



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

BUDŽETA BOSANSKO – PODRINJSKOG KANTONA

za 2015. godinu

Broj: 04-06/16

Sarajevo, juni 2016. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	3
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	4
5.	Budžet i izvještavanje	6
6.	Izvršenje budžeta	7
6.1	Prihodi i primici	7
6.1.1	Vlastiti prihodi	8
6.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	8
6.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	8
6.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	9
6.2.3	Tekući transferi	10
6.2.4	Kapitalni transferi	11
6.2.5	Tekuća rezerva	11
6.3	Finansijski rezultat	11
7.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	12
7.1	Novčana sredstva	12
7.2	Kratkoročna potraživanja	13
7.3	Kratkoročni plasmani	13
7.4	Stalna sredstva	13
7.5	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	14
7.6	Dugoročne obaveze i razgraničenja	15
8.	Popis imovine, potraživanja i obaveza	15
9.	Javne nabavke	16
10.	Sudski sporovi	17
11.	Komentar	18
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	19
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	21
1.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE	22
2.	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2015. GODINU	23
3.	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	26

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva

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 su odgovorne i za poslovanja u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed 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. Finansijski rezultat za 2015. godinu je manje iskazan za 1.934.317 KM, te samim tim i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima, obzirom da su nerealizirana namjenska sredstva u iznosu 1.220.559 KM oprihodovana, a obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima u iznosu 144.471 KM i kamate po kreditu MMF-a - III Stand by aranžman**

u iznosu 568.987 KM nisu iskazane na odgovarajućoj poziciji rashoda (tačka 6.3, 7.5, 7.6 i 10. Izvještaja);

2. Stalna sredstva su precijenjena za 2.345.761 KM, za knjigovodstvenu vrijednost prodatih stanova i poslovnih prostora u zgradi za mlade – Lamela H,“ obzirom da isti nisu iskniženi iz knjigovodstvenih evidencija (tačka 7.4 Izvještaja);
3. Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine, obaveza i potraživanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na datum bilansa, kako je to propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka: 8. Izvještaja);
4. Dugoročne obaveze po kreditu Saudijskog fonda su podcijenjene za 497.814 KM, obzirom da su iste iskazane u iznosu 1.674.584 KM, a ovjerenom potvrdom Razvojne banke FBiH, preko koje je kredit plasiran, potvrđene obaveze po navedenom kreditu iznose 2.172.398 KM (tačka 7.6 Izvještaja);
5. Dospjele obaveze po otplatnom planu 5 anuiteta kredita Međunarodnog monetarnog fonda po III Stand by aranžmanu u iznosu 3.346.154 KM nisu iskazane na odgovarajućoj poziciji kratkoročnih obaveza (tačka 7.6 Izvještaja);
6. Prilikom vršenja nabavki za potrebe kantonalnih organa u svim slučajevima nisu poštovane procedure propisane odredbama Zakona o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima (tačka 9. Izvještaja);

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u tačkama 1., 2., 4., i 5. „Osnova za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji **Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer po svim bitnim pitanjima stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja, i novčani tok za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvještajima **Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona** u toku 2015. godine, osim za efekte navedene u tačkama 3. i 6. „Osnove za izražavanje mišljenja“ bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 29.06.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl. oec

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

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.

Na dan 31.12.2015. godine, broj uposlenih koji su se finansirali sredstvima iz budžeta bio je 888. Prema podacima Ministarstva finansija, broj uposlenih u osnovnom obrazovanju je 272, Ministarstvu unutrašnjih poslova 228, srednjem obrazovanju 127, ministarstvima 78, pravosudnim institucijama 49 i kod ostalih budžetskih korisnika 134.

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

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

Cilj revizije finansijskih izvještaja Budžeta za 2015. 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 februaru i aprilu 2016. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Kantona za 2013. godinu (nije vršena revizija finansijskih izvještaja za 2014. godinu), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Kanton nije postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju otklanjanja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Kantona za 2013. godinu.

U postupku predmetne revizije, a u vezi postupanja po preporukama iz prethodne revizije, utvrđeno je slijedeće:

Kanton je **postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- poštivanje odredbi Odluke Skupštine u dijelu poštivanja propisanih mjesečnih limita za troškove reprezentacije, te stvaranje ovih troškova od strane budžetskih korisnika kojima je navedenom Odlukom data mogućnost stvaranja istih;
- 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;
- realizaciju sredstava tekućih i kapitalnih transfera u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta uz osiguranje transparentnosti i po unaprijed jasnim i mjerljivim kriterijima, te osiguranje potpunog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.

Kanton je **djelimično postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- ustrojavanje pomoćnih evidencija za deponovana i plasirana sredstava;
- ustrojavanje propisane pomoćne evidencije potraživanja, usaglašavanje pomoćnih evidencija sa podacima Glavne knjige trezora, te poduzimanje neophodnih aktivnosti u cilju naplate potraživanja kako je to predviđeno odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Kanton **nije postupio** po preporukama koje se odnose na:

- 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;
- priznavanje kao vlastitih prihoda samo onih prihoda koji su ostvareni na tržištu, a ne i one koji se ostvare obavljanjem osnovne djelatnosti u skladu sa Uredbom o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele;
- zaključivanje ugovora o djelu samo za poslove koji nisu utvrđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a popunu radnih mjesta vršiti na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- opravdanost formiranja komisija u kojima članovi ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju uposlenici budžetskog korisnika, a za poslove iz nadležnosti istih;
- usklađivanje knjigovodstvenog stanja sredstava, obaveza i potraživanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom;
- iskazivanje neutrošenih namjenskih sredstava u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor;
- utvrđivanje stvarnog stanja kratkoročnih i dugoročnih obaveza i evidentiranja istih u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;
- isknjižavanje deponovanih sredstava sa pozicije ostalih dugoročnih razgraničenja;
- iskazivanje obaveza za kamate kao kratkoročnih obaveza;
- povrat posuđenih sredstava na Escrow račun, kako bi se postigla zakonitost postupanja sa ovim sredstvima;
- centralizaciju postupka javne nabavke hrane i prehrambenog materijala, a u cilju izbora najpovoljnijeg dobavljača, te vršenje procjene potrebnih količina.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, 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.

Revizijom smo izvršili ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na Vladi Kantona i rukovodiocima budžetskih korisnika, a osnov funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. 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, isti su odgovorni za uspostavljanje i održavanje sistema upravne i računovodstvene kontrole nad odobrenim finansijskim planovima, naplatama prihoda i primitaka i budžetskim izdacima i isplatama.

Nisu donijeti Pravilnici o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima, iako je članom 86. 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.

Budžetski korisnici prilikom dostavljanja računovodstvene dokumentacije u Trezor ne sačinjavaju naloge za knjiženje, kako je to predviđeno Uputstvom o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora, već se poslovne promjene unose u Glavnu knjigu od strane Ministarstva finansija izravno sa dostavljene dokumentacije.

Nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola utvrđeni su kod pripreme i izvršenja budžeta za 2015. godinu, što je rezultiralo velikim brojem odluka o preraspodjelama sredstava, kako unutar, tako i između budžetskih korisnika, te povećanjem akumuliranog deficita.

Revizijom je također utvrđeno nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola kod stvaranja izdataka za ugovore o djelu, naknada za rad u komisijama i kod troškova specijalizacije i školovanja.

Provedenim popisom nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što je imalo za posljedicu konstatovanu neusaglašenost na pozicijama potraživanja, kratkoročnih plasmana, stalnih sredstava, kratkoročnih obaveza i razgraničenja i dugoročnih obaveza i razgraničenja.

Nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola je utvrđeno i kod odabira dobavljača za nabavke stalnih sredstava i tekućih izdataka u dijelu primjene propisane vrste postupka nabavke, nepravilnog sačinjavanja tenderske dokumentacije, kao i neblagovremenog pokretanja procedure odabira najpovoljnijih ponuđača, što je imalo za posljedicu dodjelu ugovora dobavljačima izabranim u ranijem periodu.

Pojedini rukovodioci budžetskih korisnika nisu sačinili i dostavili Ministarstvu za finansije izvještaje o fiskalnoj odgovornosti, kojima potvrđuju zakonito i namjensko korištenje sredstava i uspostavu učinkovitog i uspješnog funkcioniranja sistema finansijskog upravljanja i kontrola u okviru budžetom odobrenih sredstava, kako je to predviđeno odredbama člana 44. Zakona o budžetima u FBiH.

