



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

BUDŽETA SREDNJOBOSANSKOG KANTONA

za 2015. godinu

Broj: 04-07/16

Sarajevo, avgust 2016. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI	4
1.	Uvod	4
2.	Predmet, cilj i obim revizije	4
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	5
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	6
5.	Budžet i izvještavanje	8
6.	Izvršenje Budžeta	10
6.1	Prihodi i primici	10
6.1.1	<i>Prihodi od poreza</i>	<i>10</i>
6.1.2	<i>Neporezni prihodi</i>	<i>10</i>
6.1.2.1	<i>Prihodi od koncesija</i>	<i>10</i>
6.1.2.2	<i>Prihodi od vlastitih djelatnosti</i>	<i>12</i>
6.2	Rashodi i izdaci	12
6.2.1	<i>Izdaci za bruto plaće i naknade</i>	<i>12</i>
6.2.2	<i>Izdaci za materijal i usluge</i>	<i>13</i>
6.2.3	<i>Tekući transferi</i>	<i>15</i>
6.2.4	<i>Kapitalni transferi</i>	<i>18</i>
6.2.5	<i>Tekuća rezerva</i>	<i>19</i>
6.3	Finansijski rezultat	20
7.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	21
7.1	Novčana sredstva	21
7.2	Kratkoročna potraživanja i plasmani	22
7.3	Stalna sredstva	24
7.3.1	<i>Dugoročni plasmani</i>	<i>24</i>
7.4	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	25
7.5	Dugoročne obaveze	27
7.6	Popis imovine, potraživanja i obaveza	28
8.	Vanbilansna evidencija	29
9.	Javne nabavke	29
10.	Sudski sporovi	30
11.	Komentar	30
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	32
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
1.	KONSOLIDOVANI GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2015. GODINU	2
2.	KONSOLIDOVANI BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE	6
3.	KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2015. GODINU	7

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 Srednjobosanskog kantona za 2015. godinu** na dan 31. decembar 2015. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodne strukture Vlade i budžetskih korisnika Srednjobosanskog 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 Srednjobosanskog kantona odgovorne su i za poslovanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i drugim relevantnim zakonima i 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 i drugim 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. Budžet za 2015. godinu donesen je bez realnog uravnoteženja, obzirom da nije zasnovan na principu tačnosti i uravnoteženosti, na način da ukupni (ostvarivi) prihodi i primici pokrivaju rashode i izdatke, što nije u skladu sa članovima 4. i 6. Zakona o budžetima u FBiH. Doneseni Budžet u odnosu na njegov Prijedlog uvećan je za neraspoređene prihode iz**

prethodnih godina u iznosu od 5.969.547 KM i primitke po osnovu bankarskih garancija iz vanbilansne evidencije u iznosu od 524.000 KM, iako najveći dio tih namjenskih sredstva u iznosu od 5.675.000 KM nije bio raspoloživ, obzirom da su ista još na datum prethodnog bilansa pozajmljena i utrošena za održavanja tekuće likvidnosti (tačka 5. Izvještaja);

2. Dospjele obaveze po pravosnažnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima u iznosu 23.670.034 KM, nisu knjigovodstveno evidentirane u izvještajnim periodima na koje se odnose, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, radi čega računovodstvo Kantona nije zasnovano na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, kako je propisano članom 74. istog Zakona, zbog čega nije tačno iskazan ukupan finansijski rezultat tekuće godine, a samim tim ni akumulirani deficit (tačke: 6.3 i 8. Izvještaja);
3. Knjigovodstvene evidencije o iskazanom akumuliranom deficitu u iznosu od 39.331.991 KM nisu tačne i pouzdane, obzirom da je u ranijem periodu (u 2009. godini) na ovoj poziciji nepravilno knjiženo povećanje od 6.000.000 KM, po osnovu kreditnog zaduženja od MMF-a, dok je u 2015. godini izvršeno smanjenje za dospjelu ratu kredita u iznosu od 666.667 KM, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Ministarstvo finansija je izvjestilo Vladu Kantona o strukturi akumuliranog deficita u koju nije uključilo preostali iznos po osnovu kreditnog zaduženja u iznosu od 5.333.333 KM, iskazan na ovoj poziciji, zbog čega finansijski izvještaji Kantona ne prikazuju fer i istinito stanje o iskazanom akumuliranom deficitu na kraju 2015. godine (tačka 6.3 Izvještaja);
4. Potraživanja od koncesija i razgraničeni prihodi po tom osnovu u iznosu 2.517.368 KM nisu tačno i realno iskazani, jer je na istim pozicijama evidentiran i veći dio koji pripada općinama, čije je učešće 60 %. Takođe, za stvarne uplate i prihod kantona (593.020 KM) izvršeno je pogrešno zatvaranje potraživanja u ukupnom iznosu 1.911.738 KM, od čega 427.327 KM iz 2014. godine, iako više iskazane uplate nisu mjerljive i raspoložive, niti su priznate kao prihod Kantona, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. I knjigovodstvene evidencije sumnjivih i spornih potraživanja od koncesija u iznosu od 1.023.224 KM, u nadležnosti Ministarstva privrede su neosnovane i nisu realne, obzirom da je izvršen obračun i evidentirana naknada iz ranijeg perioda u iznosu od 571.095 KM, iako je i od strane tog ministarstva i od strane koncesionara potvrđeno da isti nije vršio eksploataciju (tačke: 6.1.2.1., 7.2 i 7.4 Izvještaja);
5. Prihodi su precijenjeni i za 289.134 KM, koliko iznosi razlika prikupljenih, a neutrošenih namjenskih sredstava vodnih naknada, obzirom da su sredstva oprihodovana i nisu evidentirana na vremenski razgraničenim prihodima, što nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganju sredstvima sa posebnih namjenskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa trezora. Posljedica navedenog je da finansijski rezultat tekuće godine i po tom osnovu nije tačno iskazan, a samim tim ni akumulirani deficit (tačke: 7.1 i 7.4 Izvještaja);
6. Namjenska novčana sredstva u iznosu od 2.067.263 KM koja su u prethodnom periodu po odlukama Vlade Kantona korištena za tekuću likvidnost (sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 1.905.000 KM i sredstva za zaštitu okoliša 162.263 KM) nisu vraćena u utvrđenim rokovima, niti su na datum bilansa 2015. godine bila raspoloživa na namjenskim podračunima, što nije u skladu sa Uputstvom iz prethodne tačke (tačka 7.1 Izvještaja);
7. Nisu utvrđeni kriteriji upotrebe sredstava tekuće rezerve, a samim tim ni raspodjela tih sredstava u iznosu 796.030 KM nije vršena u skladu sa članom 17. tačka (2) Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu, niti su ova sredstva većim dijelom korištena za „hitne i nepredviđene izdatke“ koji se pojave tokom budžetske godine, kako je propisano istim zakonom, obzirom da se veći dio izdataka mogao planirati (tačka 6.2.5 Izvještaja);

8. Knjigovodstvene evidencije stalnih sredstava nisu potpune i pouzdane, obzirom da nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja stalnih sredstava, potraživanja i obaveza popisom na dan 31.12.2015. godine, a samim tim nije bilo moguće izvršiti ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke: 7.3 i 7.6 Izvještaja);
9. Tekući transferi nisu u cijelosti realizovani u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Kantona za 2015. godinu, a odnose se na Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta za sufinansiranje osnovnih muzičkih škola (771.664 KM), transfer za sport (465.500 KM), transfer za kulturu i nauku (404.000 KM), Ministarstvo zdravstva i socijalne politike za transfer zdravstvenim ustanovama (362.781 KM) i Ministarstvo prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova za sredstva Fonda za zaštitu okoliša 84.314 KM (tačka 6.2.3. Izvještaja);
10. Prilikom isplate neto plaća nije istovremeno vršena i uplata pripadajućih doprinosa. U odnosu na isplate plaća, uplate doprinosa vrše se sa zakašnjenjem, što nije u skladu sa članom 11. Zakonu o doprinosima, i članom 28. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa (tačka 7.4 Izvještaja);
11. Nabavke roba i usluga nisu vršene u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima (tačka 9. Izvještaja).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja stavki navedenih u tačkama: 2., 3., 4., 5. i 6. „Osnove za izražavanje mišljenja“, konsolidovani finansijski izvještaji **Budžeta Srednjobosanskog kantona**, po svim bitnim pitanjima ne prikazuju istinito i fer 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 Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima **Budžeta Srednjobosanskog kantona** u toku 2015. godine, zbog značaja stavki navedenih u tačkama: 1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9. 10. i 11. „Osnove za izražavanje mišljenja“, nisu bile u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 04.08.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

1. Uvod

Srednjobosanski kanton (u daljem tekstu: Kanton), kao federalna jedinica FBiH uspostavljen je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Kantona. Kanton svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine i Vlade.

Ustavom kantona je propisano da je Kanton nadležan u svim oblastima koje nisu Ustavom Federacije izričito povjerene federalnoj vlasti ili koje nisu Ustavom Federacije utvrđene kao zajedničke nadležnosti Federacije i Kantona. Kanton je nadležan za uspostavljanje i nadziranje policijskih snaga koje će imati jedinstvene federalne uniforme sa kantonalnim oznakama, utvrđivanje obrazovne politike, uključujući donošenje propisa o obrazovanju i osiguravanju obrazovanja, utvrđivanje i provođenje kulturne politike, utvrđivanje stambene politike, uključujući donošenje propisa koji se tiču uređivanja i izgradnje stambenih objekata, utvrđivanje politike regulisanja i osiguranja javnih službi, donošenje propisa o korištenju lokalnog zemljišta, uključujući zoniranje, donošenje propisa o unapređenju lokalnog poslovanja i dobrotvornih aktivnosti, utvrđivanje politike u vezi sa osiguranjem radija i televizije, uključujući donošenje propisa o osiguranju njihovog rada i izgradnje, finansiranje djelatnosti kantonalne vlasti ili njenih agencija oporezivanjem, zaduživanjem ili drugim sredstvima, donošenje propisa o lokalnoj samoupravi.

Zakonodavnu vlast vrši Skupština Kantona, a izvršnu Vlada Kantona koju čine Premijer i 8 ministara.

Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva, zavodi, uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje njihov djelokrug rukovođenja i druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje. Kantonalnim ministarstvima rukovode ministri, a radom samostalnih zavoda, uprava i ustanova direktori.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i ustanova kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa, utvrđuju se Budžetom Kantona, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština Kantona. Iz Budžeta Kantona finansira se 104 korisnika, od čega je: 8 ministarstava, 52 osnovne škole, 25 srednjih škola, 7 pravosudnih institucija i 12 ostalih korisnika.

Budžetom za 2015. godinu planirano je 5.113, a izmjenama i dopunama budžeta 5.145 uposlenih. Na dan 31.12.2015. godine u Kantonu je bilo zaposleno 5.144 zaposlenih (osnovno obrazovanje 2.233, MUP-a 1.141, srednje obrazovanje 1.018, ministarstva, službe, uprave i zavodi 410, pravosudne institucije 342).

Sjedište Vlade Kantona je u Travniku, u ulici Stanična broj 43.

2. Predmet, cilj i obim revizije

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

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Budžeta Kantona na dan 31.12.2015. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima, u novembru 2015. godine i junu 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 subjekta revizije 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.

Ministarstvo finansija Kantona je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom Izvještaju za 2014. godinu.

Na osnovu izvršene revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Budžeta Kantona za 2015. godinu, i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovano je da je:

Kanton postupio po preporukama koje se odnose na:

- knjigovodstveno evidentiranje sredstava uloženi u izradu projekata (Strategija razvoja privrede i Strategija razvoja turizma) kao ulaganja u projekte na stalnim sredstvima;
- poštivanje odredbi Zakona o dugu, zaduženjima i jamstvima u FBiH, u dijelu dobivanja prethodnog odobrenja od Federalnog ministarstva finansija.

Kanton je djelimično postupio po preporuci koja se odnose na:

- donošenje Pravilnika o utvrđivanju vlastitih i ostalih prihoda u osnovnim i srednjim školama, ali nije prezentirano Mišljenje od strane nadležne institucije da je isti usklađen sa kantonalnom Uredbom o vrstama vlastitih prihoda, te načinu i rokovima njihove raspodjele;

Kanton nije postupio po preporukama koje se odnose na:

- donošenje svih nedostajućih akata i usklađivanje postojećih u skladu sa zakonskim propisima, te vršenje dosljedne primjene istih, radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima;
- planiranje budžetskih sredstava na osnovu ostvarivih prihoda i raspoloživih sredstava, te pri izradi, donošenju, izvršenju i izvještavanju poštivanje Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- donošenje internog akta o načinu vođenja i knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja od koncesija i evidentiranje dijela koji pripada Kantonu (40%), u skladu sa računovodstvenim propisima;
- usaglašavanje zakonske regulative iz oblasti koncesija u dijelu namjenskog korištenja sredstava od koncesija i korištenje sredstava za predviđene namjene, te poštivanje Zakona o koncesijama u dijelu nadzora nad ispunjenjem obaveza plaćanja;
- obračunavanje i evidentiranje obaveza prema Kantonu Sarajevo, te dosljedno poštivanje Ugovora o rješavanju međusobnih potraživanja po osnovu eksploatacije na eksploatacionom polju „Plješevac“;
- poduzimanje svih zakonom propisanih mjera u cilju naplate potraživanja od prava na eksploataciju prirodnih resursa;
- osnovanost prekovremenog angažovanja zaposlenih i poduzimanje potrebnih aktivnosti u smislu reduciranja istih;
- dosljedno pridržavanje odredbi Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja;
- pridržavanje odredbi Pravilnika o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih organa i regulisanje načina korištenja automobila u pravosudnim institucijama;
- opravdanost isplata naknada za rad u komisijama za obavljanje poslova koji su predviđeni kao redovni poslovi;
- angažovanje vanjskih saradnika samo za obavljanje poslova koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- odobravanje troškova reprezentacije isključivo na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije;

- planiranje i realizaciju tekućih transfera po unaprijed utvrđenim jasnim i mjerljivim kriterijima i namjensku kontrolu utroška sredstava i izvještavanja u skladu sa zakonskim propisima;
- planiranje budžetom i realizaciju kao kapitalni transferi za nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine i koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica;
- poduzimanje zakonom propisanih aktivnosti na povratu datih pozajmica i evidentiranje istih u skladu sa računovodstvenim propisima;
- izmirivanje obaveza po osnovu doprinosa iz plaća uz isplatu plaća, u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima;
- vršenje nadzora nad utroškom sredstava od strane Ministarstva zdravstva i socijalne politike za kapitalne transfere, te sačinjavanje periodičnih izvještaja o namjenskom utrošku sredstava;
- korištenje tekuće rezerve u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Kantona i kriterijima za upotrebu ovih sredstava, te izvještavanje Skupštine shodno Zakonu o budžetima u FBiH;
- evidentiranje dospjelih obaveza prema modificiranom računovodstvenom principu nastanka događaja;
- na novčanim sredstvima evidentiranje efektivnog novca, kako je to propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;
- vraćanje prikupljenih namjenskih sredstava namjenske podračune kako bi ista bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena, i korištenje istih u skladu sa zakonskim propisima;
- realno i tačno iskazivanje kratkoročnih potraživanja i vršenje procjene vrijednosti pojedinačnih pozicija bilansa u skladu sa računovodstvenim propisima;
- usaglašavanje namjenskih sredstava i sredstava privatizacije evidentiranih na poziciji razgraničenih prihoda i novčanih sredstava na podračunima;
- evidentiranje neutrošenih namjenskih sredstava na poziciju razgraničenih prihoda u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, u cilju istinitog iskazivanja ostvarenih prihoda u finansijskim izvještajima;
- isknjižavanje dijela razgraničenih prihoda koji se odnosi na općine, te evidentiranje stvarnog pripadajućeg dijela (40%) koji se odnosi na Kanton, uz istovremeno ispravno evidentiranje stvarnih potraživanja umanjjenih za izvršene uplate;
- vršenje procjene potraživanja po osnovu iskazanih dugoročnih plasmana, te u skladu sa propisima, dokumentovanoj procjeni i nakon što se iskoriste svi raspoloživi instrumenti za naplatu potraživanja vršiti adekvatna knjiženja sa ciljem realnog iskazivanja istih;
- obezbjeđivanje potpune i tačne evidencije stalnih sredstava u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH;
- utvrđivanje stvarnog stanja imovine i isto iskazati u knjigovodstvenim evidencijama, te popisom potvrđivanje usklađenost knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja vrijednosti imovine u finansijskim izvještajima;
- blagovremeno pokretanje i provođenje postupaka nabavki u skladu sa propisanim procedurama Zakona o javnim nabavkama.

Kanton nije imao aktivnosti po preporukama koje se odnose na:

- korištenja kreditnih sredstva u skladu sa odlukom Skupštine i zaključenim ugovorima sa bankama, prema utvrđenoj namjeni za finansiranje dijela deficita.

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 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 članu 72. Zakona o budžetima u FBiH rukovodioci budžetskih korisnika odgovorni su za računovodstvo, internu kontrolu i nadzor transakcija u organu kojim rukovode. Ministar finansija odgovoran je u ime Vlade, za računovodstvo i interni nadzor transakcija zaduživanja i izmirenja duga.

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

Iako je članom 86. Zakona o budžetima u FBiH propisano da svi budžetski korisnici imaju obavezu urediti sistem interne kontrole u skladu sa Međunarodnim standardima interne kontrole i donijeti iste pravilnike. Budžetski korisnici: Stručna služba vlade, Ured za zakonodavstvo i Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta još uvijek nisu donijeli Pravilnike o internim kontrolama.

Računovodstvene politike za kantonalne budžetske korisnike i trezor koje je Ministarstvo finansija donijelo u 2012. godini nisu usaglašene sa federalnim propisima u dijelu kratkoročnih razgraničenja. Naime, ovim politikama je u dijelu evidentiranja razgraničenih prihoda za prikupljena, a neutrošena namjenska sredstva, naglašeno da se „ova pravila ne odnose na knjiženja u vezi s postojećim otvorenim namjenskim transakcijskim računima, kao što su: račun za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i ESCROW račun“, što nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Upustvom o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora - JRT.

Ministarstvo finansija nije uspostavilo Registar budžetskih korisnika, kako je propisano u članu 3. Zakona o budžetima u FBiH, niti u Kantonu raspolažu sa potpunim podacima o pravnim subjektima kojima je osnivač Kanton.

