



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA UNSKO-SANSKOG KANTONA
ZA 2014. GODINU**

BROJ: 04-04/15

Sarajevo, septembar 2015. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	4
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	5
5.	Budžet i izvještavanje	6
6.	Izvršenje Budžeta	9
6.1	Prihodi i primici	9
6.1.1	<i>Prihodi od poreza</i>	<i>9</i>
6.1.2	<i>Neporezni prihodi</i>	<i>9</i>
6.1.2.1	<i>Prihodi od koncesija</i>	<i>9</i>
6.1.2.2	<i>Prihodi od vlastitih djelatnosti</i>	<i>10</i>
6.2	Rashodi i izdaci	11
6.2.1	<i>Plaće i naknade troškova zaposlenih</i>	<i>11</i>
6.2.2	<i>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge</i>	<i>14</i>
6.2.3	<i>Tekući transferi</i>	<i>17</i>
6.2.4	<i>Kapitalni transferi</i>	<i>17</i>
6.2.5	<i>Tekuća rezerva</i>	<i>18</i>
6.3	Finansijski rezultat	18
7.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	20
7.1	Novčana sredstva	20
7.2	Kratkoročna potraživanja, plasmani i razgraničenja	21
7.3	Stalna sredstva	22
7.4	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	23
7.5	Dugoročne obaveze i razgraničenja	24
7.6	Sudski sporovi	25
7.7	Popis imovine, potraživanja i obaveza	25
8.	Vanbilansna evidencija	26
9.	Javne nabavke	26
10.	Komentar	29
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	30
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	33
1.	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2014. GODINU	34
2.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE	37

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Budžeta Unsko-sanskog kantona za 2014.** godinu na dan 31. decembar 2014. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodne strukture Vlade i budžetskih korisnika Unsko-sanskog 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 Unsko-sanskog kantona su odgovorni 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 informacije i transakcije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

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

Osnova za izražavanje negativnog mišljenja:

- 1. Nisu poštivane odredbe članova 36. i 37. Zakona o budžetima u FBiH, obzirom da nije vršeno usaglašavanje rashoda sa ostvarenim prihodima, kao ni odredbe članova 33. i 43. istog Zakona, jer nije pribavljena saglasnost Federalnog ministarstva finansija na Izmjene i dopune budžeta, niti su planirani izvori za finansiranje akumuliranog viška rashoda nad prihodima (deficita) iz ranijih godina u naredne 3 fiskalne godine. Budžet se nije izvršavao u**

skladu sa članom 7. stav 2. Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2014. godinu, jer su budžetski korisnici stvarali obaveze (rashode i izdatke) koji nisu odobreni budžetom, a nisu ni iskazane u finansijskim izvještajima. Na dan 31.12.2014. godine iskazan je akumulirani deficit od 65.227.482 KM, koji ne možemo potvrditi, obzirom da nisu evidentirane svi dospjeli rashodi i obaveze (tačke: 5. i 6.3 Izvještaja);

2. Nisu knjigovodstveno evidentirane dospjele obaveze po izvršnim sudskim presudama u iznosu od 64.408.366 KM u izvještajnim periodima na koje se odnose, zbog čega računovodstvo Kantona nije zasnovano na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja kako je propisano članom 74. Zakona o budžetima u FBiH. Navedeno je imalo uticaja na finansijski rezultat tekuće godine i akumulirani deficit, zbog čega iste ne možemo potvrditi (tačke: 6.3 i 8. Izvještaja);
3. Finansijski rezultat za 2014. godinu (deficit iskazan u iznosu 22.334.508 KM), ne možemo potvrditi ni za iznos od 4.248.032 KM, obzirom da u finansijskim izvještajima tekuće godine u navedenom iznosu nisu iskazani rashodi i izdaci u periodu nastanka obaveze, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, kao i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog navedenog finansijski rezultat tekuće godine nije iskazan tačno, a samim tim ni akumulirani deficit (tačka 6.3. Izvještaja);
4. Namjenska sredstva u iznosu od 15.340.000 KM po odlukama Vlade Kantona korištena su za tekuću likvidnost i to: sredstva za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta 5.500.000 KM, sredstva od privatizacije 5.490.000 KM, naknade za šume 2.650.000 KM i sredstva za zaštitu i spašavanje 1.700.000 KM. Navedena sredstva nisu vraćena u utvrđenim rokovima, koji su više puta prolongirani, niti su na datum bilansa 2014. godine bila raspoloživa na namjenskim podračunima, (tačka 7.1 Izvještaja);

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji Budžeta Unsko-sanskog kantona, **ne prikazuju istinito i fer** po svim bitnim pitanjima stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja i izvršenja Budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvještajima Budžeta Unsko-sanskog kantona u toku 2014. godine, nisu bile u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 10.07.2015. 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

Unsko-sanski kanton (u daljem tekstu: Kanton), kao federalna jedinica FBiH uspostavljen je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Kantona. Kanton ima sve nadležnosti koje nisu Ustavom FBiH izričito povjerene federalnoj vlasti ili koje nisu Ustavom Federacije utvrđene kao zajedničke nadležnosti Federacije i Kantona. Kanton svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine i Vlade.

Kanton je nadležan za: uspostavljanje i nadziranje policijskih snaga, koje će imati jedinstvene federalne uniforme s kantonalnim oznakama, utvrđivanje obrazovne politike, uključujući donošenje propisa o obrazovanju i osiguranje obrazovanja, utvrđivanje i provođenje kulturne politike, utvrđivanje stambene politike, uključujući donošenje propisa koji se tiču uređivanja i izgradnje stambenih objekata, utvrđivanje politike koja se tiče reguliranja i osiguranja javnih službi, donošenje propisa o korištenju lokalnog zemljišta, uključujući zoniranje, donošenje propisa o unapređivanju lokalnog poslovanja i dobrotvornih aktivnosti, donošenje propisa o lokalnim postrojenjima za proizvodnju energije i osiguranje njihove dostupnosti, utvrđivanje politike u vezi s osiguranjem radija i televizije, uključujući donošenje propisa o osiguranju njihova rada i izgradnje, provođenje socijalne politike i uspostava službi socijalne zaštite, stvaranje i primjenu politike kantonalnog turizma, razvoj turističkih resursa, finansiranje djelatnosti kantonalne vlasti ili njenih agencija oporezivanjem, zaduživanjem ili drugim sredstvima, obavljanje i drugih ovlaštenja utvrđenih Ustavom i zakonom Federacije i Kantona.

Zakonodavnu vlast u Kantonu vrši Skupština Kantona, a izvršnu Vlada, koju čine Premijer i 9 ministara.

Kanton u svom sastavu ima 8 općina: Bihać, Bosanska Krupa, Bosanski Petrovac, Bužim, Cazin, Ključ, Sanski Most i Velika Kladuša.

Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva, zavodi, uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje njihov djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje. Kantonalnim ministarstvima rukovode ministri, 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, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština Kantona. Iz Budžeta Kantona finansira se 109 korisnika od čega je 9 ministarstava, 47 osnovnih škola, 22 srednje škole, 9 pravosudnih institucija, 2 institucije visokog obrazovanja (JU Univerzitet i JU Kantonalna i univerzitetska biblioteka), 5 institucija kulture i 15 ostalih korisnika.

Budžetom za 2014. godinu planirano je 5.916 uposlenih. Na dan 31.12.2014. godine u organima i institucijama koje se finansiraju iz Budžeta Kantona bilo je 5.932 uposlena (osnovno obrazovanje 2.507, srednje obrazovanje 1.202, MUP-a 1.066, ministarstva, službe, uprave i zavodi 494, pravosudne institucije 423 i visoko obrazovanje 240).

