračka pitanja, ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost utrošenih sredstava.

Putem **Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice** neprofitnim organizacijama odobreno je 30.000 KM na osnovu Programa utroška sredstava i odluka Vlade. Na ime podrške u realizaciji projekata i aktivnosti neprofitnim organizacijama u socijalnom i zdravstvenom sektoru odobreno je 22.000 KM, od čega se 17.500 KM odnosi na sufinansiranje ogrijeva za penzionere i lica u stanju socijalne potrebe, zatim 5.000 KM na ime podrške za rad neprofitnih udruženja koje brinu o licima sa invaliditetom i 3.000 KM na ime podrške za rad Crvenog križa BPK. Uvidom u Program utroška sredstava utvrđeno je da nisu predviđeni mjerljivi kriteriji za raspodjelu sredstava, da propisani posebni kriteriji za pružanje podrške po ciljevima nisu mjerljivi, te da skala za evaluaciju zahtjeva ne sadrži mjerljive parametre za ocjenu i odabir zahtjeva i projekata zbog čega se može zaključiti da su prijedlozi projekata za sufinansiranje odabrani na osnovu subjektivne procjene članova komisije.

Putem **Ministarstva za privredu** neprofitnim organizacijama odobreno je 10.000 KM na osnovu Programa utroška sredstava i Odluke Vlade, a zaključeni su i ugovori sa korisnicima sredstava. Sredstva su odobrena Udruženju poslodavaca BPK i Privrednoj komori BPK u iznosu od po 5.000 KM na osnovu zahtjeva istih. Uvidom u Program utroška sredstava utvrđeno je da su propisani opšti uslovi za učestvovanje u Programu, ali nisu predviđeni kriteriji za raspodjelu sredstava, da skala za evaluaciju zahtjeva ne sadrži mjerljive parametre za ocjenu i odabir zahtjeva i projekata zbog čega se može zaključiti da su zahtjevi za sufinansiranje odabrani na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Budžetom i rebalansom Ministarstvu za privredu odobreno je 100.000 KM neprofitnim organizacijama za ruralni razvoj. Komisija je izvršila odabir zahtjeva za sufinansiranje ali od strane Vlade nisu odobrena sredstva za isplatu, te su po izjavi ovlaštene osobe ova sredstva uključena u Program za 2014. godinu. Uvidom u Program utroška sredstava za ruralni razvoj utvrđeni su nedostaci koji su i ranije navedeni, a odnose se na nepostojanje kriterija za raspodjelu sredstava obzirom da isti predstavljaju opšte i posebne uslove za učestvovanje, nepostojanje mjerljivih kriterija u skali za evaluaciju zahtjeva i određivanje ukupnog broja bodova na osnovu zbira ocjene svih članova komisije i dijeljenja istog brojem članova komisije, što upućuje da odabir zahtjeva za sufinansiranje nije izvršen transparentno, nego samo na osnovu subjektivne procjene članova komisije.

Subvencije javnim preduzećima (165.065 KM) i **subvencije privatnim preduzećima** (345.899 KM) su u cijelosti realizirane putem Ministarstva za privredu.

Subvencije javnim preduzećima obuhvataju sredstva odobrena JP RTV BPK (60.000 KM), mljekari „Milgor“ (85.065 KM) i „Mesopromet“ doo Goražde (10.000 KM). Za navedeno su sačinjena tri Programa utroška sredstava u kojima su navedena sredstva za provođenje Programa, kriteriji za raspodjelu sredstava,

uslovi za učestvovanje, skala za evaluaciju zahtjeva, određivanje ukupnog broja bodova na način da se zbir ocjena svih članova komisije podijeli sa brojem članova komisije. Također, su nevedena i pravna lica koja se sufinansiraju na osnovu podnesenih zahtjeva.

Podrška JP RTV BPK obuhvata osiguranje uslova za smještaj i rad, nabavku opreme potrebne za prelazak sa analognog na digitalno emitovanje te podršku u sanaciji ekonomskih i finansijskih poteškoća koja osim ostalog obuhvata i izmirivanje obaveza nastalih do 31.12.2012. godine. Sredstva nisu odobrena u skladu sa programom jer je jedan od uslova za učestvovanje u programu da korisnik sredstava nema neizmirenih obaveza za poreze i doprinose, a Zaključkom Vlade sredstva su odobrena za neizmirene plaće.

Osnovni cilj podrške Mljekari je pokretanje privrednog društva, stvaranje zdravog privrednog subjekta i povećanje broja zaposlenih. Sredstva su odobrena mljekari Milgor koja je u privatnom vlasništvu, čiji računi su blokirani i već pet godina nema poslovne aktivnosti, a izvršit će se na račun Udruženju farmera „Farmer“ koji je 95% vlasnik mljekare Milgor. Način odobravanja i utroška sredstava regulisan je Sporazumom zaključenim između Ministarstva za privredu BPK, mljekare Milgor i Udruženju farmera „Farmer“, što nije u skladu sa Programom o utrošku sredstava, niti sa zakonskim propisima. Raspoložemo dokumentacijom da je za program sanacije istog preduzeća iz federalnog budžeta, resornom ministarstvu BPK doznačeno 300.000 KM u 2014. godini, što će biti predmet revizije naredne godine.

Podrška Mesoprometu podrazumijeva finansiranje aktivnosti Uprave društva i isplatu plaća i naknada upravljačkih tijela u cilju okončanja postupka privatizacije.

Također, utvrđeno je da su Programi utroška sredstava tipski, da istima nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji za raspodjelu sredstava, da je u skali za evaluaciju zahtjeva predviđena i ocjena posebnih uvjeta koji uopšte nisu predviđeni Programom (Mljekara, Mesopromet).

Subvencije privatnim preduzećima obuhvataju novčane poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji (269.879 KM) i subvencije za poticaj razvoja poduzetništva i obrta (76.020 KM). U postupku revizije utvrđeno je da su Programi utroška sredstava za ove poticaje tipski, kako smo to i već ranije naveli, da skala za evaluaciju projekata i zahtjeva ne sadrži mjerljive i razrađene kriterije koji bi mogli poslužiti za odabir projekata i zahtjeva, a obzirom da se ukupan broj bodova utvrđuje na način da se zbir ocjena članova komisije dijeli sa brojem članova komisije, može se zaključiti da se bodovanje projekata i zahtjeva po ovako postavljenim programima vrši na osnovu subjektivne ocjene članova komisije. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da iako je komisija provela proceduru odabira korisnika za ove poticaje isti nisu realizirani po prijedlogu komisije, obzirom da smo utvrdili slijedeće: u Program za 2014. godinu uključeno je 232.930 KM novčanih poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za koje su korisnici odabrani u 2013. godini; nije evidentiran iznos od 42.596 KM po Programu podrške razvoju poduzetništva i obrta iako su navedena sredstva odobrena odlukom Vlade od 08.11.2013. godine; nije evidentiran iznos od 167.000 KM po Programu podrške razvoju privatnog sektora i izvozne industrije iako su navedena sredstva odobrena odlukom Vlade od 17.09.2013. godine.

Iz raspoložive dokumentacije vidljivo je da su programi utroška sredstava „tipski“, a kod raspodjele javnog novca potrebno je isključiti moguće sumnje u pravilnost dodjele sredstava, subjektivne procjene i odlučivanja zbog čega je u programe potrebno uključiti neophodne podatke i informacije, utvrditi mjerljive kriterije za odabir potencijalnih korisnika i za utvrđivanje visine sredstava za raspodjelu, odnosno za ispunjavanje postavljenih ciljeva, jer se radi o potrošnji javnog novca.