Interna revizija

Prema odredbama Kantonalnog Zakona o internoj reviziji iz 2004. godine uspostavljen je Ured interne revizije pri Vladi, čiji je zadatak provođenje interne revizije kod budžetskih korisnika, javnih preduzeća i javnih ustanova osnovnih od strane Kantona, budžeta općina za ustupljeni dio prihoda, te javnih preduzeća i javnih ustanova čiji su osnivač općine koje se u cijelosti ili djelimično finansiraju iz Budžeta Kantona. U cilju usklađivanja rada interne revizije sa odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH Skupština je 30.11.2015. godine donijela Zakon o prestanku važenja Zakona o internoj reviziji Kantona, s tim da se u buduće primjenjuje Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. Također, članom 3. spomenutog Zakona je predviđeno da se poslovi interne revizije skupa sa uposlenicima i opremom organizacijski prenose sa Vlade na Ministarstvo za finansije. Rješenjem ministra Ministarstva za finansije od 18.12.2015. godine uposlenici Ureda za internu reviziju (2) raspoređeni su u Sektor za inspekcijski nadzor Ministarstva za finansije.

Ministarstvo za finansije je sačinilo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je predviđen Sektor za internu reviziju kojeg čine Glavni interni revizor i 2 revizora, na koji je Vlada

dala saglasnost 18.12.2015. godine, dok je Centralna harmonizacijska jedinica, uz određene sugestije, 16.11.2015. godine dala pozitivno mišljenje. Do okončanja revizije u Sektoru za internu reviziju Ministarstva za finansije nisu angažirani uposlenici, tako da isti nije niti započeo sa radom.

Iz prezentiranog godišnjeg izvještaja ranije uspostavljenog Ureda interne revizije za 2015. godinu dostavljenog Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva za finansije je vidljivo da je tokom revidirane godine obavljeno 10 revizija i da su u revizorskim izvještajima date 22 preporuke.

Donijeti pravilnike o internim kontrolama, kako bi se osiguralo korištenja resursa u skladu sa postavljenim ciljevima i zaštita istih od gubitaka, prevare ili lošeg upravljanja.

Računovodstvenu dokumentaciju dostavljati u Trezor kao prilog naloga za knjiženje, kako je to predviđeno Uputstvom o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

Rukovodioci svih budžetskih korisnika trebaju potpisati i dostaviti Ministarstvu za finansije izjave o fiskalnoj odgovornosti, kako je to predviđeno odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

Uspostaviti Sektor za internu reviziju kako je to predviđeno odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Za ostale naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcioniranju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazloženi utvrđeni propusti.

5. Budžet i izvještavanje

Obzirom da Budžet Kantona nije usvojen u zakonom predviđenom roku, finansiranje za period januar – mart 2015. godine, obavljalo se na osnovu Odluke o privremenom finansiranju u iznosu 7.662.754 KM, koju je Skupština donijela 29.12.2014. godine. Budžet za 2015. godinu je usvojen od strane Skupštine Kantona 18.03.2015. godine u iznosu 43.994.983 KM. Struktura prihodovne strane Budžeta su prihodi 41.459.990 KM, primici 60.000 KM i finansiranje 2.474.993 KM, a rashodovne strane: rashodi 39.566.063 KM i izdaci 4.428.920 KM. Izmjenama i dopunama budžeta za 2015. godinu, od 30.12.2015. godine, planirani su prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci, u iznosu 40.687.942 KM.

Provedenom revizijom je utvrđeno da se kod planiranja i donošenja budžeta, kao i budžetskog izvještavanja nije pridržavalo odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH iz slijedećih razloga:

- Nisu poštovani utvrđeni rokovi za izradu Dokumenta okvirnog budžeta, Nacrta, Prijedloga i Budžeta, kao i mjesečnih operativnih planova;
- Nisu donijete Smjernice ekonomske i fiskalne politike za period 2015. – 2017. godine;
- Ministarstvo za finansije je sačinjavalo mjesečne, ali ne i tromjesečne planove novčanih tokova kojim se projiciraju sve uplate i isplate sa Jedinstvenog računa trezora;
- Ministar finansija nije imenovao Odbor za likvidnost, koji razmatra i odobrava plan novčanih tokova;
- Budžetski korisnici dostavljaju Ministarstvu finansija mjesečne, ali ne i tromjesečne operativne planove;
- Budžetom za 2015. godinu, kao i njegovim Izmjenama, nije planirano pokriće deficita iz ranijeg perioda;
- Izmjenama i dopunama budžeta za 2015. godinu od 30.12.2015. godine, nisu realno planirani prihodi od 40.667.942 KM, iako je u trenutku usvajanja istog Ministarstvo za finansije raspolagalo s pouzdanim informacijama o realnom ostvarenju prihoda u 2015. godini. Navedeno potvrđuje odstupanje ostvarenih prihoda u odnosu na plan u iznosu 1.787.517 KM.
- Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu nije sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, obzirom da su na poziciji planskih veličina iskazane vrijednosti Operativnog budžeta, a ne Budžetom usvojene od strane Skupštine Kantona.

- Budžetski korisnici nisu sačinjavali i dostavljali Ministarstvu za finansije kvartalne (periodične) finansijske izvještaje, a uz Godišnji računovodstveni izvještaj nisu sačinjavali tekstualni dio, kojim bi obrazložili izvršenje budžeta s posebnim osvrtom na ostvarena odstupanja u odnosu na plan.

Kod pripreme i izrade budžeta, kao i kod budžetskog izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

6. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici u iznosu 38.892.657 KM što je u odnosu na planiranih 40.687.942 KM manje za 1.795.285 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.985.100 KM. Struktura ostvarenih prihoda je slijedeća: porezni prihodi 28.175.230 KM, neporezni prihodi 4.895.355 KM, primljeni transferi i donacije 5.809.840 KM i kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava 12.232 KM. Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu 38.856.725 KM, što u odnosu na planiranih 40.332.942 KM predstavlja ostvarenje od 96,34 %. Struktura ostvarenih rashoda je: bruto plaće 15.758.718 KM, naknade troškova zaposlenih 2.317.225 KM, doprinosi poslodavca 1.858.764 KM, izdaci za materijal i usluge 2.998.610 KM, tekući transferi 12.184.739 KM, izdaci za kamate 71.604 KM, kapitalni transferi 518.800 KM i nabavka stalnih sredstava 3.148.265 KM.

Provedenom revizijom je utvrđeno da se kod izvršenja budžeta nije pridržavalo odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu, iz slijedećih razloga:

- Nisu pravovremeno pokrenute aktivnosti na uravnoteženju budžeta uslijed neostvarenja prihoda i primitaka u skladu sa planiranim, što je imalo za posljedicu ostvareni negativni finansijski rezultat u iznosu 317.843 KM.
- Budžetski korisnici se nisu pridržavali utvrđenih budžetskih ograničenja u dijelu stvaranja obaveza samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu Budžeta. Ostvareno prekoračenje na određenim pozicijama je pokriveno sa 23 odluke o unutrašnjim preraspodjelama u iznosu 142.204 KM i 3 odluke o preraspodjelama sredstava između budžetskih korisnika u iznosu 59.920 KM od 31.12.2015. godine.

Kod izvršenja budžeta dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršenju budžeta.

6.1 Prihodi i primici

U konsolidiranim godišnjim finansijskim izvještajima i u Izvještaju o izvršenju budžeta za 2015. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu 38.892.657 KM i u odnosu na planiranih 40.687.942 KM, manji su za 1.785.285 KM ili 4,41 %. Prihodi revidirane godine su iskazani u iznosu 38.880.425 KM, dok su primici (primici od prodaje stalnih sredstava) iskazani u iznosu 12.232 KM.

Ostvareni prihodi se odnose na prihode od poreza 28.175.230 KM, neporezne prihode 4.895.355 KM i primljene transfere i donacije u iznosu 5.809.840 KM.

Prihodi od poreza su iskazani u iznosu od 28.175.230 KM i odnose se na prihode od indirektnih poreza 25.419.423 KM, porez na dohodak 2.210.485 KM, porez na imovinu 277.142 KM, porez na dobit pojedinaca i preduzeća 258.326 KM, porez na plaću i radnu snagu 7.502 KM, ostali porezi 2.318 KM i porezi na dobra i usluge – zaostale obaveze 33 KM.

Neporezni prihodi su iskazani u iznosu 4.892.409 KM i odnose se na prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihode od pozitivnih kursnih razlika 2.551.905 KM, naknade, takse i prihode od pruženih javnih usluga 2.118.824 KM i novčane kazne 221.680 KM. Najznačajniju stavku na poziciji prihoda od poduzetničke aktivnosti i imovine predstavljaju prihodi od prodaje stanova u zgradi za mlade – Lamela H2 u iznosu 1.446.538 KM.

Primljeni transferi i donacije su iskazani u iznosu 5.809.840 KM i odnose se na primljene tekuće transfere od Vlade FBiH 5.000.000 KM – redovna tranša i 799.949 KM na ime naknade za civilne žrtve rata, dok je transfer od BiH iznosio 517 KM. Donacije su iskazane u iznosu 9.374 KM, dok su prihodi po osnovu zaostalih obaveza iskazani u iznosu 2.946 KM.