Sjedište Vlade Kantona je u Bihaću, ulica Alije Đerzeleza broj 6.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Budžeta Kantona za 2014. godinu i usklađenost poslovanja ministarstava i drugih budžetskih korisnika sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Budžeta Kantona na dan 31.12.2014. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima, u januaru i julu 2015. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

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

Ministarstvo finansija Kantona je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom Izvještaju za 2013. godinu.

Na osnovu izvršene revizije Konsolidovanih finansijskih izvještaja Budžeta Kantona za 2014. godinu, i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovano je da je:

Kanton postupio po preporukama koje se odnose na:

- angažovanje vanjskih saradnika koji predstavljaju redovne poslove;
- izdatke za specijalizaciju i školovanje uposlenih;
- iskazivanje obaveze po kreditu za Projekt Modernizacija bolnica u BiH – Faza II u bilansnoj evidenciji a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja obaveza u finansijskim izvještajima.

Kanton je djelimično postupio po preporukama koja se odnose na:

- poduzimanjem zakonom predviđenih mjere kako bi se potraživanja koncesijskih naknada i naplatila, a sve u cilju zaštite prirodnih bogadstava kao javnog dobra;
- prekoračenja u korištenju mobilnih telefona, jer su za utvrđena prekoračenja vršeni odbitci od plaća;
- iskazivanje izdataka za angažovanje studenata za realizaciju određenih projekata;
- utvrđivanju stvarnog stanja imovine, potraživanja i obaveza Kantona i isto usklađivanju sa knjigovodstvenim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;

Kanton nije postupio po preporukama koje se odnose na:

- odgovornijem angažmanu rukovodnih struktura na usaglašavanju poslovanja sa zakonskim propisima i ciljevima poslovanja;
- kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta i podnošenja izvještaja dosljedno pridržavanje odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH;
- dorađivanju Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načinu i rokovima raspodjele na način da se kao vlastiti prihod priznaju isključivo prihodi ostvareni na tržištu, kako je to Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda i načinu rokova raspodjele Vlade FBiH predviđeno;
- u slučaju smanjenja ostvarenja prihoda u odnosu na plan u skladu sa važećim zakonskim propisima blagovremeno izvršavanje uravnoteženja rashoda sa istim i utvrđivanje izvora za finansiranje deficita;
- preispitivanje opravdanosti isplata za rad u komisijama uposlenicima organa uprave za obavljanje poslova iz nadležnosti istih;
- utvrđivanje ograničenja za trošenje sredstava reprezentacije, kao i obobrenja ovih izdataka na osnovu relevantne dokumentacije;
- utvrđivanja normativa utroška goriva za službena vozila i pojačane kontrole pri upotrebi službenih vozila;
- primjenu Uredbe o naknadama za službena putovanja;
- poduzimanje aktivnosti na izmirenju obaveza po izvršenim sudskim rješenjima kako bi se izbjegle dodatne zatezne kamate;
- realiziranju sredstava tekuće rezerve isključivo za hitne i nepredviđene izdatke kako je to odredbama Zakona o budžetima u FBiH i predviđeno;

- poduzimanju zakonom definiranih radnji kako bi potraživanja bila i naplaćena, a ovjerenim konfirmacijama potvrđivanje vjerodostojnost iskazanih potraživanja;
- knjigovodstvenom evidentiranju potraživanja starija od šest mjeseci na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu kantonalnim Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor;
- osiguranju pretpostavki da se imovina Kantona iskaže u zemljišnoknjižnim evidencijama, te na taj način potvrđivanju vrijednosti imovine iskazane u finansijskim izvještajima;
- provođenju procedura odabira najpovoljnijih dobavljača u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

U 2014. godini Kanton nije imao aktivnosti vezano za procese ili transakcije za koje je u prethodnoj reviziji data preporuka, pa samim tim **nismo izvršili ocjenu postupanja** po istim, a odnose se na:

- preispitivanje zakonske osnovanosti za donošenje Rješenja o upotrebi službenih vozila u privatne svrhe, te poduzimanje adekvatne mjere u skladu sa konstatovanim.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

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

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

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

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, kojim se utvrđuju upravljački, administrativni, računovodstveni i kontrolni postupci, postupci informiranja, komunikacija, nadgledanja i procjena rizika poslovanja za ključne procese i predlaganje mjera za uklanjanje uočenih nedostataka. Određeni broj korisnika još uvijek nije donio Pravilnike o internim kontrolama, iako je članom 86. Zakona o budžetima u FBiH propisano da svi budžetski korisnici imaju obavezu urediti sistem interne kontrole u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole i donijeti navedeni Pravilnik.

Prema dostavljenoj dokumentaciji Pravilnik o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima su donijeli korisnici: Ministarstvo finansija, Ministarstvo za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoline, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstvo zdravstva i socijalne politike i JU „Socijalno pedagoška životna zajednica“. Međutim, nisu vršene procjene rizika poslovanja za ključne procese, niti su predlagane mjere za uklanjanje uočenih nedostataka.

Provedenom revizijom utvrdili smo da se pojedine **kontrolne aktivnosti** ne provode na način kako je to definirano zakonskim propisima i internim aktima, što je imalo za posljedicu konstatovane nepravilnosti. Propusti se prije svega odnose na slijedeće: kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta nisu poštivane odredbe Zakona o budžetima u FBiH u djelu poštivanja utvrđenih rokova, nedonošenja privremenih mjera obustavljanja od izvršenja radi uravnoteženja rashoda sa prihodima u slučaju smanjenja ostvarenja prihoda u odnosu na plan; planiranja deficita bez istovremenog poduzimanja mjera za pokriće istog i ne iskazivanja rashoda i izdataka u izvještajnom periodu na koji se odnose. Nisu poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu sačinjavanja Izvještaja o izvršenju budžeta za 2014. godinu, jer isti nije sačinjen u skladu sa sadržajem i klasifikacijom računa budžeta. Nisu poštivane odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u djelu iskazivanja planskih veličina u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta kao i sačinjavanje periodičnih obrazaca od strane pojedinih budžetskih korisnika. Takođe, u dijelu koji se odnosi na: angažovanje stalno uposlenih za rad preko utvrđene nastavne norme u skladu sa

utvrđenim Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja; za angažovanje spoljnjih saradnika na JU Univerzitet u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH; opravdanost isplata naknada za rad u komisijama uposlenicima organa uprave za obavljanje poslova iz nadležnosti istih; korištenje sredstava reprezentacije; kontrole službenih vozila, kao i odobravanje i pravdanje službenih putovanja.

Iako su poduzete određene aktivnosti na uspostavi odgovarajućih evidencija imovine, ni u revidiranoj godini nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine, obaveza i potraživanja sa stanjem istih utvrđenih popisom. Nisu poštivane odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, jer iskazana potraživanja nisu usaglašena, a niti je vršeno procjenjivanje bilansnih pozicija.

U pojedinim slučajevima nisu u potpunosti poštivani postupci i procedure propisane Zakona o javnim nabavkama BiH.

Interna revizija

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija Kantona koji je donesen u decembru 2012. godine u okviru osnovnih organizacionih jedinica predviđen je Sektor za internu reviziju sa 7 zaposlenih. Međutim, u navedenom sektoru u 2014. godini nije bilo zaposlenih, čime nije uspostavljeno izvršavanje interne revizije u skladu sa članom 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH. Takođe, nije izvršeno usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji ovog Ministarstva u skladu sa članom 13. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH (Službene novine FBiH, broj: 82/13), jer u roku od 6 mjeseci od stupanja na snagu (oktobar 2013. godine) istog Pravilnika nije pribavljeno mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija u vezi sa dijelom pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji se odnosi na internu reviziju.