Budžetski korisnici ne popunjavaju obrasce za unos podataka u sistem glavne knjige, nego se isti popunjavaju u Ministarstvu finansija ili u resornim ministarstvima koji u svom sastavu imaju niže potrošačke jedinice (Ministarstvo pravosuđa, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta) ili se unos vrši direktno sa dostavljenih faktura, što nije u skladu sa odredbama poglavlja III Uputstva o izvršavanju budžeta sa JRT. Obzirom na navedeno, nije uspostavljena propisana podjela odgovornosti između budžetskih korisnika i ministarstava koja raspolažu sa radnim stanicama za unos podataka, a isto je u pojedinim slučajevima dovelo do pogrešnog iskazivanja podataka u finansijskim izvještajima.

Provedenom revizijom utvrdili smo da se **kontrolne aktivnosti** ne provode na način kako je to propisano zakonskim propisima i internim aktima, što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti. Isti se prije svega odnose na slijedeće: kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta nisu poštivane odredbe Zakona o budžetima u FBiH u djelu poštivanja utvrđenih rokova, Budžet je usvojen bez realnog uravnoteženja, jer nije zasnovan na ostvarivim prihodima i primicima, Budžet se nije izvršavao u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu; nisu poštivane odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u djelu iskazivanja planskih veličina u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta, kao i sačinjavanje periodičnih obrazaca od strane pojedinih budžetskih korisnika; poštivanje odredbi Zakona o koncesijama u dijelu nadzora nad izvršenjem obaveza uplate i poštivanja odredbi Zakona o rudarstvu u dijelu korištenja prihoda od koncesionih naknada; korištenja namjenskih sredstava i evidentiranja istih u skladu sa propisima; pogrešno i nerealno knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od koncesija i razgraničenih prihoda, evidentiranja potraživanja starijih od 6 mjeseci u skladu sa propisima; pogrešno knjigovodstveno evidentiranje kreditnog zaduženja na poziciji akumuliranog deficita, kao i nepouzdana izvještavanje o strukturi akumuliranog deficita; utvrđivanje stvarnog stanja godišnjim popisom imovine, potraživanja i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem; korištenje sredstava tekuće rezerve, bez kriterija za raspodjelu, što nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona;

Nepravilnosti smo utvrdili i kod: osnovanosti obračuna prekovremenog rada u skladu sa propisima; uspostavljanja kontrola nad utroškom sredstava za reprezentaciju i troškova službenog puta; vođenja propisanih evidencija o upotrebi službenih vozila i utrošku goriva, kao i u dijelu angažovanja vanjskih saradnika i iskazanih naknada za komisije za obavljanja poslova iz nadležnosti organa i tijela, realizacije transfera u skladu sa propisima i po unaprijed utvrđenim jasnim i mjerljivim kriterijima za odabir korisnika i raspodjelu sredstava; evidentiranja datih pozajmica u skladu sa računovodstvenim propisima; izmirivanja

obaveza za doprinose uz isplaćene plaće; neiskazivanja kamata po dugoročnim kreditima u poslovnim knjigama i provođenja javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama;

Interna revizija

Odjel za internu reviziju u Kantonu postoji već duži vremenski period, a od 2014. godine, nakon usaglašavanja sa Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, postoji kao organizaciona jedinica pri Ministarstvu finansija.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva finansija regulisano je da Odjel za internu reviziju, na osnovu procjene potencijalnih rizika u procesima i aktivnostima, za sve budžetske korisnike Kantona obavlja poslove koji se sastoje: u procjeni efikasnosti i adekvatnosti sistema finansijskog upravljanja i internih kontrola, usaglašenost sa propisima, pouzdanosti, tačnosti i sveobuhvatnosti finansijskih i drugih poslovnih informacija, efektivnosti, efikasnosti i ekonomičnosti poslovanja, zaštiti imovine i drugih potencijala i poduzimanju mjera protiv mogućih gubitaka zbog zloupotrebe, lošeg upravljanja, pogrešaka, prijevara i nepravilnosti, procjenjivanju i izvještavanju o aktivnostima zaposlenih u skladu sa politikama, standardima, procedurama i važećim propisima, izvršavanju praćenja provođenja preporuka datih u revizorskim izvještajima i izvještavanju Vlade Kantona.

Tokom revidirane godine Odjel za internu reviziju sa 4 zaposlenika (3 interna revizora i pomoćnika ministra za internu reviziju) obavljali su poslove interne revizije prema Planu i programu rada Odjela za internu reviziju za 2015. godinu. U izvještajima o izvršenoj reviziji konstatovane su nepravilnosti i date preporuke za postupanje.

Međutim, nismo se mogli osloniti na rad Odjela za internu reviziju, radi eventualnog smanjenja obima revizije, obzirom na niz značajnih propusta i nepravilnosti, posebno knjigovodstvenih, koje smo konstatovali u predmetnom izvještaju.

Radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima donijeti sve nedostajuće akte, a postojeće uskladiti sa važećom regulativom, iste dosljedno i u potpunosti poštivati i u kontinuitetu vršiti nadzor nad njihovom primjenom.

5. Budžet i izvještavanje

Budžet za 2015. godinu Skupština Kantona je donijela 30.03.2015. godine, zajedno sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu. U prvom tromjesečju finansiranje u iznosu od 36.455.000 KM se odvijalo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju, donesene 30.12.2014. godine.

Budžet je donesen u iznosu 171.974.847 KM. Ukupni prihodi planirani su 156.361.300 KM, a rashodi 157.807.037 KM, iz čega proizilazi negativni tekući bilans u iznosu od 1.445.737 KM. Primici od prodaje stalnih sredstava planirani su 20.000 KM, a primici od finansijske imovine i zaduživanja 9.624.000 KM. Ukupni rashodi i izdaci planirani su 171.974.847 KM, od čega je 3.750.000 KM za pokriće „ostvarenog deficita“. **Akumulirani deficit na kraju 2014. godine iskazan je u iznosu od 43.256.875 KM, za koji nije u potpunosti planirano pokriće kako je propisano članom 43. stav 2 Zakona o budžetima u FBiH.**

Prijedlog budžeta u odnosu na Nacrt uvećan je za 6.623.547 KM, od čega su 5.969.547 KM „neraspoređeni prihodi iz prethodnih godina“, 524.000 KM bankovne garancije iz vanbilansne evidencije i 130.000 KM primljeni transferi (namjenske donacije).

Rebalansom budžeta od 21.12.2015. godine (objavljen u Službenim novinama Kantona tek 04.03.2016. godine), Budžet je smanjen na 167.458.347 KM. Ukupni prihodi planirani su 159.544.800 KM, primici od prodaje stalnih sredstava 20.000 KM i primici od finansijske imovine i zaduživanja 1.924.000 KM (od čega bankovne garancije 524.000 KM) i „neraspoređeni prihodi iz prethodnih godina“ u iznosu 5.969.547 KM.

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

Revizijom smo utvrdili da pri planiranju, izradi, donošenju i izvršenju Budžeta Kantona nisu poštivane odredbe Zakona o budžetima u FBiH (u daljem tekstu: Zakon), i to u slijedećem:

- **Budžet za 2015. godinu donesen je bez realnog uravnoteženja, obzirom da nije zasnovan na principu tačnosti i uravnoteženosti, tako da ukupni (ostvarivi) prihodi i primici pokrivaju rashode i izdatke, što nije u skladu sa članovima 4. i 6. Zakona.** Naime, kao i prethodne godine, doneseni Budžet u odnosu

na Prijedlog budžeta između ostalog, uvećan je za 5.969.547 KM „neraspoređene prihode iz prethodnih godina“ i primitke 524.000 KM bankovne garancije iz vanbilansne evidencije, iako u momentu njegovog donošenja (na datum bilansa 2014. godine), najveći dio namjenskih sredstva u iznosu od 5.675.000 KM nije bio raspoloživ, obzirom da su pozajmljena i potrošena za tekuću likvidnost i nisu vraćena na otvorene podračune na datum bilansa. Kako sredstva nisu vraćena, odnosno, nisu raspoloživa, za iste je trebalo planirati izvore sredstava i otplate pozajmljenih sredstava na poziciji izdataka. Na kraju 2015. godine dio u iznosu 3.607.737 KM je vraćen, ali nije preostali iznos od 2.067.263 KM. I pored toga, planirani iznos navedenih pozicija u Rebalansu budžeta nije mijenjan;

- **Nije dosljedno i u potpunosti poštivan član 43. stav 1 Zakona, obzirom da je planiran negativan tekući bilans za 2015. godinu u iznosu od 1.445.737 KM.** Doneseni Budžet se značajno razlikuje u odnosu na Nacrt, na koji je prethodno data saglasnost Federalnog ministarstva finansija, jer je u istom planiran pozitivan tekući bilans od 2.166.000 KM. Međutim, nakon dobivene saglasnosti, Vlada Kantona je utvrdila Prijedlog Budžeta, a Skupština donijela Budžet prema kojem je planiran navedeni negativni tekući bilans. Rebalansom budžeta planiran je pozitivan tekući bilans od 1.629.889 KM, što je u skladu sa navedenim članom Zakona. **Međutim, pri donošenju Rebalansa budžeta Ministarstvo finansija nije u skladu sa članom 33. Zakona obavezno pribavilo Mišljenje (saglasnost) Federalnog ministarstva finansija u vezi sa planiranim prihodima i primicima i primjenom fiskalnog pravila;**
- **Nisu poštivani rokovi za izradu i donošenje Budžeta u skladu sa članom 15. i 32. Zakona.** Nisu u propisanim rokovima doneseni: Smjernice i ciljevi fiskalne politike za 2015.-2017. godinu, Dokument okvirnog budžeta (DOB-a) 2015-2017. godina, Uputstvo o načinu i elementima izrade Budžeta, Nacrt, Prijedlog budžeta i Budžet za 2015. godinu. Budžetski korisnici: Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstvo privrede, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstvo zdravstva i socijalne politike i Služba za zajedničke poslove i tijela, uz svoje budžetske zahtjeve nisu dostavili i tekstualno obrazloženje, kako je propisano članovima 21. i 22. Zakona;
- **Nisu utvrđeni prioriteta u Zakonu o izvršavanju Budžeta za 2015. godinu, što nije u skladu sa članom 52. Zakona,** te se budžet izvršavao prema dogovorima, što je konstatovano i prethodne godine;
- **Izvršenje budžeta nije vršeno u skladu sa članom 53. stav 2 Zakona,** obzirom da budžetski korisnici (Sabor, Stručna služba Sabora, Služba za zajedničke poslove i tijela, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstvo prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša, Ministarstvo pravosuđa i uprave, Kantonalno tužilaštvo, te veći broj osnovnih i srednjih škola) nisu sačinili i Ministarstvu finansija dostavili prijedloge mjesečnih operativnih planova.

Revizijom smo utvrdili da pri finansijskom izvještavanju nisu poštivane odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (u daljem tekstu: Pravilnik), obzirom da:

- **Pojedini budžetski korisnici nisu sačinjavali kvartalne izvještaje, niti su na propisani način izvještavali o namjenskom utrošku transfera - obrazac 9.** Ovo se posebno odnosi na korisnike koji imaju otvorene podračune (Fond za zaštitu okoliša, Uprava za civilnu zaštitu). Naime, isti, uz obrazac 9., nisu dostavljali i pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku ili razloge za neutrošena sredstva, dok Uprava za šume nije ni dostavljala navedeni obrazac, čime navedeni korisnici nisu postupili u skladu sa članom 3. stav 5 i 16. Pravilnika. Ministarstvo finansija je konsolidovane periodične izvještaje sačinjavalo i dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija, ali ne i Vladi Kantona, kako je propisano članom 18. Pravilnika;
- **Analiza-tekstualni dio uz godišnji računovodstveni izvještaj ne sadrži detaljne analize i razloge odstupanja ostvarenih od planiranih kategorija, kako je propisano članom 30. Pravilnika.** Kao na primjer, objavljeno je ostvarenje tekućeg suficita u iznosu 3.258.217 KM, dok je pokriće akumuliranog deficita izvršeno u iznosu 3.924.884 KM, bez obrazloženja. Nije sačinjena Analiza potraživanja, kako je propisano Pravilnikom. Izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu nije sačinjen u roku i dostavljen Vladi do 31.03.2016. godine, nego 27.04.2016. godine. Vlada je isti prihvatila 12.05.2016. godine, a Skupština Kantona 01.06.2016. godine. Takođe, nisu ispoštovani ni propisani rokovi u skladu s članom 21. Pravilnika, jer prema podacima Ministarstva finansija, 14 budžetskih korisnika nije, u propisanom roku (do 28. februara tekuće godine), nadležnom organu za ovjeravanje Finansijsko-informatičkoj

agenciji (FIA), dostavilo godišnje računovodstvene izvještaje za prethodnu godinu, dok je Uprava za pitanje boraca dostavila obrasce neovjerene od strane certificiranog računovođe;

- **Iskazani planirani Budžet u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta – GIB nije unesen u skladu sa članom 7. stav 3 Pravilnika**, kojim je propisano da se na planiranim pozicijama unose podaci iz posljednjeg budžeta, odnosno zvanično usvojenog. U Rebalansu budžeta usvojenom u iznosu 167.458.347 KM planiran je pozitivan finansijski rezultat od 1.679.044 KM. Međutim, u GIB-u, na poziciji planirani budžet iskazani su ukupni prihodi i primici od 160.964.800 KM, a rashodi i izdaci 165.255.303 KM, tako da je planiran negativan finansijski rezultat od 4.290.503 KM. Razlika se odnosi na planirani „neraspoređeni prihodi iz prethodnih godina“ od 5.969.547 KM i planirane „bankovne garancije iz vanbilansne evidencije“ od 524.000 KM, a što je posljedica nepravilno planiranog Budžeta.

Planiranje budžetskih sredstava zasnovati na principu tačnosti i uravnoteženosti, odnosno, na osnovu ostvarivih prihoda i raspoloživih sredstava.

Kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta, te izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.

6. Izvršenje Budžeta

6.1 Prihodi i primici

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici u iznosu od 158.980.349 KM i u odnosu na planirane manji su za 8.477.998 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 13.188.82 KM.

6.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 141.465.018 KM i u odnosu na planirane porezne prihode manje su ostvareni za 506.082 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 12.999.989 KM. Najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza u iznosu 119.372.099 KM, porez na dohodak 10.761.726 KM i porez na dobit 10.377.896 KM.

6.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi ostvareni su u iznosu 13.158.818 KM i u odnosu na planirane manje su ostvareni za 1.212.582, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 931.738 KM. Najznačajnije su naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga 9.907.848 KM, novčane kazne 2.370.058 KM, te prihodi od poduzetničkih aktivnosti 865.079 KM, od čega se na naknade od koncesija odnosi 593.020 KM.

U okviru ovih prihoda su i prihodi po osnovu **namjenskih sredstava** i koji se po posebnim propisima koriste za finansiranje zakonom utvrđenih namjena (vodne naknade, naknade za šume, za okoliš, naknade od prirodnih i drugih nesreća). Prikupljena, a neutrošena namjenska sredstva se na kraju godine prenose na razgraničene prihode (raspolaganje istim šire smo opisali u tački: 7.1 Izvještaja).

6.1.2.1 Prihodi od koncesija

Prihodi od koncesija prema Zakonu o koncesijama Kantona dijele se u omjeru 40% budžetu Kantona, a 60% budžetu općina na čijem području se nalazi predmet koncesije. Prema raspodjeli javnih prihoda na korisnike (B2-obrazac) prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 1.482.550 KM, od čega Kantonu pripada 593.020 KM, a općinama 889.530 KM.

Ukupna potraživanja od koncesija iskazana su u iznosu 2.517.368 KM, od čega potraživanja od koncesija za mineralne sirovine 1.336.998 KM, korištenje voda 87.384 KM, kamate za neblagovremeno plaćanje koncesijske naknade 69.762 KM i sumnjiva i sporna potraživanja 1.023.224 KM.

Prema podacima nadležnih ministarstava u 2015. godini bilo je aktivno 119 ugovora, od čega kod Ministarstva privrede 81 i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 38 (male hidroelektrane 28 ugovora, 6 ugovora za prirodne i pitke vode i 4 ugovora iz oblasti mineralnih i termalnih voda).