6.1.1 Vlastiti prihodi

Vlastiti prihodi budžetskih korisnika su iskazani u iznosu 394.066 KM i najvećim dijelom su iskazani kod Ministarstva za privredu 129.541 KM, Ministarstva za obrazovanje, mlade, nauku, kulturu i sport 65.300 KM, SSŠ „Džemal Bijedić“ 32.120 KM, O.Š. „Fahro Baščelija“ 23.425 KM, Ministarstva za finansije 20.267 KM, Kantonalne direkcije robnih rezervi 17.209 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova 14.945 KM itd.

Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda kao i načina i rokova raspodjele vlastitih prihoda je predviđeno da se vlastitim prihodima smatraju prihodi ostvareni na tržištu, a ne i oni prihodi koji su ostvareni obavljanjem osnovne djelatnosti propisane zakonom ili drugim propisom o osnivanju. Također, spomenutom Uredbom je predviđeno da su svi budžetski korisnici u obavezi donijeti Pravilnik o vrsti vlastitih prihoda kojim se precizira koje aktivnosti se smatraju vlastitim prihodima, na koje saglasnost daje Ministarstvo za finansije.

Uvidom u Pravilnik o utvrđivanju vrste vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele Ministarstva unutrašnjih poslova je utvrđeno da se pod vlastitim prihodima podrazumjevaju poslovi pratnji vangabaritnih tereta, eksplozivnih materija i novčanih pošiljki, izdavanje zapisnika o izvršenom uviđaju saobraćajne ili druge nezgode, upotreba alkotesta, i dr. Pravilnikom o utvrđivanju vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele Ministarstva za privredu je utvrđeno da vlastite prihode predstavljaju naknada za iznajmljivanje repetitora i koncesijska naknada. Ministarstvo za finansije i Ministarstvo za obrazovanje, mlade, nauku, kulturu i sport nisu ni donijeli pravilnike o vrsti vlastitih prihoda kojima bi se definirali vlastiti prihodi. **Navedeno ukazuje da se kao vlastiti prihodi priznaju i javni prihodi što nije u skladu sa odredbama Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda kao i načina i rokova raspodjele vlastitih prihoda, a obzirom da budžetski korisnici raspolažu sa određenom autonomijom u trošenju vlastitih prihoda, ne može se potvrditi da su ispoštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH, kojim je definisano da se rashodi i izdaci mogu realizirati do visine utvrđene od strane zakonodavnog tijela u Posebnom dijelu budžeta.**

Dosljedno se pridržavati odredbi Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele u dijelu priznavanja vlastitih prihoda samo za prihode ostvarene na tržištu, a ne i one koji se ostvare obavljanjem osnovne djelatnosti.

6.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U finansijskim izvještajima, rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 38.856.725 KM, a odnose se na troškove uposlenih 19.934.707 KM, tekuće transfere 12.184.739 KM, nabavke stalnih sredstava 3.148.265 KM, izdatke za materijal i usluge 2.998.610 KM, kapitalne transfere 518.800 KM i izdatke za kamate 71.604 KM.

6.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće, naknade troškova uposlenih i doprinose iskazani su u iznosu 19.934.707 KM, od čega se na bruto plaće i doprinose poslodavca odnosi 17.617.482 KM, a na naknade troškova uposlenih 2.317.225 KM. Struktura spomenutih izdataka, kao i usporedba sa izvršenjem prethodne godine, data je u slijedećoj tabeli:

Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
Bruto primanja uposlenika	15.758.718	15.596.351
Doprinosi poslodavaca	1.858.764	1.850.040
Naknade troškova uposlenika	2.317.225	2.253.088
Ukupno	19.934.707	19.699.479
Prosječan broj uposlenih	870	871

Odlukom Vlade utvrđena je osnovica za obračun plaća u iznosu 360 KM, naknada za ishranu u toku rada 8 KM, dok je regres za godišnji odmor isplaćen u iznosu 416 KM. Odlukom o izmjenama i dopunama

Odluke o uslovima i načinu ostvarivanja prava iz Zakona o naknadama plaća poslanika i plaćama funkcionera koje bira, imenuje ili čiji izbor i imenovanje potvrđuje Skupština BPK, koja je na snazi od 01.05.2014. godine utvrđeno je da se osnovna plaća za poslanike koji profesionalno obavljaju svoju dužnost u Skupštini Kantona i funkcionera umanjuje za 10%.

Neto primanja u 2015. godini (bez minulog rada, umanjeno za 10%) predsjednika Vlade iznose 2.115 KM, predsjedavajuća Skupštine 565 KM (razlika plaće), ministara 1.774 KM i zastupnika 1.091 KM. Zamjenik predsjedavajuće Skupštine ne prima plaću u Kantonu. Na nivou Kantona najviša je plaća predsjednika Kantonalnog suda od 3.723 KM, dok najniža plaća iznosi 455 KM.

6.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu 2.998.610 KM, a struktura spomenutih izdataka je: ugovorene i druge posebne usluge 1.084.494 KM, izdaci za energiju 510.439 KM, izdaci za tekuće održavanje 438.994 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 328.971 KM, komunalne usluge 322.463 KM, usluge prijevoza i goriva 118.225 KM, osiguranje i bankarske usluge 108.115 KM i unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 46.345 KM, putni troškovi 40.564 KM.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu i ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova iskazani su u iznosu 150.864 KM. Najznačajniji izdaci su kod SSŠ „Džemal Bijedić“ 29.451 KM, STŠ „Hasib Hadžović“ (27.477 KM), Centar za socijalni rad (16.897 KM), MSŠ „Enver Pozderović“ 9.605 KM, Kantonalno tužilaštvo 6.650 KM i Ministarstvo za privredu 6.526 KM.

Kod **Ustanova obrazovanja** (osnovno obrazovanje 28.847 KM i srednje obrazovanje 66.534 KM) zaključivani su ugovori sa spoljnim saradnicima i zaposlenicima za održavanje redovne nastave, za polaganje izvanrednih i popravnih ispita, mentorstva, verifikacije ispita i prekvalifikacije. Uvidom u dokumentaciju uočeno je da je najveći dio zaposlenika angažovan na organizovanju vanrednih ispita.

Ostali budžetski korisnici angažovali su vanjske saradnike za različite poslove, koji su većinom utvrđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Navedeno je konstatovano kod: Službe za zajedničke poslove (poslovi higijeničara 4.000 KM), Službe za odnose sa javnošću (održavanje službene web stranice 4.200 KM), Vlade Kantona (računska kontrola, kontrola usklađenosti podataka i ovjera godišnjih finansijskih izvještaja budžetskih korisnika 1.000 KM, tehnička priprema sjednica 750 KM) i Ministarstva za privredu (poslovi kafe kuhara 2.800 KM, poslovi sređivanja arhiva i registraturne građe 1.600 KM).

Obzirom da su tokom godine zaključivani ugovori o djelu sa vanjskim saradnicima za obavljanje poslova i radnih zadataka koji su sistematizovani pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i predstavljaju redovne poslove u nadležnosti budžetskih korisnika, smatramo da nije opravdano angažovanja vanjskih saradnika za obavljanje tih poslova.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu 88.551 KM. Najveći izdaci su iskazani kod: Ministarstva za obrazovanje, mlade, nauku, kulturu i sport 24.676 KM, Ministarstva za privredu 20.205 KM, Skupštine Kantona 14.095 KM, Uprave policije 10.935 KM i Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline 10.501 KM.

Iskazani izdaci kod **Skupštine** se odnose na Nezavisni odbor za imenovanje policijskog komesara i Odbor za žalbe građana, dok se kod **Ministarstva za obrazovanja, mlade, nauke, kulture i sporta** evidentirani iznos odnosi na angažovanje u komisijama za provođenje ispita za vozače motornih vozila.

Ministarstvo za privredu vršilo je isplatu naknade za rad članovima komisije za raspisivanja i provođenje konkursa za dodjelu koncesija, komisije za prijem tehničkih radova u odjelima, komisije za davanje šumskog zemljišta u državnom vlasništvu u zakup i uspostavi prava služnosti i Stručne komisije za utvrđivanje opravdanosti pretvaranja poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe. Konkursnoj komisiji za raspisivanje i provođenje konkursa za dodjelu koncesija isplaćeno je 9.702 KM, od čega se iznos od 1.386 KM odnosi na naknadu za rad komisija za dva mjeseca u 2014. godini. Prema prezentiranoj dokumentaciji navedeni iznos je knjižen u revidiranoj godini zbog nedovoljno raspoloživih sredstava odobrenih Budžetom za 2014. godinu. **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. Obzirom da su navedeni poslovi u nadležnosti**

organa uprave i predstavljaju njihove redovne poslove provedenom revizijom je utvrđena neopravdanost isplate ovih izdataka.

Također, na isplaćene naknade za rad u komisijama uposlenicima nisu obračunati porezi i doprinosi po stopama predviđenim za prihode od nesamostalne djelatnosti (isti kao i za plaću), kako je to propisano članom 27. Zakona o porezu na dohodak.