Svi budžetski korisnici trebaju da donesu Pravilnik o internim kontrolama, te vršiti dosljednu primjenu istih, radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima;

Ministarstvo finansija treba izvršiti usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru FBiH i uspostaviti izvršavanje revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

5. Budžet i izvještavanje

Budžet Kantona za 2014. godinu usvojila je Skupština 31.03.2014. godine. U prvom tromjesečju finansiranje se odvijalo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju, usvojene 30.12.2013. godine, te izmjenama iste u januaru i februaru 2014. godine, kao i novim izmjenama odluke od 04.03.2014. godine sa konačno utvrđenim iznosom privremenog finansiranja od 36.006.599 KM.

Prema usvojenom Budžetu prihodi i primici planirani su u iznosu 167.181.232 KM, dok su rashodi i izdaci planirani u iznosu 198.705.800 KM i tekući deficit od 31.524.568 KM za koji je planirano pokriće putem finansiranja u navedenom iznosu.

Tokom revidirane godine donesene su tri izmjene i dopune budžeta za 2014. godinu. **Prve Izmjene i dopune budžeta** Skupština Kantona je donijela 12.05.2014. godine, gdje je Budžet povećan na **198.988.121 KM**. Razlozi za donošenje istih, su zbog uključivanja novog budžetskog korisnika JU Katolički školski centar kao samostalna potrošačka jedinica u nadležnosti Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta. **Druge Izmjene i dopune budžeta** Skupština je donijela 17.05.2014. godine, gdje je Budžet povećan na **200.681.556 KM**. Razlozi za donošenje istih, su velike poplave, zbog čega je izvršeno povećanje sredstava kod Uprave za civilnu zaštitu na ukupan iznos 2.713.606 KM. **Treće Izmjene i dopune budžeta** Skupština je donijela 15.10.2014. godine, po kojima je Budžet povećan na **203.448.085 KM**. Prema istim prihodi i primici planirani su u iznosu 171.709.658 KM, a rashodi i izdaci 203.448.085 KM, te tekući deficit od 31.738.427 KM. Razlozi za donošenje istih je povećanje na prihodovnoj strani za 1,1 milion KM za neplanirane donacije, te kod Ministarstva zdravstva 1,2 miliona KM za uvoz i carinjenje nabavke medicinske opreme i za rekonstrukciju zgrada Skupštine Kantona i druge.

Nakon treće Izmjene i dopune budžeta za 2014. godine i završene fiskalne godine, a na osnovu saglasnosti i ovlaštenja Skupštine od 12.01.2015. godine, ministrica finansija donijela je 30.01.2015. godine

Odluku o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava od 3.726.009 KM. Preraspodjela između budžetskih korisnika je izvršena u cilju obezbjeđenja sredstava za obračun i isplatu plaća za novembar i decembar 2014. godine.

U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2014. godinu iskazano je izvršenje budžeta u iznosu 188.788.061 KM.

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

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

- **Ministarstvo finansija nije postupilo u skladu sa članom 33. Zakona**, obzirom da prilikom donošenja Izmjena i dopuna budžeta za 2014. godinu, a prije dostavljanja Nacrta izmjena i dopuna budžeta Vladi Kantona nije obavezno pribavilo mišljenje Federalnog ministarstva finansija u vezi sa planiranim prihodima i primicima i primjenom fiskalnog pravila iz člana 43. istog Zakona; Imajući u vidu da je planirano ostvarenje tekućeg deficita od 31.738.427 KM **nije postupljeno u skladu sa članom 43. stav 1. Zakona, prema kojem planirani tekući bilans mora biti pozitivan ili jednak nuli, a niti su u skladu sa članom 43. stav 2. Zakona, planirani izvori za finansiranje akumuliranog budžetskog deficita u naredne tri fiskalne godine, koji je na kraju 2013. godine iskazan u iznosu od 43.291.917 KM;**
- **Nisu donesene privremene mjere za uravnoteženje budžeta i izmjene i dopune budžeta u skladu sa članom 36. i 37. Zakona, i članom 4. Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2014. godinu**, iako su tokom godine postojali pouzdani podaci o konstantnom smanjenju prihoda, a s druge strane povećanju rashoda i izdataka. Takođe, i pored svih izmjena i dopuna budžeta za 2014. godinu, niti jedna od njih nije se odnosila radi uravnoteženja budžeta. Prijedlog odluke o privremenim mjerama za uravnoteženje budžeta ministrica Ministarstva finansija je 13.11.2014. godine uputila prema Vladi Kantona. U istom Prijedlogu je navedeno da su u periodu od 01.01. - 31.10.2014. godine ostvareni izvorni prihodi u odnosu na planirane manje za cca 18%. Takođe, navedeno je da je Ministarstvo finansija upozorilo sve budžetske korisnike da se zbog neusklađenosti priliva, shodno članu 10. stav 2. Zakona o izvršavanju budžeta Kantona mijenja dinamika odobravanja sredstava budžetskih korisnika. Međutim, Vlada Kantona nije donijela Odluku o privremenim mjerama za uravnoteženje budžeta za 2014. godinu. Prema usmenom obrazloženju odgovornih u Ministarstvu finansija navedena Odluka nije donesena iz razloga što su zahtjevi korisnika u odnosu na treće Izmjene i dopune budžeta za 2014. godinu, značajno bili veći za cca 8 miliona KM, odnosno rashodi i izdaci iznosili bi 211.473.627 KM;
- **Nisu poštivani rokovi za izradu i donošenje Budžeta u skladu sa članom 15. i 32. Zakona**. Nisu u propisanim rokovima donesene Smjernice i ciljevi fiskalne politike za 2014. godinu, Dokument okvirnog budžeta za period 2014-2016. godina, Uputstvo o načinu i elementima izrade Budžeta (Instrukcije broj 2.), a pojedini budžetski korisnici svoje budžetske zahtjeve nisu dostavili prema utvrđenim rokovima, kao i izrada i donošenje Nacrta i Prijedloga budžeta. Pojedini budžetski korisnici uz svoje budžetske zahtjeve nisu dostavili i tekstualno obrazloženje kako je propisano članovima 21. i 22. Zakona;
- **Većina budžetskih korisnika nije se pridržavala Uputstva o načinu i elementima izrade Budžeta** (Instrukcije broj 2.) u dijelu poštivanja postavljenih ograničenja koje je Ministarstvo finansija postavilo (gornja granica) Budžeta identična kao u DOB-u za period 2014.-2016. godina u visini **190.615. 809 KM** (sa uključenim izmjenama DOB-a). Dok su zahtjevi budžetskih korisnika iznosili 223.305.658 KM, a prema obrazloženju Ministarstva finansija uz Nacrt Budžeta zahtjevi korisnika iznosili su 244 mil. KM;
- **Nisu dovoljno planirana potrebna sredstava za zakonske obaveze za tekući period i obaveze prethodnog perioda koje nisu iskazane u finansijskim izvještajima**. Iako je Ministarstvo obrazovanja, nauke i kulture i sporta upozoravalo na nedovoljno odobrena sredstva Budžetom za 2014. godinu na tekućim transferima, što je imalo za posljedicu da se shodno Zakonu o predškolstvu Kantona, preuzete obaveze za predškolsko obrazovanje – dječiji vrtići ne iskazuju u periodu na koji se odnose, nego se prenose u narednu fiskalnu godinu. Tako su izdaci u iznosu od 642.126 KM iz 2013. godine iskazani u 2014. godini, dok obaveze iz tekuće godine u iznosu 670.000 KM nisu ni iskazane u finansijskim izvještajima 2014. godine. Takođe, kod Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike nisu dovoljno planirana sredstva u iznosu 718.375 KM za socijalna davanje predviđena Zakonom o socijalnoj zaštiti porodica sa djecom i civilnih žrtava rata Kantona. Pored zakonskih obaveza i ostali rashodi i izdaci se

konstantno prenose iz prethodne u tekuću godinu. Tako je prema podacima Ministarstva finansija iz prethodne 2013. godine preneseno u 2014. godinu u ukupnom iznosu 7.008.631 KM. Obzirom da se u tekućoj godini evidentiraju obaveze prethodne godine isto ima uticaja na izvršenje Budžeta 2014. godine, što nije u skladu sa članom 76. Zakona;