Revizijom smo utvrdili slijedeće:

- **Knjigovodstvene evidencije potraživanja od koncesija nisu tačno i realno iskazane za iznos 2.517.368 KM, obzirom da su u Glavnoj knjizi trezora evidentirana i potraživanja od koncesija koja stvarno pripadaju općinama i čije je učešće 60%. Takođe, tokom godine za stvarne uplate na žiro-račun Trezora evidentirani su prihodi od koncesije u iznosu 593.020 KM (40%), dok je zatvaranje potraživanja po osnovu uplata izvršeno u ukupnom iznosu 1.911.738 KM (Ministarstva privrede 1.059.086 KM i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za 2014. i 2015. godinu 852.652 KM, jer za 2014. godinu nisu evidentirana potraživanja, odnosno, zatvaranje potraživanja za izvršene uplate 427.327 KM). Ovakav način knjiženja za više iskazane uplate, koje nisu mjerljive i raspoložive (nisu uplaćene na žiro-račun), nisu ni priznate kao prihod Kantona, niti su evidentirane u periodu na koji se odnose, ne ispunjavaju uslove za priznavanje u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. Stvarne uplate za Kanton prema podacima iz nadležnosti Ministarstva privrede su 423.635 KM i za korištenje voda iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 170.130 KM (i za prethodnu godinu 170.931 KM). Ukupna potraživanja Ministarstvo finansija je u Glavnu knjigu evidentiralo na dan 31.12.2015. godine na osnovu Pregleda obaveza i uplata naknada za koncesije u nadležnosti Ministarstva privrede i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za 2014. i 2015. godinu. **Pored navedenog, kod Ministarstva privrede evidencija o obračunatim koncesionim naknadama na osnovu koje su knjigovodstveno evidentirana sumnjiva i sporna potraživanja od koncesija je neosnovana, obzirom da su u iznosu 2.517.368 KM sadržane obračunate i evidentirane naknade od koncesija u iznosu 571.095 KM, iako je iz Ministarstva privrede potvrđeno da koncesionar „Barit“ d.o.o Kreševo nije vršio eksploataciju.** Naime, prema Zapisniku Komisije za nadzor nad količinama i ostalim pokazateljima predmeta iz nadležnosti ovog Ministarstva i potvrđenog od strane istog koncesionara (iz januara 2014. godine za obaveze iz 2012. i 2013. godine) je konstatovano: „da je obračunata naknada na lokalitetu „Dolovi“ neosnovana, obzirom da je presudom općinskog suda u Travniku od 23.12.2013. godine utvrđeno da se odredbe o postojanju ukrasnog kamena iz ugovora o koncesiji moraju staviti van snage“. Takođe je navedeno „da su radovi prekinuti 19.07.2011. godine, u skladu sa obavijesti o prekidu radova, zbog čega obračun bilo kakve naknade, nakon tog datuma se smatra neutemeljenom i neopravdanom, iz naprijed navedenih razloga“;**
- **Nije utvrđena namjena korištenja sredstava od koncesija u Zakonu o izmjenama Zakona o koncesijama, iako je u članu 5. Izmjena i dopuna Zakona o rudarstvu propisano da najmanje 50% sredstava od naknada Kanton i općine moraju iskoristiti za finansiranje geoloških istraživanja, te ostalih poslova i zadataka kojima se osigurava kontinuitet geoloških istraživanja i unapređenje mineralne sirovinske baze, za zaštitu i unapređenje okoliša, finansiranje projekata razvoja i za druge namjene u skladu sa zakonom. Nije se u potpunosti poštivao ni Zakon o rudarstvu, jer je od 50% prikupljenih sredstava od koncesija koji pripadaju Kantonu (211.817 KM), 40.000 KM odobreno za istraživačke radove u domenu mineralnih sirovina, dok je preostalih 171.817 KM nenamjenski utrošeno;**
- **Nisu evidentirane obaveze prema Kantonu Sarajevo po osnovu eksploatacije koja zahvata i dio teritorije Kantona Sarajevo (30.700 m² - 16%), niti je poštivan Ugovor o rješavanju međusobnih potraživanja po osnovu eksploatacije na eksploatacionom polju „Plješevac“ zaključen sa istim kantonom 01.06.2010. godine.** Po ugovoru, Srednjobosanski kanton je po osnovu eksploatacije u roku od 10 dana od uplate koncesionara u obavezi izvršiti prenos sredstava Kantonu Sarajevo za eksploatacane količine dolomita, iskopanu jalovinu i visinu štete učinjene istraživanjem i eksploatacijom na dijelu ležišta prostora tog kantona. Predmet ovog ugovora je regulisanje prava i obaveza između sporazumnih strana, a vezano za rješavanje spora oko Ugovora o koncesiji zaključenog 2002. godine, po kojem je koncesiju dodijelio Srednjobosanski kanton koncesionaru „R&R Company“ d.o.o Kiseljak. Takođe, Ministarstvo finansija nije postupilo po Zaključku Vlade od 24.10.2013. godine i nije vršilo uplatu Kantonu Sarajevo 16% od izvršenih uplata koncesionara. Prema pregledu obaveza Ministarstva privrede (2011. – 2015. godina), obaveza prema Kantonu Sarajevo sa 31.12.2015. godine iznose 66.863 KM i nisu usaglašene sa potraživanjima istog kantona. Prema Informaciji Kantonalnog pravobranilaštva,

Kanton Sarajevo je pored ranije pokrenute tužbe iz 2013. godine, radi naplate duga u vrijednosti 110.338 KM, u aprilu 2016. godine ponovo pokrenuo tužbu u vrijednosti od 411.039 KM;

- **Ne poduzimaju se potrebne mjere u cilju naplate koncesionih naknada i zaštite imovine.** Zaključkom Vlade od 18.03.2016. godine, naloženo je Kantonalnom pravobranilaštvu da u saradnji sa Ministarstvom privrede preispita mogućnost naplate sumnjivih i spornih potraživanja od koncesionara iskazanih kod ovog Ministarstva (1.023.224 KM). Prema Informaciji Kantonalnog pravobranilaštva o potraživanjima koja su utužena navedeno je da je sa koncesionarom „Barit“ općina Kreševo za potraživanja od 468.580 KM raskinut ugovor, a nije zaprimljen zahtjev sa dokazima za pokretanje postupka radi naplate dugovanja, kao i sa koncesionarom „Sitex“ općina Bugojno za potraživanja 15.997 KM i Rudarsko preduzeće „Bakovići“ općina Fojnica za potraživanja 11.847 KM.

Ministarstvo finansija nije u skladu sa članom 23. stav 2. Zakona o izmjenama Zakona o koncesijama obavljalo nadzor nad ispunjenjem obaveza plaćanja naknade za koncesiju, niti je u skladu sa Zaključkom Vlade od 10.05.2012. godine, otvorilo namjenski podračun za koncesije i prikupljena sredstva od koncesija izdvojilo na podračun. Po istom Zaključku Ministarstvo finansija nije izvijestilo Vladu o namjenskom korištenju najmanje 50% sredstava u skladu sa Zakonom o rudarstvu.

Potrebno je donijeti interni akt o načinu vođenja i knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja od koncesija i evidentirati dio koji pripada Kantonu 40% u skladu sa računovodstvenim propisima;

Izvršiti usaglašavanje zakonske regulative iz oblasti koncesija u dijelu namjenskog korištenja sredstava od koncesija i sredstva koristiti za predviđene namjene, te poštivati Zakon o koncesijama u dijelu nadzora nad ispunjenjem obaveza plaćanja;

Usaglasiti i evidentirati obaveze prema Kantonu Sarajevo, te dosljedno poštivati zaključeni Ugovor o rješavanju međusobnih potraživanja po osnovu eksploatacije na eksploatacionom polju „Plješevac“;

Poduzeti sve zakonom propisane mjere u cilju naplate potraživanja od prava na eksploataciju prirodnih resursa.

6.1.2.2 Prihodi od vlastitih djelatnosti

Vlastiti prihodi iskazani su u iznosu 348.855 KM, od čega se najveći dio odnosi na Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta 133.897 KM, Ministarstvo unutrašnjih poslova 18.972 KM, Kantonalni arhiv 17.269 KM, Općinski sud Travnik 9.097 KM, Ministarstvo pravde i uprave 6.795 KM, Općinski sud Bugojno 4.950 KM, te prostali iznos od 157.875 KM odnosi se na veći broj osnovnih i srednjih škola.

U revidiranoj godini Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta je 29.10.2015. godine donijelo Pravilnik o utvrđivanju vlastitih i ostalih, te načinu i rokovima njihove raspodjele prihoda u osnovnim i srednjim školama. Međutim, nije prezentirana dokumentacija da je na doneseni pravilnik dato mišljenje od Kantonalnog Ureda za zakonodavstvo i da je isti usklađen sa kantonalnom Uredbom o vrstama vlastitih prihoda, te načinu i rokovima njihove raspodjele.

6.2 Rashodi i izdaci

U finansijskim izvještajima za 2015. godinu ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 155.722.131 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni za 2.753.476 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: primanja zaposlenih 106.513.511 KM (plaće, naknade i doprinosi), tekući transferi 27.049.009 KM, izdaci za materijal i usluge 16.244.510 KM (ugovorene usluge, izdaci za prevoz i gorivo, putni troškovi, energija, komunalne usluge, tekuće održavanje i ostalo), izdaci za otplate dugova 1.499.997 KM, izdaci za nabavke stalnih sredstava 1.943.579 KM, kapitalni transferi 1.090.912 KM, izdaci za kamate 780.613 KM i izdaci za finansijsku imovinu 600.000 KM (ostala domaća pozajmljivanja).

6.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi iskazani su u iznosu od 106.513.511 KM i čine 68,4% ukupnih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci i naknade manji su za 1.321.795 KM. Uporedni pregled za 2015. i 2014. godinu dat je slijedećoj u tabeli:

Opis	2015. godina	2014. godina
Bruto primanja uposlenika	84.267.075	84.412.103
Doprinosi poslodavaca	9.881.781	9.906.840
Naknade troškova zaposlenika	12.364.655	13.516.363
Ukupno	106.513.511	107.835.306
Prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati	6.038	5.974

Iskazani prosječan broj zaposlenih na bazi radnih sati je 5.974, koliko je iskazano u obrascu Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, dok je u decembru 2015. godine u Kantonu bilo 5.144 zaposlenih, koliko je i planirano Rebalansom budžeta.

Primanja zaposlenih regulisana su kantonalnim propisima iz ranijeg perioda, uključujući i utvrđene koeficijente, dok je osnovicu za obračun plaća Vlada Kantona utvrđivala za svaki mjesec (osnovica za sve zaposlenike u kantonalnim tijelima državne službe, osnovnom i srednjem obrazovanju je iznosila 250 KM, a nositelje pravosudnih dužnosti 107,06 KM). Vlada Kantona je kvartalno utvrđivala i visinu toplog obroka u rasponu od 8,15-8,33 KM po radnom danu. Najveća neto plaća u 2015. godini isplaćena je predsjedniku Kantonalnog suda u iznosu od 3.906 KM, premijeru 2.580 KM, ministru 2.347 KM, predsjedavajućem Skupštine (bez skupštinskog paušala od 500 KM mjesečno) 2.577 KM, poslaniku 1.720 KM (u 2015. godini bilo je 18 profesionalnih poslanika), dok je najniža plaća na nivou Kantona isplaćena u iznosu od 566 KM. Kao i u prethodnom periodu ministru Ministarstva unutarnjih poslova plaća je uvećana za 30% na ime posebnog dodatka za posebne uslove rada (698 KM mjesečno), odnosno dodatka na plaću za zaposlenike ministarstva koji imaju beneficirani radni staž, iako Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona isto nije predviđeno. Takođe, tokom cijele godine je u Ministarstvu finansija pomoćnici ministra za budžet isplaćivana plaća uvećana za 50%, po osnovu obavljanja poslova i pomoćnika ministra za Trezor. Ovo radno mjesto je popunjeno tek u 2016. godini.

Naknade za prekovremeni rad iskazane su u iznosu od 654.920 KM, od čega se na ustanove srednjeg obrazovanja odnosi 390.048 KM, osnovnog obrazovanja 224.245 KM i ostalih budžetskih korisnika 40.627 KM. Kao razlozi obavljanja prekovremenog rada navedeno je obavljanje neodložnih poslova inspeksijskog nadzora (Ministarstvo privrede), za obavljanje poslova referenta za promet (Služba za zajedničke poslove organa Kantona). U obrazovanju u najvećem dijelu prekovremeni rad se odnosio na dodatno angažovanje nastavnog osoblja, ali bez navođenja razloga za dodatni angažman. Rješenja o određivanju prekovremenog rada većinom su se donosila nakon već obavljenog posla (na kraju mjeseca ili početkom narednog mjeseca za protekli mjesec). Nije prezentirana dokumentacija, odnosno, evidencija o stvarno izvršenom provremenom radu (Srednja škola „Novi Travnik“, MSŠ „Travnik“, Srednja škola „Vitez“). U pojedinim slučajevima škole su izdale rješenje na manje sati prekovremenog u odnosu na obračunate sate. I za izradu periodičnih obračuna iskazivana je naknada za prekovremeni rad. Također, kod MSŠ „Travnik“ ukupna naknada za prekovremeni rad u 2015. godini samo za jednog zaposlenika iznosila je i do 4.559 KM za 433 prekovremena sata. **Navedeno ukazuje da naknade za prekovremeni rad u značajnom iznosu nisu iskazane na osnovu vjerodostojne dokumentacije.**

Preispitati osnovanost prekovremenog angažovanja zaposlenih i po istom poduzeti potrebne aktivnosti u smislu reduciranja istih, u cilju racionalnijeg i efikasnijeg trošenja javnih sredstava.

Naknade troškova uposlenih iskazane su u iznosu 12.364.655 KM, od čega se na topli obrok odnosi 8.786.042 KM, naknade za prevoz 2.240.561 KM, otpremnine 724.084 KM, pomoći u slučaju smrti i bolesti 339.630 KM. Za 2015. godinu, kao i u prethodnom periodu, regres za godišnji odmor nije planiran Budžetom, niti je iskazana obaveza po istom. Napominjemo da neiskazivanje regresa u ranijem periodu je imalo za posljedicu pokretanje sudskih sporova za neisplaćene obaveze prema radnicima.

6.2.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani u iznosu od 16.244.510 KM, u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.309.877 KM. Ove izdatke čine: izdaci za energiju 4.733.818 KM, ugovorene usluge 4.415.962 KM, izdaci za komunalne usluge 2.376.017 KM, nabavku materijala 1.886.931 KM, tekuće održavanje 800.086

KM, usluge prevoza i goriva 688.644 KM, unajmljivanje imovine 582.261 KM, osiguranje i bankarske usluge 484.745 KM i putni troškovi 276.045 KM.

Izdaci za putne troškove najvećim dijelom se odnose na korištenje ličnih vozila u službene svrhe 74.775 KM, troškove dnevnica u zemlji 71.933 KM i troškove dnevnica u inostranstvu 58.509 KM. Za korištenje ličnih vozila nije prezentirana dokumentacija da su izdaci nastali u službene svrhe, odnosno za izvršena putovanja nije navedena svrha. Takođe, putni nalozi kod pojedinih korisnika nisu popunjeni u potpunosti. Tako navodimo neevidentiranje vremena polaska i povratka, ne sadrže razloge putovanja (pozive, programe i drugo), većina naloga ne sadrži datum pravdanja istog te se ne može potvrditi da li su podneseni u propisanom roku kao i neovjerenost odgovornih lica na mjestima predviđenim za to: obračun troška, isplate i likvidacije, izdati nalozi datirani na dan službenog putovanja, jednim nalogom pravdana dva službena puta (OŠ „Uskoplje“, OŠ „Kiseljak 2“-Zabrđe, MSŠ „Travnik“ i Općinski sud Travnik). **Sve naprijed navedeno ukazuje da nisu osigurane adekvatne kontrole kod pravdanje nastalih putnih troškova u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, što ima za posljedicu neracionalno korištenje javnih sredstava.**

Uspostaviti adekvatne kontrole kod izdavanja i pravdanje putnih troškova u skladu sa odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu 688.644 KM, od čega se na dizel gorivo odnosi 498.258 KM i benzin 118.456 KM. Iako je korištenje službenih vozila uređeno pravilnicima Službe za zajedničke poslove, Ministarstva unutrašnjih poslova i Općinskog suda u Travniku, još uvijek nisu uspostavljene adekvatne kontrole korištenja službenih vozila. Služba za zajedničke poslove u skladu sa Pravilnikom o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih organa vlasti zadužena je da vodi evidencije o službenim vozilima za organe uprave (izuzev MUP-a). Ista vodi evidencije o pređenim kilometrima i utrošenom gorivu prema dostavljenim putnim nalogima. Međutim, nije uspostavljena stvarna kontrola korištenja službenih vozila, obzirom da putni nalozi ne sadrže redovne i potpune evidencije o korištenju službenih vozila, a pojedini korisnici i ne dostavljaju dokumentaciju o korištenju službenih vozila (Kantonalno javno pravobranilaštvo i pravosudne institucije). S tim u vezi, Služba za zajedničke poslove je Vladi Kantona uputila Informaciju o stanju voznog parka, u kojoj se navodi da je nepohodno instalirati program o korištenju vozila i naložiti budžetskim korisnicima dostavljanje uredno popunjenih putnih naloga.

Uspostaviti adekvatnu kontrolu korištenja službenih automobila uz pridržavanje odredbi Pravilnika o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih organa i regulisati način korištenja automobila u pravosudnim institucijama.

U okviru **ugovorenih usluga** najznačajniji su izdaci nastali po osnovu zaključenih ugovora od 872.447 KM, zatim izdaci za volonterski rad 415.794 KM, naknade za rad u komisijama 386.647 KM, troškovi advokata i vještaka 337.931 KM, troškovi reprezentacije 275.572 KM, naknade skupštinskim zastupnicima 242.255 KM i ostale nespomenute usluge 174.705 KM.

Izdaci po osnovu zaključenih ugovora o angažovanju najvećim dijelom se odnosi na srednje obrazovanje 374.664 KM, zatim Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta 295.235 KM i osnovno obrazovanje 129.427 KM. U ustanovama osnovnog i srednjeg obrazovanja iskazani izdaci se odnose na angažovanje vanjskih saradnika održavanje nastave. Ugovori su zaključivani na period od devet mjeseci (01.10.2013.-30.06.2014.godine) ili kroz cijelu godinu. Zaključeni ugovori kod budžetskih korisnika u najvećem dijelu se odnose na redovne poslove. Tako su kod Ministarstva unutrašnjih poslova zaključeni ugovori za obavljanje poslova čistoće, administrativni i poslovi vezani za opremanje policije, kao i poslovi svakodnevnog treninga i održavanja fizičke spremne. Kod Službe za zajedničke poslove Vlade zaključeni su ugovori za poslove čišćenja, vođenja djelovodnika poticaja, a kod Ministarstva za privredu ugovori se odnose na izvještaje o stanju u obrtništvu i pružanje usluga iz oblasti tekstila. **U pojedinim slučajevima ugovori su zaključivani retroaktivno i tokom cijele godine. Obzirom da se radi o redovnim poslovima u nadležnosti budžetskih korisnika, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja svih ugovora, kao ni isplate naknada po tim osnovama.**

Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 386.647 KM i najvećim dijelom se odnose na srednje škole od 153.604 KM, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta 57.090 KM, Ministarstvo unutarnjih poslova 34.180 KM, Ministarstvo zdravstva i socijalne politike 29.192 KM i Stručnu službu Vlade 22.085 KM. Iskazani izdaci kod srednjeg i osnovnog obrazovanja odnose se na komisije za vanredno školovanje. Kao stalna radna tijela Vlade Kantona formirane su: Komisija za sigurnost Kantona (u sastavu: predsjednik Vlade kantona, ministar unutarnjih poslova i ministar obrazovanja, nauke, kulture i sporta); Komisija za Ekonomsko – socijalno vijeće (u sastavu: ministar privrede, ministar zdravstva i socijalne politike i ministar šumarstva, poljoprivrede i vodoprivrede) i Komisija za administrativna pitanja (u sastavu: ministar pravosuđa i uprave, ministar finansija i ministar prostornog uređenja) i tajnik Vlade za obavljanje administrativnih i tehničkih poslova. Mjesečna naknada članovima navedenih komisija je 300 KM.