Izdaci za specijalizaciju i školovanje su iskazani u iznosu 36.964 KM, od čega se 30.964 KM odnosi na Upravu policije (obuka kadeta), a 6.000 KM na Skupštinu Kantona. Na ime izdataka za specijalizaciju i školovanje Komisija za budžet, finansije i administrativna pitanja u Skupštini Kantona je odobrila sredstva u iznosu od po 3.000 KM predsjedavajućoj Skupštine i poslaniku za troškove obrazovanja za specijalistički studij- zvanje magistra pravnih nauka. Komisija se poziva na Zakon o naknadama plaća poslanika i plaćama funkcionera koje bira, imenuje ili čiji izbor i imenovanje potvrđuje Skupština BPK i Odluku o uslovima i načinu ostvarivanja prava iz Zakona o naknadama plaća poslanika i plaćama funkcionera koje bira, imenuje ili čiji izbor i imenovanje potvrđuje Skupština BPK gdje se navodi da poslanici imaju pravo na naknadu za troškove edukacije. **Imajući u vidu da navedeni izdaci ne predstavljaju troškove edukacije, provedenom revizijom je utvrđena neosnovanost isplate navedenih sredstava. Također, smatramo da isplata spomenutih naknada nije predviđena niti primjerena za predstavnike zakonodavnih organa. Obzirom da ista predstavljaju dodatna primanja od poslodavca potrebno je obračunati i platiti pripadajući porez i propisane doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.**

Na poziciji **usluga stručnog obrazovanja** kod Vlade Kantona je knjižen izdatak u iznosu 9.600 KM, a odnosi se na finansiranje 4 uposlenika kod obrtnika sa područja Kantona na period od 6 mjeseci, na osnovu Memoranduma o zajedničkoj implementaciji Projekta „Pomoć za samopomoć“ sa Fondacijom Wings of Hope-Deutschland i Udruženjem za psihosocijalnu podršku Progres. **Obzirom da se ne radi o uposlenicima Kantona, navedeni izdatak ne predstavlja trošak stručnog obrazovanja, te je isti trebalo knjižiti na poziciju transfera.**

Preispitati opravdanost isplata naknada za rad u komisija kao i angažovanje i isplate naknade vanjskim saradnicima kod obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave.

Troškove specijalizacije i školovanja odobravati samo uposlenicima za sticanje zvanja predviđenih pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji za obavljanje poslova na koje su isti raspoređeni.

Na naknade za angažman uposlenika u komisijama, kao i za izdatke za specijalizacije i školovanje, obračunavati poreze i doprinose po stopama predviđenim za prihode od nesamostalne djelatnosti, kako je to propisano članom 27. Zakona o porezu na dohodak.

6.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u iznosu 12.184.739 KM, a odnose se na tekuće transfere pojedincima 6.919.238 KM, tekuće transfere drugim nivoima vlasti 3.912.865 KM, subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima 663.450 KM, tekuće transfere neprofitnim organizacijama 583.299 KM, subvencije javnim preduzećima 58.000 KM i drugi tekući rashodi 47.888 KM.

Tekući transferi su iskazani kod Centra za socijalni rad 5.098.456 KM (naknade porodiljama 1.877.130 KM, civilne žrtve rata 1.092.410 KM, stalna novčana pomoć i tuđa njega 859.251 KM, dječiji dodatak 509.538 KM, smještaj šticećenika u domove 666.715 KM, zdravstveno osiguranje šticećenika centra, medicinsko vještačenje neratnih invalida i civilnih žrtava rata 91.256 KM i dr.), Ministarstva za finansije 1.697.889 KM (transferi općinama 1.650.000 KM, povrati 42.595 KM, izvršna sudska rješenja 5.294 KM), Ministarstva za obrazovanje, mlade, nauke, kulture i sporta 1.545.668 KM (transfer za visoko školstvo 82.500 KM, transfer za JP RTV Goražde 501.707 KM, transferi za sport 499.402 KM, isplata stipendija 280.752 KM, transferi za kulturu 57.250 KM, nagrade učenicima, prijevoz studenata, besplatni udžbenici, predškolski odgoj i obrazovanje, zdravstveno osiguranje učenika 116.507 KM), Ministarstva za privredu 1.006.629 KM (transferi općinama za finansiranje projekata 144.500 KM, transfer za razvoj turizma 30.000 KM, transfer udruženju poslodavaca i Privrednoj komori 15.000 KM, transfer za ruralni razvoj 54.420 KM, subvencija javnim preduzećima 35.000 KM, subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima 127.750 KM, poticaj poljoprivrednoj proizvodnji – Mesopromet 23.000 KM, poticaj poduzetništva i obrta 55.546 KM, transfer za rekonstrukciju i modernizaciju postrojenja za obradu tehničkih otpadnih voda u industrijskoj zoni 168.804

KM, poticaj poljoprivrednoj proizvodnji 298.750 KM), Ministarstva za boračka pitanja 984.241 KM (pomoć u stambenom zbrinjavanju 135.819 KM, jednokratne novčane pomoći 85.807 KM, transfer po osnovu Zakona o dopunskih pravima 470.786 KM i finansiranje boračkih udruženja i njihovih projekata 279.229 KM), Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice 544.715 KM (transferi Domu za stara i iznemogla lica 359.797 KM, transferi zdravstvenim javnim ustanovama 60.000 KM, izdaci za raseljena lica 89.918 KM, transferi udruženjima 35.000 KM), osnovnih i srednjih škola 503.854 KM (izdaci za prijevoz), Direkcije za ceste 263.538 KM (transferi općinama za sanaciju lokalnih puteva), Vlade 255.802 KM (transferi općinama za finansiranje projekata 101.532 KM, jednokratne novčane pomoći nezaposlenima i socijalno ugroženim licima i zdravstveno osiguranje za iste 77.120 KM, transfer udruženjima i sufinansiranje sportskih manifestacija 40.650 KM), Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline 155.000 KM (transferi općinama za finansiranje projekata zaštite okoliša 135.000 KM, transferi udruženjima 20.000 KM), Skupštine 80.000 KM (transferi političkim strankama), Uprave za šumarstvo 28.000 KM, Ministarstva za pravosuđe, upravu i radne odnose 12.500 KM (transferi udruženjima) i Ministarstva unutrašnjih poslova 2.000 KM.

6.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi su realizirani u iznosu 518.800 KM, a iskazani su na pozicijama kapitalni transferi drugim nivoima vlasti 285.000 KM, kapitalni transfera pojedincima 218.800 KM i kapitalni transferi u inostranstvo 15.000 KM.

Iskazani kapitalni transferi predstavljaju realizaciju programa samozapošljavanja 38 korisnika iz nadležnosti Ministarstva za boračka pitanja u iznosu 218.800 KM, transfer vodnih naknada općinama u nadležnosti Ministarstva za privredu u iznosu 160.000 KM, transferi Kantonalnoj bolnici Goražde 120.000 KM i Zavodu za javno zdravstvo 5.000 KM u nadležnosti Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice i transfer u korist međunarodnih agencija u iznosu 15.000 KM s ciljem sufinansiranja izrade dokumenta „Kantonalni akcioni plan za zaštitu okoliša Bosansko-podrinjskog Kantona za 2016.-2022. godinu“ u nadležnosti Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline.

6.2.5 Tekuća rezerva

Tekuća rezerva je realizirana u iznosu 41.200 KM, što u odnosu na planiranih 50.000 KM predstavlja izvršenje od 82,40 %. Sredstva tekuće rezerve su odobravana isključivo odlukama Vlade.

Namjena sredstava tekuće rezerve, kako je to predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta, je pokriće hitnih i nepredviđenih izdataka koji se u trenutku planiranja budžeta nisu mogle predvidjeti.

Uvidom u Izvještaj o utrošku tekuće rezerve Budžeta za 2015. godinu i prateću dokumentaciju utvrđeno je da su odlukama Vlade o unutrašnjim preraspodjelama sredstva tekuće rezerve preraspodjeljena na poziciju tekućih transfera pojedincima – jednokratne pomoći u iznosu 15.200 KM i tekuće transfere neprofitnim organizacijama u iznosu 26.000 KM.

Zbog navedenog se ne može potvrditi da su sredstva tekuće rezerve realizirana za hitne i nepredviđene izdatke, koje nije bilo moguće predvidjeti u trenutku planiranja i izrade budžeta, kako je to predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta za 2015. godinu.

Sredstva tekuće rezerve koristiti za hitne i nepredviđene izdatke u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta.