- **Budžet se nije izvršavao u skladu sa članom 7. stav 2. Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2014. godinu**, obzirom da su budžetski korisnici stvarali rashode ili opterećenja budžetskih pozicija, iako isti nisu odobreni u okviru iznosa alociranog za tog budžetskog korisnika. Tako su u toku 2014. godine donesene odluke koje su imale uticaja na povećanje plaća i naknada, a da prethodno u potrebnoj visini nisu utvrđeni (odobreni) u Posebnom dijelu Budžeta budžetskih korisnika. Vlada Kantona je u tekućoj godini donijela odluke o povećanju osnovice za obračun plaća državnih službenika i namještenika u organima uprave, za policijske službenike u Upravi policije u Ministarstvu unutrašnjih poslova, za poslanike i nosioce izvršnih i drugih funkcija u Vladi Kantona. Takođe, Vlada Kantona je donijela odluke o visini osnovice i koeficijenta za zaposlene u ustanovama predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja, te na prijedlog Ministarstva finansija odluku o obračunu plaća na Univerzitetu u Bijaću u skladu sa Kolektivnim ugovorima za visoko obrazovanje i znanost Kantona (donesen 2009. godine). **Navedeno je imalo za posljedicu nedostatak sredstava kod pojedinih korisnika za isplatu i obračun plaća za novembar i decembar 2014. godine, što su dijelom pokriveno preraspodjelom između budžetskih korisnika u iznosu 3.726.009 KM, donesenoj nakon završetka fiskalne godine, odnosno nakon trećih izmjena i dopuna budžeta za 2014. godinu. Preostale više stvorene obaveze u iznosu 4.248.032 KM (u kojem su sadržane i zakonske obaveze iz prethodne tačke) nisu iskazane na poziciji rashoda i izdataka, obaveza, što je uticalo na netačno iskazivanje stanja u finansijskim izvještajima, (šire opisano u tačkama: 6.2.3 i 6.3 Izvještaja);**
- **Nisu poduzete aktivnosti na pokriću tekućeg deficita.** Naime, Budžetom za 2014. godinu predviđeno je da će se planirani višak rashoda nad prihodima (deficit) u iznosu 31.738.427 KM pokriti dugoročnim kreditnim zaduženjem. Od navedenog iznosa pokriven je dio i to iz kredita MMF-a po IV Stand by aranžmanu u iznosu 4.182.000 KM. Za preostalo pokriće deficita nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila poduzimanje aktivnosti na kreditnom zaduženju u cilju pokrića deficita, što je imalo za posljedicu značajan rast akumuliranog deficita koji se iz godine u godinu konstantno povećava.

Kod Ureda za zajedničke poslove Vlade Kantona za sva ministarstva, Kantonalnu upravu za inspeksijske poslove i Poljoprivredni zavod se planiraju tekući izdaci (izdaci za energiju, izdaci za komunikacijske usluge, nabavka materijala, izdaci za usluge prijevoza, unajmljivanje imovine, izdaci za tekuće održavanje, izdaci za osiguranje i bankarske usluge i dio ugovorenih usluga – usluge medija, usluge štampanja, usluge javnog informisanja, usluge objavljivanja oglasa, kompjuterske usluge) i nabavka računarske opreme, osim Ministarstva za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida i MUP-a. Navedeno ima za posljedicu nemogućnost praćenja utvrđenih ograničenja u Posebnom dijelu Budžeta budžetskih korisnika.

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

- **Većina budžetskih korisnika u periodičnim izvještajima nije sačinjavala obrazac 10.- Izvještaj o namjenskom utrošku transfera**, a posebno korisnici koji imaju otvorene podračune i to: Ministarstvo građenja, prostornog uređenja i zaštite okoliša i Uprava za civilnu zaštitu, čime nisu postupili u skladu sa članom 3. stav 5. Pravilnika. Dok korisnici koji su sačinjavali i dostavljali obrazac Ministarstvu finansija, uz isti nisu dostavljali i pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku ili razloge za neutrošena sredstva, čime nisu postupili u skladu sa članom 17. Pravilnika.
- **Iskazani planirani Budžet u Izvještaju o izvršenju budžeta – GIB nije unesen u skladu sa članom 7. stav 3. Pravilnika**, kojim je propisano da se na planiranim pozicijama unose podaci iz posljednjeg budžeta, odnosno zvanično usvojenog. U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta su na poziciji planskih veličina rashodi i izdaci iskazani u iznosu 201.934.741 KM, dok su rashodi i izdaci u Budžetu iskazani u iznosu 203.448.085 KM. Navedeno ukazuje da sadržaj Budžeta nije u potpunosti usklađen u skladu sa članom 11. Zakona o budžetima u FBiH;
- **Izvještaj o izvršenju budžeta za 2014. godinu nije sačinjen u skladu sa članom 97. Zakona o budžetima u FBiH, odnosno u skladu sa sadržajem i klasifikacijom računa budžeta.** Kao primjer

navodimo da je Budžetom za 2014. godinu, kod rashoda i izdataka u Posebnom dijelu Budžeta detaljno planirano po budžetskim korisnicima i po pojedinačnim rashodima i izdacima unutar korisnika, dok u izvještaju o izvršenju budžeta ostvareni rashodi i izdaci nisu prikazani po budžetskim korisnicima kako je i planirano, tako da se jasno ne može vidjeti razlika između odobrenog budžeta i njegovog ostvarenja, a posebno u dijelu izdaci za transfere. Takođe, navedeni Izvještaj nije sačinjen i dostavljen Vladi Kantona u propisanom roku do 31.03.2015. godine, nego 14.04.2015. godine. Vlada Kantona je isti prihvatila 23.04.2015. godine i dostavila na razmatranje Skupštini. Zaključkom od 18.05.2015. godine Skupština Kantona nije usvojila Odluku o prihvatanju Izvještaja o izvršenju Budžeta Kantona od 01.01.- 31.12.2014. godine.

Kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta i podnošenja izvještaja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH;

U slučaju smanjenja ostvarenja prihoda u odnosu na plan donijeti privremene mjere za uravnoteženje budžeta i izmjene i dopune budžeta, te utvrditi izvore za finansiranje deficita u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;

Budžetski korisnici se prilikom izvršavanja budžeta trebaju dosljedno i u potpunosti pridržavati odredbi Zakona o izvršavanju budžeta Kantona;

Izvještaj o izvršenju budžeta Kantona sačinjavati u skladu sa članom 97. Zakona o budžetima u FBiH i u skladu sa propisanim rokovima isti dostavljati Vladi Kantona.

6. Izvršenje Budžeta

6.1 Prihodi i primici

U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici u iznosu od 162.271.554 KM i u odnosu na planirane manji su za 9.438.104 KM ili za 5,5% a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 5.400.167 KM ili 3,4%.