U komisijama za provođenje postupaka javnih nabavki angažovani su zaposlenici kojima je pripadala naknada po Odluci Vlade. Tako je ukupna naknada članovima Komisije za javne nabavke samo kod Službe za zajedničke poslove iznosila 9.805 KM, a Ministarstva unutarnjih poslova 7.915 KM. **Obračun i isplate naknada za rad u komisijama, uglavnom su se vršile za obavljanje poslova koji predstavljaju redovne poslove, a pri isplati nije osigurana dokumentacija kojom se potvrđuje da su komisije izvršile te poslove.**

Preispitati osnovanost isplata naknada za rad u komisijama kod obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave.

Izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima iznose 242.255 KM. Skupštinu čine ukupno 30 zastupnika, paušal prima 25 zastupnika, dok preostalih 5 to pravo ostvaruje u Domu naroda Parlamenta FBiH. Svoj status u Skupštini profesionalno obavlja 18 zastupnika. Za zastupnički paušal utvrđen je neto iznos od 500 KM (dvije osnovice iz člana 5. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona). Zastupnici koji nisu profesionalizirali svoj rad u Skupštini i vanjski članovi komisija u Skupštini ostvaruju pravo na naknadu od 50 KM za prisustvo sjednici Skupštine, učestvovanje u radu radnih tijela Skupštine, prisustvo sjednici kluba zastupnika konstitutivnih naroda, prisustvo sjednici kluba zastupnika i za prisustvo sjednici Kolegija Skupštine.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 275.572 KM, od čega su najznačajniji kod Skupštine 30.572 KM, Ureda predsjednika Vlade 20.990 KM i Ministarstva privrede 22.203 KM. Odlukom o trošenju sredstava za materijalne troškove utvrđeno je pravo na troškove reprezentacije i ograničenja na mjesečnom nivou. Međutim, izvještaj o utrošku sredstava reprezentacije vršen je na godišnjem nivou i utvrđeno prekoračenje za proteklu godinu. Odlukom je definisano tromjesečno praćenje sa mogućnošću korištenja neutrošenog iznosa do kraja tekuće godine. Pored navedenog, Ministarstvo finansija je zaključkom Vlade iz 2013. godine, zaduženo za izradu jedinstvenog akta o načinu korištenje sredstava reprezentacije, koji nije urađen ni do kraja 2015. godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrđene su slijedeće nepravilnosti: nastali troškovi reprezentacije ne sadrže svrhu nastanka, tako da ne možemo potvrditi da su nastali u službene svrhe (kao primjer navodimo račun Ministarstva privrede u iznosu 750 KM iz Jablanice, odnosno, račun iz Bihaća kod Ministarstva pravosuđa, sa područja drugog Kantona). Takođe, fakture su izdate u neradne dane i izvan radnog vremena, zatim u prilogu jednog računa je i do deset fiskalnih računa za deset dana (čak dijelom iz 2014. godine), u pojedinim slučajevima putem blagajne pravdani su računi. Utvrđene nepravilnosti odnose se na Skupštinu, Ured predsjednika Vlade, Ministarstvo privrede, Ministarstvo pravosuđa, Ministarstva finansija, Ministarstva zdravstva i Ministarstva obrazovanja. Iako je utvrđeno mjesečno ograničenje za ministre od 1.500 KM, samo jedan račun Ministarstva šumarstva iz decembra 2015. godine iznosio je 3.690 KM. **Na osnovu navedenog može se zaključiti da sredstva reprezentacije nisu korištena na osnovu vjerodostojne dokumentacije kojom se potvrđuje da su troškovi nastali u službene svrhe.**

Donijeti jedinstveni akt o načinu korištenja sredstava reprezentacije, a izdatke za reprezentaciju iskazivati isključivo na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, kojom se potvrđuje da su troškovi nastali u službene svrhe.

6.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 27.049.009 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 164.177 KM. Struktura je slijedeća: tekući transferi drugim nivoima vlasti 16.355.708 KM, tekući transferi

pojedincima 6.744.855 KM, tekući transferi neprofitnim organizacijama 1.629.682 KM, drugi tekući rashodi 1.186.204 KM, subvencije javnim preduzećima 743.486 KM, subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima 382.000 KM i tekući transferi u inostranstvo 7.075 KM.

Ministarstvo zdravstva i socijalne politike iskazalo je tekuće transfere u iznosu od 10.743.895 KM. Najveći dio odnosi na transfer za centre za socijalni rad po zakonskim propisima 9.953.531 KM, zdravstvenim ustanovama 362.781 KM i Zavodu za javno zdravstvo 199.992 KM.

Transfer zdravstvenim ustanovama evidentiran na osnovu pojedinačnih odluka Vlade i dostavljenih zahtjeva od strane bolnica i domova zdravlja. Pravilnik o načinu raspodjele sredstava budžeta zdravstvenim ustanovama Kantona donesen je u novembru 2015. godine. Istim je definisano da je osnovna namjena planiranih sredstava nesmetano funkcionisanje javnog zdravstva, kroz ulaganja u hitne i nepredviđene izdatke u javnim zdravstvenim ustanovama, kao i osiguranje deficitarnog medicinskog kadra. Pravilnikom nije predviđen nadzor nad namjenskim korištenjem doznačenih sredstava, samo dostava izvještaja od strane korisnika sredstava. Prema prezentiranoj dokumentaciji, a kao i prethodne godine, odobrena sredstva se odnose kapitalna ulaganja, i to za: poboljšanje energetske učinkovitosti 50.000 KM Hrvatskoj bolnici „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila, opravka CT aparata 14.596 KM i za adaptaciju i opremanje prostora (kupovina medicinskih aparata) 10.000 KM. Obzirom da se radi o stalnim sredstvima za potrebe korisnika, realizacija istih treba da se vrši preko putem kapitalnih transfera. Također, pojedini zahtjevi na primjer JU Dom zdravlja Travnik su iznosili 27.000 KM za opremanje ambulante, dok je Odlukom Vlade doznačeno 10.000 KM, pa je upitna realizacija projekta ako je doznačen samo dio u odnosu na traženo, a ni u zahtjevu korisnika nije dat predračun pojedinih radova. Doznačen je dio sredstava iz tekuće rezerve Vlade u iznosu od 32.000 KM za nesmetani rad JU Doma zdravlja Busovača (plaćanje doprinosa za odlazak u penziju zaposlenika). **Prema prezentiranoj dokumentaciji doznačeni transferi u više slučajeva se ne odnose na hitne i nepredviđene potrebe (energetska učinkovitost, opremanje ambulante, odlazak u penziju), tako da se realizacija transfera nije vršila za osnovnu namjenu nesmetanog funkcionisanja zdravstva.**

Pored navedenog, Odlukom Vlade, koja je donesena 28.12.2015. godine, odobrena su sredstva u iznosu od 200.000 KM za finansiranje deficitarnog kadra (20.000 KM po jednom zaposlenom). Sredstva su namjenjena pojedinim zdravstvenim ustanovama koje zaključe ugovor o radu sa doktorom na godinu dana. Tako su od strane JU Domu zdravlja Novi Travnik dostavljena tri ugovora o radu zaključena u februaru i martu 2016. godine, kao pravdanje doznačenih sredstava. Također, vidljivo da je donesena odluka donesena krajem godine, a obzirom da se radi o transferu za 2015. godinu, potrebno je uzeti u obzir da se i realizacija vrši u periodu na koji se odnosi. Transfer **Zavodu za javno zdravstvo** sredstva iznosu od 199.992 KM, realizirana su na osnovu odluka Vlade, u mjesečnim tranšama od po 16.666 KM.

Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta iskazalo je tekuće transfere u iznosu 7.508.140 KM (za finansiranje troškova prevoza učenika osnovnih škola, sufinansiranje visokog obrazovanja, osnovne muzičke škole, sport, kulturu i dr.). **Transfer za finansiranje troškova prevoza učenika** iskazan je u iznosu od 2.941.517 KM. Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta za 2015. godinu nije okončalo proceduru izbora najpovoljnijih ponuđača za usluge prijevoza učenika osnovnih škola. Zaključkom Vlade iz januara i septembra 2015. godine, data je saglasnost na zaključivanje Aneksa ugovora za prijevoz učenika sa dotadašnjim prijevoznicima. Iako su pokrenute procedure izbora najpovoljnijih ponuđača, iste nisu okončane do kraja 2015. godine. Sredstva su odobravana mjesečno po pojedinačnim odlukama Vlade na račune prevoznika sa kojima su nadležne institucije potpisale anekse ugovora za prevoz učenika.

Transfer za sufinansiranje osnovnih muzičkih škola u Kantonu realiziran je u iznosu 771.664 KM, od čega je 13.000 KM pokriveno iz tekuće rezerve za troškove grijanja u 2015. godini i 12.000 KM za sustav informatizacije osnovnog obrazovanja, koje se prema Odluci Vlade izdvaja iz kapitalnih transfera. Iako je Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona za 2015. godinu propisano da se sredstva koriste na osnovu kriterija koje utvrdi Vlada na prijedlog resornog ministarstva, kriteriji nisu utvrđeni. Transfer je izvršen samo na osnovu odluka Vlade o akontativnoj raspodjeli sredstava namjenjenih za sufinansiranje osnovnih glazbenih škola u jednakim mjesečnim ratama, gdje je raspon između škola iznosio od 9.600 KM pa do 31.066 KM. Nije nam prezentiran dokaz da su škole dostavljale izvještaj o utrošku sredstava, kako je propisano odlukama Vlade. Iz navedenog je vidljivo da realizacija sredstava nije vršena u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu, niti je osigurana adekvatne kontrola korištenja sredstava.

Transfer za sport realiziran je u iznosu 465.500 KM. Vlada Kantona je u maju 2015. godine donijela Odluku o prihvatanju programa i kriterija raspodjele sredstava za sport za 2015. godinu. Istom je definisana raspodjela sredstava od 400.000 KM po kriterijima (klubovi i pojedinci za redovno takmičenje 55%, školska natjecanja 5%, sportskim savezima 10% i drugo). Nakon provedenog javnog poziva, Vlada Kantona je u novembru donijela Odluku o raspodjeli 212.550 KM. Iako su doneseni kriteriji raspodjele, isti nisu primjenjeni prilikom raspodjele sredstava, tako da dodjela sredstava nije vršena u skladu sa Odlukom Vlade. Pored doznačenih sredstava putem javnog poziva, Odlukom Vlade izvršeno je prestrukturiranje sredstava sa kapitalnih transfera na transfer za sport u iznosu od 60.000 KM (NK Travnik 30.000 KM, NK Vitez 30.000 KM). Isti u u svojim zahtjevima navode potrebu poboljšanja infrastrukture stadiona, kako bi se zadovoljili uvjeti takmičenja, a sredstva pravdaju računima koji se najvećim dijelom odnose na opremu igračima, odnosno, troškove disciplinskih kazni. Odlukama Vlade doznačena su sredstva za kotizacije klubovima, i to za proljetnu podsezona 91.600 KM i za jesenju 86.150 KM. Prije donošenja Odluke o prihvatanju programa i kriterija u maju 2015. godine je iz sredstava tekuće rezerve odobreno 5.000 KM za sufinansiranje Međunarodnog turnira u košarci u Travniku. Na osnovu navedenog sredstva nisu korištena u skladu sa donesenim kriterijima, zatim realizacija za kapitalne transfere treba da bude vršena sa propisanih pozicija i za namjene utvrđene zahtjevom. Nadležno ministarstvo nije izvještavalo Ministarstvo finansija o namjenskom utrošku transfera, uz tekstualno obrazloženje, u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju Budžeta Kantona.

Transfer za kulturu realiziran je u iznosu 404.000 KM. Vlada Kantona je u maju 2015. godine donijela Odluku o prihvatanju programa i kriterija raspodjele sredstava za kulturu i znanost za 2015. godinu. Istom je definisana raspodjela sredstava od 400.000 KM po kategorijama (pojedincima 30%, ustanovama kulture 30%, udrugama građana 15% i drugim). Međutim, iz prezenirane dokumentacije se ne može potvrditi da su se primjenjivali utvrđeni kriteriji. Prije provođenja javnog poziva Odlukom Vlade Kantona dodjeljena su sredstva u iznosu od 20.000 KM za vjerske manifestacije Dani Ajvatovice 11.000 KM i Dani Svetog Ive 9.000 KM. Po provedenom javnom pozivu donesena je Odluka Vlade u novembru za raspodjelu sredstava u ukupnom iznosu od 286.800 KM. U Odluci je dat pregled odobrenih projekata, po kojem se ne može utvrditi da se pridržavalo raspodjele sredstava prema naprijed utvrđenim kategorijama. Isto tako, zahtjevi korisnika za dodjelom sredstava su znatno veći u odnosu na odobrene i zahtjevi su se odnosili na pojedine segmente kulturnih događaja, dok je pravdanje sredstava se odnosilo na druge segmente u odnosu na zahtjev. Pored navedenog, Odlukom Vlade od 30.12.2015. godine odobrena je isplata sredstava namjenjenih za kulturu u iznosu od 93.200 KM za finansijske potpore udruženjima (od 500 -3.500 KM).

Na osnovu navedenog, dodjela sredstava za kulturu nije vršena u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju za 2015. godinu, jer dio sredstava nije doznačen po javnom pozivu, a ona koja su doznačena po javnom pozivu, nisu u skladu sa usvojenim programom i kriterijima. Nadležno ministarstvo nije izvještavalo Ministarstvo finansija o namjenskom utrošku transfera uz tekstualno obrazloženje, u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju Budžeta Kantona.

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 1.186.204 KM, a odnose se na izvršenje sudskih presuda 1.018.270 KM i povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava 167.934 KM. Iskazana sudska izvršenja najvećim dijelom se odnose na izmirenje dijela obaveza po sudskim presudama iz radnih odnosa. Tako je Vlada Kantona, zaključkom od 19.11.2015. godine, prihvatila Sporazum o isplati potraživanja po vansudskoj nagodbi. Sporazumom je definisana isplata punog iznosa glavnice za 2007. godinu, a za period 2008.-2015. godina isplata 30% glavnice tužiteljima, koji potpišu pojedinačne ugovore o vansudskoj nagodbi. Pojedinačni ugovori su zaključeni i istim se zaposlenici odriču prava na kamatu i potraživanja po predmetnom osnovu zaključno sa 2015. godinom. Vlada je 14.01.2016. godine donijela Odluku o korištenju sredstava Budžeta Kantona za 2015. godinu u iznosu od 967.782 KM za izmirenje obaveza prema zaposlenicima tijela uprave (nisu obuhvaćeni zaposlenici MUP-a, obrazovnih i pravosudnih ustanova). Prema Pregledu potpisanih ugovora o vansudskoj nagodbi ukupna potraživanja po presudama su iznosila 2.754.196 KM, a po postignutim sporazumu i zaključenim ugovorima iskazana je obaveza od 967.781 KM.

Fond za zaštitu okoliša je realizirao transfere za zaštitu okoliša u iznosu 84.314 KM. Obzirom da u Fondu još uvijek nije imenovan direktor, Vlada je Odlukom od 07.07.2015. godine ovlasila Ministarstvo prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova da do imenovanja direktora upravlja poslovima raspodjele sredstava iz Fonda za zaštitu okoliša. Odluku o usvajanju Programa o dodjeli

sredstava sa kriterijima za raspodjelu namijenjenih za zaštitu okoliša od 1.237.737 KM, koliko je planirano u Budžetu za 2015. godinu, Vlada je donijela 03.07.2015. godine. Na prijedlog Ministarstva, za odabrane projekte Vlada je donijela 19.11.2015. godine Odluku od izdvajanju sredstava u navedenom iznosu.

Revizijom smo utvrdili da je za kapitalna ulaganja (izgradnja i jačanje vodovodne i kanalizacione infrastrukture, utopljanje zgrada i dr.), kao i prethodne godine, nastavljeno nepravilno planiranje i realizacija istih na poziciji tekućih transfera. Nije postupljeno u skladu sa članom 38. tačka (4) Zakona o izvršavanju budžeta Kantona, jer o utrošenim sredstvima po Programu utroška nije tromjesečno izvještavano Ministarstvo finansija, niti je sačinjen godišnji izvještaj o realizaciji namjenskih sredstava. Takođe, nije postupljeno u skladu sa članom 17. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH, obzirom da uz obrazac 9. nije sačinjen i tekstualni Izvještaj o utrošku namjenskih sredstava ili razlozima za neutrošena sredstva. Takođe, najveći dio realizovanih sredstava odnosi se na Program utroška iz 2014. godine i zaključene ugovore iz ranijeg perioda (2013. i 2014. godine), a samo je 23.000 KM realizovano po Programu utroška sa kriterijima za raspodjelu iz 2015. godine. Program utroška nije mijenjan, a nerealizovana sredstva se konstantno prenose iz tekuće u narednu godinu. Ovakav način priznavanja rashoda i izdataka nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je propisano da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (stvorenje obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja. Obzirom da se radi o namjenskim sredstvima, gdje se prihod priznaje po utrošku, isto je imalo uticaja na iskazivanje prihoda. Iako je na dan 31.12.2015. godine bilo raspoloživih sredstava 787.737 KM (vraćena posuđena sredstva), Odlukom Vlade od 09.12.2015. godine, nastavljeno je korištenje ovih sredstava za tekuću likvidnost do 2.100.000 KM sa rokom vraćanja 31.12.2016. godine.

Imajući u vidu navedeno, konstantno korištenje ovih namjenskih sredstava za tekuću likvidnost ima uticaja na realizaciju odobrenih Programa utroška, odnosno na efikasno korištenje sredstva u namjenu koju su u skladu s zakonskim propisima i prikupljena (šire opisano tačka 7.1 Izvještaja).

Tekuće transfere realizirati po unaprijed utvrđenim jasnim i mjerljivim kriterijima i vršiti namjensku kontrolu utroška sredstava i izvještavati u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona;

Sredstava za zaštitu okoliša realizovati u skladu sa Programom utroška i u izvještajnom periodu na koji se odnose i izvještavati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i drugim zakonskim propisima;

Sva nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine i koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, potrebno je budžetom planirati i realizirati kao kapitalne transfere.

