



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA TUZLANSKOG KANTONA TUZLA
ZA 2013. GODINU**

Broj: 04-08/14

Sarajevo, juli 2014. godine

SADRŽAJ

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
1. Uvod	1
2. Predmet, cilj i obim revizije	1
3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	2
4. Sistem internih kontrola	3
5. Budžet za 2013. godinu	4
5.1 Prihodi i primici	6
5.1.1 Prihodi od poreza	6
5.1.2 Neporezni prihodi	6
5.1.3 Prihodi od vlastitih djelatnosti	7
5.2 Rashodi, izdaci i finansiranje	8
5.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade	8
5.2.2 Izdaci za materijal i usluge	9
5.2.3 Transferi	11
5.2.4 Finansijski rezultat	12
6. Imovina, obaveze i izvori sredstava	13
6.1 Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)	13
6.2 Obaveze (kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja)	15
6.3 Vanbilansna evidencija	16
7. Komentar	17
III. REZIME DATIH PREPORUKA	1
IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2013. godinu	1
Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine	1

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodne strukture Vlade i budžetskih korisnika Tuzlanskog 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 Tuzlanskog kantona je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi 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 uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. Nisu poštovane odredbe članova 4., 22. i 23. Zakona o budžetima u FBiH, jer nije vršeno usaglašavanje rashoda sa ostvarenim prihodima, što je imalo za posljedicu ostvareni deficit za 2013. godinu u iznosu od 35.719.513 KM i akumulirani deficit od 99.360.292 KM (tačka 5.2.4. Izvještaja);
2. Svi rashodi i izdaci nisu evidentirani u periodu na koji se odnose, zbog čega se ne može potvrditi finansijski rezultat za ukupan iznos od 2.389.328 KM. Navedeno se odnosi na ostvareno prekoračenje budžeta iskazano na poziciji kratkoročno razgraničenih rashoda (589.328 KM), a ne na odgovarajućoj poziciji troškova, i troškove za JP Šume TK d.d. Kladanj (1.800.000 KM) koji nisu iskazani u finansijskim izvještajima za 2013. godinu (tačka 5., 5.2.3., 5.2.4. i 6.1. Izvještaja);
3. Raspodjela sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.013.332 KM izvršena je suprotno odredbama Zakona o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona za 2013. godinu, jer nisu dosljedno primjenjeni propisani kriteriji za raspodjelu sredstava (za transfer Vlade TK vjerskim zajednicama u iznosu od 152.114 KM i transfer Ministarstva za boračka pitanja za boračke populacije u iznosu od 861.218 KM) (tačka 5.2.3 Izvještaja);
4. Nije izvršeno usaglašavanje prikupljenih a nerealiziranih namjenskih sredstava iskazanih na poziciji razgraničenih prihoda sa stanjem novčanih sredstava na žiro računu. Namjenska sredstva nisu korištena za propisane namjene, što je imalo za posljedicu nerealno iskazivanje istih (tačka 6.2. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Budžeta Tuzlanskog kantona, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Budžeta Tuzlanskog kantona u toku 2013. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1 do 4 u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 25.07.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Tuzlanski kanton (u daljem tekstu Kanton), jedna je od deset federalnih jedinica FBiH uspostavljena Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Tuzlanskog Kantona. Kanton svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine i Vlade.

Ustavom Kantona propisano je da je isti nadležan u svim oblastima koje nisu Ustavom Federacije izričito povjerene federalnoj vlasti, a posebno za: donošenje i provođenje propisa u okviru utvrđene ekonomske politike za podsticanje privrednog i društvenog razvoja; uspostavljanje i nadziranje kantonalnih policijskih snaga koje imaju jedinstvene federalne uniforme sa oznakama Kantona; utvrđivanje i provođenje politike obrazovanja i vaspitanja; utvrđivanje i provođenje politike iz oblasti nauke, kulture i sporta, utvrđivanje i provođenje stambene politike, uključujući donošenje propisa koji se odnose na uređivanje i izgradnju stambenih objekata; donošenje i provođenje propisa o korištenju zemljišta, uključujući zoniranje; donošenje i provođenje propisa o postrojenjima za proizvodnju energije i osiguranje njihove dostupnosti; provođenje socijalne politike i uspostavljanje službi socijalne zaštite; donošenje i provođenje propisa o unapređenju lokalnog poslovanja i humanitarne aktivnosti; utvrđivanje i provođenje politike u vezi sa regulisanjem i osiguranjem javnih službi; utvrđivanje i provođenje politike u vezi sa osnivanjem i radom radija, televizije i drugih sredstava informisanja; finansiranje djelatnosti kantonalne vlasti ili djelatnosti pod nadležnosti kantonalne vlasti oporezivanjem, zaduživanjem ili drugim sredstvima; utvrđivanje i provođenje politike kantonalnog turizma i razvoj turističkih resursa; donošenje propisa o lokalnoj samoupravi u općinama i lokalnoj upravi i samoupravi u gradu, uz odgovarajuću konsultaciju sa općinskim, odnosno gradskim vlastima.

Zakonodavnu vlast u Kantonu vrši Skupština Kantona, a izvršnu Vlada Kantona koju čine Premijer i 12 ministara.

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

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i ustanova kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa, utvrđuju se Budžetom Kantona.

Sjedište Vlade Kantona je u Tuzli, ulica Rudarska broj 57.

Budžetom za 2013. godinu planirano je 9.775, a Rebalansom budžeta 9.808 uposlenih. Prosječan broj uposlenih na osnovu radnih sati u revidiranoj godini iskazan u obrascu Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih je 9.230, a za decembar 2013. godine isplaćena je plaća za 9.784 zaposlenih (ustanove osnovnog obrazovanja 3.765, srednje obrazovanje 2.105, MUP-a 1.848, organi uprave Kantona 798, Univerzitet 708 i pravosudne institucije 560).

2. Predmet, cilj i obim revizije

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

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima, u januaru i julu 2014. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

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

- kontinuirano unapređivanje kontrolnog okruženja, usaglašavanje i doradu postojećih internih akata, te dosljedno primjenjivanje istih;
- dosljedno poštivanje odredbi Zakona o budžetima u FBiH kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta;
- poduzimanje svih zakonom propisanih mjera u cilju obezbjeđenja i naplate potraživanja po osnovu koncesionih naknada, a samim tim i zaštite javnih dobara;
- obračun plaća i naknada plaća na osnovu stvarno izvršenih sati (Univerzitet u Tuzli) i osiguranje jedinstvenog načina obračuna sati preko norme u srednjim školama;
- poštovanje odredbi Zakona o porezu na dohodak;
- dosljedno poštivanje odredbi Uredbe o uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije i osiguranje kontrole nad ovim troškovima;
- priznavanje izdataka u trenutku njihova nastanka, u cilju istinitog i fer iskazivanja obaveza u finansijskim izvještajima;
- donošenje odluka o utvrđivanju vlasništva nad branom Modrac od strane nadležnih organa (zemljište, objekti, uređaji i oprema koji su u funkciji akumulacije Modrac);
- blagovremeno uravnoteženje rashoda sa ostvarenim prihodima i utvrđivanje izvora za finansiranje deficita;
- poduzimanje zakonom i ugovorima predviđenih mjera u cilju naplate kredita odobrenih pravnim licima;
- poštivanje odredbi Zakona o budžetima u FBiH u dijelu stvaranja obaveza samo za namjene i do visine definisane u Posebnom dijelu Budžeta.

Preporuke po **kojima je postupljeno** odnose se na:

- planiranje prihoda i rashoda u Budžetu Kantona i iskazivanje rezultata poslovanja u konsolidovanim finansijskim izvještajima organa i tijela koji su osnovani u skladu sa odredbama Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave TK;
- redovne doznake dijela naplaćenih koncesijskih naknada općinama na čijem se području nalaze predmeti koncesija;
- poštivanje Odluka Vlade kojima je regulisan rad u komisijama;
- osiguranje podataka o vremenu izvršavanja prekovremenog rada i rada u dane sedmičnog odmora kod Ministarstva unutrašnjih poslova, a u cilju tačnosti obračuna istog;
- poštivanje odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu primjene odgovarajućeg postupka izbora dobavljača.

Preporuke po kojima je **djelimično postupljeno**:

- usaglašavanje definicije vlastitih prihoda Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele sa Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele Vlade FBiH, u cilju istinitog iskazivanja podataka u finansijskim izvještajima.

Vlada Tuzlanskog kantona je 22.10.2013. godine donijela Program mjera za otklanjanje propusta i nepravilnosti u finansijskim Izvještajima Budžeta Tuzlanskog kantona za 2012. godinu konstatovanih od strane Ureda za reviziju institucija Federacije BiH.

4. Sistem internih kontrola

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

Prema važećim propisima, svi ministri i direktori upravnih organizacija i ustanova odgovorni su za računovodstvo, unutrašnju kontrolu i nadzor svojih ministarstava, uprava i ustanova uključujući i potrošačke jedinice u njihovoj nadležnosti. Također, odgovorni su za uspostavljanje i održavanje sistema upravne i računovodstvene kontrole nad budžetima, naplata prihoda i primitaka i budžetskim izdacima i isplatama. Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola donesenim od strane Federalnog ministarstva finansija, propisana je obaveza donošenja Pravilnika o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima za sve budžetske korisnike. Ovim Pravilnikom se trebaju utvrditi upravljački, administrativni, računovodstveni i kontrolni postupci, postupci informiranja, komunikacija, nadgledanja i procjena rizika.

Budžetski korisnici su donijeli pravilnike o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji definišu organizaciju, opis poslova uposlenika, sistem rada i rukovođenja u važnijim procesima rada.

Većina budžetskih korisnika donijela je akte propisane Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, kojim bi se obezbijedili kontrolni postupci i način raspolaganja i trošenja javnih sredstava, kao i pravilnike o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima, ali budžetski korisnici nisu vršili procjenu rizika poslovanja za ključne procese, niti su predlagali mjere za uklanjanje uočenih nedostataka. Poslove interne revizije obavlja Ured za internu reviziju organizovan pri Vladi Kantona.

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja, kao i prethodnih godina, uočeni su propusti u poslovanju i neusaglašenost poslovanja sa propisima.

Nisu poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu propisanih rokova kod pripreme i izrade Budžeta, realnosti planiranja sredstava za pokriće deficita i sačinjavanja planova novčanih tokova. Budžetski korisnici nisu se pridržavali utvrđenih ograničenja u Posebnom dijelu Budžeta što je imalo za posljedicu stvaranje troškova iznad Budžetom odobrenih sredstava.

Nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola utvrđeno je i zbog nepoduzimanja svih potrebnih mjera u cilju naplate potraživanja od korisnika koncesija i nepoštovanja odredbi zaključenih protokola o načinu izmirenja obaveza po osnovu obračunatih a neuplaćenih naknada po osnovu datih koncesija, kao i iz razloga što se vlastitim prihodima tretiraju prihodi ostvareni obavljanjem osnovne djelatnosti za koju je propisima utvrđena visina naknade za usluge koje se pružaju pravnim i fizičkim licima.

Neophodno je obezbijediti poboljšanje u sistemu internih kontrola u cilju praćenja i poduzimanja svih potrebnih aktivnosti u vezi povrata kredita odobrenih pravnim licima.