6.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 137.391.665 KM i u ukupnim приходima i primicima učestvuju sa 84,67%. U odnosu na planirane porezne prihode više su ostvareni za 3.575.207 KM ili za 2,67%, a u odnosu na prethodnu godinu viši su za 6.125.222 KM ili za 4,67%. Najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza u iznosu 120.620.679 KM, porez na dohodak 10.789.868 KM i porez na dobit 5.329.413 KM.

6.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi ostvareni su u iznosu 20.326.256 KM i u odnosu na planirane manje su ostvareni za 10.616.944 KM ili 34,31%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 770.605 KM ili 3,65%. Najznačajnije su naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga 15.775.993 KM, novčane kazne 2.806.704 KM, te prihodi od poduzetničkih aktivnosti 1.743.559 KM, od čega se na naknade od koncesija odnosi 270.951 KM.

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

6.1.2.1 Prihodi od koncesija

Prihodi od koncesija prema Zakonu o koncesijama Kantona se dijele u omjeru 40% budžetu Kantona, a 60% budžetu općina na čijem području se nalazi predmet koncesije. Prema raspodjeli javnih prihoda na korisnike (B2-obrazac) prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 677.377 KM, od čega Kantonu pripada 270.951 KM, a općinama 406.426 KM.

Prema podacima Komisije za koncesije u 2014. godini bilo je aktivno 36 koncesijskih ugovora za eksploataciju mineralnih sirovina iz nadležnosti Ministarstva privrede, 5 ugovora za korištenje poljoprivrednog zemljišta i 1 ugovor za korištenje voda iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

U skladu sa Instrukcijom o evidentiranju potraživanja od koncesionara po zaključenim koncesionim ugovorima u Glavnu knjigu trezora koju je donijelo Ministarstvo finansija, resorna su ministarstva u 2014. godine ispostavljala fakture i potraživanja na osnovu istih unosili u knjigovodstvene evidencije. Potraživanja od koncesija knjigovodstveno se evidentiraju za dio 40% koji pripada Kantonu od ukupno obračunatih koncesijskih naknada. Kod Ministarstva privrede potraživanja od koncesija iskazana su u iznosu 129.090 KM, a kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu 5.068 KM.

Sumnjiva i sporna potraživanja od koncesija kod Ministarstva privrede iskazana su u iznosu 1.583.309 KM, a Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu 30.416 KM.

Komisija za koncesije vodi pomoćnu evidenciju o ukupnom zaduženju, uplatama i dugovanja koncesionara za Kanton i općine po kojem se pokreću sudski sporovi, koji se nakon presude suda dijele između Kantona i općina prema naprijed navedenom pripadajućem omjeru. Prema podacima Komisije za koncesije ukupna potraživanja na osnovu potpisanih koncesijskih ugovora na dan 31.12.2014. godine iznose 2.126.339 KM, a odnose se na koncesije za eksploataciju mineralnih sirovina 2.040.451 KM, korištenje poljoprivrednog zemljišta 85.285 KM i korištenje voda 603 KM. Navedena Komisija je posebno istakla problem naplate od koncesionara, odnosno privrednih društava koja su u procesu privatizacije prodana i to: „Rad“ d.d Cazin, „Krajinaputevi“ Bihać, „GP Sana“ Ključ, „Splonum“ d.d Sanski Most i „Grupex“ Velika Kladaša na koje se od ukupnog duga odnosi iznos od 1.759.682 KM, koja su ranije utužena, a pojedini od navedenih su u stečaju.

U novembru 2014. godini nakon ranije dostavljenih opomena za plaćanje Ministarstvo privrede uputilo je zahtjev Kantonalnom javnom pravobranilaštvu za pokretanje tužbe protiv „Divel“ d.o.o Sanski Most, a radi naplate potraživanja od 18.454 KM (vrijednost tužbe od 66.052 KM je umanjena za dio uplate).

Provedenom revizijom se može potvrditi da su uspostavljene zadovoljavajuće knjigovodstvene evidencije na osnovu potpisanih koncesijskih ugovora, ali na osnovu iznosa i strukture iskazanog potraživanja i pored činjenice da su potraživanja od koncesionara i utužena ne možemo potvrditi da su poduzete sve zakonom definirane mogućnosti u cilju naplate koncesijskih naknada, pa samim tim da su zaštićena prirodna bogatstva kao javno dobro.

Skupština Kantona je u oktobru 2013. godine usvojila Zakon o izmjenama i dopunama zakona o koncesijama kojima je izmjenjena odredba da se prihodi ostvareni od koncesija za eksploataciju mineralnih sirovina koriste za geološka istraživanja i eksploataciju nemetalčnih mineralnih sirovina na području Kantona, odnosno za unapređenje i zaštitu okoliša, programe razvoja, rekultivaciju devastiranih površina od posljedica eksploatacije mineralnih sirovina i finansiranje geoloških istraživanja. Prema izmjenama istog Zakona „Vlada donosi Odluku o namjeni korištenja sredstava prikupljenih po osnovu dodjele koncesija koja pripadaju Kantonu, na osnovu usaglašenih prijedloga resornih ministarstava“.

U skladu sa prethodno odredbom navedenog Zakona, u revidiranoj godini Vlada nije donijela Odluku o namjeni korištenja sredstava prikupljenih po osnovu koncesija koja pripadaju Kantonu.

Nastaviti sa poduzimanjem zakonom predviđenih mjere kako bi se potraživanja od koncesija i naplatila, a sve u cilju zaštite prirodnih bogastava kao javnog dobra;

Vlada Kantona treba da donese Odluku o namjeni korištenja sredstava prikupljenih po osnovu koncesija koja pripadaju Kantonu, na osnovu usaglašenih prijedloga ministarstva u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o koncesijama Kantona.

6.1.2.2 Prihodi od vlastitih djelatnosti

Prihodi od pruženih javnih usluga iskazani su u iznosu 6.546.893 KM, od čega su prihodi od pruženih usluga građanima 1.777.025 KM, pruženih usluga pravnim licima 59.497 KM, pruženih usluga drugima 1.855.780 KM, vlastiti prihodi 2.854.093 KM i ostali prihodi od pruženih usluga 498 KM.

Najznačajniji su **vlastiti prihodi** koji su u Glavnoj knjizi iskazani u iznosu od 2.854.093 KM, od čega se na JU Univerzitet u Bihaću odnosi 63.055 KM. Ukupni prihodi kod navedene ustanove u Glavnoj knjizi trezora

iskazani su u iznosu od 1.916.337 KM, od čega najveći dio od 1.853.282 KM na poziciji prihoda od pruženih usluga drugima, a preostali iznos od 63.055 KM vlastiti prihodi. Međutim, prema pomoćnim evidencijama koje se vode u JU Univerzitet visokoškolske ustanove (rektorat, 5 fakulteta i visoka zdravstvena škola) ukupni prihodi su ostvareni u iznosu od 1.916.787 KM, od čega vlastiti prihodi 60.110 KM. Obzirom da se jasno vidi razlika da je za 2.945 KM više iskazano vlastitih prihoda u Glavnoj knjizi trezora u odnosu na pomoćnu evidenciju, kao i da su ukupni prihodi za 450 KM više iskazani u pomoćnoj evidenciji, nije izvršeno usaglašavanje vlastitih prihoda iz pomoćnih evidencija sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi, a niti je postupljeno u skladu sa Instrukcijama za praćenje prihoda organizacionih jedinica JU Univerziteta u Bihaću, jer prema vrsti prihoda nije izvršeno i knjigovodstveno evidentiranje istih.