Tekuće transfere je potrebno realizirati po programima koji su prilagođeni pojedinim vrstama transfera uz osiguranje transparentnosti po unaprijed jasnim i mjerljivim kriterijima za odabir potencijalnih korisnika i po poznatim parametrima za utvrđivanje visine sredstava za dodjelu po korisnicima.

5.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi su planirani u iznosu od 760.000 KM, rebalansom su umanjeni na 323.000 KM, a realizirani su u iznosu 140.000 KM ili 43,34%. U odnosu na prethodnu godinu iskazani su u manjem iznosu za 20.000 KM.

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti (općinama iz sredstava vodnih naknada) iskazani su u iznosu od 140.000 KM, a realizacija istih izvršena je putem **Ministarstva za privredu** na osnovu Plana i programa utroška sredstava u sektoru vodoprivrede, odluka Vlade o odobravanju sredstava i zaključenih ugovora sa

općinama. Programom je definisan plan utroška sredstava i planirana visina sredstava po općinama. Provedenom revizijom utvrđeno je da kriteriji za rangiranje prioritetnih projekata od strane općina definirani Programom nisu mjerljivi i nisu mogli poslužiti za odabir projekata. Također, Programom je definirano da se polovina planiranih sredstava dodijeli Općini Goražde, a druga polovina sredstava ravnomjerno na ostale općine. Općini Goražde sredstva su odobrena Odlukom Vlade tek 31.12.2013. godine, a ugovor o korištenju i namjenskom utrošku sredstava je zaključen 28.01.2014. godine, jer je navedena općina tek početkom decembra zaključila ugovor sa izvođačem radova. Obzirom na naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je ovaj transfer realiziran blagovremeno, na osnovu jasnih i mjerljivih kriterija za odabir projekata i utvrđivanje visine sredstava za raspodjelu, odnosno na način propisan Zakonom o izvršenju budžeta za 2013. godinu.

Potrebno je kapitalne transfere realizirati blagovremeno, na osnovu jasnih i mjerljivih kriterija za odabir projekata i parametara za utvrđivanje visine sredstava za raspodjelu pojedinim općinama.

5.2.5 Finansijski rezultat

U objavljenim finansijskim izvještajima Budžeta za 2013. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2013. godinu	Rebalans 2013. godine	Sa preraspodjelama poslije rebalansa	Ostvareno u 2012 godini	Ostvareno u 2013 godini	Index (7/4)	Index (7/5)	Index (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	Prihodi i primici (1+2+4)	39.295.281	36.460.817	36.460.817	35.139.201	30.092.253	82,53	82,53	85,64
1	Prihodi	32.524.648	27.548.064	27.548.064	29.346.144	26.684.208	96,86	96,86	90,93
2	Transferi i donacije	6.770.633	8.912.753	8.912.753	5.793.057	3.336.781	37,44	37,44	57,60
3	Kapitalni primici	0	0	0	0	14.675			
4	Primljene otplate	0	0	0	0	56.589			
B.	Rashodi, izdaci i finansiranje (1+2+3)	39.596.245	37.762.057	37.762.057	33.989.289	33.974.512	89,97	89,97	99,96
1	Tekući rashodi i tek.rezerva	37.390.695	36.481.662	36.483.462	33.294.811	33.400.477	91,55	91,55	100,32
2	Kapitalni izdaci	2.205.550	1.280.395	1.278.595	694.478	574.035	44,83	44,90	82,66
C.	Višak rashoda nad prihodima (B-A)	300.964	1.301.240	1.301.240	-1.149.912	3.882.259	298,35	298,35	-337,61
D.	Finansiranje	624.587	1.596.240	0	0		0,00		
E.	Izdaci za otplate dugova	323.623	295.000	295.000	312.395	294.971	99,99	99,99	94,42

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 30.092.253 KM, rashodi i izdaci 33.974.512 KM, te višak rashoda nad prihodima u iznosu 3.882.259 KM.

U finansijskom izvještaju „konsolidirani bilans stanja“ na dan 31.12.2013. godine iskazan je akumulirani neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 983.293 KM, koliko je iskazano i u konsolidiranom bruto bilansu.

Provedenom revizijom ne može se prihvatiti iskazani deficit za iznos od najmanje 525.820 KM obzirom da nisu evidentirane kamate i troškovi angažovanja sredstava po primljenim sredstvima MMF-a.

6. Imovina, obaveze i izvori sredstava

6.1 Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)

Novčana sredstva su u Bilansu stanja iskazana u iznosu od 3.774.443 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.389.358 KM. Na žiro računu je iskazano stanje novčanih sredstava od 3.196.269 KM od čega je na transakcijskom računu 1.811.894 KM, na podračunima namjenskih sredstava 965.272 KM, Escrow računu 122.088 KM, računu Kantonalnog stambenog fonda 281.876 KM i donatorskom računu Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport 15.139 KM. Provedenom revizijom utvrđeno je da su novčana sredstva precijenjena za iznos iskazanih deponovanih sredstava od 572.000 KM jer su ista u revidiranoj godini prenesena na poziciju dugoročnih plasmana.

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 572.000 KM i odnose se na sredstva koja su u ranijem periodu deponovana kod tri banke i to: 200.000 KM za kreditiranje stambenih potreba boračkih populacija

deponovano po osnovu ugovora o deponovanju i plasmanu finansijskih sredstava kod Raiffeisen banke i ABS banke, dok je 372.000 KM za kreditiranje privrednih subjekata deponovano kod NLB banke. Provedenom revizijom utvrđeno je da od strane nadležnih ministarstava (Ministarstvo za privredu i Ministarstvo za boračka pitanja) nije uspostavljena kontrola nad ovim sredstvima jer ista ne raspolažu sa podacima o kretanju ove imovine iako su prema prezentiranim ugovorima odobreni krediti na period od 3 do 15 godina. Također, nije potvrđeno stanje sredstava i ne može se potvrditi da su na dan izvještavanja ista usaglašena sa bankama.

Kratkoročna potraživanja su na dan 31.12.2013. godine iskazana u iznosu 239.348 KM, a odnose se na potraživanja od pravnih lica 145.367 KM i ostala potraživanja 93.981 KM.

Potraživanja za isporučene usluge i robu iznose 142.769 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja Kantonalne direkcije robnih rezervi od 100.529 KM po fakturama za isporuku toplotne energije i brašna i usluge skladištenja, dok je Ministarstvo za privredu iskazalo 39.061 KM od čega se 30.901 KM odnosi na potraživanja po osnovu zakupa i 8.160 KM na potraživanja po osnovu koncesionih naknada.

Uvidom u internu evidenciju **Kantonalne direkcije robnih rezervi** utvrđeno je da potraživanja za 2013. godinu iznose 24.029 KM od čega 1.313 KM nije naplaćeno sa 31.12.2013. godine, a usporedbom navedenih podataka sa podacima Glavne knjige Trezora utvrđena je neusaglašenost. Potraživanja Kantonalne direkcije robnih rezervi iz ranijeg perioda iznose 99.216 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od JU „Centar za kulturu“ Goražde 86.700 KM i Općine Goražde 12.450 KM. JU „Centar za kulturu“ nije izmirio sve obaveze po Sporazumu od 29.07.2010. godine o uređivanju međusobnih potraživanja zaključenim sa Direkcijom robnih rezervi i Vladom iako su iste trebale biti plaćene do 30.12.2012. godine, dok Općina Goražde nije izmirila dug po fakturama za grijanje izdatim u trećem mjesecu 2013. godine. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da su poduzimane adekvatne mjere na naplati potraživanja iz ranijeg perioda, niti su ista u skladu sa propisima preknjižena na sumnjiva i sporna potraživanja.