6.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi planirani su u iznosu 1.097.300 KM, a realizirani u iznosu 1.090.912 KM. U izvještaju o izvršenju budžeta za 2015. godinu navedeno da je cjelokupan iznos transfera realiziran za kapitalne transfere za sufinansiranje projekata od značaja za Kanton, iako su prema knjigovodstvenim podacima kapitalni transferi od značaja za Kanton realizirani u iznosu 1.027.152 KM, a preostalih 63.760 KM kao transfer neprofitnim organizacijama.

Najveći dio kapitalnih transfera od značaja za Kanton iskazan je kod Ministarstva finansija 799.990 KM i odnosi se na transfer Kantonalnoj direkciji za puteve, za sufinansiranje Regionalnog puta R-443a: Kreševno-Lepenica, koji je finansiran iz kredita Razvojne banke BiH.

Kod Ministarstva zdravstva i socijalne politike kapitalni transferi od značaja za Kanton realizirani su u iznosu 85.000 KM. Sredstva su odobravana po odlukama Vlade, a na osnovu dostavljenih zahtjeva korisnika i to: Hrvatskoj bolnici „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila 20.000 KM, za sufinansiranje projekta utopljanja zgrade radi uštede energije, JU Dom zdravlja Fojnica 15.000 KM, za sufinansiranje nabavke biohemijskog analizatora, JU Bolnica za plućne bolesti i turberkulozu Travnik 15.000 KM, za sufinansiranje rekonstrukcije odjela intenzivne njege, JU Dom zdravlja Jajce 20.000 KM, za sufinansiranje obnove devastiranog dijela matične zgrade i JU Dom zdravlja Gornji Vakuf-Uskoplje za nabavku sanitetskog vozila.

Revizijom smo utvrdili da nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava za kapitalne transfere od značaja za Kanton, niti je Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona propisano donošenje Programa utroška, provođenje nadzora nad utroškom sredstava, kao i izvještavanje. Kod Ministarstva zdravstva i socijalne politike sredstva su doznačavana bez ikakvih kriterija, na zahtjev korisnika, što ostavlja

mogućnost subjektivnog odlučivanja. Za doznačena sredstva nisu zaključeni ugovori o sufinansiranju kapitalnih projekata kojim bi se regulirali međusobna prava i obveze. Takođe, nije sačinjen godišnji izvještaj o realizaciji budžetom planiranih sredstava, kojim bi resorno ministarstvo o namjenskom utrošku sredstava izvijestilo Vladu, niti je tromjesečno izvještavano za I, II i IV kvartal (osim za III kvartal) putem obrasca 9. Izvještaj o utrošku namjenskih sredstava, čime nije u potpunosti postupljeno u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Korisnici su dostavljali izvještaje o utrošku sredstava, a Ministarstvo zdravstva i socijalne politike prati realizaciju i prikuplja izvještaje o utrošku, ali ne provodi nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

Utvrđiti kriterije za raspodjelu sredstava za kapitalne transfere od značaja za Kanton i godišnji Program utroška, te provoditi nadzor na utroškom sredstava i u potpunosti izvještavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

6.2.5 Tekuća rezerva

Sredstva tekuće rezerve realizirana su u iznosu 796.030 KM (po odlukama Vlade 524.690 KM, Premijera 151.350 KM i ministra finansija 119.990 KM). U Zakonu o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu propisano je da se iz sredstava tekuće rezerve Budžeta podmiruju „hitni i nepredviđeni izdaci“ koji se pojave tokom godine. Raspodjelu sredstava odobrava Vlada kantona u skladu sa kriterijima za upotrebu sredstava, a nakon dobivanja mišljenja Ministarstva finansija.

Revizijom smo utvrdili da nisu utvrđeni kriteriji upotrebe sredstava tekuće rezerve, a samim tim raspodjela sredstava tekuće rezerve nije vršena u skladu sa članom 17. tačka (2) Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu. Takođe, sredstva tekuće rezerve većim dijelom se nisu koristila za „hitne i nepredviđene izdatke“ koji se pojave tokom budžetske godine, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o izvršavanju budžeta za 2015. godinu. Nije prezentiran polugodišnji izvještaj o raspolaganju sredstvima tekuće rezerve Vlade Kantona, odnosno da je Vlada Kantona polugodišnje izvijestila Skupštinu, kako je definisano članom 61. stav 3 Zakona o budžetima u FBiH i članom 18. tačka (5) Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu.

Sredstva tekuće rezerve po odlukama premijera Kantona i ministra finansija u ukupnom iznosu 271.340 KM, u najvećem dijelu, u iznosu od 158.990 KM, odobrena su pojedincima, na osnovu zahtjeva/molbi, i to: u svrhu pomoći za školovanje, za otkup romana, liječenje i pomoć socijalno ugroženim kategorijama. Ova sredstva odobrena su i različitim udruženjima, mjesnim zajednicama i općinama, u iznosu od 65.250 KM, vjerskim institucijama 29.050 KM i za sport 18.050 KM, iako se istima iz Budžeta dodjeljuju sredstva sa drugih pozicija nadležnih ministarstava (transfer za sport, transfer udruženju boraca i drugi). Po odlukama Vlade odobreno je 524.690 KM za tekuće izdatke i transfere korisnika budžeta koja su nedovoljno planirana, a ista su se mogla predvidjeti: za izmirenje dijela obaveza prema studentkim centrima za akademsku 2014/2015. godinu u iznosu 152.541 KM, za izgradnju sportske dvorane u Donjem Vakufu 50.000 KM, sufinansiranje nastupa na 18. Međunarodnom sajmu privrede Mostar (kao i prethodne godine u istom iznosu od 38.519 KM), za sufinansiranje nastupa na „ZEPS“ 2015. godine (34.334 KM), za sufinansiranje prijevremenih izbora za općinskog načelnika općine Fojnica 26.000 KM, za sufinansiranje nastupa na Međunarodnim danima turizma u Sarajevu 2015. godina 10.000 KM, članovima stručnog tima Vlade Kantona za realizaciju projekta „e-Vlada“ 7.150 KM, za sponzorstvo Svjetskog prvenstva u sportskom ribolovu 5.000 KM i drugi.

Utvrđiti kriterije za upotrebu sredstava tekuće rezerve i iste koristiti u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Kantona i izvještavati u skladu sa istim zakonom i Zakonom o budžetima u FBiH.

6.3 Finansijski rezultat

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

R. br.	Opis	Planirano	Ostvareno u 2015. godini	Ostvareno u 2014. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	159.544.800	157.570.449	145.771.468	98,76
I 1.	Prihodi od poreza	141.971.100	141.465.018	128.465.029	99,64
I 2.	Neporezni prihodi	14.371.400	13.158.818	14.090.556	91,56
I 3.	Primljeni transferi i donacije	3.202.300	2.946.613	3.215.883	92,02
II	RASHODI	157.914.911	151.678.555	153.048.782	96,05
II 1.	Tekući rashodi	124.835.002	122.758.021	125.389.693	98,34
II 2.	Tekući transferi	31.144.300	27.049.009	26.884.832	86,85
II 3.	Kapitalni transferi	1.097.300	1.090.912	201.000	99,42
II 4.	Izdaci za kamate	785.000	780.613	573.257	99,44
II 5.	Tekuća rezerva	53.309 ¹	-	-	-
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	1.629.889	5.891.894	(7.277.314)	361,49
IV	NETO NABAVKA STAL.SREDST. (IV 2. – IV 1.)	5.220.392	1.933.679	1.806.827	37,04
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	20.000	9.900	19.998	49,50
IV 2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.240.392	1.943.579	1.826.825	37,09
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III –IV	(3.590.503)	3.958.214	(9.084.141)	-
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)	(600.000)	(600.000)	0	100,00
VI 1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	-
VI 2.	Izdaci za finansijsku imovinu	600.000	600.000	0	100,00
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1. – VII 2.)	(100.000)	(99.997)	10.216.000	99,99
VII 1.	Primici od zaduživanja	1.400.000	1.400.000	13.816.000	100,00
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	1.500.000	1.499.997	3.600.000	99,99
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	(4.290.503)²	3.258.217	1.131.859	-

Podaci iz bilansa stanja:

NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	39.331.991	43.256.875	
--	-------------------	-------------------	--

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 158.980.349 KM, rashodi i izdaci 155.722.132 KM, te pozitivan finansijski rezultat (suficit) u iznosu 3.258.217 KM.

U računovodstvenom izvještaju Konsolidovani Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) u iznosu 39.331.991 KM, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja smanjenje, odnosno, pokriva deficita za 3.924.884 KM.

Revizijom smo utvrdili da pozitivan finansijski rezultat tekuće godine od 3.258.217 KM nije tačno iskazan, obzirom da su u revidiranoj godini precijenjeni prihodi u iznosu 289.134 KM i odnose se na sredstva vodnih naknada koja nisu iskazana na poziciji razgraničenih prihoda. Takođe, nisu evidentirane dospjele obaveze u iznosu 23.670.034 KM po osnovu izvršnih sudskih rješenja iskazanim u vanbilansnoj evidenciji, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, prema kojim se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka obaveze u izvještajnom periodu na koji se

¹ Tekuća rezerva Budžetom za 2015. godinu planirana je u iznosu 1.000.000 KM, a Rebalansom budžeta za 2015. godinu na poziciji planirano iskazan je iznos od 53.309 KM, a odnosi se na neraspoređeni (neutrošen) dio od planiranog iznosa tekuće rezerve.

² Prema Rebalansu budžeta za 2015. godinu, planiran je ukupan pozitivan finansijski rezultat u iznosu 1.679.044 KM, dok je u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta planiran negativni finansijski rezultat u iznosu 4.290.503 KM (šire opisano u tački 5. Izvještaja).

odnose nezavisno od plaćanja. Zbog navedenog, nisu tačno iskazani finansijski rezultat tekuće godine i akumulirani deficit (šire opisano u tačkama: 7.1., 7.4 i 8. Izvještaja).

Takođe, knjigovodstvene evidencije o iskaznom akumuliranom deficitu u iznosu od 39.331.991 nisu tačne i pouzdane. Obzirom da je na kraju 2015. godine, pored iskazanog pozitivnog rezultata od 3.258.217 KM, izvršeno smanjenje akumuliranog deficita i za iznos 666.667 KM, po osnovu provedenog knjiženja za dospjelu ratu kredita po III Stand Bay aranžmanu MMF-a. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju po godinama utvrdili smo da je 2009. godine na poziciju neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) nepravilno, odnosno direktno knjiženo povećanje od 6.000.000 KM po osnovu kreditnog zaduženja po III Stand Bay aranžmanu MMF-a, čime je akumulirani deficit od navedenog perioda i uvećan za navedeni iznos. Nakon umanjenja za ratu kredita na poziciji akumuliranog deficita iskazan je preostali iznos 5.333.333 KM navedenog kreditnog zaduženja. Ovakav način knjiženja nije u skladu sa članom 34. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Međutim, po Zaključku Vlade od 12.05.2016. godine, Ministarstvo finansija je sačinilo Pregled deficita/suficita za period od 1997.-2015. godina, koji je dostavljen Vladi Kantona 18.05.2016. godine.

Prema navedenom pregledu strukturu akumuliranog deficita od 39.331.992 KM, čini slijedeće:

- plaće i naknade troškova zaposlenih 15.601.744 KM (doprinosi 10. i 11/2015., bruto plaće i naknade zaposlenih 12/2015. godine);
- obaveze prema dobavljačima 12.957.556 KM;
- obaveze od domaćeg zaduživanja 4.147.630 KM (kredit Hercegovačke banke 835.405 KM i overdraft kredit NLB banke 3.312.224 KM);
- utrošena namjenska sredstva i razgraničeni prihodi i rashodi 6.625.062 KM (sredstva Civilne zaštite 1.905.000 KM, Fond za zaštitu okoliša 162.263 KM, utrošene namjenske donacije 327.142 KM,...).

Za datu strukturu akumuliranog deficita, prema izjavi odgovorne osobe istaknuto je da su podaci preuzeti iz knjigovodstva. Iako, prema knjigovodstvenim evidencijama na poziciji akumuliranog deficita se nalazi preostali iznos od 5.333.333 KM kreditnog zaduženja po III Stand Bay aranžmanu MMF-a, koji nije naveden u datom Pregledu.

Obzirom na prethodno navedeno računovodstvo Kantona nije zasnovano na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, kako je propisano u članu 74. Zakona o budžetima u FBiH. Zbog svega toga finansijski izvještaji Kantona ne prikazuju fer i istinito stanje izvršenja budžeta i iskazanih obaveza, te stanje iskazanog finansijskog rezultat za 2015. godinu, kao i akumuliranog deficita na kraju 2015. godine.

Računovodstvo budžeta zasnivati na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te na međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor kako je propisano Zakonom o budžetima u FBiH;

Osigurati priznavanje rashoda i izdataka na osnovu nastanka obaveze u izvještajnom periodu na koji se odnose u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;

Radi istinitog i fer iskazivanja stanja akumuliranog deficita u finansijskim izvještajima izvršiti analizu iskazanog akumuliranog deficita i korigovati knjigovodstvene evidencije.

7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

7.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su iznosu 5.669.691 KM i predstavljaju sredstva na transakcijskim računima u domaćoj valuti 5.658.263 KM, devizni račun 3 EUR i novčana sredstva u blagajni 11.425 KM.

Na transakcijskim računima iskazan je iznos 587.889 KM na računu kod Hercegovačke banke Mostar koja je stečajna, te su ista sredstva već duži vremenski period blokirana. Kao i prethodne godine, ni u 2015.

godini nije postupljeno u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, kojim je propisano da se na novčanim sredstvima iskazuje efektivni novac, a blokirana sredstva je potrebno evidentirati na sumnjivim i spornim potraživanjima od Hercegovačke banke.

Revizijom smo utvrdili da namjenska sredstva u ukupnom iznosu 2.067.263 KM na datum bilansa 2015. godine nisu bila raspoloživa, jer su u prethodnim godinama korištena za tekuću likvidnost i nisu vraćena na namjenske podračune. Takođe, sredstva od naknada za vode nenamjenski su utrošena u iznosu 289.134 KM, što nije u skladu sa zakonskim propisima koja uređuju ovu oblast, kao i Uputstvu o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRT, i to:

- **Sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća na datum bilansa 2015. godine nisu vraćena u iznosu 1.905.000 KM.** Po odlukama Vlade iz 2013. godine, te od 30.09.2014. godine posuđena su sredstva za tekuću likvidnost u ukupnom iznosu 2.190.000 KM, kao kratkoročna pozajmica bez kamata sa krajnjim rokom vraćanja 31.12.2015. godine. Tokom 2015. godine na podračun vraćena su sredstva od 285.000 KM, a preostalih 1.905.000 KM nisu vraćena u utvrđenom roku. Odlukom Vlade od 09.12.2015. godine, ponovo su posuđena ova namjenska sredstva i koristit će se za tekuću likvidnost do iznosa 2.100.000 KM sa rokom vraćanja 31.12.2016. godine;
- **Sredstva za zaštitu okoliša na datum bilansa 2015. godine nisu vraćena u iznosu 162.263 KM.** Po odlukama Vlade iz 2013. godine, te od 11.12.2014. godine odobreno je korištenje sredstava sa računa Fonda za zaštitu okoliša **bez utvrđenog iznosa** (što znači da će se sva raspoloživa sredstva koristiti) i tokom 2015. godine, u ovisnosti o potreba i trenutačnoj likvidnosti Budžeta. Tokom 2015. godine od ranije posuđenog iznosa 950.000 KM vraćena su sredstva od 787.737 KM, a preostalih 162.263 KM nisu vraćena u utvrđenom roku. Odlukom Vlade od 09.12.2015. godine, ponovo će se koristiti ova sredstva za tekuću likvidnost do iznosa 2.100.000 KM, sa rokom vraćanja 31.12.2016. godine;
- **Sredstva od naknada za vode i šume** za koje nisu otvoreni namjenski podračuni, nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje na razgraničenim prihodima za neutrošena namjenska sredstva na kraju godine, kako je propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, što je imalo za posljedicu da su sredstva od naknada za vode u iznosu **289.134 KM nenamjenski utrošena**.

Posuđena sredstva od privatizacije – Escrow račun vraćena su na podračun, te stanje istih na datum bilansa 2015. godine, prema izvodu banke je 2.685.038 KM.

Iako odluke Vlade iz prethodne godine nisu poštivane, jer sva sredstva nisu vraćena na namjenske podračune u predviđenim rokovima (na datum bilansa 2013., 2014. i 2015. godine), Vlada Kantona je 09.12.2015. godine donijela odluke kojim je odobreno korištenje ovih sredstava za tekuću likvidnost u ukupnom iznosu 2.700.000 KM i to: sredstava za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća do iznosa 2.100.000 KM i sredstva za zaštitu okoliša do iznosa 600.000 KM sa rokom vraćanja 31.12.2016. godine.

Napominjemo da je korištenje navedenih namjenskih sredstva zakonski uređeno, dok posuđivanje i korištenje za druge namjene ovih sredstava nikakvim propisom nije uređeno. Sredstva nisu vraćena na namjenske podračune, čime ista nisu raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena.

Na novčanim sredstvima evidentirati efektivni novac, kako je to propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;

Prikupljena namjenska sredstva vratiti na namjenske podračune kako bi ista bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena, te ista koristiti u skladu sa zakonskim propisima.

7.2 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 3.487.471 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 779.000 KM. Najveći dio odnosi se na potraživanja po osnovu koncesija za mineralne sirovine 1.336.997 KM, koncesije za korištenje voda 87.384 KM, kamate za neblagovremeno izmirenje naknada od koncesija 69.762, sumnjiva i sporna potraživanja 1.059.385 KM, ostala potraživanja 96.333 KM i potraživanja za bolovanje preko 42 dana 84.721 KM.

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su 1.059.385 KM, od čega se najveći dio 1.023.224 KM odnosi na potraživanja od koncesija za mineralne sirovine u nadležnosti Ministarstva privrede. U 2015. godini po

zahtjevu ovog ministarstva za potraživanja iz ranijeg perioda izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje na sumnjivim i spornim potraživanjima u iznosu 631.239 KM i kamata po istom osnovu 204.354 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da potraživanja od koncesija nisu realno i tačno iskazana u iznosu 2.517.368 KM, niti su Ministarstvo privrede i Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva na datum bilansa izvršili usaglašavanje putem konfirmacije salda, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH. Takođe, kod Ministarstva privrede evidencija o obračunatim koncesionim naknadama na osnovu koje su knjigovodstveno evidentirana sumnjiva i sporna potraživanja od 1.023.224 KM je neosnovana, jer su obračunate i evidentirane naknade od koncesija u iznosu 571.095 KM za period 2012. i 2013. godina. Naime, u zapisniku Komisije za nadzor nad količinama i ostalim pokazateljima predmeta iz nadležnosti ovog Ministarstva, potvrđenog i od strane društva „Barit“ d.o.o Kreševo, konstatovano je da koncesionar u navedenom periodu nije vršio eksploataciju, te da je obračunata naknada „neutemeljena i neopravdana“ (šire opisano u tački 6.1.2.1 Izvještaja).