Nije postupljeno po datoj preporuci iz revizorskog izvještaja Ureda za 2013. godinu, prema kojoj je trebalo izvršiti izmjene i dopune Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načinu i rokovima raspodjele, na način da se kao vlastiti prihod priznaju isključivo prihodi ostvareni na tržištu. Naime, Vlada Kantona nije izvršila izmjene ove Uredbe iz 2013. godine, a koja nije usaglašena sa Federalnom Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda i načinu rokova raspodjela u dijelu definiranja pojma vlastitih prihoda obzirom da se kao vlastiti prihodi priznaju i oni koji se ostvare obavljanjem osnovne djelatnosti propisane zakonom ili drugim propisom o osnivanju. Navedeno ima za posljedicu da se kao vlastiti prihod iskazuju i javni prihodi. Uredbom je utvrđen gornji iznos ostvarenog prihoda od 60% kojeg budžetski korisnici mogu koristiti za pokriće rashoda nastalih obavljanjem tih poslova, dok se preostali iznos može koristiti za pokriće materijalnih troškova i za kapitalne izdatke korisnika.

Imajući u vidu da nije izvršeno usaglašavanje naprijed navedene Uredbe, kao da se vlastiti prihodi knjigovodstveno evidentiraju na drugim pozicijama (prihodi od pružanja usluga drugima), ne možemo potvrditi iskazane vlastite prihode.

Potrebno je doraditi Uredbu o vrsti vlastitih prihoda i načinu i rokovima raspodjele na način da se kao vlastiti prihod priznaju isključivo prihodi ostvareni na tržištu, kako je to Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda i načinu rokova raspodjele Vlade FBiH predviđeno;

Budžetski korisnici dužni su krajem godine izvršiti usaglašavanje evidentiranih vlastitih prihoda iz pomoćnih evidencija sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi trezora.

6.2 Rashodi i izdaci

U finansijskim izvještajima za 2014. godinu ukupno ostvareni rashodi i kapitalni izdaci iskazani su u iznosu od 188.788.061 KM, što je u odnosu na Rebalans budžeta od 203.548.085 KM manje za 14.760.024 KM ili 7,25%, a u odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni za 15.042.909 KM ili 8,65%.

Struktura rashoda i kapitalnih izdataka, iskazana u finansijskim izvještajima je slijedeća: primanja zaposlenih 73,81% (plaće, naknade i doprinosi), tekući transferi 15,62%, izdaci za materijal i usluge 8,63% (ugovorene usluge, izdaci za prevoz i gorivo, putni troškovi, energija, komunalne usluge, tekuće održavanje i ostalo), kapitalni izdaci za nabavke stalnih sredstava 1,30%, kapitalni transferi 0,34 %, kapitalni izdaci za otplate pozajmljenih sredstava 0,31 % i izdaci za kamate 0,33%.

6.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi iskazani su u iznosu od 138.132.699 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 14.315.391 KM. Uporedni pregled za 2013. i 2014. godinu dat je slijedećoj u tabeli:

Opis	2013. godina	2014. godina
Bruto primanja uposlenika	99.743.634	109.834.858
Doprinosi poslodavaca	11.687.676	12.754.087
Naknade troškova uposlenika	12.358.998	15.543.754
Ukupno	123.817.308	138.132.699
Prosječan broj uposlenih na osnovu radnih sati	5.684	5.683

Primanja uposlenih regulisana su aktima Skupštine i Vlade Kantona, a odnose se na utvrđivanje platnih razreda i koeficijenata, dok se osnovica za obračun plaća utvrđivala odlukama Vlade mjesečno. Iz naprijed

navedene tabele vidi se da su plaće u odnosu na prethodnu godinu veće za 14.315.391 KM. Osnovni razlog povećanja je povećanje osnovice. Naime, od aprila 2014. godine došlo je do povećanja osnovice za oko 5%, i to: za poslanike u stalnom radnom odnosu u Skupštini i nosioce izvršnih i drugih funkcija u Vladi sa 145,10 KM na 152 KM, za službenike i namještenike sa 315 KM na 330 KM. Došlo je do povećanja plaća kod zaposlenih u ustanovama predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja, kao i kod policijskih službenika kroz povećanje koeficijenata i smanjenje osnovice, dok je povećanje plaća kod visokog obrazovanja izvršeno kroz povećanje osnovice sa 456,25 KM na 503,40 KM i povećanje koeficijenta, što je kod nastavnika – profesora povećalo plaću i do 550 KM. Na primjer izdaci za bruto plaće, naknade i doprinose za MUP Kantona u odnosu na prošlu godinu su veći za 2.715.459 KM, a kod Univerziteta su veći za 1.615.573 KM. Visina toplog obroka isplaćivana je po odlukama Vlade, 8 KM po danu.

U toku 2014. godine odlukama Premijera privremeno su obavljali dužnosti i ostvarivali pravo na uvećanu plaću za 50% mjesečno slijedeći nosioci izvršen vlasti i to: Odlukom od 26.08.2013. godine data su ovlaštenja Premijeru Kantona da privremeno obavlja poslove i sve obaveze rukovodioca u MUP-u, što je obavljao cijelu godinu, odlukom od 09.09.2013. godine dato je ovlaštenje ministru Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva da privremeno obavlja dužnost ministra privrede, koji je smijenjen odlukom Premijera od 28.05.2014. godine, kada je smijenjen i ministar za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida. Nakon čega su donesene odluke, od 28.05.2014. godine kojima su državnim službenicima data ovlaštenja da do imenovanja ministara rukovode ministarstvima (Ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Ministarstvom za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida). Pored navedenog, ministrici Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša, Rješenjem premijera od 17.05.2012. godine, dato je ovlaštenje da rukovodi Uredom Vlade Kantona do okončanja zakonske procedure imenovanja Sekretara Vlade i utvrđuje se pravo na isplatu 50% osnovne plaće koja pripada Sekretaru Vlade, koju je ista ostvarivala tokom cijele 2014. godine.

Zbog naprijed navedenog najveća neto primanja u 2014. godini (bez minulog rada) su primanja premijera 4.698 KM, zatim ministra poljoprivrede 4.050 KM, ministrici Ministarstva građenja, prostornog uređenja i zaštite okoliša 3.982 KM. Plaća predsjedavajućeg Skupštine (sa položajnim dodatkom od 20 % a bez minulog rada) iznosila je 3.440 KM, poslanika koji su profesionalizirali svoj rad 2.370 KM (tokom 2014. godine u prosjeku je bilo 10 profesionaliziranih poslanika) i ostalih ministara 2.970 KM, primanja predsjednika Kantonalnog suda su 3.315 KM, dok je najniža plaća na nivou kantona iznosila 570 KM.

U toku 2014. godine obračunavane su **stimulacije zaposlenim**, po Odluci Vlade od 17.03.2011. godine, prema kojoj Premijer Kantona i rukovodioci organa državne službe mogu rješenjima uvećati ili smanjiti plaću zavisno od rezultata rada za svaki mjesec u visini od 20% osnovne plaće. Prema istoj odluci Premijer Kantona za nadprosječne rezultate rada može isplatiti nagradu u visini od 30% osnovne plaće. Prema dostavljenom pregledu ukupno je iskazano **58.397 KM**, od kojih je najviše kod Ministarstva finansija 10.932 KM, zatim JU Socijalno-pedagoška životna zajednica 8.510 KM, Ministarstva privrede 7.724 KM i Ureda za zajedničke poslove 7.694 KM. Za pojedine zaposlenike, a na osnovu rješenja rukovodioca za pokazani visok stepen stručnosti ili za nadprosječne rezultate rada, stimulacije su isplaćivane za svaki mjesec. Za godinu dana pojedini zaposlenici su primili i do 3.161 KM, odnosno 2.802 KM samo za stimulacije.