Za potraživanja iskazana kod **Ministarstva za privredu** utvrđeno je da isto nema adekvatne evidencije iz kojih bi se mogli utvrditi podaci o ukupno evidentiranim i naplaćenim potraživanjima. U Ministarstvu za finansije vodi se Knjiga izlaznih faktura za navedenog budžetskog korisnika, ali i druge budžetske korisnike, a obzirom da se navedena knjiga ne vodi posebno za svakog budžetskog korisnika ne može izvršiti usaglašavanje podataka sa podacima u Glavnoj knjizi Trezora. Osim navedenog, tek od 28.11.2013. godine u Glavnoj knjizi Trezora počela su se evidentirati potraživanja po osnovu koncesionih naknada i ista su iskazana u ukupnom iznosu od 14.882 KM.

U okviru **ostalih potraživanja** iskazana su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 75.241 KM, potraživanja za bolovanje 11.423 KM i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 7.316 KM. Stanje sumnjivih i spornih potraživanja je nepromijenjeno od 2007. godine, a potraživanja od zaposlenih od 2009. godine zbog čega se može zaključiti da nisu poduzete sve aktivnosti na naplati ovih potraživanja i ispravnom knjigovodstvenom evidentiranju potraživanja od zaposlenih. Također, nije prezentirana dokumentacija kojom se dokazuje da su navedena potraživanja utužena.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu 120.391 KM i u cijelosti se odnose na sumnjiva i sporna potraživanja koja su utužena, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 56.589 KM, obzirom da je isti iznos naplaćen u 2013. godini. Prema evidenciji stanje sa 31.12.2013. godine odnosi se na potraživanja od Robne kuće „Oman“ Goražde (45.411 KM), Ramović d.o.o. Goražde (52.980 KM) i Goral-komerc (22.000 KM). Obzirom da se navedena sredstva odnose na kratkoročne pozajmice koje su u ukupnom iznosu od 220.000 KM odobrene pravnim licima 2002. godine kada su trebale biti i vraćene, u toku revizije nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da su blagovremeno poduzete sve zakonom utvrđene aktivnosti na naplati istih.

Stalna sredstva su u Konsolidiranom bruto bilansu iskazana kako slijedi: nabavna vrijednost 46.129.364 KM, ispravka vrijednosti 11.325.355 KM, a sadašnja vrijednost 34.804.008 KM koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. U odnosu na prethodnu godinu (36.252.848 KM) u revidiranoj godini iskazano je smanjenje stalnih sredstava u iznosu od 1.448.840 KM.

U revidiranoj godini iskazano je povećanje stalnih sredstava od 2.074.023 KM i u odnosu na iskazane izdatke za nabavku stalnih sredstava od 434.036 KM veće je za 1.639.987 KM. Navedeno odstupanje je najvećim dijelom nastalo kao rezultat preknjižavanja, dok povećanje po osnovu primljenih donacija iznosi

281.925 KM, a evidentiranje po prijedlogu popisne komisije 155.014 KM odnosi se na poslovni prostor koji je bio vlasništvo DP Ozren Foča i koji je Odlukom Vlade od 07.09.2012. godine izuzet iz procesa privatizacije.

Ukupno smanjenje stalnih sredstava iznosi 2.364.299 KM i najvećim dijelom se odnosi na preknjižavanja. Po osnovu rashodovanja, prodaje i prenosa vlasništva isknjiženo je 326.459 KM, od čega se 148.966 KM odnosi na službena motorna vozila Vlade i Ministarstva unutrašnjih poslova koja su isknjižena na osnovu odluka Vlade kantona i izvršen je prenos vlasništva na Javno preduzeće RTV BPK i udruženja sa teritorije BPK Goražde, a oprema Ministarstva unutrašnjih poslova u vrijednosti od 9.796 KM Odlukom Vlade ustupljena je na trajno korištenje Obavještajno sigurnosnoj agenciji BiH Sarajevo – ispostava Goražde. Sa pozicije zgrada Vlade kantona izvršeno je isknjižavanje iznosa od 736.099 KM od čega se 629.099 KM odnosi na imovinu izuzetu iz postupka privatizacije i datu u vlasništvo pravnom licu u skladu sa Odlukom Vlade. Po prijedlogu popisne komisije sa pozicije stanova na opremu privremeno van upotrebe preknjiženi su stanovi u vrijednosti od 137.871 KM od čega se 98.669 KM odnosi na stanove koji su krajem 2008. godine dodijeljeni na trajno korištenje fizičkim licima u cilju rješavanja stambenog pitanja porodica šehida, poginulih boraca i ratnih vojnih invalida, dok je za stan u vrijednosti od 37.202 KM dana 20.01.2012. godine Vlada donijela odluku o dodjeli istog u trajno vlasništvo Općini Foča-Ustikolina u svrhu smještaja deficitarnih visokostručnih medicinskih kadrova.

Objekti vodovoda i kanalizacije iskazani su u iznosu 6.327.844 KM i odnose se na projekat „Vodosnabdijevanje Goražda i sanacija sekundarne gradske mreže“ čija je izgradnja izvršena kreditnim zaduženjem kod Saudijskog fonda za razvoj, a povrat kredita se vrši iz budžetskih sredstava.

Obzirom na navedeno može se zaključiti da je kao imovina Kantona uknjižena imovina iz postupka privatizacije kao i objekti vodosnabdijevanja.

U cilju usklađivanja aktive i pasive potrebno je izvršiti isknjižavanje 572.000 KM sa pozicije deponovanih sredstava i ostalih dugoročnih razgraničenja, obzirom da se navedenim sredstvima ne može raspolagiti.

Potrebno je pomoćnim evidencijama obezbijediti podatke u skladu za zaključenim ugovorima o deponovanju i plasmanu sredstava.

U cilju istinitog i fer iskazivanja potraživanja u finansijskim izvještajima potrebno je ustrojiti propisane pomoćne evidencije, vršiti usaglašavanje sa podacima Glavne knjige trezora, te poduzimati neophodne aktivnosti na naplati i ispravnom evidentiranju potraživanja, a sve u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

6.2 Obaveze (kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja)

Ukupne kratkoročne obaveze na dan 31.12.2013. godine iskazane su u iznosu 5.132.310 KM i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 4.457.342 KM veće su za 674.967 KM, a iste se odnose na kratkoročne tekuće obaveze 2.465.189 KM, obaveze prema radnicima 1.705.192 KM, dok su razgraničenja iskazana u iznosu 751.929 KM, a finansijski i obračunski odnosi 210.000 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze su u odnosu na prethodnu godinu veće za 144.964 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima 2.378.168 KM, dok su obaveze prema fizičkim licima iskazane su u iznosu od 67.381 KM, a ostale kratkoročne obaveze 18.070 KM.