6.3 Finansijski rezultat

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

R. br.	Opis	Budžet za 2015. godinu	Ostvareno u 2015. godini	Ostvareno u 2014. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	40.667.942	38.880.425	36.887.657	96
I.1.	Prihodi od poreza	28.608.506	28.175.230	25.793.068	98

I.2.	Neporezni prihodi	6.181.446	4.895.355	3.210.856	79
I.3.	Primljeni transferi	5.877.990	5.809.840	7.844.833	99
II	RASHODI	36.763.209	35.708.460	36.204.971	97
II.1.	Tekući rashodi	36.153.109	35.118.056	34.042.021	97
II.2.	Kapitalni transferi	533.600	518.800	239.937	97
II.3.	Izdaci za kamate	73.000	71.604	68.196	98
II.4.	Tekuća rezerva	3.500	-	-	0
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	3.904.733	3.171.965	682.686	81
IV	NETO NABAVKA STAL.SREDST. (IV.2. – IV.1.)	3.549.733	3.136.033	1.834.917	88
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	20.000	12.232	19.900	61
IV.2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	3.569.733	3.148.265	1.854.817	88
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III – IV	355.000	35.932	(1.152.231)	10
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)	-	-	19.000	0
VI.1.	Primici od finansijske imovine	-	-	19.000	0
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	0
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII.1. – VII.2.)	(355.000)	(353.775)	(293.316)	100
VII.1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	0
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	355.000	353.775	239.316	100
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	0	(317.843)	(1.426.547)	n.p.
Podaci iz bilansa stanja:					
NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA			1.307.602	989.757	132

U revidiranoj godini je iskazan **tekući suficit** u iznosu 3.171.965 KM obzirom da su prihodi ostvareni u iznosu 38.880.425 KM, a rashodi u iznosu 35.708.460 KM.

Ukupan suficit revidirane godine je iskazan u iznosu 35.932 KM, obzirom da su pored ostvarenog tekućeg suficita, iskazani primici od prodaje stalnih sredstava u iznosu 12.232 KM, a izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu 3.148.265 KM.

Ostvaren je negativan finansijski rezultat u iznosu 317.843 KM, obzirom da je pored ostvarenog ukupnog suficita iskazano izmirenje obaveza po dugoročnim kreditima u iznosu 353.775 KM.

Prema finansijskom iskazu „Konsolidovani bilans stanja“ na dan 31.12.2015. godine, iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.307.602 KM.

Provedenom revizijom je utvrđeno da nerealizirana namjenska sredstva u iznosu 1.220.559 KM nisu iskazana na odgovarajućoj poziciji razgraničenja, već su ista oprihodovana, čime je povećan pozitivan finansijski rezultat za navedeni iznos. Obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima sa uključenim troškovima spora u iznosu 144.471 KM nisu iskazane u knjigovodstvenim evidencijama, čime je povećan pozitivan finansijski rezultat za navedeni iznos. Također, kamate na kredit Međunarodnog monetarnog fonda po III Stand by aranžmanu u iznosu 568.987 KM nisu iskazane na odgovarajućoj poziciji troškova, čime je povećan pozitivan finansijski rezultat za navedeni iznos. Zbog navedenog se ne može potvrditi iskazani finansijski rezultat za 1.934.317 KM revidirane godine kao i iskazani akumulirani višak rashoda nad prihodima.

7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

7.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva u finansijskim izvještajima su iskazana u iznosu 5.403.654 KM, a predstavljaju sredstva na žiro računu od 5.276.241 KM, sredstva blagajne 5.413 KM i deponirana sredstva u iznosu 122.000 KM.

Iskazana sredstva na žiro računu, što potvrđuju izvodi poslovnih banaka, predstavljaju stanje transakcijskog računa od 2.904.931 KM i podračuna sredstava za zaštitu i spašavanje 428.350 KM,

sredstava Kantonalnog stambenog fonda 372.853 KM, sredstava donacija u nadležnosti Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport 10.306 KM, sredstva privatizacije 112.823 KM, sredstva zaštite okoliša 262.750 KM, sredstva naknada za ceste 715.882 KM, sredstva vodnih naknada 171.813 KM, sredstva naknada za šume 256.806 KM i sredstva od prenamjene zemljišta 39.726 KM.

Na poziciji deponiranih sredstava su iskazani plasmani sredstava za kreditiranje privrednih subjekata u nadležnosti Ministarstva za privredu u iznosu 22.000 KM i za dugoročno stambeno kreditiranje pripadnika boračke populacije u nadležnosti Ministarstva za boračka pitanja u iznosu 100.000 KM.

7.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu 230.997 KM i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 277.100 KM, manja su za 46.103 KM.

Struktura potraživanja iskazana na datum bilansiranja je: potraživanja od pravnih lica 134.030 KM i ostala potraživanja 96.967 KM (najvećim dijelom od 75.221 KM sumnjiva i sporna potraživanja).

Potraživanja za isporučene usluge i robu su iskazana u iznosu 129.571 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja Kantonalne direkcije robnih rezervi 91.011 KM (usluge isporuke toplotne energije i skladištenja), Ministarstva za privredu 34.716 KM (koncesijske naknade i usluge korištenja repetitora) i Ministarstva za finansije 2.140 KM (zakup poslovnih prostora).

Provedenom revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo za finansije dostavljalo kupcima, za sve budžetske korisnike, obrasce izvoda otvorenih stavki s ciljem usaglašavanja podataka o iskazanim potraživanjima koja su samo djelimično ovjerom potvrđena, ali ne i za sumnjiva i sporna potraživanja. Također, ne vode se ažurne pomoćne evidencije potraživanja po ročnosti i potraživanja starija od 6 mjeseci se ne evidentiraju na poziciji sumnjivih i spornih kako je to predviđeno odredbama Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora.

Izvršiti usaglašavanje svih potraživanja sa kupcima, kako je to predviđeno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a u cilju istinitog iskazivanja potraživanja u finansijskim izvještajima.

Potraživanja starija od 6 mjeseci iskazivati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja kako je to Uputstvom o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora predviđeno.

7.3 Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani su iskazani u iznosu 101.391 KM i u cijelosti se odnose na sumnjiva i sporna potraživanja na poziciji Vlade. Spomenuti plasmani predstavljaju kratkoročne pozajmice pravnim licima iz 2002. godine.

Budžetski korisnik nije proveo usaglašavanje spomenutog plasmana sa korisnicima, niti je vršena procjena naplativosti istih. Po iskazu Kantonalnog pravobraniteljstva za naplatu spomenutih plasmana su pokrenuti sporovi, ali vjerovatnoća naplate istih nije velika obzirom da pravni subjekti više ne postoje, dok su na preuzete instrumente osiguranja plaćanja uknjiženi i drugi vjerovnici.

Obzirom na datum ustupanja kratkoročnih pozajmica, kao i na činjenicu da korisnici istih više nisu aktivni, provedenom revizijom se ne može potvrditi naplativost kratkoročnih potraživanja, te samim tim niti vjerodostojnost iskazanih potraživanja u finansijskim izvještajima.

Izvršiti procjenu naplativosti kratkoročnih plasmana, te u skladu sa utvrđenim poduzeti aktivnosti, a sve u cilju njihovog istinitog i fer iskazivanja u finansijskim izvještajima.

7.4 Stalna sredstva

Stalna sredstva su u finansijskim izvještajima iskazana nabavne vrijednost 50.191.988 KM, ispravke vrijednosti 12.785.727 KM, sadašnje vrijednosti 37.406.261 KM, koliko su sa dugoročnim obavezama iskazani i izvori stalnih sredstava.

U revidiranoj godini iskazano je povećanje stalnih sredstava u iznosu 4.344.940 KM, smanjenje stalnih sredstava u iznosu 2.471.547 KM, tako da je vrijednost stalnih sredstava povećana za 1.873.394 KM nabavne vrijednosti. Povećanje vrijednosti stalnih sredstava, pored izdataka za nabavku stalnih sredstava

od 3.148.265 KM, predstavljaju prenesena sredstva sa pozicije stalnih sredstava u pripremi u iznosu 191.067 KM, uknjižavanje stana koji je bio prethodno pogrešno isknjižen u iznosu 14.450 KM, donirano vozilo MUP-u iznosu 70.470 KM, donirana policijska oprema Upravi policije u iznosu 39.257 KM, donacije osnovnim i srednjim školama u iznosu 54.537 KM i donacije u rekonstrukciju objekata u iznosu 41.632 KM. **Za dio iskazanog povećanja stanja stalnih sredstava, kao i za dio iskazanog smanjenja tokom revizije nije dato adekvatno obrazloženje.**

Tokom revidirane godine su na poziciji Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline iskazani prihodi od prodaje stanova i poslovnih prostora (Lamela H2 – zgrada za mlade) u iznosu 1.467.538 KM (jedan dio prodat i tokom 2014 godine), **dok istovremeno prodati stanovi i poslovni prostori nisu isknjiženi iz knjigovodstvenih evidencija.** Prema podacima iz Elaborata o popisu knjigovodstvena vrijednost prodane zgrade je 2.345.761 KM. **Obzirom na navedeno, provedenom revizijom je utvrđeno da je vrijednost imovine precijenjena minimalno za 2.345.761 KM, kolika je knjigovodstvena vrijednost prodanih stanova i poslovnih prostora u zgradi za mlade – Lamela H2.**

U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja imovine u finansijskim izvještajima potrebno je poslovne događaje pravovremeno evidentirati u Glavnoj knjizi.