Dio **naknada za rad komisija**, a koji se odnosi na angažovanje zaposlenika unutar budžetskog korisnika, iskazan je kroz plaće. Prema dostavljenim pregledima ukupno iskazane neto naknade komisijama u 2014. godini iznosile su **120.778 KM**. Najveći dio se odnosi na Ministarstvo obrazovanja, nauke kulture i sporta u iznosu od 54.723 KM, gdje se pojedinim zaposlenicima samo u radu jedne komisije isplaćivala naknada i do 3.150 KM za godinu, a za 2014. godinu pojedini zaposlenici su ostvarili i do 7.700 KM po osnovu rada u komisijama. Ne možemo potvrditi opravdanost isplata komisijama, jer se većina poslova vezanih za rad komisija odvija u toku radnog vremena za što uposlenici dobivaju plaće iz radnog odnosa, a radi se o komisijama kao što su: Radna grupa za praćenje i kontrolu javnih nabavki za pružanje usluga vanlinijskog prijevoza učenika (4.650 KM); Komisija za provođenje postupka nabavki udžbenika (1.350 KM); Komisija za polaganje stručnog ispita (11 članova – 5.000 KM), Komisija za popis registarturnog materijala (8 članova-3.226); Komisija za prikupljanje podataka za uspostavu registra nekretnina (ukupno 2.400 KM), kao i redovne godišnje komisije za popis i izbor državnih službenika.

Naknade plaća za **prekovremeni rad** iskazane su u iznosu od 696.721 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 214.414 KM. Ovi izdaci su najznačajniji kod institucija visokog obrazovanja (JU

Univerzitet Bihać 417.556 KM i JU Islamski pedagoški fakultet 34.768 KM), zatim institucija srednjeg obrazovanja 110.233 KM i osnovnog obrazovanja 114.683 KM, a u najvećem dijelu se odnose na rad preko utvrđene norme nastavnog kadra.

Kod **JU Univerzitet Bihać** nastavnom osoblju, pored obračuna za redovan rad - optimalno opterećenje u nastavi, vrši se obračun za rad preko norme. Optimalno opterećenje nastavnika, saradnika, lektora i laboranata definisano je Odlukom, od 11.09.2014. godine, za akademsku 2014/2015. godinu i Odlukom, od 19.09.2013. godine, za akademsku 2013/2014. godinu. Navedenim odlukama je definisano da nastavnici u toku jedne godine ne mogu biti opterećeni prekovremenim radom u nastavi više od 50% utvrđene nastavne norme, a samo u specifičnim uslovima, ukoliko organizacione jedinice i nakon dva provedena javna konkursa za angažovanje nastavnika ne obezbijede optimalnu pokrivenost nastave, mogu biti angažovani u nastavi u prekovremenom radu maksimalno do još jedne sedmične nastave (dodatnih 6 sati sedmično). **Izvršenim uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je ponovljeni konkurs za angažovanje nastavnika kod Ekonomskog fakulteta Bihać proveden tek 24.12.2014. godine za akademsku 2014/2015. godinu, iako je nastavni proces otpočeo u oktobru do kada se trebao provesti ponovljeni konkurs. Rješenja o povjeravanju nastavnih predmeta nastavnicima u radnom odnosu na Ekonomskom fakultetu za zimski semestar donesena su 03.10.2014. godine i prema uzetom uzorku istim su utvrđena maksimalna opterećenje preko norme, iako prethodno nije proveden ponovljeni konkurs.** Tako je samo za ostvarene preko norma sate na Ekonomskom fakultetu obračunato u 2014. godini ukupno 53.947 KM, a pojedini profesori-nastavnici su ostvarili i do 8.168 KM godišnje.

Takođe, navedenim odlukama je definisano da je optimalno opterećenje nastavnika imenovanog za rektora jedan (1) sat nastave sedmično, prorektora i dekana dva (2) sata, a prodekana (3) sata sedmično, a angažovanje u nastavi u prekovremenom radu može iznositi maksimalno još jedna sedmična nastavna norma. Takođe Standardima i normativima, iz 2012. godine, za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona je propisano da nastavnici u toku jedne nastavne godine mogu biti angažirani u nastavi u prekovremenom radu, ali maksimalno do još jedne sedmične nastavne norme. Izvršenim uvidom u rješenja o odobravanju rada izvan punog radnog vremena utvrđeno je da je naprijed navedenom nastavnom osoblju uglavnom utvrđeno više od još jedne sedmične nastavne norme, pa i iznad maksimalno dozvoljenog opterećenja (isti nisu obračunati i isplaćeni). Tako npr. prema evidenciji o održanoj nastavi za redovnog profesora –rektora u jednom mjesecu održano 4 sata u normi, a 28 sati preko norme i 5 sati preko-preko norme, a prorektor u jednom mjesecu održao 8 sati u normi a 16 sati preko-norme. Iako je **Standardima i normativima utvrđeno da Ministarstvo obrazovanje daje saglasnost, koja se mora osigurati prije početka akademske godine. Ministarstvo obrazovanja je tek pred kraj semestra 05.05.2014. godine, donijelo Rješenje o odobravanju rada izvan punog radnog vremena za akademsku 2013/2014. godinu u ljetnom semestru, a za zimski semestar 2014/2015. godine. Rješenje je doneseno tek 11.12.2014. godine, do kada je većina nastave i okončana.**

Na osnovu svega naprijed navedenog možemo zaključiti da angažovanje nastavnika - profesora za rad preko norme na Univerzitetu Bihać nije vršeno u skladu sa Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona, kao ni sa odlukama od 19.09.2013. godine i 11.09.2014. godine o optimalnom opterećenju nastavnika, saradnika, lektora i laboranata.

Obzirom da se radi o značajnim izdvajanjima za rad preko norme ukazujemo da je Odlukom Vlade utvrđena vrijednost honorarnog sata u nastavi za zaposlenike JU Univerzitet Bihać, i to u rasponu od 15 KM za asistenta pa do 45 KM za redovnog profesora. Takođe, smo i u revizijama za prethodne godine ukazivali na potrebu preispitivanja angažovanje stalno uposlenih za rad preko utvrđene nastavne norme, zbog čega ne možemo potvrditi da su poduzete aktivnosti u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Preispitati opravdanost angažiranja stalno uposlenih za rad preko utvrđene nastavne norme kod Univerziteta obzirom na troškove koji isti iziskuju, te prilikom angažovanja za rad preko norme postupati u skladu sa utvrđenim Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona, kao i odlukama Vlade.

Naknade troškova uposlenih iskazane su u iznosu 15.543.753 KM od čega se na topli obrok odnosi 9.619.076 KM, regres 2.425.862 KM, naknade za prevoz 1.984.544 KM, otpremnine 659.521 KM, i jubilarne nagrade 138.375 KM.

U okviru naknada troškova uposlenih iskazan je regres za godišnji odmor u iznosu od 2.425.863 KM, na osnovu Odluke Vlade Kantona od 15.07.2014. godine, kojom je utvrđena visina regresa za 2013. godinu za budžetske korisnike po 417 KM, a za sudije i tužioce po 1.200 KM. Iskazani regres se odnosi na 2013. godinu, dok za 2014. godinu nije donesena odluka niti je za istu godinu isplaćen regres.