Obaveze prema radnicima iskazane su u iznosu od 1.705.192 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 57.597 KM, a odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća 927.087 KM, naknade troškova zaposlenih 193.195 KM i doprinose iz plaća 584.909 KM. Prema prezentiranim podacima obaveze po osnovu plaća za decembar 2013. godine iznose 1.663.473 KM i izmirene su 13.01.2014. godine, dok se ostale obaveze prema radnicima odnose na obaveze iz ranijeg perioda po osnovu doprinosa i naknada troškova zaposlenih u iznosu od 41.719 KM.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 751.929 KM i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 279.523 KM veća su za 472.406 KM. Razgraničeni prihodi iznose 741.897 KM od čega se 574.016 KM odnosi na prikupljena a neutrošena namjenska sredstva, 141.643 KM odnosi se na kratkoročna potraživanja, 14.815 KM odnosi se na primljena sredstva iz donacija i 11.423 KM na potraživanja za

bolovanje preko 42 dana. Razgraničeni rashodi iskazani su u iznosu od 10.032 KM od čega se na avanse odnosi 9.572 KM.

Najznačajnije stavke iskazane na poziciji **razgraničenih prihoda** su prikupljena a nerealizirana namjenska sredstva i to: naknade za ceste 320.996 KM, naknade za okoliš 159.102 KM, posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 66.135 KM, vodne naknade 14.039 KM i sredstva prenamjene zemljišta 13.744 KM. Navedeni iznosi se odnose samo na prikupljena a nerealizirana namjenska sredstva ostvarena u revidiranoj godini.

Provedenom revizijom utvrđeno je da stanje na otvorenim podračunima namjenskih sredstava sa 31.12.2013. godine iznosi 965.272 KM (naknade za ceste 477.986 KM, naknade za okoliš 193.936 KM i posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 293.350 KM), te da su tek u 2014. godini u okviru Jedinstvenog računa trezora otvoreni podračuni za naknade za korištenje šuma, vodne naknade i prenamjenu zemljišta. Stanje na otvorenim podračunima namjenskih sredstava sa 01.01.2013. godine iznosi 699.985 KM (naknada za ceste 436.114 KM, posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 143.250 KM i naknada za okoliš 120.621 KM). Obzirom na navedeno može se zaključiti da je akumulirani suficit veći za iznos od najmanje 699.985 KM što se odnosi na prikupljena a nerealizirana namjenska sredstva u prethodnim godinama jer ista nisu evidentirana na propisanoj poziciji razgraničenih prihoda, negu su u prethodnom periodu oprihodovana. Također, potrebno je utvrditi i stvarno stanje prikupljenih a neutrošenih namjenskih sredstava za koje su podračuni otvoreni tek u 2014. godini i iste evidentirati u skladu sa propisima.

Na **obračunskim odnosima sa drugim povezanim jedinicama** iskazano je 210.000 KM, a sredstva se odnose na posuđivanje sa Escrow računa iz 2002. godine. Iako je prethodne godine data preporuka da se izvrši povrat navedenih sredstava na Escrow račun, isto nije učinjeno, te i dalje ostaje obaveza da se navedeni iznos vrati.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 11.250.674 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 8.405.029 KM iz razloga što je evidentirano kreditno zaduženje iz sredstava Međunarodnog monetarnog fonda po III Stand by aranžmanu u iznosu 8.700.000 KM. Navedeno zaduženje odobreno je odlukom Skupštine 04.12.2013. godine i zaključen je ugovor o reprogramu obaveza 26.12.2013. godine na rok od 5 godina i grace periodom 2 godine, tako da otplata u 13 jednakih kvartalnih rata počinje 10.10.2014. godine u iznosu od 669.231 KM, a zadnja rata dolazi na naplatu 10.10.2017. godine.

Federalno Ministarstvo finansija je aktom od 17.01.2014. godine obavijestilo Ministarstvo finansija BPK da dospjele obaveze po kreditu MMF-a po III Stand by aranžmanu iznose 525.820 KM (kamate i troškovi angažovanja sredstava). U skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 19.11.2013. godine 50% navedenih obaveza trebalo se izmiriti do 31.12.2013. godine, a ostatak do 30.06.2014. godine. Provedenom revizijom utvrđeno je da navedene kratkoročne obaveze nisu niti evidentirane niti izmirene.

Dugoročno kreditno zaduženje putem Saudijskog fonda za razvoj iskazano je u iznosu 1.978.674 KM. Navedeno zaduženje servisira se putem Razvojne banke FBiH koja je dostavila konfirmaciju stanja na dan 31.12.2013. godine na iznos od 2.296.125 KM i ista je potvrđena od strane BPK Goražde. Obzirom na navedeno, iako je u revizorskom izvještaju prethodne godine konstatovana neusaglašenost navedene obaveze iskazane u KM, može se zaključiti da usaglašavanje nije izvršeno te je stanje duga iskazano manje za 317.451 KM.

U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja u finansijskim izvještajima potrebno je utvrditi stvarno stanje prikupljenih a nerealiziranih namjenskih sredstava za koje su podračuni otvoreni tek u 2014. godini i ista zajedno sa prikupljenim a nerealiziranim namjenskim sredstvima iz prethodnog perioda evidentirati u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja stvarnog stanja kratkoročnih i dugoročnih obaveza i evidentiranja istih u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Potrebno je utvrditi iznos nenamjenskog utroška i izvršiti povrat sredstava na Escrow račun, a sve u cilju osiguranja zakonitog postupanja sa sredstvima čija je namjena propisana.

6.3 Vanbilansna evidencija

Na vanbilansnoj evidenciji iskazano je 628.756 KM i odnosi se na upisano založno pravo na nekretninama pravnih lica kojima su 2002. godine odobrene kratkoročne pozajmice, a evidentiranje je izvršeno na osnovu sporazumno utvrđene vrijednosti založene imovine (Robna kuća „Oman“ Goražde (357.000 KM), Ramović d.o.o. Goražde (146.925 KM) i Goral-komerc (117.1800 KM).

6.4 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Odluku o godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2013. godine donijela je Vlada 29.11.2013. godine, a Elaborat o popisu usvojen je Zaključkom Vlade 20.02.2014. godine. Vlada je zadužila budžetske korisnike da do 27.02.2014. godine donesu pojedinačne odluke o otpisu i rashodovanju imovine i da u toku 2014. godine u saradnji sa Kantonalnim pravobranilaštvom definišu status sumnjivih i spornih potraživanja i Ministarstvu za finansije o istom dostave izvještaj sa prijedlozima za postupanje sa navedenim potraživanjima.

Provedenom revizijom utvrđeno je da većina budžetskih korisnika ne vodi obavezne pomoćne evidencije propisane Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH dok ostali ne vrše usaglašavanje podataka iz pomoćnih evidencija sa podacima Glavne knjige Trezora, zbog čega je popis obaveza i potraživanja izvršen samo na osnovu podataka iz konsolidiranog bruto bilansa. Navedeno je uticalo na postojanje nepotpunih evidencija u kojima nisu iskazane cjelokupne obaveze i potraživanja što je u konačnici uticalo i na visinu finansijskog rezultata i istinitu i fer prezentaciju u finansijskim izvještajima.