7.5 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Ukupne kratkoročne obaveze i razgraničenja na dan bilansiranja su iskazane u iznosu 7.131.642 KM, a iste se odnose na kratkoročne tekuće obaveze 3.725.763 KM, obaveze prema radnicima 1.689.780 KM, finansijski i obračunski odnosi 210.000 KM i kratkoročna razgraničenja 751.929 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima 2.145.063 KM, obaveze prema fizičkim licima 72.070 KM, obaveze po transferima 1.486.918 KM i ostale kratkoročne obaveze 21.712 KM.

Obaveze prema radnicima se odnose se na obaveze za plaće 748.650 KM, obaveze za naknade plaće 102.685 KM, doprinose iz plaća 568.809 KM i naknade troškova zaposlenih 269.635 KM.

Na poziciji **finansijskih i obračunskih odnosima povezanim jedinicama** iskazana je pozajmica sredstava od privatizacije u iznosu 210.000 KM sa Escrow računa iz 2002. godine. **Iako je prethodnih godina davana preporuka da se izvrši povrat navedenih sredstava na Escrow račun, isto nije učinjeno.**

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu 1.506.100 KM, a odnose se na razgraničene prihode u iznosu 1.504.610 KM i razgraničene rashode u iznosu 1.490 KM.

Razgraničeni prihodi se odnose na nerealizirana namjenska sredstva u iznosu 1.360.750 KM i potraživanja za pružene usluge u iznosu 143.861 KM. Usporedbom stanja namjenskih sredstava na podračunima koje iznosi 2.371.309 KM sa stanjem istih iskazanih na poziciji razgraničenih prihoda koji iznose 1.360.750 KM je vidljivo da nije postupljeno u skladu sa odredbama Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa Trezora, tj neosnovano su povećani prihodi za 1.010.559 KM. Pored navedenog, prihodi su neosnovano uvećani i za pozajmicu sredstava privatizacije i iznosu 210.000 KM iskazanih na poziciji finansijskih i obračunskih odnosa povezanih lica. Po iskazu odgovorne osobe prikupljena a nerealizirana namjenska sredstva su oprihodovana tokom ranijih godine. **Zbog navedenog se ne može potvrditi iskazani finansijski rezultat za 1.220.559 KM, koliko iznose prikupljena a nerealizirana namjenska sredstva koja nisu iskazana na odgovarajućoj poziciji razgraničenih prihoda.**

Izvršiti povrat posuđenih sredstava na Escrow račun, a sve u cilju osiguranja zakonitog postupanja sa sredstvima čija je namjena pozitivnim zakonskim propisima utvrđena.

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

korisnicima kod kojih su evidentirana sumnjiva i sporna potraživanja je naloženo da u saradnji sa Kantonalnim pravobranilaštvom definiraju status tih potraživanja, nakon čega trebaju Ministarstvu za finansije dostaviti prijedloge za postupanje sa navedenim potraživanjima.

Uvidom u Elaborat Glavne centralne popisne komisije o popisu imovine, obaveza i potraživanja je utvrđeno da je izvršen popis imovine, dok su obaveze i potraživanja samo preuzeta iz finansijskih evidencija.

Popisna komisija je predložila donošenje odluka za uknjižavanje poslovnih prostora „Stare pošte“ u Vitkovićima i 5 RTV repetitora izgrađenih od strane Kantonalnih organa uprave, ali iako je Vlada usvojila prijedloge odluka popisnih komisija, takve odluke nisu donijete.

Također, popisom utvrđene vrijednosti novčanih sredstava, dugoročnih plasmana i kratkoročnih razgraničenja ne odgovaraju vrijednostima istih iskazanim u finansijskim izvještajima.

Kao što se vidi iz navedenog, nisu poduzete aktivnosti s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja imovine, obaveza i potraživanja, te usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim obavljenim popisom, kako je to predviđeno odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, obaveza i potraživanja, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

9. Javne nabavke

Izdaci za nabavku **stalnih sredstava** iskazani su u iznosu od 3.148.265 KM, a odnose se na nabavku građevina 1.843.651 KM, rekonstrukcije i investiciono održavanje 1.047.593 KM, nabavku opreme 157.124 KM, nabavku stalnih sredstava u obliku prava 95.397 KM i nabavku zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada u iznosu 5.000 KM.

Najznačajnija ulaganja u stalna sredstva predstavljaju: izgradnja zgrade „Lamela H2“ - zgrada za mlade u iznosu 1.814.214 KM po ugovoru iz 2014. godine uz primjenu otvorenog postupka u nadležnosti Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline, uplata rente za dograđeni objekt u iznosu 17.237 KM i topljavanje zgrade u iznosu 59.112 KM u nadležnosti Vlade, nabavka 2 vozila u iznosu 58.922 KM u nadležnosti Uprave policije, izrada programa istražnih radnji za potrebe izrade Glavnog projekta izgradnje MHE na rijeci Kolini u iznosu 28.080 KM i rekonstrukcija krova u iznosu 17.000 KM u nadležnosti Ministarstva privrede, sanacija ceste R-448 na dionici Bačanski most – Zupčići u iznosu 418.885 KM, sanacija ceste R-448 dionica Jabuka – Kriva Draga u iznosu 388.139 KM, projekti horizontalne i vertikalne signalizacije ceste R-448 dionica Podkozara – Goražde – Hrenovica u iznosu 23.400 KM i dionica Bočanski Most – Podkozara u iznosu 24.827 KM, naknada za eksproprijirano zemljište i izrada elaborata u iznosu 43.989 KM u nadležnosti Direkcije za ceste.

Provedenom revizijom nabavke stalnih sredstava obuhvaćeno je 14 postupaka nabavke u vrijednosti 2.652.164 KM (od čega je jedan dio iskazan kao izdatak 2014. godine), pri čemu su konstatirani određeni propusti u istim.

Služba za zajedničke poslove kantonalnih organa je primjenom direktnog sporazuma izvršila nabavku kopir aparata u vrijednosti 13.326 KM. **Uzimajući u obzir činjenicu da vrijednost spomenute nabavke prelazi vrijednosni razred za primjenu direktnog sporazuma, provedenom revizijom je utvrđeno da nije primjenjen odgovarajući postupak nabavke propisan odredbama Zakona o javnim nabavkama.**

Na poziciji **Vlade** je iskazano ulaganje u tuđa stalna sredstva u iznosu 59.112 KM. **Obzirom da tokom revizije, niti nakon upućenih urgencija od strane Ministarstva za finansije, nije dostavljena tražena dokumentacija nismo mogli utvrditi da li su prilikom spomenute nabavke ispoštovane procedure propisane odredbama Zakona o javnim nabavkama.**

Ministarstvo za privredu je poslove limarskih radova na krovu zgrade u iznosu 17.000 KM, kao i poslove rekonstrukcije hidrantske mreže i sanacije toaleta na O.Š. „Mehmedalija Mak Dizdar“ u iznosu 10.685 KM dodijelilo primjenom direktnog sporazuma, a pozivajući se na zaključeni okvirni sporazum,

dobavljaču izabranom za usluge tekućeg održavanja zgrada u vlasništvu Kantona za 2013. godinu. Vlada je 10.11.2015. godine zaključila Aneks br. 2 ugovora o pružanju usluga tekućeg održavanja zgrada iz 2013. godine kojim je rok pružanja spomenutih usluga produžen i na budžetsku 2015. godinu, s tim da je Aneksom br. 1 to ugovoreno za 2014. godinu, a Aneksom br.3 za 2016. godinu. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da su spomenuti budžetski korisnici navedene poslove dodjeli i prije nego što je zaključen aneks ugovora o pružanju usluga tekućeg održavanja zgrada u vlasništvu Kantona za 2015. godinu. **Zbog činjenice da su ugovori dodijeljeni dobavljaču izabranom za pružanje usluga tekućeg održavanja zgrada u vlasništvu Kantona za 2013. godinu provedenom revizijom se ne može potvrditi da je izabran dobavljač koji je ponudio najbolje uslove za ugovorni organ.**

Procedura odabira dobavljača **zajedničkih nabavki** za 2015. i 2016. godinu započeta je tek nakon što je Vlada 16.10.2015. godine donijela Odluku o pokretanju postupka zajedničke javne nabavke standardizovanih roba i usluga koje predstavljaju zajedničku i redovnu potrebu korisnika budžeta i do okončanja postupka revizije nije okončana. Prema iskazu odgovorne osobe postupak provođenja zajedničke javne nabavke je započeo nakon što je donesen Pravilnik o provođenju postupka zajedničke nabavke i osnivanje centralnog nabavnog organa. **Zbog neblagovremenog pokretanja postupka odabira dobavljača nabavke tokom 2015. godine su vršene na osnovu zaključenih aneksa ugovora sa dobavljačima izabranim za isporuke roba i usluga za 2014. godinu.**

Izdaci **za hranu i prehrambeni materijal** iskazani su u iznosu 56.833 KM i najvećim djelom se odnose na O.Š. „Fahro Baščelija“ 18.866 KM, O.Š. „Mehmedalija Mak Dizdar“ 12.718 KM i O.Š. „Husein ef Đozo“ 9.687 KM.