Nedostaci sistema internih kontrola uočeni su i u postupku revizije namjenskih sredstava, jer stanje istih na razgraničenim prihodima i žiro računu nije usaglašeno, što znači da su navedena sredstva korištena za održavanjem likvidnosti Budžeta Kantona.

Značajna ulaganja u sanaciju akumulacije Modrac nisu knjigovodstveno evidentirana, obzirom da nije utvrđen titular vlasništva nad istom.

Kontrolne aktivnosti potrebno je poboljšati i u procesu obračuna i isplate plaća i drugih primanja zaposlenih u obrazovanju, a posebno u dijelu evidentiranja i isplate sati rada preko utvrđene nastavne norme, kao i kod obračuna naknada po osnovu zaključenih ugovora sa zaposlenima i vanjskim saradnicima u cilju dodatnog angažovanja u nastavi.

Kao i prethodne godine, nedovoljne kontrolne aktivnosti tekućih troškova odnose se na utvrđivanje visine troškova do koje se mogu stvarati izdaci na ime reprezentacije i ovjeravanje i blagovremeno pravdanje naloga za službeno putovanje.

Potrebna poboljšanja u sistemu internih kontrola odnose se na poštivanje odredbi Zakona o izvršenju Budžeta Kantona i dosljednu primjenu propisanih kriterija za raspodjelu sredstava prilikom realizacije transfera neprofitnim organizacijama, te usaglašavanje troškova prema JP Šume TK i priznavanje istih u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

Uredbom Vlade iz jula 2012. godine osnovan je Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa i utvrđen djelokrug rada, način rukovođenja i druga pitanja, te pored ostalih poslova Uredu je u nadležnost dato provođenje postupka zajedničkih javnih nabavki za kantonalne organe uključujući pravosudne institucije, osnovne i srednje škole na području Kantona čiji je osnivač Skupština, sa izuzetkom javnih nabavki za potrebe Ministarstva unutrašnjih poslova. U postupku revizije utvrđeno je postupanje suprotno odredbama Uredbe Vlade jer u zajedničke javne nabavke tekućih izdataka nisu uključene osnovne i srednje škole, dok su javne nabavke kapitalnih izdataka izvršene samo za potrebe tri budžetska korisnika putem tri konkurentna postupka. Obrazloženje nadležnih za nedosljedno provođenje odredbi Uredbe je nedovoljna popunjenost radnih mjesta i angažovanje samo tri uposlenika na poslovima javnih nabavki.

U cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola potrebno je kontinuirano unapređivati kontrolno okruženje, vršiti usaglašavanje i doradu postojećih internih akata, te ista dosljedno primjenjivati.

5. Budžet za 2013. godinu

Obzirom da Budžet Kantona za 2013. godinu nije usvojen do kraja 2012. godine, finansiranje u prva tri mjeseca 2013. godine, utvrđeno u iznosu od 70.561.886 KM, vršilo se na osnovu Odluke o privremenom finansiranju koja je donesena 21.12.2012. godine. Kako Budžet Kantona nije usvojen do 31.03.2013. godine Skupština je u cilju realizacije rashoda i izdataka i osiguranja nedostajućih sredstava za isplatu plaća i naknada putem unutrašnjih preraspodjela sredstava u aprilu 2013. godine (19.04. i 27.04.) donijela odluke o izmjenama i dopunama Odluke o privremenom finansiranju za period 01.01.2013. do 31.03.2013. godine.

Finansiranje Kantona u slučaju kada budžet nije donesen do 31.03. regulisano je Zakonom o privremenom finansiranju od 15.05.2013. godine, kojim je u periodu od najduže tri mjeseca propisan nastavak privremenog finansiranja na osnovu mjesečnih odluka o privremenom finansiranju, kao i donošenje Odluke o izvršavanju odluke o privremenom finansiranju kojom se uređuje struktura prihoda i rashoda, izvršavanje obaveza i realizacija rashoda, korištenje sredstava tekuće rezerve, unutarnje preraspodjele, ovlaštenja za potpisivanje, te obaveze budžetskih korisnika i ovlaštenja ministarstva finansija. Shodno navedenom Zakonu, izvršavanje budžeta za april 2013. godine regulisano je Odlukom o privremenom finansiranju za april 2013. godine kao i Odlukom o izvršenju odluke o privremenom finansiranju za april 2013. godine koje su donesene 17.05.2013. godine.

Budžet Kantona usvojen je 30.05.2013. godine u iznosu od 323.848.569 KM. Izmjenama i dopunama od 26.07.2013. godine prihodi i primici utvrđeni su u iznosu od 412.677.756 KM, rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 352.448.137 KM, dok je razlika između istih u iznosu od 60.229.619 KM predviđena za pokriće akumuliranog deficita iz ranijeg perioda.

Izmjenama i dopunama Budžeta, koje su objavljene 26.07.2013. godine, prihodi i primici planirani su u iznosu od 412.677.756 KM od čega primici od domaćeg zaduživanja iznose 84.125.860 KM, i to za pokriće viška rashoda nad prihodima i vanjskih otplata u 2013. godini (23.896.241 KM), za finansiranje deficita

nastalog do 31.12.2012. godine (52.104.262 KM) i za refinansiranje ukupnog ili dijela neizmirenog duga sa 31.12.2012. godine (8.125.357 KM). Rashodi i izdaci i finansiranje planirani su u iznosu od 352.448.137 KM od čega se na vanjske otplate odnosi 3.524.920 KM. Razlika između ukupnih prihoda i primitaka i rashoda i izdataka iznosi 60.229.619 KM i predviđena je za pokriće akumuliranog deficita iz ranijeg perioda.

Međutim, u revidiranoj godini nisu ostvareni primici od domaćeg zaduživanja, koji su planirani u iznosu od 84.125.860 KM.

Provedenom revizijom je utvrđeno da se kod planiranja, donošenja i izvršenja budžeta nisu poštovale odredbe Zakona o budžetima u FBiH koje se odnose na:

a) Budžet Kantona nije usvojen u periodu privremenog finansiranja do 31.03.2013. godine, niti je finansiranje Kantona do usvajanja Budžeta za 2013. godinu regulisano u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

b) Nisu pokrenute aktivnosti na uravnoteženju budžeta iako se u septembru 2013. godine već počelo sa unutrašnjom preraspodjelom rashoda. Prema evidenciji Ministarstva finansija ukupne preraspodjele rashoda iznose 4.799.988 KM od čega se na preraspodjele između budžetskih korisnika odnosi 2.515.015 KM. Obzirom na navedeno može se zaključiti da je preraspodjelama rashoda izvršeno pokrivanje ostvarenog prekoračenja budžeta, te da nisu izvršene izmjene i dopune budžeta sa ciljem uravnoteženja rashoda sa prihodima, kako je to propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

c) Budžetski korisnici nisu se pridržavali Budžetom utvrđenih ograničenja što je imalo za posljedicu stvaranje troškova iznad Budžetom odobrenih u iznosu 447.340 KM. Navedeno se odnosi na prekoračenje budžeta po osnovu obaveza prema advokatima, vještacima i porotnicima kod pravosudnih institucija u iznosu od 414.247 KM (kod Kantonalnog suda Tuzla 330.436 KM, Općinskog suda Tuzla 13.785 KM, Općinskog suda Živinice 12.741 KM, Općinskog suda Kalesija 2.401 KM, Općinskog suda Gradačac 53.497 KM i Općinskog suda Gračanica 1.387 KM), obaveza iz sredstava Escrow računa u iznosu od 24.971 KM kod Vlade Kantona, te 7.712 KM kod Osnovne muzičke škole i 410 KM kod Kantonalne uprave za inspeksijske poslove. Ostvareno prekoračenje je iskazano na poziciji kratkoročno razgraničenih rashoda, na kojoj su evidentirana i ostvarena prekoračenja iz 2012. godine u iznosu od 141.988 KM (kod Kantonalnog suda Tuzla 6.168 KM, Općinskog suda Tuzla 127.027 KM, Općinskog suda Živinice 3.588 KM i Općinskog suda Kalesija 5.205 KM).

d) Suprotno odredbama člana 35. Zakona o Budžetima u FBiH u planove novčanih tokova nisu uključene preporuke o potrebnim korektivnim mjerama, iako su za realizaciju operativnih planova iz budžetskih sredstava tokom cijele godine iskazana nedostajuća sredstva (od 80 do 122,2 miliona KM).

e) Većina budžetskih korisnika nije se pridržavala Uputstva o načinu i elementima izrade Budžeta u dijelu poštovanja postavljenih ograničenja i sačinjavanja obrazloženja finansijskog plana. Zahtjevi budžetskih korisnika iznosili su 437.435.520 KM što je za 76.453.524 KM više u odnosu na Nacrt budžeta za 2013. godinu (360.981.996 KM), a 113.586.951 KM više u odnosu na usvojeni Budžet (323.848.569 KM), odnosno 84.987.383 KM više u odnosu na usvojene izmjene i dopune budžeta (352.448.137 KM).

f) Nisu poštovani utvrđeni rokovi za izradu Smjernica ekonomske i fiskalne politike, Uputstva o načinu i elementima izrade Budžeta, Nacrta, Prijedloga budžeta i donošenja Budžeta dok Dokument okvirnog budžeta za period 2013-2015 nije donesen.

Zakonodavna i izvršna vlast Kantona dužna je poštovati propise vezane za planiranje i donošenje budžeta, a rukovodne strukture svih budžetskih korisnika dužne su poštovati propise vezane za izvršenje u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani su prihodi i primici u iznosu 269.623.534 KM što je u odnosu na plan Budžeta od 412.677.756 KM manje za 143.054.222 KM ili 34,66%, a u odnosu na prethodnu godinu manje za 28.672.822 KM ili 9,61%. U ukupnim prihodima najveće učešće imaju porezni prihodi 229.890.602 KM (85,26%), a u okviru istih prihoda od indirektnih poreza (188.777.492 KM). Neporezni prihodi u iznosu 31.721.014 KM imaju udio u ukupnim prihodima od 11,76%, dok su primljeni tekući transferi i donacije iskazani u iznosu od 5.096.015 KM, a primljene otplate datih zajmova u iznosu od 2.915.903 KM.

Ukupni rashodi i izdaci iznose 308.828.787 KM što predstavlja 87,58% odobrenih sredstava za 2013. godinu. Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: primanja zaposlenih 67,52%, tekući transferi 19,51%, izdaci za materijal i usluge 9,43%, spoljne otplate 1,13%, kapitalni transferi 0,86%, ostale isplate 0,72%, nabavka stalnih sredstava 0,66% i izdaci za kamate 0,17%.

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

5.1 Prihodi i primici

5.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 229.890.602 KM i u ukupnim prihodima i primicima sudjeluju sa 85,26%. Isti su u odnosu na planirane porezne prihode manje ostvareni za 24.565.955 KM ili 9,65%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 15.402.011 KM ili 6,28%. Najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza (188.777.492 KM), porez na dohodak (24.049.817 KM) i porez na dobit (13.850.669 KM).

5.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su ostvareni u iznosu od 31.721.014 KM i u ukupnim prihodima i primicima sudjeluju sa 11,76%. U odnosu na planirane neporezne prihode manje su ostvareni za 25.201.355 KM ili 44,27%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 13.322.126 KM ili 29,58%. Najznačajnije su naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27.222.569 KM), novčane kazne (2.960.297 KM), te prihodi od poduzetničkih aktivnosti (1.538.148 KM, od čega se na naknade od koncesija odnosi 28.303 KM).