Budžetski korisnici za koje Ministarstvo za finansije vodi evidenciju materijalnog knjigovodstva u izvještajima o popisu ne iskazuju vrijednost stalnih sredstava iako su isti odgovorni za knjigu (popis) kapitalne imovine. Također, ni u Elaboratu Glavne centralne popisne komisije, kao i pojedinačnim izvještajima o popisu, nije iskazana struktura stalnih sredstava sa vrijednostima istih sa utvrđenom razlikom između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, niti je iskazana vrijednost stalnih sredstava predloženih za rashod. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je izvršen stvarni fizički popis imovine, kao ni usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Također, utvrđeno je da su stalna sredstva isknjižena samo na osnovu odluka budžetskih korisnika o otpisu stalnih sredstava predloženih za otpis po popisu sa 31.12.2012. godine bez sačinjavanja zapisnika o izvršenom rashodovanju (uništenje, prodaja otpada, poklon) na osnovu kojeg bi računovodstvo izvršilo isknjižavanje stalnih sredstava. Obzirom na navedeno, a kako se kod budžetskih korisnika još uvijek nalaze stalna sredstva predložena za rashod može se zaključiti da rashodovanje stalnih sredstava nije izvršeno u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor (Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline, Kantonalna uprava za inspeksijske poslove, Ured premijera).

Godišnjim popisom potrebno je obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze i isti vršiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o popisu sredstava i izvora sredstava a sve u cilju usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom i istinite i fer prezentacije u finansijskim izvještajima.

Rashodovanje stalnih sredstava vršiti u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

7. Javne nabavke

Izdaci za nabavku **stalnih sredstava** iskazani su u iznosu od 434.035 KM, što u odnosu na plan od 955.595 KM predstavlja ostvarenje od 45,42%. Ovi izdaci se odnose na rekonstrukciju i investiciono održavanje 242.000 KM, nabavku opreme 108.559 KM i nabavku stalnih sredstava u obliku prava 83.476 KM.

JU STŠ Hasib Hadžović Goražde krajem 2012. godine provela je konkurentski postupak za izvođenje radova na realizaciji projekta utopljanja objekta škole (fasada) i 29.01.2013. godine zaključila ugovor sa

ponuđačem koji je ponudio najnižu cijenu (76.610 KM). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je stalno nadzorno tijelo predložilo izvođenje dodatnih radova u vrijednosti od 1.520 KM, a Vlada Kantona 10.04.2013. godine odobrila izvođenje dodatnih radova koji se odnose na nabavku i ugradnju oluka dužine 95 metara, te nabavku i ugradnju drugog potrebnog materijala. Provedenom revizijom utvrđeno je da za izvođenje dodatnih radova, koji su prema Izvještaju o realizaciji Projekta, iznosili 3.109 KM nije zaključen Anex ugovora. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da izvršeni dodatni radovi predstavljaju nepredviđene okolnosti koje nisu bile poznate u momentu sačinjavanja osnovnog ugovora, pa samim tim niti da je izabran najpovoljniji ponuđač za ugovorni organ.

Ministarstvo unutrašnjih poslova je putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda provelo postupak javne nabavke za izvođenje građevinskih radova na rekonstrukciji dijela objekta u svrhu izgradnje šalter sale i 10.09.2013. godine zaključilo ugovor na iznos od 70.255 KM. Za izvođenje nepredviđenih radova 20.12.2013. godine zaključen je Anex ugovora na iznos od 6.253 KM, a okončana situacija radova po Ugovoru i Aneksu ugovora ispostavljen je 24.12.2013. godine. Iz prezentirane dokumentacije i naprijed navedenog ne može se potvrditi da poslovi definirani Anexom ugovora predstavljaju nepredviđene okolnosti koje nisu bile poznate u momentu sačinjavanja osnovnog ugovora, pa samim tim niti da je izabran najpovoljniji ponuđač za ugovorni organ.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 319.082 KM i najveći dio čine usluge opravke i održavanja cesta 194.586 KM, usluge opravke i održavanja opreme 38.578 KM te materijal za popravku i održavanje vozila 27.468 KM.

Uprava policije Ministarstva unutrašnjih poslova otvorenim postupkom provela je procedure nabavke odjeće i obuće za policijske službenike specificirane po lotovima (ukupno pet lotova). Kriteriji za dodjelu ugovora za ocjenu ponude definisani su u tenderskoj dokumentaciji na način: cijena 70%, rok isporuke 20%, te garancija za kvalitet 10%. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju za LOT 4 (Odjevni predmeti za pripadnike kriminalističke policije i KDZ) od prijavljena dva ponuđača, od kojih je samo jedan dostavio odgovarajuće uzorke, komisija je jednoglasno zauzela stav da nema nikakvih smetnji da se prihvati ponuda samo jednog dobavljača uz navode i obrazloženja da je izvršeno javno oglašavanje u „Sl. Glasniku BiH“ i iz razloga što je tendersku dokumentaciju zatražilo i otkupilo ukupno devet interesanata, te je prema njihovom mišljenju ispoštovano načelo transparentnosti i konkurentnosti. U cilju ekonomičnosti postupka ugovorni organ je prihvatio ponudu samo jednog ponuđača koja prema njihovom mišljenju u potpunosti ispunjava sve uslove iz tenderske dokumentacije, te je zaključen ugovor na iznos od 3.721 KM. Kada je u pitanju LOT 5 (Nabavka odjeće i obuće za pripadnike Jedinice za podršku), gdje je od tri prijavljena ponuđača samo jedan ponuđač dostavio odgovarajuće uzorke, zauzet je isti stav i zaključen ugovor na iznos od 28.665 KM. Nadalje, provjerom postupanja u skladu sa odredbama ugovora, utvrđeno je da izabrani ponuđač za LOT 1 (Nabavka bluza, pantalona, čarapa, štramplici, kravati, šapki i policijskih činova) sa kojim je zaključen ugovor u vrijednosti 48.617 KM te ponuđač za LOT 5 nisu ispoštovali Ugovorom definirani rok. Rokovi isporuke prema istim iznose 5 dana (LOT 1) i 10 dana (LOT 2). Međutim, isporuka je u oba navedena slučaja izvršena nakon Poziva za ispunjenje ugovora upućenog od strane ugovornog organa. Također, iako su date безусловne bankarske garancije za dobro izvršenje posla, u sklopljenim ugovorima, nisu definirane zaštitne odredbe (penali) u slučaju da izabrani ponuđač ne ispoštuje ponuđeni rok, što znači da nije definirana odgovarajuća zaštita javnih sredstava. Zbog navedenog se ne može potvrditi da su izabrani ponuđači koji su ponudili najbolje uvjete za ugovorni organ.

Za izdatke za hranu i prehrambeni materijal na utrošenih 69.854 KM četiri škole sudjeluju sa 49.961 KM, od toga: OŠ Fahro Baščelija 15.302 KM, OŠ Husein ef Đozo 14.679 KM, OŠ Ustikolina 11.897 KM te OŠ Hasan Turčalo Brzi 8.083 KM.

Provedenom revizijom utvrđeno je da škole samostalno, putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda provode postupak javnih nabavki za odabir najpovoljnijeg dobavljača za potrebe đачke kuhinje. Također, većina ugovornih organa nije izvršila procjenu potrebnih količina, zbog čega je odabir dobavljača izvršen na osnovu jediničnih cijena.

Uvidom u dokumentaciju kod **OŠ Husein ef Đozo**, uočili smo da se Obavještenjem o konkurentskom postupku za nabavku peciva kao predmet istog navodi ukupno devet artikala. Za navedenih devet artikala pristigle su tri ponude te je odabran ponuđač koji je imao najnižu ukupnu ponuđenu cijenu. Međutim, uvidom u Ugovor sa odabranim ponuđačem uočeno je da se osim traženih artikala kao predmet ugovora

nalazi i dodatnih pet artikala koji nisu bili sastavni dio tenederske dokumentacije, nisu bili sadržani u ponudi odabranog te na taj način nisu niti imali učešće u cijeni koja je bila predmet bodovanja i koja je ocijenjena kao najniža.