Takođe, prema raspoloživim podacima Ministarstvo finansija potraživanja u iznosu 25.971 KM i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva potraživanja u iznosu 9.820 KM koja su starija od šest mjeseci nije evidentiralo na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, kako je to propisano odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.

Pored navedenog, Ministarstvo finansija je na kratkoročnim potraživanjima iskazalo ukupan iznos 600.000 KM za obaveze Kantonalne direkcije za puteve. Iako je u Ugovoru o obavezi i načinu otplate duga korisnika kredita, isti obavezan na otplatu u ratama na dugoročni period 7 godina, što nije u skladu sa računovodstvenim propisima

Kratkoročna potraživanja realno i tačno iskazivati, vršiti usaglašavanje putem konfirmacije salda shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH;

Potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu 1.790.938 KM. U okviru istih najveći dio odnosi se na depozit u banci 1.192.114 KM, date pozajmice Agenciji za privatizaciju u iznosu 371.800 KM i sumnjiva i sporna potraživanja za date kredite iz ranijeg perioda koji su predmet sudskih sporova 256.270 KM.

Iskazani depozit u iznosu 1.192.114 KM kod NLB banke d.d Tuzla se odnosi oročavanje novčanih sredstava po Ugovoru od 01.08.2014. godine na rok od 12 mjeseci, uz kamatnu stopu od 2,4% na godišnjem nivou, a radi se o namjenskim sredstvima od privatizacije (Escrow račun). Pored toga, ista sredstva su Ugovorom o kratkoročnom zaduženju po overdraft kreditu, služila kao založno pravo za naplatu dospjelog duga po kreditu.

Agenciji za privatizaciju se duži niz godina odobravaju pozajmice. Tako je u 2012. godini odobreno 110.000 KM, u 2013. godini 100.000 KM, a u novembru 2014. godini 90.000 KM, kao finansijska podrška za prevazilaženje deficita, sa rokom vraćanja posljednje pozajmice do 30.06.2015. godine. Date pozajmice nisu vraćene u utvrđenim rokovima, a od strane Agencije za privatizaciju tražena je odgoda povrata pozajmica do kraja 2015. godine, do kada nisu izmirene. Pored navedenog, data je nova pozajmica u iznosu od 71.800 KM, po Ugovoru o kratkoročnoj pozajmici od 18.12.2015. godine.

Revizijom smo utvrdili da za iskazane pozajmice nisu poduzete mjere na naplati, nisu zaključeni ugovori i utvrđeni novi rokovi za povrat, niti je vršeno usaglašavanje stanja sa Agencijom za privatizaciju.

Poduzeti sve zakonom propisane aktivnosti na povratu datih pozajmica i iste evidentirati u skladu sa računovodstvenim propisima.

Iskazana sumnjiva i sporna potraživanja od datih plasmana od 256.270 KM nisu imala promjene u odnosu na raniju godinu. U Informaciji Kantonalnog javnog pravobranilaštva o potraživanjima koja su utužena, od 27.04.2016. godine, navodeno je stanje po spisima, uz napomenu da su zadnje poduzete radnje u pojedinim slučajevima bile u 2010. godini i ranije.

7.3 Stalna sredstva

U konsolidovanom finansijskom izvještaju sadašnja vrijednost stalnih sredstava na datum bilansa iznosi 118.151.304 KM, nabavne vrijednost 185.239.431 KM i ispravke vrijednosti 67.088.127 KM. U odnosu na prethodnu godinu sadašnja vrijednost stalnih sredstava je smanjenja za 1.394.987 KM.

U revidiranoj godini iskazano je povećanje stalnih sredstava od 8.472.380 KM i u odnosu na iskazane izdatke za nabavku stalnih sredstava 4.043.577 KM veće je za 4.428.803 KM. Iako je u odnosu na prethodnu godinu (183.189.814 KM) povećana nabavna vrijednost za 2.049.617 KM, u 2015. godini iskazano je smanjenje stalnih sredstava u iznosu 9.867.367 KM.

U Ministarstvu finansija dato je obrazloženje za manji broj korisnika i to za povećanje na poziciji građevinski objekti kod Ministarstva finansija za 11.027 KM, opreme 593.109 KM (donacija Ministarstvu privrede 87.147 KM, Ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 1.450 KM i uknjižavanje viška 158 KM kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta). Povećanje stalnih sredstava u obliku prava je kod Ministarstva privrede za 157.950 KM i Službe za zajedničke poslove 24.238 KM.

Revizijom smo utvrdili da nije izvršeno propisano izvještavanje (obrazac A nije popunjen) kojim se iskazuje kretanje stalnih sredstava tokom godine, odnosno, objašnjavaju pozicije iskazane u konsolidovanom bruto bilansu, kako je propisano Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Kao i prethodne godine, nije prezentirana dokumentacija koja se može uporediti sa iskazanim podacima u finansijskim izvještajima. Evidencije stalnih sredstava su nepotpune i nepouzdana, jer ne daju osnovu da se imovinom upravlja na propisani način, obzirom da nisu data obrazloženja za razliku 4.428.803 KM u odnosu na izvršene nabavke (donacije, preknjiženja i sl.), te razlike od 1.394.987 KM većeg smanjenja stalnih sredstava (ukupno smanjenje 9.867.367 KM u odnosu na ukupno povećanje 8.472.380 KM). Takođe, Elaborat o popisu stalnih sredstava Centralne popisne komisije nije pouzdan, jer popisom nije utvrđeno stvarno stanje, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog prema podacima iskazanim u konsolidovanom bruto bilansu sa stvarnim stanjem.

Zbog prethodno navedenog, finansijski izvještaji ne pružaju istinit i pouzdan pregled stanja imovine, niti su u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazloženi finansijski podaci predstavljeni u finansijskim izvještajima, kako je propisano članom 19. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

Osigurati potpune i pouzdane evidencije stalnih sredstava u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH i izvještavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7.3.1 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu 2.628.951 KM i u odnosu na prethodnu godinu nije bilo nikakvih promjena, niti je postupljeno po preporukama Ureda u revizorskom izvještaju prethodne godine.

Navedena sredstva se odnose na blokirana sredstva u Hercegovačkoj banci 1.647.739 KM, date kredite iz namjenskih sredstava pravnim licima 81.213 KM i namjenska sredstva od privatizacije deponovana u Vakufskoj banci d.d Sarajevo 900.000 KM.

Za dugoročno deponovana sredstva u iznosu 900.000 KM Vlada je 20.03.2014. godine sa Vakufskom bankom d.d Sarajevo zaključila Ugovor o oročavanju depozita na period od 8 godina sa namjenom za realizaciju ugovora o kreditiranju branilaca na području Kantona zaključenog 26.02.2014. godine. **Na oročena sredstva u navedenom periodu ugovoreno je da banka neće vršiti obračun i plaćanje kamate.**

Kao i prethodne godine, nije dato obrazloženje zašto je ugovoreno da se raspoloživi javni novac od 900.000 KM oročava na period od 8 godina, bez ikakve nadoknade (kamata na depozit), kao ni kakav je interes i koja je korist od toga za Kanton.

Revizijom smo utvrdili da na datum bilansa nije vršeno procjenjivanje bilansnih pozicija, obzirom da za blokirana sredstva za koja je neizvjesna naplata u iznosu 1.647.739 KM i date kredite pravnim licima u iznosu 81.213 KM nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Potrebno je vršiti procjenu potraživanja po osnovu iskazanih dugoročnih plasmana, te u skladu sa propisima, dokumentovanoj procjeni i nakon što se iskoriste svi raspoloživi instrumenti za naplatu potraživanja, vršiti odgovarajuća knjiženja sa ciljem realnog iskazivanja istih.

7.4 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 45.252.789 KM, od čega su kratkoročne tekuće obaveze 12.957.555 KM, kratkoročni krediti 4.147.630 KM, obaveze prema radnicima 15.601.744 KM, finansijski i obračunski odnosi 2.067.263 KM i kratkoročna razgraničenja 10.478.597 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 10.811.938 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.774.349 KM.

Iskazani **kratkoročni krediti i zajmovi** najvećim dijelom se odnose na Ugovor o kratkoročnom overdraft kreditu u iznosu 3.312.224 KM. Početkom 2015. godine zaključen je Ugovor sa NLB bankom na iznos od 3.600.000 KM, sa rokom otplate do 30.12.2015. godine, uz kamatnu stopu od 4% na angažovana sredstva overdraft kredita. Za obabreni kredit u korist banke upisano je založno pravo na novčani depozit u vlasništvu Korisnika kredita u iznosu od 1.192.114 KM, a jednokratna obrada kredita iznosila je 18.000 KM. Kratkoročni kredit nije vraćen po ugovorenom roku otplate, iako je banka uputila obavijest o dospjeću obaveze po kreditu, nego je zatvoren 08.01.2016. godine, uz plaćanje zatezne kamate u iznosu od 6.249 KM. Tako su troškovi korištenja kredita u 2015. godini iznosili ukupno 125.447 KM (101.198 KM kamate, zatezne kamate 6.249 KM i 18.000 KM obrade kredita). Za podizanje kratkoročnog kredita nije provedena procedura propisana Zakonom o javnim nabavkama, niti je prethodno izvršena analiza mogućih povoljnijih rješenja kod korištenja kratkoročnih kredita, nego, prema obrazloženju odgovornih, odlučili su se na overdraft kredit (prekoračenja po tekućem računu), koji se može realizirati jedino u banci kod koje imate otvoren tekući račun. Obzirom na navedeno za realizaciju kratkoročnog kredita nisu poduzete aktivnosti u cilju racionalnog upravljanju javnim sredstvima.

Kratkoročni kredit u iznosu od 835.404 KM odnosi se na kredit od Hercegovačke banke koja je u procesu likvidacije i stečaja, zbog čega su aktivnosti u mirovanju, gdje je zadnje usaglašavanje izvršeno na dan 31.12.2014. godine.

Obaveze prema radnicima iskazane su u iznosu 15.601.744 KM i odnose se na doprinosa iz plaće 9.166.787 KM, obaveza za plaće 3.957.397 KM, ostale obaveze prema radnicima 1.672.581 KM, obaveza za naknade plaća 725.597 KM, te obaveze prema drugim fizičkim osobama 79.382 KM. **Kao i u prethodnom periodu uplate doprinosa se ne vrši istodobno sa isplatom plaća, nego se kasni sa uplatama. Tako je na primjer plaća za decembar 2015. godine isplaćena u januaru 2016. godine, a doprinosi za isti mjesec uplaćeni u periodu od februara pa do kraja marta za pojedine korisnike. Ovakav način uplate doprinosa nije u skladu sa odredbama člana 11. Zakona o doprinosima, kojim je propisana obaveza uplate doprinosa prilikom svake isplate plaća.**

Obaveze po osnovu doprinosa iz plaća izmirivati uz isplatu plaća u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima.

Finansijski i obračunski odnosi unutar organa iskazani su 2.067.263 KM i predstavljaju beskamatne pozajmice sa podračuna sredstava za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 1.905.000 KM i sredstava za zaštitu okoliša 162.263 KM. Obaveze i potraživanja unutar organa na kraju godine nisu zatvorena preko analitičkog konta za poravnanje internih transakcija, kako je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Odobrene odlukama Vlade pozajmice su korištene za tekuću likvidnost budžeta i nisu vraćene na datum bilansa (šire opisano tačka 7.1 Izvještaja).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 10.478.597 KM, od čega razgraničeni prihodi 10.467.035 KM i razgraničeni rashodi 11.562 KM. Razgraničeni prihodi najvećim dijelom odnose se na: primljene donacije budućeg perioda 7.133.786 KM i razgraničene prihode po osnovu naknada za koncesije 2.198.644 KM, kamate 318.725 KM i razgraničene ostale prihode 731.160 KM.

Primljene donacije budućeg perioda u iznosu 7.133.786 KM vode se na organizacionoj jedinici Trezor, a na istoj poziciji evidentiraju se i sredstva koja ne predstavljaju donacije, nego se radi o razgraničenim prihodima - **unaprijed naplaćeni prihod za namjenska sredstva 6.816.644 KM.** Od ovog iznosa 6.649.786

KM se odnosi na namjenska neiskorištena sredstva na podračunima koja se po posebnim propisima koriste za finansiranje zakonom utvrđenih namjena (vodne naknade, za okoliš, naknade od prirodnih i drugih nesreća i dr.) i sredstva od privatizacije. Struktura na poziciji primljenih donacija je slijedeća: privatizacijska sredstva (Escrow račun) 2.682.639 KM, sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 2.254.716 KM, sredstva za zaštitu okoliša 1.712.431 KM, donacije od domaćih i pravnih lica za saniranje šteta od poplava 121.051 KM i sredstva za zaštitu od požara i vatrogasno 45.808 KM, te primljene namjenske donacije S.Š Novi Travnik 228.141 KM, O.Š 13 Rujan Jajce 85.000 KM i O.Š Bristovo Bugojno 4.000 KM.

Za namjenska sredstva za koja su otvoreni podračuni izvršili smo uvid u ispravnost knjigovodstvenog evidentiranja na poziciji razgraničenih prihoda, evidenciju posuđivanja novčanih sredstava koja nisu vraćena na datum bilansa 2015. godine (2.067.263 KM). U skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor unaprijed naplaćeni prihodi – neiskorištena sredstva na podračunima se na kraju godine razgraničavaju, što znači da saldo na računu treba da odgovara razgraničenim prihodima ukoliko sredstva nisu trošena u druge namjene, i to prema slijedećem:

Namjenska sredstva	Žiro-račun 31.12.2015	Posuđena sredstva	Ukupno (2+3)	Razgraničeni prihodi	Razlike (5-4)
1	2	3	4	5	6
Sredstva privatizacije	2.685.038	0	2.685.038	2.682.639	- 2.399
Naknada za zaštitu od prirodnih i dr. nesreća	714.908	1.905.000	2.619.908	2.254.716	- 365.192
Naknada za zaštitu od okoliša	1.477.942	162.263	1.640.205	1.712.431	+ 72.226
Naknada za zaštitu od požara i vatrogasno	45.808	0	45.808	45.808	0
Ukupno:	4.923.696	2.067.263	6.990.959	6.695.594	- 295.365

Pomoćna evidencija na osnovu koje je izvršeno knjiženje neutrošenih sredstva na razgraničene prihode se vodi po knjigovodstvu (prikupljena–iskorištena sredstva), a ne po stvarnom stanju na žiro-računu.

Revizijom smo utvrdili slijedeće:

- **nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava iskazanih na namjenskim podračunima uključujući i posuđena sredstva sa iskazanim razgraničenim prihodima za neutrošena namjenska sredstva, a koja na datum bilansa trebaju biti u potpunosti usaglašena.** U Ministarstvu finansija sačinjena je službena zabilješka od 16.03.2016. godine, kojom su potvrđena navedena odstupanja za sredstva za zaštitu okoliša i naknada za zaštitu prirodnih i drugih nesreća. U obrazloženju je navedeno: „da su odstupanja većim dijelom posljedica knjiženih, a neplaćenih naloga u 2015. godini, a u manjem iznosu posljedica izmirenja obaveze po osnovu namjenskih izdataka sa redovnog transakcijskog računa“ (bez iznosa). Uz službenu zabilješku nije prezentirana nikakva dokumentacija, koja dokazuje navedeno, niti je za utvrđene razlike na datum bilansa izvršeno usklađivanje. Dokumentacija nije prezentirana ni do okončanja revizije. Sredstva privatizacije i namjenska sredstva na podračunima na datum bilansa nisu usaglašena sa razgraničenim prihodima, obzirom da su razgraničeni prihodi manji za 295.365 KM;
- **namjenska sredstva vodnih naknada u iznosu od 289.134 KM, za koje nije otvoren podračun, kao i prethodne godine, nisu evidentirana na razgraničenim prihodima u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. U istom iznosu su nenamjenski utrošena za druge rashode i izdatke, a iz prethodne godine u iznosu 237.058 KM. Isto tako, ne vodi se evidencija po godinama o ovim sredstvima koja su evidentirana kao prihod u budžetu i utrošena u druge namjene, a nisu utrošena u namjenu za koju su u skladu sa Zakonom o vodama i prikupljena. Navedeni iznos nenamjenski utrošenih sredstava predstavlja razliku između prikupljenih sredstava (895.884 KM) i namjenski utrošenih sredstava (606.750 KM). Posljedica navedenog su precijenjeni prihodi za 289.134 KM i netačno iskazani finansijski rezultat tekuće godine i akumulirani deficit;**
- **na poziciji razgraničenih prihoda iskazan je iznos od 2.517.368 KM i odnosi se na obračunate, a nenaplaćene prihode po osnovu koncesija i kamata po istim, uz istovremeno evidentiranje potraživanja od koncesija. Kod prihoda od koncesija utvrdili smo da evidencije potraživanja od koncesija nisu tačne i realne, jer je evidentiran i pripadajući dio 60% koji se odnosi na općine, a na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja iskazan je dio neosnovano obračunatih naknada od koncesija 571.095 KM. Isto tako, nije vršeno ispravno knjigovodstveno zatvaranje potraživanja po**

stvarnim uplatama. Takođe, neispravno je evidentiranje istih na razgraničenim prihodima, jer dio koji se odnosi na općine ne predstavlja prihod Kantona. Posljedica navedenog je da razgraničeni prihodi nisu tačno i realno iskazani.

Izvršiti usaglašavanje namjenskih sredstava i sredstava privatizacije evidentiranih na poziciji razgraničenih prihoda i novčanih sredstava na podračunima.

Neurošena sredstva od vodnih naknada evidentirati na poziciju razgraničenih prihoda u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, u cilju istinitog iskazivanja ostvarenih prihoda i finansijskog rezultata u finansijskim izvještajima.

Isknjižiti dio razgraničenih prihoda koji se odnosi na općine, te evidentirati stvarni dio 40% koji se odnosi na Kanton uz istovremeno ispravno evidentiranje potraživanja umanjenih za izvršene uplate.