Provedenom revizijom fokusirali smo se na prihode po osnovu koncesija koji su u nadležnosti Kantona, kao i upravljanje imovinom i usaglašenost postupanja nadležnih sa propisima. Po osnovu koncesija ostvaruju se prihodi koji se raspoređuju budžetu Kantona i općina. Prema važećem propisu prihodi od koncesija se dijele u omjeru 20% budžetu Kantona, a 80% budžetima općina na čijem području se nalazi predmet koncesije. Pored navedenog, Zakonom je uređen pravni okvir za utvrđivanje uslova pod kojima se može dodijeliti koncesija.

Prema podacima raspodjele javnih prihoda na korisnike – „B2 obrada“ prikupljeni su **prihodi po osnovu datih koncesija** na području Tuzlanskog kantona u iznosu 3.185.828 KM, od čega 637.039 KM pripada Kantonu, a 2.548.789 KM budžetima općina na čijem području se nalazi predmet koncesije.

Prihodi od koncesija Kantona su u finansijskim izvještajima iskazani u iznosu od 28.303 KM, što predstavlja iznos utrošenih namjenskih sredstava od koncesija u 2013. godini. Evidentiranje je izvršeno prema članu 50. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Tuzlanskog kantona, prema kojem se prihodi od koncesija (kao i vlastiti prihodi i ostala namjenska sredstva) evidentiraju na prihodima samo u dijelu prihoda koji su utrošeni, dok se neutrošena sredstva evidentiraju na poziciji razgraničenih prihoda.

Prema raspoloživim podacima, u 2013. godini bila su na snazi 34 potpisana ugovora o koncesijama, i to: 18 ugovora iz nadležnosti Ministarstva industrije, energetike i rudarstva, 14 ugovora iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, i po 1 ugovor iz nadležnosti Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice i Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta.

U revidiranoj godini ispostavljene su fakture u vrijednosti 3.747.926 KM, a naplaćeno je 3.185.033 KM. Razlika do ukupno naplaćenog iznosa (3.185.828 KM) odnosi se na neraspoređene i pogrešne uplate.

Ukupna potraživanja za naknade od koncesija na dan 31.12.2013. godine iznose 5.649.253 KM i u odnosu na prethodnu godinu (5.366.530 KM) veća su za 282.723 KM. Od iskazanih potraživanja 74,25% odnosi se na potraživanja od Rudnika Kreka (4.194.713 KM) sa kojim je nadležno ministarstvo 28.11.2013. godine zaključilo Protokol o načinu izmirenja obaveza po osnovu obračunatih a neuplaćenih naknada po osnovu datih koncesija koje su sa 31.12.2012. godine iznosile 7.570.636 KM. Protokolom je određeno da se 3.000.000 KM naknade uplati 15.12.2013. godine, a ostatak u jednakim mjesečnim ratama u iznosu od 76.178 KM zaključno sa 15.12.2018. godine. Od 7.570.636 KM ukupnih potraživanja od Rudnika Kreka sa 31.12.2012. godine, na poziciji ostalih potraživanja evidentirano je 3.914.131 KM (za 2013 i 2014 godinu), dok je ostali dio potraživanja u iznosu od 3.656.525 KM (za period 2015-2018 godina) iskazan na poziciji razgraničenih prihoda. Na poziciji razgraničenih prihoda iskazano je i 1.046.000 KM što se odnosi na

naknade po osnovu datih koncesija koje na naplatu dopijevaju u periodu 2014 do 2016 godine. Navedeno evidentiranje izvršeno je na osnovu rješenja o plaćanju jednokratne koncesione naknade kojim je RMU Banovići odobreno plaćanje 1.700.000 KM na 24 jednake mjesečne rate (do 31.12.2014. godine), a Rudniku soli Tuzla odobreno je plaćanje 245.000 KM na 20 jednakih kvartalnih rata (do 2016. godine). Sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu koncesija iznose 236.019 KM, i odnose se na utužena potraživanja za 2 ugovora iz nadležnosti Ministarstva industrije, energetike i rudarstva.

Iz prezentirane dokumentacije vidljivo je da Rudnik Kreka nije postupio po zaključenom Protokolu, obzirom da u revidiranoj godini nije uplatio 3.000.000 KM, a u 2014. godini uplatio je samo 4 rate od Protokolom određenih 7 rata, dok je RMU Banovići od 12 rata utvrđenih po Rješenju u 2013. godini uplatio 6 rata, a preostalih 6 rata izmireno je u 2014. godini. Protokolom o načinu izmirenja obaveza po osnovu obračunatih a neuplaćenih naknada po datim koncesijama zaključenim sa Rudnikom Kreka predviđeno je da će se u slučaju kašnjenja sa uplatom rate, sa dužnikom zaključiti pismeni sporazum o načinu i roku plaćanja dospjele a neuplaćene rate, te da će se, ukoliko se pismeni sporazum ne postigne, naplata zatražiti sudskim putem. Navedeni Sporazum zaključen je 07.02.2014. godine i utvrđena je obaveza uplate 3.000.000 KM i prve rate iz 2014. godine u iznosu od 76.178 KM na dan 31.03.2014. godine, ali isti nije ispoštovan, niti je izvršen pokušaj naplate sudskim putem.

Obzirom na naprijed navedeno, može se zaključiti da, iako je Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva poduzimalo određene mjere na naplati neizmirenih potraživanja, ipak konačan cilj nije postignut, zbog čega je potrebno naplatu izvršiti sudskim putem i razmotriti mogućnost primjene člana 30. Zakona o koncesijama TK, kojim je predviđen raskid ugovora ukoliko jedna od ugovornih strana ne ispunjava svoje obaveze iz ugovora.

U cilju zaštite javnih dobara potrebno je intenzivirati aktivnosti na naplati neizmirenih potraživanja naknade po osnovu datih koncesija i poduzeti aktivnosti na naplati sudskim putem.

5.1.3 Prihodi od vlastitih djelatnosti

Prihodi od pruženih usluga – vlastiti prihodi iskazani su u iznosu 16.099.724 KM, a u skladu sa članom 51. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Tuzlanskog kantona na prihodima se evidentiraju samo u dijelu u kojem su i utrošeni (15.393.601 KM), dok se neutrošena sredstva evidentiraju na razgraničenim prihodima. Vlastiti prihodi se zajedno sa namjenskim sredstvima i primljenim donacijama u budžetima planiraju odvojeno i uz budžetska sredstva predstavljaju plan budžeta fiskalne godine, dok plan utroška vlastitih prihoda sačinjavaju budžetski korisnici.

Vlada Kantona je krajem novembra 2013. godine, postupajući po preporukama Ureda za reviziju institucija u FBiH, donijela Uredbu o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele i definiciju pojma vlastitih prihoda uskladila sa federalnim propisima. Primjena navedene Uredbe utvrđena je danom stupanja na snagu Budžeta Kantona za 2014. godinu i istom je propisano da se pod vlastitim prihodima podrazumijevaju prihodi koje korisnici budžeta ostvare obavljanjem osnovne djelatnosti i ostalih poslova na tržištu, a ne podrazumijevaju se prihodi koje korisnici budžeta ostvare obavljajući osnovnu djelatnost propisanu zakonima ili drugim propisima o osnivanju, za koju je propisima utvrđena visina naknade za usluge koje pružaju pravnim i fizičkim licima, kao ni prihodi ostvareni u internom poslovanju između korisnika budžeta na istom nivou vlasti.

Uvidom u odredbe Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele **utvrđeno je da se kod pojedinih budžetskih korisnika vlastitim prihodima tretiraju prihodi ostvareni obavljanjem osnovne djelatnosti za koju je propisima utvrđena visina naknade za usluge koje pružaju pravnim i fizičkim licima, što ima za posljedicu da se kao vlastiti prihodi iskazuju i javni prihodi, odnosno vlastiti prihodi se neosnovano uvećavaju.** Kao primjer navodimo vlastite prihode po osnovu naknada za izdavanje putnih isprava, vozačkih dozvola, ličnih karata i saobraćajnih dozvola kod Ministarstva unutrašnjih poslova.

Obzirom da postoji autonomija kod trošenja vlastitih prihoda, potrebno je iz Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele isključiti naknade (prihode) utvrđene propisima.

U cilju tačnog iskazivanja vlastitih prihoda potrebno je iz Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele isključiti sve prihode za koje je propisima utvrđena visina naknade.

5.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 305.343.047 KM i odnose se na tekuće rashode u iznosu od 298.430.243 KM, kapitalne izdatke 4.695.493 KM i ostale isplate 2.217.311 KM.

5.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Plaće i naknade troškova zaposlenih čine 69,90 % ukupnih rashoda i izdataka i u revidiranoj godini iznose 208.535.891 KM. Od navedenog iznosa na plaće i pripadajuće poreze i doprinose odnosi se 181.794.575 KM, a na naknade troškova zaposlenih (topli obrok, prevoz na posao i sa posla, regres, otpremnine i pomoći) 26.741.316 KM. Osnovica za obračun plaća zaposlenika u kantonalnim organima državne službe i drugim budžetskim korisnicima Kantona za revidiranu godinu iznosila je 380,25 KM, naknada za topli obrok 8 KM dnevno, a regres za korištenje godišnjeg odmora 400 KM. Iskazani trošak odnosi se na 9.230 zaposlenih, što je prosječan broj zaposlenih na bazi radnih sati iskazan u obrascu Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 201.711.350 KM, u 2013. godini su ovi troškovi veći za 6.824.541 KM. Najveći dio povećanja se odnosi na povećanje naknada troškova zaposlenih (4.647.006 KM) i uglavnom je nastalo kao rezultat odluka Vlade Kantona (osnovica za obračun naknade za topli obrok povećana je sa 7 KM na 8 KM dnevno; regres za korištenje godišnjeg odmora povećan je sa 150 KM na 400 KM).

Na nivou Kantona najviša je plaća predsjednika Kantonalnog suda 3.705 KM, dok najniža plaća iznosi 440 KM. Plaće koje obuhvataju sve isplate po osnovu rada, bez naknada za minuli rad iznose: plaća predsjedavajućeg Skupštine 3.596 KM, premijera 3.133 KM, rektora 3.130 KM, dekana 2.676 KM, ministara 2.574 KM (u plaće predsjedavajućeg Skupštine, premijera i rektora uključeno je 20%, u plaće ministara 15% i dekana 10% po osnovu položajnog dodatka). U toku 2013. godine 16 zastupnika profesionalno je obavljalo rad u Skupštini, a plaće za iste utvrđene su u iznosu od 1.498 KM.

Prekovremeni rad iskazan je u iznosu od 1.796.429 KM, od čega se 1.698.330 KM (94,54%) odnosi na visoko obrazovanje, dok je kod ustanova srednjeg obrazovanja iskazano 58.172 KM, a kod ustanova osnovnog obrazovanja 14.285 KM.

Revizijom plaća i naknada na **Univerzitetu u Tuzli** utvrđeno je da se nastavnicima i saradnicima u skladu sa utvrđenim opterećenjem isplaćuje prosječna plaća u toku cijele akademske godine i da se sati preko norme ne iskazuju u platnim listama nastavnika i saradnika, nego samo iznos obračunate naknade za uvećanje plaće. Rad preko utvrđene nastavne norme evidentira se u prosječnom mjesečnom iznosu, na osnovu podataka koji se iskazuju na obrascu „Opterećenje nastavnika/saradnika za period“ 2012/2013. odnosno 2013/2014. akademske godine. Propisano optimalno opterećenje iznosi 4 do 6 sati predavanja sedmično, odnosno maksimalno 12 sati predavanja sedmično.