Za potrebe **JU OŠ Fahrudin Fahro Baščelija** za isporuku prehrambenih artikala kao najpovoljniji odabran je ponuđač koji je osim artikala koji su navedeni u konkurentskom postupku u prilogu ponudio i ostali asortiman. Uvidom u dokumentaciju, prilikom bodovanja pristiglih ponuda, isti nisu bili uključeni u cijenu koja se bodovala i koja je ocijenjena kao najniža, ali čine sastavni dio Ugovora.

Obzirom na naprijed navedeno ne može se potvrditi da su ugovori zaključeni u skladu sa ponudama i da su izabrani najpovoljniji ponuđači za ugovorne organe, zbog čega nije ni postupljeno u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH. Također, uzevši u obzir činjenicu da su OŠ Fahro Baščelija, OŠ Husein ef Đozo i OŠ Hasan Turčalo Brzi zaključile ugovore sa istim ponuđačem za nabavku peciva, može se zaključiti da putem decentraliziranog sistema provođenja javnih nabavki roba nije postignita ekonomičnost i racionalnost u trošenju budžetskih sredstava.

Direkcija za ceste u revidiranoj godini zaključila je ugovore za redovno (ljetno) održavanja cesta (120.764 KM) i zimsko održavanje cesta (128.000 KM). Prethodno provedenom revizijom smo istaknuli, a i u revidiranoj godini je uočeno, da iako nije imalo uticaja na izbor najpovoljnijeg ponuđača, nisu dosljedno primjenjeni kriteriji prilikom bodovanja za izbor ponuđača zimskog održavanja cesta. Kriteriji za dodjelu ugovora za ocjenu ponude definisani su u tenderskoj dokumentaciji na način: cijena 75%, rok plaćanja 15% te način plaćanja 10%.

Komisija za provođenje postupka javne nabavke postupak nabavke lož ulja za 2012/2013. godinu pokrenula je krajem 2012. godine, te je zbog propusta u postupku i izjavljene žalbe isti poništen. Žalbe i Odluke o obustavljanju postupka provlačile su se kroz cijelu revidiranu godinu, da bi krajem godine (novembar) Komisija zadužena za provođenje postupka javne nabavke u svom Izvještaju o radu br. 6 istaknula da je Rješenjem Ureda za razmatranje žalbi utvrđeno da su nepravilno i nezakonito odbacili ponudu žalioaca i da nisu postupili u skladu sa uputama prethodnog Rješenja Ureda, te je ponovno razmotrena ponuda žalioaca. Nakon ponovnog bodovanja Komisija je ugovornom organu predložila zaključivanje Ugovora upravo sa ponuđačem koji je prethodno ocjenjivan kao neprihvatljiv. Međutim, u decembru dolazi prigovor od drugog ponuđača, kao i Odluka o obustavljanju postupka za dodjelu Ugovora do donošenja Odluke Ureda za razmatranje žalbi. Zbog naprijed navedenog u revidiranoj godini nije zaključen ugovor za nabavku lož ulja, te je nabavka u iznosu od 355.044 KM izvršena na osnovu ranije zaključenog ugovora, a u skladu sa Odlukom Vlade (aneks) kojom je ista obavezala/ovlastila budžetske korisnike da nabavke roba i usluga za koje su postupci nabavke u toku ali nisu okončani, mogu vršiti od dobavljača koji su odabrani po prethodnim javnim nadmetanjima.

Potrebno je anekse ugovora zaključivati samo za poslove nastale usljed nepredviđenih okolnosti koje nisu bile poznate u trenutku zaključenja osnovnog ugovora i koji su neophodni za dovršetak radova iz osnovnog ugovora, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je centralizirati postupak javne nabavke hrane i prehrambenog materijala, u cilju izbora najpovoljnijeg dobavljača procijeniti potrebne količine i ugovor zaključiti u skladu sa ponudom.

8. Sudski sporovi

Prema podacima kantonalnog pravobranilaštva protiv Kantona u postupku je 9 sudskih sporova ukupne vrijednosti 3.572.595 KM (spor pokrenut od strane grupe pravnih i fizičkih osoba vezano za d.d. „Bazna hemija“ Vitkovići u vrijednost od 3.558.744 KM i iz oblasti radnih odnosa 8 tužbi fizičkih lica zaposlenih kod javnih ustanova radi ostvarenja prava na jubilarnu nagradu u vrijednosti od 13.851 KM), i o izvršenju istih rukovodne strukture trebaju voditi računa. Kantonalno pravobranilaštvo nema procjene o mogućem rješenju sporova i eventualnom terećenju budžeta. Na reviziji kod Vrhovnog suda nalazi se tužba „Oniprom“ doo Goražde o čijem ishodu ovisi da li će se iznos od 56.093 KM sa zakonskim zateznim kamatama izvršiti na teret budžeta Kantona.

Kanton vodi ranije započete postupke za plasmane i pozajmice koji nisu vraćeni Kantonu, kao i sporove po neplaćenim potraživanjima. U 2012. godini pokrenuta je i parnica protiv Motela „Bazeni“ Vitkovići, vrijednost spora 50.000 KM.

9. Komentar

Na osnovu Zahtjeva upućenog od strane revidiranog korisnika, produžen je rok za dostavu komentara na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu do 07.07.2014.godine. Isti je dostavljen od strane Ministarstva za finansije, Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport i JU Srednja stručna škola „Džemal Bijedić“, sa zakašnjenjem (10.07.2014. godine) i uzet u razmatranje.

Ministarstvo za finansije u svom komentaru, a vezano za naknade za dodatno angažovanje zaposlenika po zaključenim ugovorima i naknade zaposlenika u komisijama navodi da u primjeni Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni istog postoje mnoge dileme i nejasnoće. Ukoliko postoje takve nejasnoće kod Vas, za to je nadležna Porezna uprava sa kojom možete kontaktirati. Ured za reviziju institucija u FBiH reviziju provodi na bazi uzoraka, zbog čega ne postoji osnov koji je naveden da nije ranije ukazano na greške. U tekućoj godini vršena je provjera usaglašenosti sa odredbama zakona, zbog čega je isto navedeno, a rukovodne strukture su dužne poštovati i primjenjivati zakonske propise. Nadalje, Ministarstvo za finansije na našu konstataciju da su novčana sredstva precjenjena za iznos iskazanih deponovanih sredstava od 572.000 KM koja su prenesena na poziciju dugoročnih plasmana navodi da je postupilo u skladu sa tačkom 28. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor te da će ista vratiti u prethodno stanje. Mi nismo tražili da se izvrši povrat u prijašnje stanje, nego isknjižavanje istog sa novčanih sredstava, jer se u skladu sa računovodstvenim propisima isti iznos ne može iskazivati i na novčanim sredstvima i na dugoročnim plasmanima.

Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport za komentar vezano za transfer za kulturu i ostale transfere – informisanje i JU Srednja stručna škola „Džemal Bijedić“ nisu dostavili dokumentacija koja bi imala uticaja na konstatovane propuste navedene u Nacrtu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Ismeta Junuzović, dipl. oec.

Vođa tima:

Anisa Prasko, dipl. oec.

Član tima:

Bojana Katić, magistar
poslovne ekonomije

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Budžeta za 2013. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Rukovodne strukture su dužne uspostaviti sistem internih kontrola koji će obezbijediti poštivanje propisa i datih ovlaštenja u istima, te pouzdano izvještavanje o potrošnji javnog novca i poslovanju.