7.5 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu 19.716.004 KM, od čega su 9.149.333 KM krediti Međunarodnog monetarnog fonda (MMF-a), a 10.566.671 KM krediti domaćih banaka. Struktura i stanje dugoročnih obaveza po kreditima je slijedeća:

Dugoročni krediti	Svrha zaduženja	Period otplate duga		Ukupan iznos kredita	Stanje 31.12.2015 (u KM)
		Glavnica	Kamata		
Međunarodni monetarni fond (MMF) –III Stand by aranžman	tekuća likvidnost – fin. budžetskog deficita	2015.-2017.	2010.-2017.	6.000.000	5.333.333
Međunarodni monetarni fond (MMF) –IV Stand by aranžman	tekuća likvidnost – fin. budžetskog deficita	2017.-2019.	2015.-2019.	3.816.000	3.816.000
Konzorcij Intesa Sanpaolo i UniKredit banke	Saniranje dijela deficita KBS	2015.-2021.	2014.-2021.	10.000.000	9.166.671
Razvojna banka FBiH – izgradnja dionice regionalnog puta	Za finansiranje kapitalnih investicija u oblasti cesta	2016.-2022.	2015.-2022.	1.400.000	1.400.000
Sveukupno					19.716.004

Iskazano stanje dugoročnih obaveza je samo stanje po glavnom dugu, dok kamate po navedenim dugoročnim zaduženjima nisu knjigovodstveno iskazane.

Prema podacima o stanju duga obaveze za kamate samo po kreditima MMF –IV Stand by aranžman, Konzorciju Intesa Sanpaolo i UniKredit banke i Razvojne banke na kraju 2015. godine iznose 2.023.126 KM. Obzirom da je ugovorima o kreditima ugovorena i pripadajuća kamata i da se radi o značajnom iznosu, dugoročne obaveze nisu u potpunosti, odnosno realno iskazane.

Obaveze za kamate knjigovodstveno iskazati u cilju realnog iskazivanja svih obaveza.

Pored navedenog, Ministarstvo finansija je 24.03.2016. godine dostavilo Federalnom ministarstvu finansija Informaciju o dugu i zaduživanju Kantona, što nije u propisanom roku od 20 dana po isteku svakog kvartala u skladu sa članom 17. Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH. Takođe, dostavljeni podaci o stanju duga ne odgovaraju iskazanom stanju duga u knjigovodstvenim evidencijama za dio kredita Razvojne banke FBiH. Naime, Skupština i Vlada Kantona su do septembra 2015. godine donijeli odluke o dugoročnom kreditnom zaduženju kod Razvojne banke FBiH za finansiranje izgradnje regionalne ceste Kreševo-Lepenica u iznosu od 1.400.000 KM. Istim se Kantonalna direkcija za puteve, kao korisnik sredstava obavezuje na otplatu dijela glavnice kredita u iznosu od 600.000 KM sa pripadajućim kamatama i troškovima procentualno dijelu glavnice. Ugovor o kreditu sa Razvojnou bankom FBiH zaključila je Vlada na ukupan iznos kredita sa rokom otplate 7 godina i jednom godinom grace perioda, uz kamatnu stopu od 4%. Ministarstvo finansija je 05.10.2015. godine sa Kantonalnom direkcijom za ceste, kao korisnikom sredstava, zaključilo Ugovor o obavezi i načinu otplate duga korisnika kredita (600.000 KM), koliko je iskazano na kratkoročnim potraživanjima, a preostali iznos od 800.000 KM iskazana kapitalnim transferima.

Na osnovu navednog, Ministarstvo finansija nije u propisanom roku i za ukupno iskazane obaveze izvještavalo Federalno ministarstvo finansija u skladu sa Zakonom o dugu, zaduživanju i jamstvima u Federaciji BiH.

Dosljedno poštivati odredbe Zakona o dugu, zaduženjima i jamstvima u FBiH, koje se odnose na dostavljanje podataka o dugu i zaduživanju Federalnom ministarstvu finansija.

7.6 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Centralna popisna komisija za popis sredstava i izvora sredstava je sačinila Elaborat o obavljenom popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2015. godine, koji je Vlada Odlukom od 17.03.2016. godine prihvatila.

Revizijom smo utvrdili da Elaborat o popisu sredstava i izvora sredstava Centralne popisne komisije nije pouzdan, jer ne sadrži rekapitulaciju sredstava i izvora sredstava koja treba biti usklađena sa podacima iskazanim u konsolidovanom bruto bilansu. Takođe, uvidom u pojedinačne izvještaje o popisu utvrdili smo da je izostala potrebna kontrola ovlaštenih lica budžetskih korisnika čije komisije su vršile popis u dijelu utvrđivanja stvarnog stanja, te usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

U pojedinačnim izvještajima o popisu stalnih sredstava kod Kantonalnog suda Travnik Komisija je konstatovala da se na bivšem Općinskom sudu u Novom Travniku vode građevine – zgrade po nabavnoj vrijednosti 312.093 KM i ispravci vrijednosti 0,00 KM koje se odnose na ulaganje u zgradu koju je naslijedio Kantonalni sud Novi Travnik. Za navedeno Komisija za popis je dala prijedlog da se izvrši prijenos sa konta zgrada na potrošačkoj jedinici Općinski sud u Novom Travniku, u korist ulaganja na konto ostala stalna sredstva kod Kantonalnog suda u Novom Travniku. Međutim, Centralna popisna komisija nije prihvatila Prijedlog Komisije za popis, a zbog nedostatka bilo kakve dokumentacije iz koje bi se mogla utvrditi mogućnost prijenosa i preknjižavanja spornog stalnog sredstva. Centralna popisna komisija je predložila, a Vlada Kantona prihvatila i donijela zaključak 17.03.2016. godine, kojim je obavezala Ministarstvo pravosuđa i uprave da u saradnji sa Kantonalnim sudom utvrdi mogućnost prijenosa i preknjižavanja spornog stalnog sredstva, te u skladu s tim dostavi Vladi odgovarajuću odluku.

Nije prezentirana dokumentacija do okončanja revizije, da je Ministarstvo pravosuđa i uprave postupilo po Zaključku Vlade. Obzirom da se vrijednost zgrada u iznosu 312.093 KM knjigovodstveno vodi na korisniku koji ne postoji kao budžetski korisnik Kantona, a ne na korisniku koji je naslijedio isti, knjigovodstvene evidencije nisu tačne i pouzdane. Takođe, Komisija za popis nije konstatovala u kojem periodu su evidentirana navedena ulaganja kao stalna sredstva u upotrebi i osnov za evidentiranje istih u upotrebi. S tim u vezi treba naglasiti da knjigovodstveno vođenje i iskazivanje sredstava u upotrebi po nabavnoj vrijednosti, bez obračuna amortizacije, nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Kao i prethodne godine, kod Srednje škole Novi Travnik za veći dio sredstava u popisnoj listi nisu upisani inventurni brojevi, o čemu Komisija za popis nije ni konstatovala. Podaci su iskazani uglavnom po vrsti konta iz knjigovodstva.

Komisija za popis potraživanja Ministarstva privrede za iskazana najveća potraživanja u iznosu od 2.429.698 KM, nije konstatovala da nisu usaglašena putem konfirmacije salda, za iskazana potraživanja od koncesija u iznosu od 1.336.997 KM, uključujući i kamate od 59.942 KM, nije utvrdila na koji se period odnose, niti je predložila da se potraživanja starija od 6 mjeseci prenesu na sumnjiva i sporna potraživanja. Takođe, kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva komisija za popis nije konstatovala da su potraživanja usaglašena sa koncesionarima, a za potraživanja po osnovu kamata 9.820 KM sa stanjem na dan 31.12.2014. godine (za 2015. godinu odjeljenje za vodoprivredu nije dostavilo obračun kamata Ministarstvu finansija) nije dala prijedlog da se ista prenesu na sumnjiva i sporna potraživanja kako je propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Pojedinačne komisije za popis potraživanja kratkoročnih plasmana i obaveza dostavili su izvještaje o popisu i stanju pojedinih bilansnih pozicija. Međutim, u većini slučajeva nisu dati prilozi za popis obaveza (pregledi dobavljača), kojim bi se potvrdila iskazana stanje u knjigovodstvenim evidencijama, a pojedini korisnici koji su priložili preglede obaveza prema dobavljačima ne sadrže međuzbirove, kao potvrdu da su iskazana stanja u knjigovodstvenim evidencijama usaglašene sa obavezama prema dobavljačima. Takođe, iskazana sumnjiva i sporna potraživanja na kratkoročnim plasmanima nisu potvrđivana IOS-ima (izvod otvorenih stavki) na kraju 2015. godine, nego komisija samo predlaže da se zatraži mišljenje Kantonalnog javnog pravobranitelja. Isto tako, prema izvještaju komisije depoziti kod banaka (1.192.114 KM) odnosi se

na oročena privatizacijska sredstva, iako je ugovor o oročenju istekao u 2015. godini i nije bilo zaključivanja novih ugovora. Komisija u svom Izvještaju nije ukazala ni da je istekao rok za povrat kratkoročnog kredita od 3.312.224 KM. Na osnovu navedenog, popisom su samo preuzeta iskazana knjigovodstvena stanja.

Obzirom na prethodno navedeno, nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja za iskazane vrijednosti stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, a samim tim nije bilo moguće ni izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja na nivou Kantona sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

8. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od 37.011.257 KM, koji se najvećim dijelom u iznosu od 26.617.766 KM odnosi na sudska izvršna rješenja dostavljena bankama na naplatu. Kod Intesa Sanpaolo banke je 459 rješenja u ukupnoj vrijednosti 26.424.300 KM, a kod NLB banke 7 rješenja ukupne vrijednosti od 193.466 KM. **Od ukupnog iznosa izvršnih sudskih rješenja evidentiranih u vanbilansnoj evidenciji, u 2015. godini je i na pripadajuće bilansne pozicije evidentirano 987.782 KM. Radi se o rješenjima koja se odnose na dio tužbi uposlenika iz perioda 2007. – 2015. godina, za koje je između Vlade Kantona i Sindikata postignuta izvansudska nagodba, kojom je dogovoreno rješavanje istih u iznosu od 2.754.196 KM. Prihvaćeno je da će se od ovog iznosa uposlenicima isplatiti 987.782 KM, koliko je i evidentirano na pripadajuće bilansne pozicije, dok su se potpisnici odrekli preostalog iznosa, u pojedinačno potpisanim sporazumima (ugovorima).**

Preostala izvršna sudska rješenja u iznosu od 23.670.034 KM, nisu knjigovodstveno evidentirana na pripadajuće pozicije rashoda i obaveza u periodima na koje se odnose, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, pa samim tim nije tačno iskazan finansijski rezultat, ni akumulirani deficit.

Na vanbilansnoj evidenciji iskazane su i date garancije u iznosu 12.029.150 KM (direkcija za puteve 2.000.000 KM, Općina Kiseljak 9.779.150 KM i Vitezit Cromen 250.000 KM). Federalnom ministarstvu finansija dati su podaci kod kojih postoji razlika u odnosu na iskazano vanbilansno, a za date garancije nije tražena informacija od korisnika garancija o stanju obaveza, kako bi iskazano stanje bilo usaglašeno sa stvarnim obavezama po garancijama.

Vanbilansno je iskazana i zgrada u vrijednosti 5.754.624 KM JU „Elči Ibrahim-pašine Medrese“, za koju je Komisija za popis predložila isknjižavanje, po Zahtjevu Islamske zajednice, bez osigurane relevantne dokumentacije kojom se potvrđuje vlasništvo zgrade.

Izvršna sudska rješenja evidentirati na propisane bilansne pozicije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u Federaciji BiH.

9. Javne nabavke

Vlada Kantona je tek 19.06.2015. godine donijela Odluku o utvrđivanju zajedničkog plana nabavki za 2015. godinu za korisnike budžeta, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kojim je propisan rok od 60 dana od dana usvajanja budžeta. Iako Odlukom nije definisano ko je zadužen za provođenje postupaka javnih nabavki, Služba za zajedničke poslove sačinila je plan zajedničkih nabavki, na osnovu izvršenja prethodne godine, i tokom godine provodila postupke nabavki (lož ulja, goriva, potrošnog materijala i drugo). Izvršen je uvid u procedure nabavki i u nabavke pojedinih roba i usluga, gdje smo utvrdili određene nedostatke, propuste i nepravilnosti.

Nabavka kancelarijskog materijala u 2015. godini u vrijednosti od 545.214 KM vršena je na osnovu zaključenog ugovora za budžetsku 2012. godinu, čija je vrijednost iznosila 63.240 KM sa PDV-om i Anexa istog ugovora iz 2013. godine, kojim je produžena primjena tog ugovora. Inače, procedura nabavki

kancelarijskog materijala pokrenuta je još u oktobru 2014. godine, ali je postupak poništen odlukom Vlade od 27.08.2015. godine, nakon što je Ured za razmatranje žalbi donio rješenje o poništenju. Postupak nabavke ponovno je pokrenut u oktobru 2015. godine, ali isti nije okončan do kraja godine, tako da nabavka kancelarijskog materijala u 2015. godini nije vršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Pored navedenog, za nabavku računarskog potrošnog materijala zaključen je ugovor sa dobavljačem izabranim u novembru 2014. godine, na period od godinu dana, sa ugovorenom vrijednošću od 116.996 KM. Međutim, ukupne nabavke u revidirnoj godini iznosile su 255.849 KM, što je dvostruko više u odnosu na ugovorenu vrijednost. Slično je bilo i slučaju nabavke sredstava za čišćenje. Ugovor sa izabranim dobavljačem zaključen je u novembru 2014. godine, na period od godinu dana, u vrijednosti od 120.875 KM, dok su ukupne nabavke u revidirnoj godini iznosile 163.954 KM. Navedeno ukazuje da nije osigurano praćenje izvršenja ugovora prema ugovorenoj vrijednosti. Osim toga, Služba za zajedničke poslove provodi procedure nabavke za sve budžetske korisnike za opšte potrošne artikle, bez prethodno iskazanih pojedinačnih potreba budžetskih korisnika.

I nabavke goriva vršene su na osnovu ugovora zaključenim po općinama Kantona u augustu 2014. godine, na godinu dana. Nakon što su ugovori po roku istekli u augustu 2015. godine, Vlada je donijela Zaključak, kojim se daje saglasnost na potpisivanje anexa ugovora za većinu općina.

Navedeno ukazuje da se nabavkama roba i usluga nije posvetila dužna pažnja. Plan nabavki nije donesen u propisanom roku, nabavke materijala vršene su bez blagovremeno započetih i okončanih postupaka javnih nabavki, na osnovu ugovora iz prethodnih godina, dok su i vrijednosti tako izvršenih nabavki značajno premašile ugovorene vrijednosti, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Pored navedenog, nisu provedene procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama kod transfera za finansiranje troškova prevoza učenika (šire opisano u tački 6.2.3 Izvještaja) i kod kratkoročnog zaduživanja kod banaka (šire opisano u tački 7.4 Izvještaja).

Postupke nabavki blagovremeno pokretati i provoditi u skladu sa propisanim procedurama Zakona o javnim nabavkama.

10. Sudski sporovi

U Izvještaju o radu Kantonalnog javnog pravobranilaštva za 2015. godinu navedeni su podaci o pokrenutim sudskim sporovima protiv Kantona, kao i sporove koje je pokrenuo Kanton. Najveći broj pokrenutih parničnih postupaka u 2015. godini odnosi se na potraživanja razlike naknada iz radnih odnosa uposlenika Kantona, gdje vrijednost spora procijenjena na 2.851.588 KM. U toku 2015. godine doneseno je 50 presuda u korist zaposlenika Kantona u ukupnoj vrijednosti od 2.731.574 KM, dok je u izvršnom postupku zaprimljeno 60 rješenja o izvršenju, koja se odnose na potraživanja za naknadu iz plaća u ukupnoj vrijednosti od 2.604.750 KM (glavni dug + troškovi parničnog i izvršnog postupka). U Izvještaju se također navodi, da Budžet Kantona najviše opterećuju potraživanja budžetskih korisnika iz radnih odnosa, obzirom da budžetski korisnici u kontinuitetu pokreću tužbe radi ostavarenja potraživanja. Takav trend utuživanja nastavljen je i u 2016. godini.

11. Komentar

U ostavljenom roku Ministarstvo finansija je, uz akt broj: 01-14-375/16-2 od 29.07.2016. godine, dostavilo objedinjene komentare/očitovanja Kantonalnog arhiva, Ministarstva zdravstva i socijalne politike, Kantonalne uprave za civilnu zaštitu i šefa Odsjeka za računovodstvo Ministarstva finansija, koji nisu imali primjedbi na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2015. godinu (u daljem tekstu: Nacrt izvještaja).

U komentaru šefa Odsjeka za računovodstvo Ministarstva finansija, u vezi tačke 3. Osnova za izražavanje mišljenja, odnosno tačka 6.3 Finansijski rezultat, navedeno je da su u 2016. godini za konstatovane nepravilnosti iz Nacrta izvještaja, izvršili ispravku knjiženja kreditnog zaduženja po III Stand Bay aranžamanu storniranjem iznosa od 6.000.000 KM na dugovnoj strani zaračunate zarade a odobrili

primitke od inostranog zaduživanja. Isto tako stornirana je prva izmirena rata kredita iz 2015. godine. Međutim, uz komentar nije dostavljena dokumentacija o postupanju i ne mijenja utvrđene nalaze. Takođe, navedeno je da su date preporuke opravdane za nalaze i nepravilnosti iz tačke 5. – Budžet i izvještavanje, kod izrade, donošenja, izvršenja budžeta i izvještavanja, te 6.1.2.1. – Prihodi od koncesija.

U očitovanju Ministarstva zdravstva i socijalne politike, u dijelu koji se odnosi na tačku 6.2.3. Tekući transferi - transfer zdravstvenim ustanovama i tačku 6.2.4. Kapitalni transferi - realizaciju kapitalnih projekata, date su konstatacije i komentari koji ne mijenjaju utvrđene nalaze.