Na osnovu prezentirane dokumentacije i odabranih uzoraka, utvrđeno je da opterećenje nije ravnomjerno raspoređeno po semestrima, zbog čega dolazi do situacije da pojedini nastavnici u jednom semestru imaju opterećenje iznad propisane nastavne norme, dok u sljedećem ili nemaju angažmana ili je isti minimalan, odnosno niži od utvrđenog optimalnog opterećenja. Kao primjer za navedeno ističemo slijedeće: vanrednom profesoru utvrđeno je opterećenje u nastavi od 22 sata sedmično, i to 17 sati u zimskom semestru i 5 sati u ljetnom semestru. Sati u zimskom semestru odnose se na optimalno opterećenje (8 sati predavanja), rad preko norme (3 sata predavanja) i dodatni angažman (4 sata predavanja i 2 sata izvođenje vježbi), a u ljetnom semestru utvrđeno je optimalno opterećenje (2 sata predavanja), rad preko norme (2 sata predavanja) i dodatni angažman (1 sat vježbi). Također, utvrđeno je da pojedini nastavnici imaju opterećenje iznad norme u oba semestra, jer je uzorkom obuhvaćeno slijedeće: opterećenje u nastavi od 34 sata sedmično, i to 11 sati u zimskom semestru i 23 sata u ljetnom semestru. Sati u zimskom semestru odnose se na optimalno opterećenje (4 sata predavanja), i dodatni angažman (2,5 sata predavanja i 4,5 sata izvođenje vježbi), a u ljetnom semestru utvrđeno je optimalno opterećenje (6 sati predavanja), rad preko norme (2 sata predavanja i 9 sati vježbi) i dodatni angažman (6 sati vježbi). Navedeno dovodi do zaključka da je za izvođenje i predavanja i vježbi nastavnik ukupno

angažovan 10 sati uz optimalno opterećenje, 11 sati iznad utvrđene nastavne norme i 13 sati po dodatnom angažmanu.

Bitno je istaći da plaće i naknade troškova zaposlenih ne obuhvataju dodatni angažman u izvođenju nastave zaposlenih u ustanovama obrazovanja, obzirom da su ovi izdaci evidentirani na poziciji ugovorenih usluga, odnosno u nastavnu normu nastavnika i saradnika nije uključeno angažovanje koje se odnosi na II ciklus studija, dodatnu nastavu, nastavu Odjeljenja u Travniku i nastavu na vanrednom studiju.

Uvidom u dokumentaciju po osnovu prekovremenog rada kod **škola**, utvrđeno je da su se rješenja o prekovremenom radu zaposlenika donosila retroaktivno, odnosno nakon već održanih sati, a kao primjer navodimo JU Srednja muzička škola i JU MSŠ Teočak. Također, provjerom obračuna prekovremenih sati, dolazi do različitog postupanja, jer se isti vršio u rasponu od 30% od 33%.

Potrebno je da JU Univerzitet u Tuzli obračun plaća i naknada plaća vrši na osnovu stvarno izvršenih sati, a u srednjim školama potrebno je obezbijediti jedinstven način obračuna sati preko norme.

5.2.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 29.132.138 KM, a u strukturi ovih troškova najveće učešće imaju ugovorene usluge sa 12.479.874 KM (42,84%), izdaci za energiju sa 6.036.026 KM, izdaci za komunalne usluge 3.678.558 KM, nabavka materijala 2.157.645 KM, tekuće održavanje 1.328.897 KM, usluge prevoza i goriva 1.194.356 KM, unajmljivanje imovine i opreme 1.196.482 KM, bankarske usluge 537.687 KM i putni troškovi 522.613 KM.

Izdaci po osnovu zaključenih ugovora u cilju organizovanja nastave i obavljanja vanrednih ispita sa zaposlenicima i vanjskim saradnicima najvećim dijelom su ostvareni kod ustanova visokog (3.147.996 KM), srednjeg (825.955 KM) i osnovnog (50.786 KM) obrazovanja. Za izvršena vještačenja kod Kantonalnog tužilaštva iskazano je 207.837 KM neto, a kod Općinskog suda Tuzla 194.347 KM. Kod Skupštine su evidentirani izdaci u iznosu od 31.060 KM po osnovu troškova prevoza poslanika prilikom dolaska na sjednice Skupštine i radnih tijela vlastitim automobilom.

Za obavljanje nastavnog procesa, Univerzitet u Tuzli angažovao je 609 vanjskih saradnika kojima je u revidiranoj godini, u neto iznosu, isplaćeno 1.353.988 KM, a angažovanje vanjskih saradnika zastupljeno je i u školama, tako je JU Srednja medicinska škola za nastavni proces angažovala 29 vanjskih saradnika. Također, ustanove srednjeg obrazovanja su za obrazovanje vanrednih kandidata u revidiranoj godini zaključivale ugovore sa zaposlenicima (JU MSŠ Banovići, Mješovita srednja saobraćajna škola, Medicinska škola).

Uvidom u dokumentaciju i u Odluku o utvrđivanju maksimalnog opterećenja u nastavi, utvrđeno je da u normu sati zaposlenika nije uključen angažman istih na vanrednom studiju i II ciklusu studija. Naime, za ovakav angažman nije ograničena norma sati, nego je broj sati predavanja utvrđen ugovorom, zbog čega se ne može potvrditi ukupno maksimalno opterećenje po zaposleniku koji je uz redovne poslove dodatno angažovan za obavljanje navedenih poslova.

Provedenom revizijom uočeno je da je JU Univerzitet u Tuzli ugovore o angažovanju u izvođenju nastave zaključivao nakon početka obavljanja ugovorenog posla (ugovori za obavljanje predavanja u zimskom i ljetnom semestru akademske 2012/13 godine zaključeni tek u septembru 2013. godine).

U toku obavljanja revizije, za pojedine dodatne angažmane, za koje su sati iskazani u obrascu „Opterećenje nastavnika/saradnika za period 2012/13. akademska godina“ nisu prezentirani ugovori, a prema izjavi nadležnih isti u revidiranoj godini nisu ni zaključeni.

Iz predočene dokumentacije uočeno je i zaključivanje ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa pomoćnikom generalnog sekretara za administrativne poslove u postupku sticanja naučnog stepena doktora nauka kao i poslove sekretara u Komisiji za odbranu magistarskog rada, iako navedeni poslovi predstavljaju redovne poslove istog i uključeni su u sistematizaciju radnih mjesta. Pojedini ugovori su zaključeni po završetku obavljenog posla.

Prilikom obračuna ovih naknada nisu se dosljedno poštivale odredbe Zakona o porezu na dohodak, jer navedene naknade isplaćene zaposlenicima nisu imale tretman plaće, što za posljedicu može imati naknadno utvrđene obaveze.

Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju **Vlade Kantona**, utvrđeno je da je ista zaključila dva ugovora o djelu po kojima je u toku 2013. godine vanjskom saradniku isplatila 7.885 KM neto za obavljanje poslova vozača u periodu od 03.06.-31.08. i 02.09.-31.12.2013. godine.

Općinski sud u Tuzli u revidiranoj godini zaključio je ugovore o djelu sa vanjskim saradnicima za obavljanje redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti istog na period izvršenja najkasnije do 6 mjeseci, sa zaključenim aneksom ugovora nakon isteka osnovnog ugovora kojim nije određen period izvršenja poslova (poslovi pružanja podrške sudijama u segmentima provođenja pripremnih radnji za procesuiranje sudskog predmeta, pomoć u pripremi sudskih odluka, pomoć u pripremi nacrti ostalih sudskih akata i drugi vidovi podrške prema potrebama, pružanje podrške u radu sudske pisarnice u provođenju zadataka registracije pristiglih predmeta, fizičko i administrativno uređenje spremišta za predmete, registrovanje dokumenata u sudu, te pružanje pomoći sudskim izvršiocima na izradi nacrti sudskih pismena u broju predmeta određenom od strane sudskog izvršioca, ažuriranje administrativnih zadataka, razvrstavanje i sortiranje izvršnih predmeta po kriteriju lokacije unutar reona suda i sl.).

Izdaci za rad komisija iznose 1.453.587 KM i u odnosu na prethodnu godinu (728.826 KM) veći su za 724.761 KM ili 50%. Povećanje je nastalo najvećim dijelom kod Univerziteta, koji je prethodne godine iste evidentirao na poziciji ugovora i kod Skupštine. Učešće u ovim troškovima ostvarili su: Skupština u iznosu od 441.034 KM (za angažovanje u radnim tijelima Skupštine), JU Univerzitet u Tuzli 648.765 KM (komisije za ocjene i obrane doktorskih disertacija i magistarskih radova), Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta 254.726 KM (od čega 93% odnosno 236.730 KM za rad u komisiji za polaganje vozačkih ispita), Pedagoški zavod Tuzla za maturske i stručne ispite 28.525 KM, Ministarstvo unutrašnjih poslova 20.425 KM (od čega je zaposlenima isplaćeno 18.250 KM po osnovu rada u prvostepenoj disciplinskoj komisiji za utvrđivanje disciplinske odgovornosti policijskih službenika, policijskom odboru i disciplinskoj komisiji za namještenike). Iako je isticano i prethodno provedenom revizijom, Ministarstvo unutrašnjih poslova nije bagovremeno sačinilo i dostavilo dokumentaciju za isplatu naknade članovima prvostepene disciplinske komisije za period 7-12/2013. godine, te je na osnovu rješenja donesenih u 2013. godini trošak evidentiran u 2014. godini.

Izdaci za putne troškove prema knjigovodstvenim evidencijama iznose 522.613 KM, od čega je kod ustanova visokog obrazovanja iskazano 267.360 KM ili 51%. U postupku revizije, kod pojedinih budžetskih korisnika, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na popunjavanje putnih naloga u dijelu datuma izdavanja i pravdanja istih u propisanom roku, a u određenim slučajevima i preko mjesec dana (Općinski sud Tuzla, Kantonalna uprava za inspeksijske poslove), te izdavanje naloga za vozilo prilikom upotrebe vlastitog vozila u službene svrhe (Druga OŠ Gradačac, OŠ Hasan Kikić, Gimnazija Mustafa Novalić). Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovali smo da nije uspostavljena potpuna kontrola koja se odnosi na odobravanje i isplatu ovih troškova. Tako je na Univerzitetu u Tuzli prilikom obračuna troškova službenog puta na istim relacijama korišten različit broj kilometara, dok kod pojedinih budžetskih korisnika uz naloge za službena putovanja nisu priloženi zvanični pozivi koji predstavljaju osnov za upućivanje na službeni put. Obzirom na naprijed navedeno ne može se potvrditi da su dosljedno poštovane odredbe Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja, zbog čega se ne može potvrditi visina isplaćenih sredstava po ovom osnovu.