Pri planiranju, izradi, donošenju, izvršenju i izvještavanju budžeta poštivati odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

U cilju dokazivanja ostvarivanja koristi u skladu sa zaključenim ugovorima, potrebno je da Ministarstvo za privredu uradi pregled potraživanja po osnovu koncesionih naknada u skladu sa ugovorima i naplaćenim naknadama, te da se neizmirene koncesione naknade iskažu u knjigovodstvenim evidencijama. Urađeni pregled, usvojen od Vlade BPK, Ministarstvo za privredu dužno je dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH do 31.10.2014. godine.

Postupati u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele i Uputstva o prikupljanju, evidentiranju i raspolaganju vlastitim prihodima u dijelu planiranja vlastitih prihoda, evidentiranja istih u pomoćnim evidencijama, usklađivanja podataka u pomoćnim knjigama budžetskih korisnika sa podacima u Glavnoj knjizi Trezora, kao i poduzimanja aktivnosti na naplati vlastitih prihoda.

Potrebno je poštovati odredbe Odluke Skupštine u dijelu propisanih mjesečnih limita za troškove reprezentacije, te preispitati opravdanost stvaranja ovih troškova od strane budžetskih korisnika kojima navedenom Odlukom nije data mogućnost stvaranja ovih troškova.

Ugovore zaključivati samo za poslove koji nisu utvrđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Preispitati opravdanost formiranja komisija, u kojima članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju uposlenici budžetskog korisnika, a za poslove iz nadležnosti istih.

Tekuće transfere je potrebno realizirati po programima koji su prilagođeni pojedinim vrstama transfera uz osiguranje transparentnosti po unaprijed jasnim i mjerljivim kriterijima za odabir potencijalnih korisnika i po poznatim parametrima za utvrđivanje visine sredstava za dodjelu po korisnicima.

Potrebno je kapitalne transfere realizirati blagovremeno, na osnovu jasnih i mjerljivih kriterija za odabir projekata i parametara za utvrđivanje visine sredstava za raspodjelu pojedinim općinama.

U cilju usklađivanja aktive i pasive potrebno je izvršiti isknjižavanje 572.000 KM sa pozicije deponovanih sredstava i ostalih dugoročnih razgraničenja, obzirom da se navedenim sredstvima ne može raspolagati.

Potrebno je pomoćnim evidencijama obezbijediti podatke u skladu za zaključenim ugovorima o deponovanju i plasmanu sredstava.

U cilju istinitog i fer iskazivanja potraživanja u finansijskim izvještajima potrebno je ustrojiti propisane pomoćne evidencije, vršiti usaglašavanje sa podacima Glavne knjige trezora, te poduzimati neophodne aktivnosti na naplati i ispravnom evidentiranju potraživanja, a sve u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja u finansijskim izvještajima potrebno je utvrditi stvarno stanje prikupljenih a nerealiziranih namjenskih sredstava za koje su podračuni otvoreni tek u 2014. godini i ista zajedno sa prikupljenim a nerealiziranim namjenskim sredstvima iz prethodnog perioda evidentirati u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja stvarnog stanja kratkoročnih i dugoročnih obaveza i evidentiranja istih u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Potrebno je utvrditi iznos nenamjenskog utroška i izvršiti povrat sredstava na Escrow račun, a sve u cilju osiguranja zakonitog postupanja sa sredstvima čija je namjena propisana.

Godišnjim popisom potrebno je obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze i isti vršiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o popisu sredstava i izvora sredstava a sve u cilju usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom i istinite i fer prezentacije u finansijskim izvještajima.

Rashodovanje stalnih sredstava vršiti u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Potrebno je anekse ugovora zaključivati samo za poslove nastale usljed nepredviđenih okolnosti koje nisu bile poznate u trenutku zaključenja osnovnog ugovora i koji su neophodni za dovršetak radova iz osnovnog ugovora, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je centralizirati postupak javne nabavke hrane i prehrambenog materijala, u cilju izbora najpovoljnijeg dobavljača procijeniti potrebne količine i ugovor zaključiti u skladu sa ponudom.

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: BOSANSKO-PODRINJSKI KANTON

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	25.300.146,00	26.904.246,00	24.756.358,00	-543.788,00	97,85
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	199.383,00	169.017,00	166.860,00	-32.523,00	83,69
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate)	6.552,00	8.344,00	6.249,00	-303,00	95,38
Porezi na dobit preduzeća	192.831,00	160.673,00	160.611,00	-32.220,00	83,29
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. I druš.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Porezi na plaću i radnu snagu	10.737,00	33.733,00	14.824,00	4.087,00	138,06
4. Porez na imovinu	254.895,00	169.237,00	243.450,00	-11.445,00	95,51
5. Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga)	1.269,00	32.216,00	5.426,00	4.157,00	427,58
Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	768,00	11.827,00	5.050,00	4.282,00	657,55
Porezi na promet posebnih usluga	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Porezi na upotrebu dobara ili na dozvole za korištenje dobara ili za izvođenje aktivnosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	501,00	20.389,00	376,00	-125,00	75,05
6. Porez na dohodak	2.194.997,00	2.136.322,00	2.257.765,00	62.768,00	102,86
7. Prihodi od indirektnih poreza	22.637.685,00	24.362.638,00	22.068.033,00	-569.652,00	97,48
8. Ostali porezi	1.180,00	1.083,00	0,00	-1.180,00	0,00
B. NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)	2.244.830,00	2.436.538,00	1.922.996,00	-321.834,00	85,66
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	241.840,00	198.479,00	130.709,00	-111.131,00	54,05
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	165.227,00	116.469,00	130.014,00	-35.213,00	78,69
Ostali prihodi od imovine	19.700,00	1.506,00	695,00	-19.005,00	3,53
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prihodi od privatizacije	56.913,00	80.504,00	0,00	-56.913,00	0,00
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.815.819,00	2.063.873,00	1.602.927,00	-212.892,00	88,28
Administrativne takse	114.288,00	110.878,00	123.936,00	9.648,00	108,44
Sudske takse	212.143,00	209.408,00	225.760,00	13.617,00	106,42
Komunalne naknade i takse	53,00	780,00	40,00	-13,00	75,47
Ostale budžetske naknade i takse	182.327,00	236.657,00	207.176,00	24.849,00	113,63
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	514.332,00	476.796,00	346.425,00	-167.907,00	67,35
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	445.144,00	421.781,00	419.381,00	-25.763,00	94,21
Neplanirane uplate -prihodi	347.532,00	607.573,00	280.209,00	-67.323,00	80,63
11. Novčane kazne (neporeske prirode)	187.171,00	174.186,00	189.360,00	2.189,00	101,17