Takođe, u očitovanju Ministarstva privrede od 02.08.2016. godine, nije bilo primjedbi na Nacrt izvještaja, već je istaknuto da je isti urađen u skladu sa važećim propisima, te da su konstatovane činjenice koje stoje kao takve, a koje se generalno i pojedinačno odnose na isto ministarstvo. Navedeno je da date preporuke u Rezimeu preporuka pod tačkama 4.,5.,6. i 7. se odnose na oblast koncesija, te ih je nužno provesti. Ostale preporuke su osnovane i neophodno je postupati sa istim.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Sead Čorbo, dipl. oec.

Vođa tima:

Nidheta Kazić, dipl. oec

Član tima:

Katica Galić, dipl. oec

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom finansijskom revizijom Budžeta Kantona za 2015. godinu konstatovali smo značajan broj propusta i nepravilnosti, radi čega smo u cilju otklanjanja istih dali sljedeće preporuke:

- 1. Radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima donijeti sve nedostajuće akte, a postojeće uskladiti sa važećom regulativom, iste dosljedno i u potpunosti poštivati i u kontinuitetu vršiti nadzor nad njihovom primjenom;*
- 2. Planiranje budžetskih sredstava zasnivati na principu tačnosti i uravnoteženosti, odnosno, na osnovu ostvarivih prihoda i raspoloživih sredstava;*
- 3. Kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta, te izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH;*
- 4. Potrebno je donijeti interni akt o načinu vođenja i knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja od koncesija i evidentirati dio koji pripada Kantonu 40% u skladu sa računovodstvenim propisima;*
- 5. Izvršiti usaglašavanje zakonske regulative iz oblasti koncesija u dijelu namjenskog korištenja sredstava od koncesija i sredstva koristiti za predviđene namjene, te poštivati Zakon o koncesijama u dijelu nadzora nad ispunjenjem obaveza plaćanja;*
- 6. Usaglasiti i evidentirati obaveze prema Kantonu Sarajevo, te dosljedno poštivati zaključeni Ugovor o rješavanju međusobnih potraživanja po osnovu eksploatacije na eksploatacionom polju „Plješevac“;*
- 7. Poduzeti sve zakonom propisane mjere u cilju naplate potraživanja od prava na eksploataciju prirodnih resursa;*
- 8. Preispitati osnovanost prekovremenog angažovanja zaposlenih i po istom poduzeti potrebne aktivnosti u smislu reduciranja istih, u cilju racionalnijeg i efikasnijeg trošenja javnih sredstava;*
- 9. Uspostaviti adekvatne kontrole kod izdavanja i pravdanje putnih troškova u skladu sa odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja;*
- 10. Uspostaviti adekvatnu kontrolu korištenja službenih automobila uz pridržavanje odredbi Pravilnika o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih organa i regulisati način korištenja automobila u pravosudnim institucijama;*
- 11. Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;*
- 12. Preispitati osnovanost isplata naknada za rad u komisijama kod obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave;*
- 13. Donijeti jedinstveni akt o načinu korištenja sredstava reprezentacije, a izdatke za reprezentaciju iskazivati isključivo na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, kojom se potvrđuje da su troškovi nastali u službene svrhe;*
- 14. Tekuće transfere realizirati po unaprijed utvrđenim jasnim i mjerljivim kriterijima i vršiti namjensku kontrolu utroška sredstava i izvještavati u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona;*
- 15. Sredstava za zaštitu okoliša realizovati u skladu sa Programom utroška i u izvještajnom periodu na koji se odnose i izvještavati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i drugim zakonskim propisima;*
- 16. Sva nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine i koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, potrebno je budžetom planirati i realizirati kao kapitalne transfere;*
- 17. Utvrditi kriterije za raspodjelu sredstava za kapitalne transfere od značaja za Kanton i godišnji Program utroška, te provoditi nadzor na utroškom sredstava i u potpunosti izvještavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;*

18. Utvrditi kriterije za upotrebu sredstava tekuće rezerve i iste koristiti u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Kantona i izvještavati u skladu sa istim zakonom i Zakonom o budžetima u FBiH;
19. Računovodstvo budžeta zasnovati na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te na međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor kako je propisano Zakonom o budžetima u FBiH;
20. Osigurati priznavanje rashoda i izdataka na osnovu nastanka obaveze u izvještajnom periodu na koji se odnose u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
21. Radi istinitog i fer iskazivanja stanja akumuliranog deficita u finansijskim izvještajima izvršiti analizu iskazanog akumuliranog deficita i korigovati knjigovodstvene evidencije;
22. Na novčanim sredstvima evidentirati efektivni novac, kako je to propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;
23. Prikupljena namjenska sredstva vratiti na namjenske podračune kako bi ista bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena, te ista koristiti u skladu sa zakonskim propisima;
24. Kratkoročna potraživanja realno i tačno iskazivati, vršiti usaglašavanje putem konfirmacije salda shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH;
25. Potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;
26. Poduzeti sve zakonom propisane aktivnosti na povratu datih pozajmica i iste evidentirati u skladu sa računovodstvenim propisima;
27. Osigurati potpune i pouzdane evidencije stalnih sredstava u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH i izvještavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
28. Potrebno je vršiti procjenu potraživanja po osnovu iskazanih dugoročnih plasmana, te u skladu sa propisima, dokumentovanoj procjeni i nakon što se iskoriste svi raspoloživi instrumenti za naplatu potraživanja, vršiti odgovarajuća knjiženja sa ciljem realnog iskazivanja istih;
29. Obaveze po osnovu doprinosa iz plaća izmirivati uz isplatu plaća u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima;
30. Izvršiti usaglašavanje namjenskih sredstava i sredstava privatizacije evidentiranih na poziciji razgraničenih prihoda i novčanih sredstava na podračunima;
31. Neurošena sredstva od vodnih naknada evidentirati na poziciju razgraničenih prihoda u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, u cilju istinitog iskazivanja ostvarenih prihoda i finansijskog rezultata u finansijskim izvještajima;
32. Isknjižiti dio razgraničenih prihoda koji se odnosi na općine, te evidentirati stvarni dio 40% koji se odnosi na Kanton uz istovremeno ispravno evidentiranje potraživanja umanjjenih za izvršene uplate;
33. Obaveze za kamate knjigovodstveno iskazati u cilju realnog iskazivanja svih obaveza;
34. Dosljedno poštivati odredbe Zakona o dugu, zaduženjima i jamstvima u FBiH, koje se odnose na dostavljanje podataka o dugu i zaduživanju Federalnom ministarstvu finansija;
35. Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
36. Izvršna sudska rješenja evidentirati na propisane bilansne pozicije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u Federaciji BiH;

37. Postupke nabavki blagovremeno pokretati i provoditi u skladu sa propisanim procedurama Zakona o javnim nabavkama.

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. KONSOLIDOVANI GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2015. GODINU

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2015. Godinu						
Naziv institucije: Srednjobosanski kanton						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstup. (4-2)	Procenat 4/2x100	
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini			
1	2	3	4	5	6	
1 PRIHODI (2+17+36)	159.544.800	157.570.449	145.771.468	-1.974.351	98,8	
2 PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	141.971.100	141.465.018	128.465.029	-506.082	99,6	
3 Porez na dobit pojedinca i preduzeća (4+5+6)	10.280.900	10.378.213	7.363.716	97.313	100,9	
4 Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	500	318	148	-182	63,5	
5 Porezi na dobit preduzeća	10.280.400	10.377.896	7.363.568	97.496	100,9	
6 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		
7 Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	0	0	0	0		
8 Doprinosi za socijalnu zaštitu				0		
9 Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	167.600	165.016	254.686	-2.584	98,5	
10 Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	167.600	165.016	254.686	-2.584	98,5	
11 Porez na imovinu (15=16)	770.500	751.128	683.673	-19.372	97,5	
12 Porez na imovinu	770.500	751.128	683.673	-19.372	97,5	
13 Domaći porezi na dobra i usluge	26.700	33.377	131.306	6.677	125,0	
14 Porez na dohodak	10.707.200	10.761.726	9.955.294	54.526	100,5	
15 Prihodi od indirektnih poreza	120.014.800	119.372.099	110.071.775	-642.701	99,5	
16 Ostali porezi	3.400	3.459	4.579	59	101,7	
17 NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	14.371.400	13.158.818	14.090.556	-1.212.582	91,6	
18 Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	878.000	865.079	754.514	-12.921	98,5	
19 Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i fin. institucija	771.300	762.627	753.646	-8.673	98,9	
20 Ostali prihodi od imovine	106.200	102.024	550	-4.176	96,1	
21 Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	400	390	240	-10	97,5	
22 Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu				0		
23 Prihodi od pozitivnih kursnih razlika				0		
24 Prihodi od privatizacije	100	38	78	-62	38,0	
25 Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju				0		
26 Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	11.113.100	9.907.848	10.709.729	-1.205.252	89,2	
27 Administrativne takse	2.114.900	2.066.689	2.048.389	-48.211	97,7	
28 Sudske takse	1.756.700	1.727.046	1.780.356	-29.654	98,3	
29 Komunalne naknade i takse				0		
30 Ostale budžetske naknade i takse	2.101.000	2.131.358	1.932.554	30.358	101,4	
31 Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	2.696.100	1.520.788	2.634.919	-1.175.312	56,4	
32 Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	1.932.200	1.903.229	1.408.361	-28.971	98,5	
33 Neplanirane uplate –prihodi	512.200	558.739	905.150	46.539	109,1	
34 Novčane kazne	2.367.600	2.370.058	2.624.013	2.458	100,1	
35 Drugi tekući prihodi	12.700	15.832	2.300	3.132	124,7	
36 PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	3.202.300	2.946.613	3.215.883	-255.687	92,0	
37 Priljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija				0		
38 Priljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	3.077.800	2.903.859	3.205.792	-173.941	94,3	

39	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada					0
40	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
41	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora		30		30	
42	Donacije	124.500	42.724	10.091	-81.776	34,3
43	R A S H O D I (44+47+48+58+67+75+80)	157.914.911	151.678.555	153.048.782	-6.236.356	96,1
44	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	97.127.296	96.631.730	97.928.466	-495.566	99,5
45	Bruto plaće i naknade	84.616.828	84.267.075	84.412.103	-349.753	99,6
46	Naknade troškova zaposlenih	12.510.468	12.364.655	13.516.363	-145.813	98,8
47	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	9.931.070	9.881.781	9.906.840	-49.289	99,5
48	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+59)	17.776.636	16.244.510	17.554.387	-1.532.126	91,4
49	Putni troškovi	304.609	276.045	239.018	-28.564	90,6
50	Izdaci za energiju	4.810.872	4.733.818	4.376.330	-77.054	98,4
51	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	2.518.130	2.376.017	2.382.520	-142.113	94,4
52	Nabavka materijala i sitnog inventara	2.246.413	1.886.931	2.366.002	-359.482	84,0
53	Izdaci za usluge prevoza i goriva	759.151	688.644	823.739	-70.507	90,7
54	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	638.770	582.261	536.774	-56.509	91,2
55	Izdaci za tekuće održavanje	897.873	800.086	1.030.136	-97.787	89,1
56	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	550.310	484.745	551.104	-65.565	88,1
57	Ugovorene i druge posebne usluge	5.050.508	4.415.962	5.248.764	-634.546	87,4
58	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	31.144.300	27.049.009	26.884.832	-4.095.291	86,9
59	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	18.171.817	16.355.708	19.699.529	-1.816.109	90,0
60	Tekući transferi pojedincima	8.476.023	6.744.855	3.637.060	-1.731.168	79,6
61	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.656.018	1.629.682	1.508.896	-26.336	98,4
62	Subvencije javnim preduzećima	1.222.867	743.486	865.590	-479.381	60,8
63	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	390.000	382.000	371.057	-8.000	97,9
64	Subvencije finansijskim institucijama				0	
65	Tekući transferi u inostranstvo	7.075	7.075	7.075	0	100,0
66	Drugi tekući rashodi	1.220.500	1.186.204	795.625	-34.296	97,2
67	Kapitalni transferi (68+.....+74)	1.097.300	1.090.912	201.000	-6.388	1
68	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	1.033.500	1.027.152	201.000	-6.348	99,4
69	Kapitalni transferi pojedincima				0	
70	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	63.800	63.760		-40	99,9
71	Kapitalni transferi javnim preduzećima				0	
72	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima				0	
73	Kapitalni transferi finansijskim institucijama				0	
74	Kapitalni transferi u inostranstvo				0	
75	Izdaci za kamate (76+.....+79)	785.000	780.613	573.257	-4.387	99,4
76	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu				0	
77	Izdaci za inostrane kamate				0	
78	Kamate na domaće pozajmljivanje	785.000	780.613	573.257	-4.387	99,4
79	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama				0	
80	Tekuća budžetska rezerva	53.309				0,0
81	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	1.629.889	5.891.894	-7.277.314	4.262.005	361,5
82	TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA				0	
83	PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	20.000	9.900	19.998	-10.100	49,5
84	Primici od prodaje stalnih sredstava	20.000	9.900	19.998	-10.100	49,5
85	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi				0	
86	Ostali kapitalni primici				0	
87	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA	5.240.392	1.943.579	1.826.825	-3.296.813	37,1
88	Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada				0	

89	Nabavka građevina	3.218.136	304.873	549.103	-2.913.263	9,5
90	Nabavka opreme	1.406.185	1.037.452	584.973	-368.733	73,8
91	Nabavka ostalih stalnih sredstava			2.500	0	
92	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	50.000	42.881	94.297	-7.120	85,8
93	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	566.071	558.374	595.952	-7.697	98,6
94	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	5.220.392	1.933.679	1.806.827	-3.286.713	37,0
95	NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)=UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	-3.590.503	3.958.214	-9.084.141	7.548.717	-110,2
96	TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI				0	
97	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	0	0	0	0	
98	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti				0	
99	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama				0	
100	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima				0	
101	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća				0	
102	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima				0	
103	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja				0	
104	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo				0	
105	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	600.000	600.000	0	0	100,0%
106	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti				0	
107	Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima				0	
108	Pozajmljivanje javnim preduzećima			0	0	
109	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća				0	
110	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima				0	
111	Ostala domaća pozajmljivanja	600.000	600.000		0	100,0%
112	Pozajmljivanja u inostranstvo				0	
113	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	-600.000	-600.000	0	0	100,0%
114	TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA				0	
115	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	1.400.000	1.400.000	13.816.000	0	100,0%
116	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	1.400.000	1.400.000	13.816.000	0	100,0%
117	Zajmovi primljeni kroz Državu				0	
118	Primici od inostranog zaduživanja	0			0	
119	Primici od domaćeg zaduživanja	1.400.000	1.400.000	13.816.000	0	100,0%
120	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	0	0	0	0	
121	Zajmovi primljeni kroz Državu				0	
122	Primici od inostranog zaduživanja				0	
123	Primici od domaćeg zaduživanja				0	
124	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	1.500.000	1.499.997	3.600.000	-3	100,0%
125	Otplate dugova primljenih kroz Državu				0	
126	Vanjske otplate				0	
127	Otplate domaćeg pozajmljivanja	1.500.000	1.499.997	3.600.000	-3	100,0%
128	Otplate unutašnjeg duga				0	
129	Otplate duga po izdatim garancijama				0	
130	Otkup duga				0	
131	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)	-100.000	-99.997	10.216.000	3	100,0%

	(115 minus 124)					
132.	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	-4.290.503	3.258.217	1.131.859	7.548.720	-75,9%

Rukovodstvo je Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 31.03.2016. godine.

Ministar
Zoran Marković

2. KONSOLIDOVANI BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: Srednjobosanski kanton			
Opis	31.12.2015.	31.12.2014.	Procentat (2/3) x 100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	13.046.246	12.304.284	106,0
1. Gotovina i plemeniti metali	5.669.691	1.793.166	316,2
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	3.487.471	2.708.471	128,8
4. Kratkoročni plasmani	1.790.938	1.719.138	104,2
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	2.067.263	5.675.000	36,4
6. Zalihe materijala i robe	27.411	26.311	104,2
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	3.470,350	382.197	0,9
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	120.780.255	122.175.242	98,9
9. Stalna sredstva	185.239.431	183.189.814	101,1
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	67.088.127	63.643.523	105,4
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	118.151.304	119.546.291	98,8
12. Dugoročni plasmani	2.628.951	2.628.952	100,0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	2.628.951	2.628.952	100,0
15. Vrijednosni papiri	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (A+B):	133.826.500	134.479.526	99,5
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	45.252.789	48.369.045	93,6
19. Kratkoročne tekuće obaveze	12.957.556	13.285.682	97,5
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	4.147.630	4.492.412	92,3
22. Obaveze prema zaposlenicima	15.601.744	15.753.027	99,0
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	2.067.263	5.675.000	36,4
24. Kratkoročna razgraničenja	10.478.597	9.162.923	114,4
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	19.716.004	19.816.000	99,5
25. Dugoročni krediti i zajmovi	19.716.004	19.816.000	99,5
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	68.857.707	66.294.481	103,9
28. Izvori stalnih sredstava	104.368.633	105.730.290	98,7
29. Ostali izvori sredstava	3.821.066	3.821.066	100,0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	39.331.991	43.256.875	90,9
UKUPNO PASIVA (C+D+E):	133.826.500	134.479.526	99,5

Rukovodstvo je Konsolidovani Bilans stanja za 2015. godinu odobrilo dana 29.03.2016. godine.

**Ministar
Zoran Marković**

3. KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2015. GODINU

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA Period izvještavanja od 01.01 do 31.12.2015 godine		
Naziv institucije: SREDNJOBOSANSKI KANTON		(u KM)
Redni broj	Pozicija	Iznos
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	158.463.938
2	Prihodi od poreza	141.465.018
3	Neporezni prihodi	14.036.475
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	2.946.583
5	Kapitalni transferi	30
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	15.832
7	Kapitalni primici i transferi (8)	9.900
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	9.900
9	Finansiranje (od 10 do 12)	1.400.000
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	1.400.000
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	159.873.838
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	151.953.737
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	96.906.912
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	9.881.781
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	16.244.510
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	27.049.009
20	Kapitalni transferi	1.090.912
21	Izdaci za kamate	780.613
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	1.943.579
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.943.579
24	Finansiranje (25 + 26)	2.099.997
25	Izdaci za finansijsku imovinu	600.000
26	Izdaci za otplate dugova	1.499.997
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	155.997.314
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	3.876.525
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	1.793.166
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	5.669.691

Rukovodstvo je Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01.do 31.12.2015. godine odobrilo dana 31.03.2016.godine.

**Ministar
Zoran Marković**