Usluge reprezentacije iskazane su u iznosu od 221.145 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 78.859 KM. Uredbom Vlade Kantona o uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije iz 2005. godine nije definisana visina troškova do koje se mogu stvarati izdaci na ime reprezentacije niti je definisano do koje vrijednosti se mogu davati pokloni. Provedenom revizijom utvrđeno je da je isplata iznosa od 4.340 KM izvršena po fakturi pravnog lica, iako su u prilogu fakturi dostavljeni i fiskalni računi na kojima je navedeno da je usluga konzumacije hrane i pića plaćena gotovinom. Navedeno je utvrđeno kod Ekonomskog fakulteta koji je za isti iznos priložio šesnaest fiskalnih računa izdatih u periodu od 05.12-07.12., od kojih su pojedini izdaci nastali i u neradne dane. Također, veliki broj budžetskih korisnika nije poštvovao član 6. Uredbe, te na poleđini računa nisu sačinjavali zabilješku vezano za svrhu i povod nastanka troška. Osim navedenog, uočeno je da se dokumentacija likvidira i odobrava plaćanje faktura koje nisu izdate u skladu sa članom 42. Zakona o fiskalnim sistemima, jer se uz fakture prilaže veći broj fiskalnih

računa sa različitim datumima. Navedeno ukazuje da nije izvršena suštinska kontrola dokumentacije na osnovu koje je izvršena isplata, zbog čega se može zaključiti da likvidiranje računovodstvene dokumentacije nije izvršeno u skladu sa propisima, kao i da nije obezbijeđen adekvatan sistem internih kontrola.

Angažovanje po ugovorima vršiti samo za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i koji stvarno imaju privremeni karakter, kao i preispitati opravdanost zaključivanja ugovora u cilju izvođenja redovne nastave.

Poštovati odredbe Zakona o porezu na dohodak.

Poštovati odredbe Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.

Poštovati odredbe Uredbe o uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije i ostvariti kontrolu nad ovim troškovima.

5.2.3 Transferi

Tekući transferi su iskazani u iznosu 60.246.554 KM što je 86,81% u odnosu na planirani iznos od 69.397.436 KM. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.380.809 KM. Kapitalni transferi su iskazani u iznosu od 2.669.493 KM što je 13,52% u odnosu na planirani iznos od 19.738.821 KM, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.109.390 KM.

Na poziciji **Vlade** iskazani su transferi neprofitnim organizacijama u iznosu 663.392 KM, od čega se na vjerske zajednice odnosi 352.114 KM. Zakonom o izvršenju Budžeta kantona za 2013. godinu predviđeno je da raspored sredstava za vjerske zajednice vrši Vlada u skladu sa programom po prethodno utvrđenim kriterijima. U postupku revizije prezentiran je Program od 23.12.2013. godine i Odluka o utvrđivanju uslova, kriterija i postupka za raspodjelu sredstava od 22.07.2013. godine. Programom je utvrđen iznos za raspodjelu od 152.114 KM, a Odlukom od 22.10.2013. godine odobreno je 200.000 KM Franjevačkom samostanu. Navedena sredstva odobrena su prije nego što je Program utroška donesen i nisu uključena u isti jer je izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju Budžeta kantona za 2013. godinu propisano da se ista izuzimaju i odobravaju po posebnoj odluci Vlade Kantona.

Uvidom u Odluku o utvrđivanju uslova, kriterija i postupka za raspodjelu sredstava utvrđeno je da je istom propisana namjena utroška sredstava, dokumentacija koju potencijalni korisnici sredstava trebaju dostaviti, te programi koji se neće finansirati, ali nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava. Obzirom na naprijed navedeno, može se zaključiti da prilikom raspodjele sredstava vjerskim zajednicama nisu poštovane odredbe Odluke o utvrđivanju uslova, kriterija i postupka za raspodjelu sredstava i Zakona o izvršenju Budžeta kantona za 2013. godinu.

Ministarstvo za boračka pitanja iskazalo je transfere neprofitnim organizacijama u iznosu od 979.682 KM, od čega se na boračke organizacije i udruženja odnosi 861.218 KM. Za navedene transfere Zakonom o izvršenju Budžeta kantona za 2013. godinu predviđeno je da se raspored sredstava vrši u skladu sa donesenim kriterijima na koje prethodno mišljenje daje Komisija za rad, zdravstvo i socijalnu politiku Skupštine Kantona. Program o rasporedu sredstava donesen je 02.07.2013. godine i isti sadrži 13 organizacija i udruženja čiji se rad finansira iz ovih sredstava, kao i iznose pojedinačno utvrđene za svaku organizaciju i udruženje. Odluka o utvrđivanju uslova, kriterija i postupka za dodjelu sredstava udruženjima boračke populacije donesena je u maju 2011. godine i istom su definisana udruženja i organizacije koje se sufinansiraju, kriteriji na osnovu kojih se utvrđuje visina pojedinačnih iznosa po udruženju/organizaciji i potrebna dokumentacija. U postupku revizije utvrđeno je da se, prilikom utvrđivanja pojedinačnih iznosa za sufinansiranje, nisu primjenjivali Odlukom utvrđeni kriteriji, što znači da je postupljeno suprotno odredbama Zakona o izvršenju Budžeta kantona za 2013. godinu.

Na poziciji tekućih transfera (subvencije javnim preduzećima) kod **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva – Kantonalne uprave za šumarstvo** iskazan je izdatak u iznosu 882.650 KM i u cijelosti predstavlja troškove za rad čuvarske službe za 2012. godinu, isplaćene u korist JP Šume Tuzlanskog kantona d.d. Kladanj. U skladu sa odredbama Zakona o izvršenju Budžeta kantona za 2013. godinu u julu 2013. godine donesen je Program utroška sredstava prikupljenih u skladu sa Zakonom o šumama.

Programom je za finansiranje rada čuvarske službe planirano 670.762 KM za 2013. godinu i 882.650 KM kao obaveze (troškovi) prenesene iz 2012. godine.

Naime, praksa rada je da se između Uprave za šumarstvo i JP Šume Tuzlanskog kantona potpiše godišnji Sporazum o obavljanju i finansiranju poslova čuvarske službe i istim se utvrdi tromjesečno ispostavljanje specifikacija troškova rada čuvarske službe od strane JP Šume TK. Na osnovu navedenih specifikacija troškova i druge dokumentacije Uprava za šumarstvo izvrši provjeru da li se svi troškovi odnose na rad čuvarske službe i sačini Zapisnik o izvršenom pregledu i utvrđenom stanju realizacije Sporazuma.

Na osnovu specifikacija troškova rada čuvarske službe i Zapisnika o izvršenom pregledu i utvrđenom stanju realizacije Sporazuma, za 2012. godinu utvrđena je obaveza prema JP Šume TK u ukupnom iznosu od 2.232.650 KM. Od navedenog iznosa, 882.650 KM obaveza prema JP Šume TK nije iskazano kao trošak 2012. godine, te je uvršteno u Program utroška sredstava za 2013. godinu. Obzirom da je Programom utroška sredstava za finansiranje rada čuvarske službe za 2013. godinu predviđeno 670.762 KM, što je u odnosu na troškove za 2012. godinu manje za 70%, JP Šume TK nisu bile saglasne sa istim, te nije potpisan Sporazum o obavljanju i finansiranju poslova čuvarske službe za 2013. godinu.

Prema izjavi odgovorne osobe za 2013. godinu, do okončanja revizije, nije izvršeno potpisivanje Sporazuma i usaglašavanje ukupnih troškova prema JP Šume TK, a isti se prema dostupnim podacima mogu očekivati u iznosu od najmanje 1.800.000 KM.

Također, nije postupljeno u skladu sa članom 60. Zakona o šumama Kantona (od 18.07.2012. godine) jer Kantonalna uprava za šumarstvo nije preuzela poslove uspostave čuvarske službe u propisanom roku od najduže 12 mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona.

Potrebno je da Vlada Kantona i Ministarstvo za boračka pitanja transfere neprofitnim organizacijama realiziraju u skladu sa kriterijima za raspodjelu sredstava, kako je to propisano odredbama Zakona o izvršenju Budžeta Kantona.

Potrebno je rashode i izdatke po osnovu rada čuvarske službe priznavati u obračunskom periodu u kojem je nastala obaveza za plaćanje.

5.2.4 Finansijski rezultat

Prema Konsolidovanim finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2013. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2013. godinu	Ostvareno u 2012 godini	Ostvareno u 2013 godini	Index (5/3)	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
A.	Prihodi i primici (1+2+3)	328.718.289	298.296.356	269.623.534	82,02	90,39
1	Prihodi	311.408.282	290.381.587	261.656.658	84,02	90,11
2	Potpore	6.311.632	4.318.749	5.050.973	80,03	116,95
3	Primljene otplate datih zajmova	7.538.375	3.596.020	2.915.903	38,68	81,09
4	Primici od prodaje stalnih sredstava	3.460.000	0	0	0,00	#DIV/0!
B.	Rashodi, izdaci i finansiranje (1+2+3)	349.084.610	309.645.286	305.343.047	87,47	98,61
1	Tekući rashodi	318.218.009	297.239.222	298.430.243	93,78	100,40
2	Kapitalni izdaci	23.012.199	10.107.213	4.695.493	20,40	46,46
3	Ostale isplate	7.854.402	2.298.851	2.217.311	28,23	96,45
C.	Višak rashoda nad prihodima (B-A)	20.366.321	11.348.930	35.719.513	175,39	314,74
D.	Finansiranje	84.125.860	0	0		
E.	Otplate primljenih zajmova	3.529.920	3.255.513	3.485.740	98,75	107,07

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 269.623.534 KM, rashodi i izdaci 305.343.047 KM, te višak rashoda nad prihodima u iznosu 35.719.513 KM. Navedeno ukazuje da se tokom 2013. godine, iz razloga smanjenja ostvarenih prihoda u odnosu na plan, nisu poduzimale aktivnosti u cilju uravnoteženja budžeta.

U finansijskom izvještaju „konsolidovani bilans stanja“ na dan 31.12.2013. godine iskazan je akumulirani neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 99.360.292 KM, koliko je iskazano i u konsolidovanom bruto bilansu.

Provedenom revizijom finansijskog rezultata utvrđeno je da se ne može prihvatiti iskazani deficit za iznos od najmanje 2.389.328 KM, obzirom da je ostvareno prekoračenje izdataka u iznosu 589.328 KM evidentirano na poziciji kratkoročno razgraničenih rashoda, a ne na poziciji troškova, kako je propisano odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Kantona, dok obaveze prema JP Šume TK d.d. Kladanj u iznosu od najmanje 1.800.000 KM, za obavljanje poslova čuvarske službe nisu iskazane u finansijskim izvještajima kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede – Kantonalne uprave za šumarstvo. Obzirom na navedeno, ostvareni deficit 2013. godine veći je za pomenuti iznos.

Obzirom na naprijed navedeno ne može se potvrditi da su u skladu sa zakonskim propisima blagovremeno pokrenute aktivnosti na uravnoteženju prihoda i rashoda i osigurana sredstva za pokriće akumuliranog deficita, te je isto uticalo na visinu ostvarenog deficita u 2013. godini.

U slučaju smanjenja ostvarenja prihoda u odnosu na plan potrebno je u skladu sa važećim zakonskim propisima blagovremeno izvršiti uravnoteženje rashoda sa istim i utvrditi izvore za finansiranje deficita.

6. Imovina, obaveze i izvori sredstava

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

Novčana sredstva su u Bilansu stanja iskazana u iznosu od 5.523.202 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.411.779 KM. Na žiro računu je iskazano stanje novčanih sredstava od 5.354.671 KM od čega se 4.035.895 KM nalazi na podračunima namjenskih sredstava, na transakcijskom računu 626.161 KM, donatorskim računima 404.691 KM i na ostalim računima 287.924 KM.