Provedenom revizijom je utvrđeno da O.Š. „Fahro Baščelija“ i O.Š. „Mehmedalija Mak Dizdar“, koje su primjenile konkurentski postupak prilikom odabira dobavljača, u tenderskoj dokumentaciji nisu sačinile procjene potrebnih količina, tako da je u oba postupka izabran isti dobavljač koji je ponudio najpovoljnije jedinične cijene. Zbog navedenog se ne može potvrditi da je izabran ponuđač koji je potvrdio najpovoljnije uslove za ugovorni organ, kako je to predviđeno odredbama Zakona o javnim nabavkama. O.Š. „Husein ef Đozo“ je prilikom nabavki primjenila više direktnih sporazuma, što znači, da ukoliko se uzme u obzir ukupna vrijednost izvršenih nabavki, nije primjenjen propisani postupak nabavke.

Dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama prilikom nabavke stalnih sredstava, tako i prilikom odabira dobavljača za nabavku tekućih izdataka.

Pravovremeno pokrenuti postupke odabira najpovoljnijih ponuđača, te izvršiti procjenu potrebnih količina roba u tenderskoj dokumentaciji, kako bi se izabrali ponuđači koji su ponudili najbolje uslove za ugovorni organ.

10. Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima Kantonalnog pravobranilaštva na dan bilansiranja postoje 2 pravomoćne presude i izvršna sudska rješenja protiv Kantona u iznosu 135.931 KM sa troškovima spora u iznosu 8.540 KM. **Obzirom da spomenuta izvršna rješenja nisu iskazane u poslovnim knjigama, ne može se potvrditi stanje iskazanih obaveza za iznos od 144.471 KM.**

Prema prezentiranim podacima u toku je 12 sudskih sporova protiv Kantona u vrijednosti 1.866.519 KM (najvećim dijelom predmeti spora su prava iz radnog odnosa u iznosu 1.528.877 KM), dok istovremeno Kanton kao tužitelj vodi 2 spora za nadoknadu štete u vrijednosti 74.970 KM.

Nepovoljan ishod pokrenutih sporova protiv Kantonalnih organa uprave, pogotovo uvažavajući činjenicu da u slučaju gubitka sporova o pravima iz radnog odnosa nastaju i obaveze plaćanja pripadajućih poreza i doprinosa, može dovesti do značajnih problema u funkcioniranju Kantona u narednom periodu.

U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja u finansijskim izvještajima potrebno je obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iskazati u poslovnim knjigama.

11. Komentar

Ministarstvo finansija je u ostavljenom roku, u aktu broj: 06-14-3343-1/16, od 28.06.2016. godine, dostavilo komentare na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona za 2015. godinu.

S dužnom pažnjom razmotrili smo dostavljene komentare na spomenuti Nacrt izvještaja.

Na konstataciju da su stalna sredstva precijenjena za 2.345.761 KM, kolika je knjigovodstvena vrijednost prodatih stanova i poslovnih prostora, ne osporavajući konstatovane nepravilnosti, dato je obrazloženje da Ministarstvo nije raspolagalo sa potrebnom dokumentacijom o isknjižavanju spomenute imovine.

Na naše konstatacije da dospjele obaveze po kreditu MMF-a nisu iskazane na odgovarajućoj poziciji kratkoročnih obaveza, a ne osporavajući isto, dato je obrazloženje da je to posljedica neuvažavanja zahtjeva Ministarstva financija prilikom planiranja sredstava u Budžetu za 2015. godinu, na poziciji izdataka za otplatu dugoročnih kredita.

Prigovor na navode da DOB za period 2015.-2017. godinu nije usvojen u zakonom predviđenom roku se ne može prihvatiti, obzirom da je tokom revizije dostavljen Zaključak Vlade o usvajanju spomenutog dokumenta od 17.07.2014. godine. Na konstataciju da budžetski korisnici nisu u propisanim rokovima podnosili mjesečne operativne planove, dat je prigovor, ali se isti ne odnosi na spomenuti propust, radi čega isti neće dodatno komentirati.

Na konstataciju da Izmjenama i dopunama budžeta za 2015. godinu od 30.12.2015. godine nisu realno planirani prihodi, dat je prigovor da je odstupanje od plana posljedica knjigovodstvenog evidentiranja namjenskih prihoda na poziciji razgraničenja. Prigovor se ne može prihvatiti obzirom da je u trenutku usvajanja spomenutih Izmjena i dopuna budžeta Ministarstvo financija raspolagalo sa podacima o realizaciji namjenskih sredstava.

Na konstataciju da na poziciji planiranih veličina Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta nisu iskazane vrijednosti usvojene od strane zakonodavnog tijela, dat je prigovor da odstupanje iskazanih vrijednosti proizilazi iz donijetih odluka o preraspodjelama. Ne osporavajući zakonitost donijetih odluka o preraspodjelama, prigovor se ne može prihvatiti.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Sead Čorbo, dipl. oec

Vođa tima:

Danko Buhač, dipl. oec

Član tima:

Aida Jogić, mr. sc. dipl. oec

III. REZIME DATIH PREPORUKA

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

- 1. Donijeti pravilnike o internim kontrolama, kako bi se osiguralo korištenja resursa u skladu sa postavljenim ciljevima i zaštita istih od gubitaka, prevare ili lošeg upravljanja.*
- 2. Računovodstvenu dokumentaciju dostavljati u Trezor kao prilog naloga za knjiženje, kako je to predviđeno Uputstvom o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora;*
- 3. Rukovodioci svih budžetskih korisnika trebaju potpisati i dostaviti Ministarstvu za finansije izjave o fiskalnoj odgovornosti, kako je to predviđeno odredbama Zakona o budžetima u FBiH;*
- 4. Uspostaviti Sektor za internu reviziju kako je to predviđeno odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;*
- 5. Kod pripreme i izrade budžeta, kao i kod budžetskog izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;*
- 6. Kod izvršenja budžeta dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršenju budžeta;*
- 7. Dosljedno se pridržavati odredbi Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele u dijelu priznavanja vlastitih prihoda samo za prihode ostvarene na tržištu, a ne i one koji se ostvare obavljanjem osnovne djelatnosti;*
- 8. Preispitati opravdanost isplata naknada za rad u komisija kao i angažovanje i isplate naknade vanjskim saradnicima kod obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave;*
- 9. Troškove specijalizacije i školovanja odobravati samo uposlenicima za sticanje zvanja predviđenih pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji za obavljanje poslova na koje su isti raspoređeni;*
- 10. Na naknade za angažman uposlenika u komisijama, kao i za izdatke za specijalizacije i školovanje, obračunavati poreze i doprinose po stopama predviđenim za prihode od nesamostalne djelatnosti, kako je to propisano članom 27. Zakona o porezu na dohodak;*
- 11. Sredstva tekuće rezerve koristiti za hitne i nepredviđene izdatke u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta;*
- 12. Izvršiti usaglašavanje svih potraživanja sa kupcima, kako je to predviđeno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a u cilju istinitog iskazivanja potraživanja u finansijskim izvještajima;*
- 13. Potraživanja starija od 6 mjeseci iskazivati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja kako je to Uputstvom o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora predviđeno;*
- 14. Izvršiti procjenu naplativosti kratkoročnih plasmana, te u skladu sa utvrđenim poduzeti aktivnosti, a sve u cilju njihovog istinitog i fer iskazivanja u finansijskim izvještajima;*
- 15. U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja imovine u finansijskim izvještajima potrebno je poslovne događaje pravovremeno evidentirati u Glavnoj knjizi;*
- 16. Izvršiti povrat posuđenih sredstava na Escrow račun, a sve u cilju osiguranja zakonitog postupanja sa sredstvima čija je namjena pozitivnim zakonskim propisima utvrđena;*
- 17. U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja u finansijskim izvještajima potrebno je nerealizirana namjenska sredstva iskazati na odgovarajućoj poziciji kratkoročnih razgraničenja kako je to Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora predviđeno;*
- 18. Pristigle obaveze po kreditima iskazivati na odgovarajuću poziciju kratkoročnih obaveza, a obaveze izmirivati u skladu sa ugovorenim otplatnim planom;*