C. KAPITALNI PRIMICI (12)	0,00	0,00	14.675,00	14.675,00	0,00
12. Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0,00	0,00	14.675,00	14.675,00	0,00
Primici od prodaje stalnih sredstava	0,00	0,00	14.675,00	14.675,00	0,00
Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostali kapitalni primici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17)	8.915.841,00	5.798.417,00	3.341.635,00	-5.574.206,00	37,48
13. Priljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0,00	4.694,00	0,00	0,00	0,00
Priljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0,00	4.694,00	0,00	0,00	0,00
14. Priljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	8.912.753,00	5.788.363,00	3.336.701,00	-5.576.052,00	37,44
Priljeni tekući transferi od odtalih nivoa vlasti	8.912.753,00	5.788.363,00	3.336.701,00	-5.576.052,00	37,44
15. Donacije	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00
Donacije	0,00	0,00	80,00	0,00	0,00
16. Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	3.088,00	5.360,00	4.854,00	1.766,00	157,19
17. Priljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Priljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Priljeni kapitalni od odtalih nivoa vlasti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Priljeni kapitalni transferi od nevladinih izvora	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. PRIMLJENE OTPLATE DANIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU (18)	0,00	0,00	56.589,00	56.589,00	0,00
18. Primici od finansijske imovine	0,00	0,00	56.589,00	56.589,00	0,00
Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlade	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Povrat od učešća u dionicama javnih preduzeća	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Povrat od učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0,00	0,00	56.589,00	56.589,00	0,00
Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E)	36.460.817,00	35.139.201,00	30.092.253,00	-6.368.564,00	82,53

F. TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4+5)	36.469.462,00	33.294.812,00	33.400.477,00	-3.068.985,00	91,58
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	17.982.302,00	17.306.687,00	17.786.239,00	-196.063,00	98,91
Bruto plaće i naknade	15.779.087,00	15.104.399,00	15.627.713,00	-151.374,00	99,04
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	2.203.215,00	2.202.288,00	2.158.526,00	-44.689,00	97,97
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.893.605,00	1.780.962,00	1.860.027,00	-33.578,00	98,23
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.436.215,00	3.299.214,00	3.091.544,00	-344.671,00	89,97
Putni troškovi	64.128,00	49.796,00	51.354,00	-12.774,00	80,08
Izdaci za energiju	711.322,00	817.254,00	602.799,00	-108.523,00	84,74
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	311.025,00	289.156,00	295.283,00	-15.742,00	94,94
Nabavka materijala i sitnog inventara	414.597,00	309.882,00	390.701,00	-23.896,00	94,24
Izdaci za usluge prevoza i goriva	149.710,00	144.950,00	140.963,00	-8.747,00	94,16
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	78.700,00	103.955,00	76.240,00	-2.460,00	96,87
Izdaci za tekuće održavanje	389.575,00	377.885,00	319.082,00	-70.493,00	81,91
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	132.567,00	123.563,00	108.817,00	-23.750,00	82,08
Ugovorene i druge posebne usluge	1.184.591,00	1.082.773,00	1.106.305,00	-78.286,00	93,39
4. Tekući transferi	13.079.919,00	10.816.408,00	10.585.246,00	-2.494.673,00	80,93
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	4.205.500,00	3.252.605,00	2.838.339,00	-1.367.161,00	67,49

Tekući transferi pojedincima	7.093.799,00	6.391.008,00	6.739.263,00	-354.536,00	95,00
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	601.100,00	619.848,00	464.471,00	-136.629,00	77,27
Subvencije javnim preduzećima	570.000,00	10.000,00	165.065,00	-404.935,00	28,96
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	569.520,00	485.602,00	345.899,00	-223.621,00	60,74
Subvencije finansijskim institucijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tekući transferi u inostranstvo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Drugi tekući transferi	40.000,00	57.345,00	32.209,00	-7.791,00	80,52
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	77.421,00	91.541,00	77.421,00	0,00	100,00
Kamate na pozajmice primljene kroz državu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Izdaci za inostrane kamate	77.421,00	91.541,00	77.421,00	0,00	100,00
Kamate na domaće pozajmljivanje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G. KAPITALNI IZDACI (6+7)	1.278.595,00	694.478,00	574.035,00	-704.560,00	44,90
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	955.595,00	534.478,00	434.035,00	-521.560,00	45,42
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nabavka građevina	0,00	52.424,00	0,00	0,00	0,00
Nabavka opreme	172.903,00	176.531,00	108.559,00	-64.344,00	62,79
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	97.000,00	0,00	83.476,00	-13.524,00	86,06
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	685.692,00	305.523,00	242.000,00	-443.692,00	35,29
7. Kapitalni transferi	323.000,00	160.000,00	140.000,00	-183.000,00	43,34
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade	323.000,00	160.000,00	140.000,00	-183.000,00	43,34
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitalni transferi javnim preduzećima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitalni transferi u inostranstvo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H. OSTALE ISPLATE (8)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Izdaci za finansijsku imovinu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozajmljivanje javnim preduzećima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostala domaća pozajmljivanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozajmljivanja u inostranstvo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Tekuća rezerva	14.000,00	0,00	0,00	-14.000,00	0,00
II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (F+G+H)					

VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA		1.149.911,00	-3.882.259,00		
Višak rashoda pokriva se:					
a) iz kredita					
b) iz viška prihoda prošlih godina					

c) ostalo					
I. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI (10+11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.Primici od dugoročnog zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zajmovi primljeni kroz državu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Primici od inostranog zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Primici od domaćeg zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.Primici od kratkoročnog zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zajmovi primljeni kroz državu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Primici od inostranog zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Primici od domaćeg zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA	295.000,00	312.395,00	294.971,00	-29,00	99,99
12.Izdaci za otplate dugova	295.000,00	312.395,00	294.971,00	-29,00	99,99
Otplate dugova primljenih kroz državu	295.000,00	312.395,00	294.971,00	-29,00	99,99
Spoljne otplate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otplate domaćeg pozajmljivanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otplate unutarnjeg duga	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otplate duga po izdatim garancijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.FINANSIRANJE (I - J)	-295.000,00	-312.395,00	-294.971,00	29,00	99,99

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2013.godinu odobrilo dana 28.02.2014.godine

Ministar finansija:

Alem Mujković

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: **BOSANSKO-PODRINJSKI KANTON**

Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročnapotraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	7.897.942	4.344.182	55
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	7.163.801	3.774.443	53
2.Vrijednosni papiri	0	0	0
3.Kratkoročna potraživanja	216.374	239.348	111
4.Kratkoročni plasmani	176.980	120.391	68
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	210.000	210.000	100
6.Zalihe materijala i robe	0	0	0
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8.Kratkoročna razgraničenja	130.787	0	0
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	36.357.066	35.377.252	97
9.Stalna sredstva	46.419.640	46.129.363	99
10.Ispravka vrijednosti	10.166.793	11.325.355	111
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	36.252.847	34.804.008	96
12.Dugoročni plasmani	102.505	572.000	558
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	102.505	572.000	558
15.Vrijednosni papiri	0	0	0
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18.Dugoročna razgraničenja	1.714	1.244	73
UKUPNO AKTIVA:	44.255.008	39.721.434	90
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	4.457.342	5.132.310	115
19.Kratkoročne tekuće obaveze	2.320.224	2.465.189	106
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22.Obaveze prema djelatnicima	1.647.595	1.705.192	103
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	210.000	210.000	100
24.Kratkoročna razgraničenja	279.523	751.929	269
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	2.845.645	11.250.674	395
25.Dugoročni krediti i zajmovi	2.273.645	10.678.674	470
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27.Dugoročna razgraničenja	572.000	572.000	100
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	36.952.021	23.338.450	63
28.Izvori stalnih sredstava	33.700.326	23.749.743	70
29.Ostali izvori sredstava	0	572.000	0
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	3.251.695	0	0
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	983.293	0
UKUPNO PASIVA:	44.255.008	39.721.434	90

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine odbrilo dana 28.02.2014.godine

Ministar finansija:

Alem Mujković