Ostala izdvojena novčana sredstva iskazana su u iznosu od 160.673 KM, i odnose se na sredstva koja su banke zaplijenile po sudskim rješenjima, a za koja sud nije potvrdio izvršnost. NLB banka zaplijenila je iznos od 159.708 KM, a Hypo alpe - adria bank iznos od 965 KM. Navedena sredstva su u okviru troškova iskazana na drugim tekućim rashodima, odnosno sredstvima za izvršenje sudskih presuda.

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu 34.722.163 KM od čega se najznačajniji iznos (26.100.273 KM) odnosi na pozajmice javnim preduzećima. U okviru ovog iznosa 13.763.036 KM odnosi se na plasman sredstava JZU Klinički centar Tuzla na osnovu potpisanog Podsporazuma od 08.08.2007. godine, kojim je dobiveni kredit od Fortis Banke u iznosu 15.665.700 Eura ustupljen ovoj medicinskoj ustanovi. Između Vlade kantona i zdravstvene ustanove 26.12.2013. godine zaključen je Protokol za revidiranu godinu i Sporazum o otpuštanju duga, te je od ukupnog potraživanja za 2013. godinu (3.240.825 KM) otpisano 2.323.776 KM, a naplaćen je dio glavnice u iznosu od 734.676 KM i 182.372 kamata.

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 10.838.203 KM i odnose se na razgraničene prihode (4.702.525 KM) i ostala dugoročna razgraničenja (6.135.678 KM). Razgraničeni prihodi iskazani su kod Ministarstva industrije, energetike i rudarstva i čine prihode po osnovu koncesionih naknada koje, po odobrenju ministarstva, na naplatu dospijevaju u periodu 2014-2018 godine. Ostala dugoročna razgraničenja odnose se na projekte dugoročnog zaduženja (za infrastrukturu, rekonstrukciju škola, vodosnabdijevanje).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu 9.064.322 KM i u odnosu na početno stanje od 12.113.769 KM manja su za 3.049.447 KM, a odnose se na potraživanja od pravnih lica 435.485 KM i ostala potraživanja 8.628.837 KM. Najveći dio potraživanja potvrđen je ovjerenim konfirmacijama.

Potraživanja od pravnih lica se sastoje od potraživanja od kupaca 238.856 KM i plaćenih avansa 196.629 KM.

Ostala potraživanja se većim dijelom odnose na sumnjiva i sporna potraživanja 1.956.993 KM i ostala potraživanja 6.495.379 KM. U odnosu na prethodnu godinu sumnjiva i sporna potraživanja manja su za 3.327.369 KM, dok su ostala potraživanja veća za 734.515 KM. Osnovni razlog smanjenja sumnjivih i spornih potraživanja je zaključivanje Protokola o načinu izmirenja obaveza po osnovu obračunatih a

neuplaćenih koncesionih naknada sa Rudnikom Kreka i prenošenje istih na ostala potraživanja i razgraničene prihode.

Sumnjiva i sporna potraživanja se odnose na potraživanja koja su utužena ili su u postupku stečaja prijavljena u stečajnu masu (1.407.511 KM) i nenaplaćena potraživanja starija od 6 mjeseci (549.482 KM).

Ostala potraživanja se većim dijelom odnose na potraživanja po osnovu potpisanih ugovora o koncesijama iz nadležnosti Ministarstva industrije, energetike i rudarstva (5.649.253 KM), iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (34.378 KM) i potraživanja po ugovoru o zakupu poljoprivrednog zemljišta (607.249 KM).

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 25.547.734 KM i u odnosu na prethodnu godinu (22.930.129 KM) veći su za 2.617.605 KM, a odnose se na date kredite (14.523.023 KM) i depozite (11.024.710 KM). Struktura datih kredita je: krediti dati pravnim licima 2.530.279 KM, krediti dati fizičkim licima 1.181.877 KM i sumnjiva i sporna potraživanja 10.810.868 KM.

Kreditni pravnim licima se većim dijelom odnose na kredit Rudnicima Kreka u iznosu 1.130.386 KM (po ugovoru od 30.08.1999. godine i aneksu od 02.10.2009. godine), kredit Rudniku Đurđevik u iznosu 266.339 KM (po ugovoru od 30.12.2008. godine i aneksu od 12.01.2009. godine) i pozajmice odobrene pravnim licima u revidiranoj godini iz sredstava privatizacije u iznosu od 1.124.754 KM.

Uvidom u ugovore o pozajmicama koje su odobrene u 2013. godini, utvrđeno je da su iste odobrene za izmirenje obaveza po osnovu doprinosa PIO-MIO za period 1997-2012. godine, sa utvrđenim rokom povrata najkasnije do donošenja Budžeta kantona za 2014. godinu, bez obaveze plaćanja kamata, a u slučaju da se iste ne vrate u roku predviđeno je povećanje učešća državnog kapitala u osnovnom kapitalu zajmoprimca ili pretvaranje istih u nepovratni transfer. Ugovore je zaključilo Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva na osnovu Odluke Vlade o prenosu sredstava JU Služba za zapošljavanje TK radi uplate dijela doprinosa za PIO-MIO, od 13.06.2013. godine. U postupku revizije utvrđeno je da je Budžet za 2014. godinu donesen u decembru 2013. godine, te da pravna lica nisu izvršila povrat sredstava u roku, niti do okončanja ove revizije.

Kreditni fizičkim licima predstavljaju odobrene studentske kredite za koje su donesena rješenja o povratu.

Sumnjiva i sporna potraživanja se većim dijelom odnose na potraživanje od Fabrike sode Lukavac 4.788.087 KM, Rudnika Kreka 2.747.882 KM, Rudnika Đurđevik 613.018 KM, Fering Gračanica 492.000 KM, Bosna Gradačac 192.000 KM, Frigos Čelić 200.000 KM, Bosnia Valves 141.459 KM itd. Protiv svih dužnika su pokrenuti sudski sporovi ili je pak potraživanje prijavljeno u stečajnu masu.

Iskazani **depoziti** se odnose na depozite kod banaka 381.592 KM, depozite kod drugih pravnih lica (Udruženje za razvoj „Nerda“) 122.080 KM, sumnjiva i sporna potraživanja 701.200 KM (banke pokrenule sporove protiv dužnika) i ostale depozite 9.819.838 KM (od čega se na sredstava Escrow računa plasirana kod Razvojne banke FBiH po Ugovoru od 30.09.2011. godine i Aneksu ugovora od 30.01.2012. godine odnosi 9.819.228 KM).

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu 632.305 KM od čega se 589.328 KM odnosi na prekoračenje budžeta, i to: po osnovu obaveza prema advokatima, vještacima i porotnicima kod pravosudnih institucija (556.235 KM), obaveza iz sredstava Escrow računa kod Vlade Kantona (24.971 KM), te obaveze Osnovne muzičke škole (7.712 KM) i Kantonalne uprave za inspeksijske poslove (410 KM). Ostatak sredstava u iznosu od 42.977 KM predstavlja rashode budućeg perioda.

Stalna sredstva su na dan 31.12.2013. godine iskazana kako slijedi: nabavna vrijednost stalnih sredstava 435.982.837 KM, otpisana vrijednost od 183.509.391 KM i sadašnja vrijednost 252.473.446 KM, koliko iznose i izvori stalnih sredstava.

Vlada Kantona je 04.12.2013. godine donijela Odluku o popisu sredstava i izvora sredstava kod svih budžetskih korisnika sa stanjem na dan 31.12.2013. godine i utvrdila rokove za dostavljanje Izvještaja o obavljenom popisu, te obavezu da se Elaborat o popisu dostavi Vladi do 17.02.2014. godine. U periodu od 11.02. do 26.03.2014. godine Tuzlanski kanton je funkcionisao bez Vlade, što je između ostalog, imalo za posljedicu da je Elaborat o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava za 2013. godinu usvojen tek

31.03.2014. godine, a nakon završnih knjiženja sačinjeni su i Obrasci godišnjeg izvještaja koji su nadležnoj finansijskoj agenciji AFIP predati 08.04.2014. godine.

Na poziciji sredstva u obliku prava (ostala ulaganja) **Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva** iskazuje ulaganja u akumulaciju Modrac. Provedenom revizijom konstatovano je da je iskazana vrijednost stalnih sredstava manja u odnosu na stvarno stanje, jer od nadležnih organa Kantona nije obezbijeđena vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje bi se u knjigama Kantona iskazala imovina u funkciji akumulacije Modrac. Naime, Odlukom Skupštine akumulacija Modrac proglašena je dobrom u općoj upotrebi od 24.06.2003. godine, te je brana Modrac, zemljište, objekti, uređaji, oprema i dokumentacija koja su u funkciji akumulacije Modrac u vrijednosti 12.667.063 KM izuzeta iz bilansa Mješovitog vodoprivrednog preduzeća Spreča d.d. Tuzla. Preduzeće je nastavilo upravljati ovom imovinom i istu u skladu sa odlukom Skupštine isknjižilo iz svojih evidencija. Također, po saznanjima iz prethodnih revizija ulaganja sredstava iz Budžeta Kantona u sanaciju brane Modrac su do 2012. godine knjigovodstveno iskazana kao transferi javnim preduzećima, a u 2012. (1.252.120 KM) i 2013. (17.515 KM) godini iskazuju se na poziciji sredstava u obliku prava. Zbog navedenog, potrebno je osigurati odluke nadležnih organa kako bi se imovina, koja je isknjižena iz bilansa preduzeća Spreča d.d. Tuzla iskazala kao imovina Kantona, te izvršiti uvid u dokumentaciju o ulaganjima u branu Modrac koja su u ranijem periodu iskazana na poziciji transferi javnim preduzećima i istu evidentirati u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Kantona, a sve u cilju istinitog i tačnog iskazivanja vrijednosti imovine u finansijskim izvještajima.

Poduzeti sve zakonom i ugovorima predviđene radnje u cilju povrata kredita odobrenih pravnim licima.

Poštovati odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu stvaranja obaveza samo za namjene i do visine definisane u Posebnom dijelu Budžeta.

U cilju istinitog i tačnog iskazivanja vrijednosti imovine u finansijskim izvještajima potrebno je da nadležni organi obezbijede vjerodostojnu dokumentaciju za evidentiranje brane Modrac, zemljišta, objekata, uređaja i opreme koji su u funkciji akumulacije Modrac, kao imovine Kantona.

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

Kratkoročne obaveze su u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2013. godine iskazane u iznosu 103.461.324 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 29.086.766 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze 68.439.070 KM, kratkoročne kredite i zajmove 11.183.810 KM i obaveze prema radnicima 23.838.444 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze (68.439.070 KM) se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (58.496.956 KM) koje su u odnosu na prethodnu godinu veće za 18.188.330 KM.

Kratkoročni krediti i zajmovi (11.183.810 KM) se odnose na dospjele a neizmirene anuitete kredita prema Federalnom ministarstvu finansija po kreditu od Fortis banke za JZU Klinički centar Tuzla – Plava bolnica. Od ukupnog iznosa na obaveze 2013. godine odnosi se 3.058.452 KM, dok se ostatak od 8.125.358 KM odnosi na period 2010-2012. godina.