19. *Obaveze za kamate iskazivati na odgovarajućoj poziciji troškova, kako je to propisano odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
20. *U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja u finansijskim izvještajima obaveze po kreditu Saudijskog fonda iskazati u iznosu stvarnih obaveza potvrđenih ovjerenom konfirmacijom;*
21. *Izvršiti ispravku pogrešnih knjigovodstvenih evidentiranja na poziciji dugoročnih razgraničenja;*
22. *Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, obaveza i potraživanja, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
23. *Dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama prilikom nabavke stalnih sredstava, tako i prilikom odabira dobavljača za nabavku tekućih izdataka;*
24. *Pravovremeno pokrenuti postupke odabira najpovoljnijih ponuđača, te izvršiti procjenu potrebnih količina roba u tenderskoj dokumentaciji, kako bi se izabrali ponuđači koji su ponudili najbolje uslove za ugovorni organ;*
25. *U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja u finansijskim izvještajima potrebno je obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iskazati u poslovnim knjigama.*

IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: Bosansko-podrinjski kanton			
Opis	31.12.2015.	31.12.2014.	Procenat (2/3) x 100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	5.946.042	5.858.055	102
1.Gotovina i plemeniti metali	5.403.654	5.211.177	104
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	230.997	277.100	83
4.Kratkoročni plasmani	101.391	101.391	100
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	210.000	210.000	100
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja		58.387	
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	37.406.566	35.533.172	105
9. Stalna sredstva	50.191.988	47.710.336	105
10.Ispravka vrijednosti	12.785.727	12.177.938	105
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	37.406.261	35.532.398	105
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
014.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja	305	774	39
UKUPNO AKTIVA (A+B):	43.352.608	41.391.227	105
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	7.131.643	6.375.812	112
19.Kratkoročne tekuće obaveze	3.725.763	2.399.012	155
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	1.689.780	1.687.229	100
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	210.000	210.000	100
24.Kratkoročna razgraničenja	1.506.100	2.079.571	72
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	10.496.585	11.449.266	92
25.Dugoročni krediti i zajmovi	10.374.585	10.977.266	95
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja	122.000	472.000	26
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	25.724.380	23.566.149	109
28.Izvori stalnih sredstava	27.031.982	24.555.906	110
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	1.307.602	989.757	132
UKUPNO PASIVA (C+D+E):	43.352.608	41.391.227	105

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 23.02.2016.godine.

Ministar
Nudžeim Džihanić

2. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2015. GODINU

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2015. Godinu					
Naziv institucije: Bosansko-podrinjski kanton					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procen. 3/2x100
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (A+B+C)	40.667.942	38.880.425	36.887.657	(1.787.517)	96
A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	28.608.506	28.175.230	25.793.068	(433.276)	98
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	281.023	258.326	206.794	(22.697)	92
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	1.653	1.542	581	(111)	93
Porezi na dobit preduzeća	279.370	256.784	206.213	(22.586)	92
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					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu	9.795	7.503	9.289	(2.292)	77
4. Porez na imovinu	309.541	277.142	246.916	(32.399)	90
5. Domaći porezi na dobra i usluge	44	33	477	(11)	75
6. Porezi na dohodak	2.280.722	2.210.486	2.407.308	(70.236)	97
7. Prihodi od indirektnih poreza	25.724.957	25.419.422	22.922.274	(305.535)	99
8. Ostali porezi	2.424	2.318	10	(106)	96
B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	6.181.446	4.895.355	3.210.856	(1.286.091)	79
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	3.128.214	2.551.903	1.263.848	(576.311)	82
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	77.782	64.408	217.370	(13.374)	83
Ostali prihodi od imovine	2.653.321	2.158.459	897.726	(494.862)	81
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	30	0	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	254	190	108	(64)	75
Prihodi od privatizacije	396.857	328.846	148.614	(68.011)	83
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	
10 Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.839.427	2.118.825	1.713.519	(720.602)	75
Administrativne takse	145.542	137.874	132.198	(7.668)	95
Sudske takse	178.748	192.475	159.987	13.727	108
Komunalne naknade i takse	1.080	810	0	(270)	75
Ostale budžetske naknade i takse	437.877	157.298	181.667	(280.579)	36
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	982.864	595.463	264.786	(387.401)	61
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	412.292	436.516	369.626	24.224	106
Neplanirane uplate -prihodi	681.024	598.389	605.255	(82.635)	88
Novčane kazne	211.831	221.681	233.489	9.850	105
Drugi tekući prihodi	1.974	2.946	492	972	149
C. PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije)	5.877.990	5.809.840	7.844.833	(68.150)	99
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	5.871.738	5.800.466	7.825.849	(71.272)	99
Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
Donacije	6.252	9.374	18.492	3.122	150
II. RASHODI	36.763.209	35.708.460	36.204.971	(1.054.749)	97
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	18.219.138	18.075.943	17.849.439	(143.195)	99

Bruto plaće i naknade plaća	15.832.571	15.758.718	15.596.351	(73.853)	100
Naknade troškova zaposlenih	2.386.567	2.317.225	2.253.088	(69.342)	97
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.867.731	1.858.764	1.850.040	(8.967)	10
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.270.076	2.998.610	2.763.869	(271.466)	92
Putni troškovi	52.685	40.564	35.768	(12.121)	77
Izdaci za energiju	527.776	510.439	515.562	(17.337)	97
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	346.636	322.463	314.092	(24.173)	93
Nabavka materijala i sitnog inventara	374.914	328.971	289.818	(45.934)	88
Izdaci za usluge prevoza i goriva	142.630	118.225	148.536	(24.405)	83
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	48.200	46.345	48.043	(1.855)	96
Izdaci za tekuće održavanje	467.174	438.994	283.939	(28.180)	94
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	117.661	108.115	109.012	(9.546)	92
Ugovorene i druge posebne usluge	1.192.400	1.084.494	1.019.099	(107.906)	91
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	12.796.164	12.184.739	11.578.673	(611.425)	95
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	4.254.780	3.912.865	2.899.141	(341.915)	92
Tekući transferi pojedincima	7.036.600	6.919.238	6.961.828	(117.362)	98
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	618.320	583.299	447.351	(35.021)	94
Subvencije javnim preduzećima	58.000	58.000	435.104	0	100
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	773.464	663.449	778.276	(110.015)	86
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi	55.000	47.888	56.973	(7.112)	87
5. Kapitalni transferi	533.600	518.800	239.937	(14.800)	97
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	287.000	285.000	239.937	(2.000)	99
Kapitalni transferi pojedincima	231.600	218.000	0	(12.800)	94
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo	15.000	15.000	0	0	100
6. Izdaci za kamate	73.000	71.604	68.196	(1.396)	98
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
Izdaci za inostrane kamate	73.000	71.604	68.196	(1.396)	98
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
Tekuća budžetska rezerva	3.500				0
TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	3.904.733	3.171.965	682.686	(732.768)	81
III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					0
1. Primici od prodaje stalnih sredstava	20.000	12.232	19.900	(7.768)	61
Primici od prodaje stalnih sredstava	20.000	12.232	19.900	(7.768)	61
Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
Ostali kapitalni primici					
2. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.569.733	3.148.265	1.854.817	(421.468)	88
Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	5.000	5.000	0	0	100
Nabavka građevina	1.850.000	1.843.051	760.671	(6.949)	100
Nabavka opreme	231.433	157.224	237.785	(74.209)	68
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	183.200	95.397	34.881	(87.803)	52
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.300.100	1.047.593	821.480	(252.507)	81
NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (1.-2.)	3.549.733	3.136.033	1.834.917	(413.700)	88
NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT	355.000	35.932	(1.152.231)	(319.068)	10
IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI				0	0
1. Primici od finansijske imovine	0	0	19.000	0	0
Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					

	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja			19.000		
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	19.000	0	0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja					
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	355.000	353.775	293.316	(1.225)	100
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	355.000	353.775	293.316	(1.225)	100
	Spoljne otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	(355.000)	(353.775)	(293.316)	(1.225)	100
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (III+IV+V)	0	(317.843)	(1.426.547)	(317.843)	0

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 25.02.2016.godine.

Ministar
Nudžeim Džihanić

3. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA		
Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2015. godine		
Naziv institucije: Bosansko-podrinjski kanton (u KM)		(u KM)
Redni broj	Pozicija	Iznos
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	38.359.210
2	Prihodi od poreza	27.842.720
3	Neporezni prihodi	4.727.864
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	5.785.680
5	Kapitalni transferi	
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	2.946
7	Kapitalni primici i transferi (8)	12.232
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	12.232
9	Finansiranje (od 10 do 12)	
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	38.371.442
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	34.676.925
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	18.070.395
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.861.761
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.671.859
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	12.492.506
20	Kapitalni transferi	508.800
21	Izdaci za kamate	71.604
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	3.148.265
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.148.265
24	Finansiranje (25 + 26)	353.775
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	353.775
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	38.178.965
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	192.477
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	5.211.177
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	5.403.654

Rukovodstvo je Izvještaj o novčanim tokovima odobrilo dana 25.02.2016.godine.

Ministar
Nudžeim Džihanić