Obaveze prema radnicima (23.838.444 KM) odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća 9.695.496 KM (plaća za decembar 2013. godine), naknade troškova zaposlenih 8.168.427 KM (topli obrok za period oktobar – decembar 2013. godine, troškovi prevoza, jubilarne nagrade i dio regresa za 2013. godinu) i doprinose iz plaće 5.974.521 KM. U odnosu na prethodnu godinu ove obaveze su veće za 2.838.680 KM od čega se na povećanje naknada troškova zaposlenih odnosi 1.844.856 KM, obzirom da su iste u revidiranoj godini iskazane za 3 mjeseca (period oktobar – decembar 2013. godine).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 45.309.578 KM, a odnose se na razgraničene prihode 37.449.816 KM (prikupljena a neutrošena namjenska sredstva, vlastiti prihodi i primljene donacije), ostala razgraničenja 7.645.763 KM (obračunate a nenaplaćene naknade po osnovu datih koncesija i potraživanja od kupaca) i razgraničene rashode u iznosu od 214.026 KM.

Najznačajnije stavke iskazane na poziciji **razgraničenih prihoda** odnose se na prikupljena a neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 21.404.525 KM, sredstva od privatizacije 5.625.694 KM, prihode po osnovu naknada za date koncesije 1.220.105 KM, te vlastite prihode iskazane kod Univerziteta u iznosu od 3.985.468 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova 2.645.528 KM i srednjih škola 1.155.697 KM.

U okviru namjenskih sredstava na razgraničenim приходima iskazane su: naknade za zaštitu okoliša 11.035.698 KM, vodne naknade 4.588.695 KM, posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda 2.976.471 KM, prenamjena zemljišta 1.743.215 KM, naknade za općekorisne funkcije šuma 507.158 KM, naknade za veterinarske i sanitarne preglede životinja i biljaka 220.198 KM, naknade za korištenje šuma i zaostale obaveze po osnovu naknada za korištenje šuma 183.572 KM, naknade za tehnički pregled vozila 100.421 KM i naknade za zaštitu od požara i vatrogastvo 49.096 KM.

Usporedbom stanja novčanih sredstava na žiro računu i prikupljenih a nerealiziranih namjenskih sredstava iskazanih na poziciji razgraničenih prihoda vidljivo je da su namjenska sredstva korištena za prevladavanje problema sa održavanjem likvidnosti Budžeta Kantona.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 43.209.475 KM i odnose se na dugoročne kredite i zajmove (37.498.714 KM), ostale dugoročne obaveze (1.008.236 KM) i dugoročna razgraničenja (4.702.525 KM). U odnosu na prethodnu godinu iste su povećane za 4.339.945 KM, što se najvećim dijelom odnosi na evidentiranje dugoročnih razgraničenja.

Dugoročni zajmovi i krediti se odnose na odobrena kreditna sredstva, kako slijedi:

- kredit odobren od Federacije BiH po III Stand by aranžmanu Međunarodnog monetarnog fonda u iznosu od 17.600.000 KM, sa rokom povrata sredstava u periodu 2014-2017 godina;
- kredit Fortis banke realizovan putem FBIH u korist Univerzitetsko-kliničkog centra Tuzla u iznosu od 13.763.036 KM, sa rokom povrata sredstava u periodu 2008-2018 godina;
- kredit OPEC Fonda u iznosu 987.635 KM realizovan putem Razvojne banke FBIH u cilju rekonstrukcije i opremanja škola, sa rokom povrata sredstava u periodu 2008-2019 godina;
- kredit Saudijskog fonda za razvoj u iznosu 105.554 KM realizovan putem Razvojne banke FBIH u cilju rekonstrukcije i opremanja škola, sa rokom povrata sredstava u periodu 2002-2021 godina;
- kredit od WB/IDA realizovan putem FBIH u iznosu 2.768.032 KM za izradu prostornog plana, sa rokom povrata sredstava u periodu 2013-2024 godina;
- kredit za općinu Čelić za Projekat vodosnabdijevanja i kanalizacije u iznosu od 2.274.457 KM, sa rokom povrata sredstava u periodu 2014-2024 godina.

Ostale dugoročne obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze prema Federalnom ministarstvu pravde (za mjere pritvora) u iznosu od 975.520,00 KM. Za izmirenje navedenih obaveza 05.12.2013. godine između Vlade Kantona i Vlade FBIH zaključen je Protokol o načinu izvršenja obaveza i utvrđeno plaćanje svakog prvog u mjesecu u periodu od 01.01.2015. godine do 01.08.2016. godine.

Dugoročna razgraničenja se odnose na razgraničene prihode iskazane kod Ministarstva industrije, energetike i rudarstva i čine prihode po osnovu koncesionih naknada koje, po odobrenju ministarstva, na naplatu dopijevaju u periodu 2014-2018 godine.

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

6.3 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu 31.303.215 KM i odnosi se na uslovna potraživanja u iznosu od 23.349.434 KM i uslovne obaveze od 7.953.781 KM.

Uslovna potraživanja najvećim dijelom čine nenaplaćena potraživanja po datim kreditima koja su utužena ili prijavljena u stečajnu masu dužnika i ista su na poziciji Vlade evidentirana u iznosu od 17.002.495 KM (Aerodrom Dubrave, Rudnik soli Tetima, Fabrika sode Lukavac, Soda invest Lukavac i Tuzla putevi).

Uslovne obaveze najvećim dijelom čini data garancija za JP Vodovod i kanalizacija Tuzla u iznosu od 5.887.336 KM, dok obaveze po izvršnim sudskim rješenjima iznose 703.415 KM.

7. Komentar

Ured za internu reviziju Tuzlanskog kantona, u prilogu dopisa broj: 02/5-14-023455/14 od 17.10.2014. godine, dostavio je komentar pojedinih budžetskih korisnika na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Tuzlanskog kantona za 2013. godinu.

Ured premijera dao je komentar da prilikom revizije transfera vjerskim zajednicama nije uzet u obzir Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2013. godinu kojim je propisano da su sredstva namijenjena Franjevačkom samostanu izuzeta i da se odobravaju po posebnoj odluci Vlade Kantona. Isti se prihvata i inkorporiran je u tekst Konačnog Izvještaja.

Ministarstvo unutrašnjih poslova dalo je komentar na nalaz da se vlastitim prihodima tretiraju prihodi ostvareni obavljanjem osnovne djelatnosti za koju je propisima utvrđena visina naknade za usluge koje pružaju pravnim i fizičkim licima, odnosno vlastiti prihodi po osnovu naknada za izdavanje putnih isprava, vozačkih dozvola, ličnih karata i saobraćajnih dozvola. U prilogu su dostavljena akta kojima je utvrđena visina naprijed navedenih naknada i dio Zapisnika sa sjednice Vijeća ministara BiH kojim je propisano da će za potrebe sistema izdavanja dokumenata Ministarstvo finansija i trezora nadležnim organima doznačavati po 70% od naplaćene cijene po izdatom dokumentu. Međutim, istim nije propisano da se navedena doznaka sredstava može smatrati vlastitim prihodom, nego je samo utvrđena namjena sredstava, te se zbog navedenog ne prihvata dati komentar.

Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta dostavilo je dokumentaciju vezano za isknjižavanje stalnih sredstava sa pozicije ulaganja u tuđa stalna sredstva ministarstva i evidentiranju istih na odgovarajućim pozicijama ustanova osnovnog i srednjeg obrazovanja. Obzirom da navedenom dokumentacijom nismo raspolagali u vrijeme obavljanja revizije, dati komentar se prihvata i inkorporiran je u tekst Konačnog Izvještaja.

Komentar Kantonalne uprave za inspeksijske poslove nije se razmatrao iz razloga što se isti odnosi na Nacrt Izvještaja o obavljenoj internoj reviziji, a ne na Nacrt Izvještaja Ureda za reviziju institucija u FBiH.

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede dostavilo je izjašnjenje o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka i pribavljanju potrebne dokumentacije u cilju utvrđivanja stvarne vrijednosti Brane Modrac, zemljišta, objekata, uređaja, opreme i dokumentacije u funkciji akumulacije Modrac.

Ministarstvo za boračka pitanja, Ministarstvo razvoja o poduzetništva i Ministarstvo trgovine, turizma i saobraćaja izjavili su da nemaju primjedbe na konstatacije iznesene u Nacrtu Izvještaja Ureda za reviziju institucija u FBiH.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Ismeta Junuzović, dipl. oec.

Vođa tima:

Anisa Prasko, dipl. oec.

Član tima:

Bojana Katić, magistar
poslovne ekonomije

III. REZIME DATIH PREPORUKA

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

U cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola potrebno je kontinuirano unapređivati kontrolno okruženje, vršiti usaglašavanje i doradu postojećih internih akata, te ista dosljedno primjenjivati.

Zakonodavna i izvršna vlast Kantona dužna je poštovati propise vezane za planiranje i donošenje budžeta, a rukovodne strukture svih budžetskih korisnika dužne su poštovati propise vezane za izvršenje u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

U cilju zaštite javnih dobara potrebno je intenzivirati aktivnosti na naplati neizmirenih potraživanja naknade po osnovu datih koncesija i poduzeti aktivnosti na naplati sudskim putem.

U cilju tačnog iskazivanja vlastitih prihoda potrebno je iz Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele isključiti sve prihode za koje je propisima utvrđena visina naknade.

Potrebno je da JU Univerzitet u Tuzli obračun plaća i naknada plaća vrši na osnovu stvarno izvršenih sati, a u srednjim školama potrebno je obezbijediti jedinstven način obračuna sati preko norme.

Angažovanje po ugovorima vršiti samo za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i koji stvarno imaju privremeni karakter, kao i preispitati opravdanost zaključivanja ugovora u cilju izvođenja redovne nastave.

Poštovati odredbe Zakona o porezu na dohodak.

Poštovati odredbe Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.

Poštovati odredbe Uredbe o uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije i ostvariti kontrolu nad ovim troškovima.

Potrebno je da Vlada Kantona i Ministarstvo za boračka pitanja transfere neprofitnim organizacijama realiziraju u skladu sa kriterijima za raspodjelu sredstava, kako je to propisano odredbama Zakona o izvršenju Budžeta Kantona.

Potrebno je rashode i izdatke po osnovu rada čuvarske službe priznavati u obračunskom periodu u kojem je nastala obaveza za plaćanje.

U slučaju smanjenja ostvarenja prihoda u odnosu na plan potrebno je u skladu sa važećim zakonskim propisima blagovremeno izvršiti uravnoteženje rashoda sa istim i utvrditi izvore za finansiranje deficita.

Poduzeti sve zakonom i ugovorima predviđene radnje u cilju povrata kredita odobrenih pravnim licima.

Poštovati odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu stvaranja obaveza samo za namjene i do visine definisane u Posebnom dijelu Budžeta.

U cilju istinitog i tačnog iskazivanja vrijednosti imovine u finansijskim izvještajima potrebno je da nadležni organi obezbijede vjerodostojnu dokumentaciju za evidentiranje brane Modrac, zemljišta, objekata, uređaja i opreme koji su u funkciji akumulacije Modrac, kao imovine Kantona.

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

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: TUZLANSKI KANTON

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	254.456.557	245.292.613	229.890.602	-24.565.955	90,3%
1.Porez na dobit pojedinca i preduzeća	15.489.000	14.781.163	13.850.669	-1.638.331	89,4%
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate)				0	
Porezi na dobit preduzeća	15.489.000	14.781.163	13.850.669	-1.638.331	89,4%
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	
2.Doprinosi za socijalnu zaštitu				0	
3.Porezi na plaću i radnu snagu	2.700.000	2.238.683	2.433.274	-266.726	90,1%
4.Porez na imovinu				0	
5.Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga)	830.767	553.415	774.883	-55.884	93,3%
Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	730.247	500.497	594.742	-135.505	81,4%
Porezi na promet posebnih usluga	14.005	20.195	78.253	64.248	558,8%
Porezi na upotrebu dobara ili na dozvole za korištenje dobara ili za izvođenje aktivnosti				0	
Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	86.515	32.723	101.888	15.373	117,8%
6.Porez na dohodak	25.701.939	23.560.114	24.049.817	-1.652.122	93,6%
7.Prihodi od indirektnih poreza	209.713.917	204.147.381	188.777.492	-20.936.425	90,0%
8.Ostali porezi	20.934	11.857	4.467	-16.467	21,3%
B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)	56.922.369	45.043.140	31.721.014	-25.201.355	55,7%
9.Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	7.726.825	8.926.400	1.538.148	-6.188.677	19,9%
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	678.863	7.286.013	218.258	-460.605	32,2%
Ostali prihodi od imovine	4.256	8.973	19.474	15.218	457,6%
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	453.741	893.816	186.658	-267.083	41,1%
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu				0	
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika				0	
Prihodi od privatizacije	6.589.965	737.598	1.113.758	-5.476.207	16,9%
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju				0	
10.Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	46.308.533	33.221.812	27.222.569	-19.085.964	58,8%
Administrativne takse	1.474.883	1.447.383	1.351.807	-123.076	91,7%
Sudske takse	4.376.077	4.294.481	4.419.996	43.919	101,0%
Komunalne naknade i takse	230	229	814	584	353,9%
Ostale budžetske naknade i takse	2.992.255	1.479.636	1.023.014	-1.969.241	34,2%
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	16.022.527	7.081.597	4.008.245	-12.014.282	25,0%
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	20.154.728	18.145.009	15.618.564	-4.536.164	77,5%
Neplanirane uplate -prihodi	1.287.833	773.477	800.129	-487.704	62,1%
11.Novčane kazne (neporeske prirode)	2.887.011	2.894.928	2.960.297	73.286	102,5%

C. KAPITALNI PRIMICI (12)	3.460.000	0	0	-3.460.000	0,0%
12. Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	3.460.000	0	0	-3.460.000	0,0%
Primici od prodaje stalnih sredstava	3.460.000			-3.460.000	0,0%
Primici od prodaje federalnih robnih rezervi				0	
Ostali kapitalni primici				0	
D. TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17)	6.340.988	4.364.584	5.096.015	-1.244.973	80,4%
13. Priljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	4.406	14.360	61.087	56.681	1386,5%
Priljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	4.406	14.360	61.087	56.681	1386,5%
14. Priljeni tekući transferi od odtalih nivoa vlasti	5.752.824	4.118.477	4.698.326	-1.054.498	81,7%
Priljeni tekući transferi od odtalih nivoa vlasti	5.752.824	4.118.477	4.698.326	-1.054.498	81,7%
15. Donacije	554.402	185.913	291.560	-262.842	52,6%
Donacije	554.402	185.913	291.560	-262.842	52,6%
16. Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	29.356	45.834	45.042	15.686	153,4%
17. Priljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	
Priljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija				0	
Priljeni kapitalni od odtalih nivoa vlasti				0	
Priljeni kapitalni transferi od nevladinih izvora				0	
E. PRIMLJENE OTPLATE DANIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU (18)	7.538.375	3.596.019	2.915.903	-4.622.472	38,7%
18. Primici od finansijske imovine	7.538.375	3.596.019	2.915.903	-4.622.472	38,7%
Priljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlade				0	
Priljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	729.412	423.530	666.665	-62.747	91,4%
Priljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	3.908.756	1.640.852	986.633	-2.922.123	25,2%
Povrat od učešća u dionicama javnih preduzeća				0	
Povrat od učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima				0	
Priljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	2.900.207	1.531.637	1.262.605	-1.637.602	43,5%
Priljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo				0	
I. PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E)	328.718.289	298.296.356	269.623.534	-59.094.755	82,0%

F. TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4+5)	318.018.009	297.239.221	298.430.243	-19.587.766	93,8%
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	192.233.918	183.023.418	189.759.430	-2.474.488	98,7%
Bruto plaće i naknade	165.008.872	160.929.108	163.018.114	-1.990.758	98,8%
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	27.225.046	22.094.310	26.741.316	-483.730	98,2%
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	19.027.542	18.687.932	18.776.461	-251.081	98,7%
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	36.756.292	30.126.603	29.132.138	-7.624.154	79,3%
Putni troškovi	952.097	682.344	522.613	-429.484	54,9%
Izdaci za energiju	6.674.228	6.069.859	6.036.026	-638.202	90,4%
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	3.963.239	3.169.858	3.678.558	-284.681	92,8%
Nabavka materijala i sitnog inventara	3.851.878	2.606.827	2.157.645	-1.694.233	56,0%
Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.421.215	1.294.694	1.194.356	-226.859	84,0%
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.282.019	1.207.282	1.196.482	-85.537	93,3%
Izdaci za tekuće održavanje	1.987.194	1.646.631	1.328.897	-658.297	66,9%
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	687.200	555.778	537.687	-149.513	78,2%
Ugovorene i druge posebne usluge	15.937.222	12.893.330	12.479.874	-3.457.348	78,3%
4. Tekući transferi	69.397.436	64.627.362	60.246.554	-9.150.882	86,8%
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	4.026.500	2.512.384	2.293.928	-1.732.572	57,0%

Tekući transferi pojedincima	47.639.631	46.797.844	45.095.156	-2.544.475	94,7%
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	4.958.014	4.254.866	4.569.544	-388.470	92,2%
Subvencije javnim preduzećima	5.624.965	5.871.023	4.216.744	-1.408.221	75,0%
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	5.153.051	3.061.999	2.733.878	-2.419.173	53,1%
Subvencije finansijskim institucijama				0	
Tekući transferi u inostranstvo				0	
Drugi tekući transferi	1.995.275	2.129.246	1.337.304	-657.971	67,0%
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	602.821	773.906	515.660	-87.161	85,5%
Kamate na pozajmice primljene kroz državu				0	
Izdaci za inostrane kamate	580.621	770.066	493.556	-87.065	85,0%
Kamate na domaće pozajmljivanje	22.200	3.840	22.104	-96	99,6%
Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama				0	
G. KAPITALNI IZDACI (6+7)	23.012.199	10.107.213	4.695.493	-18.316.706	20,4%
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.273.378	5.328.331	2.026.000	-1.247.378	61,9%
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada				0	
Nabavka građevina	100.000	1.360.447	86.247	-13.753	86,2%
Nabavka opreme	1.634.140	2.438.804	1.035.403	-598.737	63,4%
Nabavka ostalih stalnih sredstava		2.000		0	
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	690.678	319.084	392.500	-298.178	56,8%
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	848.560	1.207.996	511.850	-336.710	60,3%
7. Kapitalni transferi	19.738.821	4.778.882	2.669.493	-17.069.328	13,5%
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade	17.782.821	4.481.481	1.708.493	-16.074.328	9,6%
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama	175.000	297.401	175.000	0	100,0%
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	1.306.000		311.000	-995.000	23,8%
Kapitalni transferi javnim preduzećima				0	
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	475.000		475.000	0	100,0%
Kapitalni transferi finansijskim institucijama				0	
Kapitalni transferi u inostranstvo				0	
H. OSTALE ISPLATE (8)	7.854.402	2.298.851	2.217.311	-5.637.091	28,2%
8. Izdaci za finansijsku imovinu	7.854.402	2.298.851	2.217.311	-5.637.091	28,2%
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti				0	
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	1.962.000	1.859.851	1.131.557	-830.443	57,7%
Pozajmljivanje javnim preduzećima	360.000			-360.000	0,0%
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća				0	
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	1.000.000	400.000		-1.000.000	0,0%
Ostala domaća pozajmljivanja	4.532.402	39.000	1.085.754	-3.446.648	24,0%
Pozajmljivanja u inostranstvo				0	
9. Tekuća rezerva	200.000			-200.000	0,0%
II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (F+G+H)	349.084.610	309.645.285	305.343.047	-43.741.563	87,5%

VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	0	0	0	0	
VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	20.366.321	11.348.929	35.719.513	15.353.192	175,4%
Višak rashoda pokriva se:				0	
a) iz kredita				0	

b) iz viška prihoda prošlih godina				0	
c) ostalo				0	
I. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI (10+11)					
10.Primici od dugoročnog zaduživanja	84.125.860	0	0	-84.125.860	0,0%
Zajmovi primljeni kroz državu				0	
Primici od inostranog zaduživanja				0	
Primici od domaćeg zaduživanja	84.125.860			-84.125.860	0,0%
11.Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Zajmovi primljeni kroz državu				0	
Primici od inostranog zaduživanja				0	
Primici od domaćeg zaduživanja				0	
J. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA					
12.Izdaci za otplate dugova	3.529.920	3.255.513	3.485.740	-44.180	98,7%
Otplate dugova primljenih kroz državu				0	
Spoljne otplate	3.529.920	3.255.513	3.485.740	-44.180	98,7%
Otplate domaćeg pozajmljivanja				0	
Otplate unutarnjeg duga				0	
Otplate duga po izdatim garancijama				0	
III.FINANSIRANJE (I - J)					
	80.595.940	-3.255.513	-3.485.740	-84.081.680	-4,3%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2013.godinu odobrilo dana 07.04.2014.godine

Ministar finansija:

Miralem Nuhanović

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: TUZLANSKI KANTON

Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	42.690.122	40.767.561	95,5%
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	6.934.981	5.523.202	79,6%
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	12.113.769	9.064.321	74,8%
4. Kratkoročni plasmani	22.930.128	25.547.734	111,4%
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	711.244	632.304	88,9%
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	303.546.642	298.033.812	98,2%
9. Stalna sredstva	434.764.783	435.982.837	100,3%
10. Ispravka vrijednosti	176.568.047	183.509.391	103,9%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	258.196.736	252.473.446	97,8%
12. Dugoročni plasmani	40.979.537	34.722.163	84,7%
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	40.979.537	34.722.163	84,7%
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	4.370.369	10.838.203	248,0%
UKUPNO AKTIVA:	346.236.764	338.801.373	97,9%
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	115.255.917	148.770.902	129,1%
19. Kratkoročne tekuće obaveze	45.249.437	68.439.070	151,2%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	8.125.357	11.183.810	137,6%
22. Obaveze prema djelatnicima	20.999.764	23.838.444	113,5%
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	40.881.359	45.309.578	110,8%
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	38.869.531	43.209.475	111,2%
25. Dugoročni krediti i zajmovi	38.791.858	37.498.714	96,7%
26. Ostale dugoročne obaveze	77.673	1.008.236	1298,1%
27. Dugoročna razgraničenja		4.702.525	
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	192.111.316	146.820.996	76,4%
28. Izvori stalnih sredstava	247.697.135	241.385.520	97,5%
29. Ostali izvori sredstava	4.633.859	4.795.768	103,5%
30. Izvori sredstava rezervi	9.941		0,0%
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	60.229.619	99.360.292	165,0%
UKUPNO PASIVA:	346.236.764	338.801.373	97,9%

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine odobrilo dana 07.04.2014. godine

**Ministar finansija:
Miralem Nuhanović**