6.2.2 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su 16.157.262 KM i odnosu na prethodnu godinu manji su za 181.188 KM ili 1,11%. Strukturu ovih izdataka čine: ugovorene usluge 5.563.855 KM, komunalne usluge 2.514.195 KM, izdaci za energiju 2.473.406 KM, usluge prevoza i goriva 2.171.267 KM, nabavka materijala 1.848.408 KM, tekuće održavanje 747.701 KM, putni troškovi 315.371 KM, unajmljivanje imovine i opreme 378.821 KM i usluge osiguranja i bankarske usluge 144.237 KM.

Ugovorene usluge čine 34,43% ukupnih izdataka za materijal i usluge, a najznačajniji su: izdaci za druge samostalne djelatnosti (ugovori o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima, autorski honorari) 1.393.776 KM, naknade skupštinskim zastupnicima 896.310 KM, naknade za rad u komisijama 550.238 KM, ostale nespomenute usluge 259.494 KM, troškovi advokata u postupku 339.733 KM, kompjuterske usluge 330.761 KM, usluge štampanja 231.973 KM i usluge reprezentacije 147.701 KM.

Izdaci za ugovore o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima i autorski honorari iskazani su 1.393.776 KM što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 75.873 KM. **Ovi izdaci su najznačajniji kod JU Univerzitet Bihać 962.040 KM**, ustanova srednjeg obrazovanja 115.725 KM i JU Islamski pedagoški fakultet 66.959 KM, a koji se u najvećem dijelu odnose na angažovanje nastavnog osoblja za održavanje redovne nastave, vanredne nastave i ispita. Kod ostalih korisnika iskazano je 249.052 KM od čega je kod Kantonalnog tužilaštva 95.308 KM i Kantonalni sud Bihać 15.814 (troškovi advokata po službenoj dužnosti i vještačenja), Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta 75.711 KM i Ministarstva pravde 11.398 KM (polaganje stručnih ispita).

Kod **JU Univerzitet Bihać**, najveći dio izdataka se odnosi na angažovanje vanjskih saradnika za održavanje nastave sa kojima se zaključuju ugovori o djelu. Cijena neto sata po Odluci Vlade i to u rasponu od 15 KM za asistenta pa do 45 KM za redovnog profesora. Značajno je napomenuti da se pored honorara plaćaju putni troškovi i troškovi smještaja koji se iskazuju u okviru ostalih ugovorenih usluga (hotel EMPORIJUM d.o.o. Bihać realizovano u 2014. godini 59.800 KM). Ugovorima sa vanjskim saradnicima za akademsku godinu (ili po semestru) je definisana ukupna cijena angažovanja nastavnika i saradnika na osnovu nastavnog plana i programa, a plaćanje je ugovoreno mjesečno na osnovu podnesenog izvještaja o održanoj nastavi. Izvršenim uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da od strane pojedinih fakulteta nisu blagovremeno (mjesečno) dostavljali izvještaje o održanoj nastavi u Službu za ekonomsko - finansijske poslove Univerziteta, koji služe kao osnov za evidentiranje ovih izdataka. Tako su u 2014. godini evidentirani izdaci za izvršene poslove u školskoj 2012/2013. godini, a koji su dostavljeni na obračun tek u februaru 2014. godine od strane Tehničkog fakulteta u bruto iznosu od 47.659 KM. Takođe, u februaru 2014. godine dostavljena je dokumentacija na obračun za zimski semestar 2013/2014. godine za Tehnički fakultet, Biotehnički fakultet i Pravni fakultet, kako je konstatovano i u izvještaju za prethodnu godinu u iznosu od 118.262 KM bruto. Sa neblagovremenim dostavljanjem dokumentacije se nastavilo i u 2014. godini, jer je od strane Tehničkog fakulteta za izvršenu nastavu u ljetnom semestru 2013/2014. godine dostavljena dokumentacija na obračun u decembru 2014. godine (nakon pola godine), a evidencije o održanoj nastavi u mart-juni ovjerene od strane prodekana za nastavu tek u decembru 2014. godine. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH, kojim je propisano da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka obaveze i u izvještajnom periodu na koji se odnosi, neovisno od plaćanja.

Rashode po osnovu angažovanja spoljnih saradnika na JU Univerzitet Bihać evidentirati u izvještajnom periodu na koji se odnosi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Naknade za rad u **komisijama** u iskazane su u iznosu od 550.238 KM. Ovi izdaci su najznačajniji kod: Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta 214.078 KM (najveći dio angažovanje vanjskih saradnika za provođenje vozačkih i stručnih ispita i nadzor nad provođenjem propisa za osposobljavanje kandidata za polaganje vozačkih ispita), Vlade 111.876 KM, Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite 57.075 KM, MUP 66.202 KM (Javno žalbeno biro i Policijski odbor) i Ureda za zajedničke poslove 17.685 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su kod budžetskih korisnika formirane komisije za obavljanje poslova iz nadležnosti organa uprave (godišnji popis, provođenje postupka javnih nabavki, rješavanje po Zakonu o upravnom postupku, provođenje konkursnih procedura). U istima su angažovani uposlenici organa uprave i vanjski saradnici, od kojih je značajan dio uposlenika drugih budžetskih korisnika koji su tretirani kao vanjski saradnici za koje u svim slučajevima ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade obzirom da nema dokaza da su poslove vršili izvan radnog vremena. Kod Vlade Kantona izdaci za rad komisija se najvećim dijelom odnose na rad kolegija Vlade, koji prema Odluci Vlade ostvaruju pravo na naknadu za prisustvo na kolegiju, kao i naknadu za rad u Komisiji za administrativna pitanja. Tako su Premijer Kantona, kao i pojedini ministri za rad u navedenim radnim tijelima ostvarili po 9.218 KM u 2014. godini. Takođe, navodimo da je za stalna radna tijela u MUP-u utvrđena visine naknade od 50-60% prosječne isplaćene neto plaće u vanprivredi (422-507 KM mjesečno po članu). Kod Ureda za zajedničke poslove komisiji za javne nabavke periodično je vršen obračun (predsjednik komisije 5.406 KM u 2014. godini). Na osnovu svega naprijed navedenog, a obzirom da se radi o poslovima koji su uglavnom u nadležnosti budžetskih korisnika ne možemo potvrditi opravdanost isplate ovih izdataka.

Preispitati opravdanost isplate naknade za rad u komisijama uposlenicima organa uprave za obavljanje poslova iz nadležnosti istih u cilju racionalizacije rashoda.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 147.700 KM i u odnosu na prošlu godinu manji su za 46.078 KM. Najznačajniji su kod: Vlade 36.370 KM, Kabineta Premijera 27.840 KM, JU Univerzitet Bihac 18.221 KM, Ureda za zajedničke poslove 17.311 KM. U odnosu na prethodnu godinu izdaci za reprezentaciju su se kod većine korisnika značajno smanjili, izuzev Vlade i Kabineta premijera gdje su povećani i zajedno iznose 64.210 KM, što predstavlja 43,47% ukupno izvršenih izdataka. Krajem 2013. godine donesena je Uredba o poklonima, uslovima i načinu korištenja reprezentacije kojom je definisano da visinu reprezentacije određuje rukovodilac organa u skladu sa finansijskim sredstvima kao i da se ovi rashodi mogu izvršiti najviše do ukupnog iznosa koji je odobren u budžetu. Imajući u vidu da se u budžetu sve ugovorene usluge planiraju u zbirnom iznosu navedena odredba nije detaljno utvrdila ograničenje za korištenje ovih sredstava osim za poklone za koje je utvrđena visina od 1.000 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se u značajnom dijelu računi odnose na ugostiteljske usluge ali bez datih obrazloženja za koga i u koje svrhe su nastali izdaci (Vlada, Kabinet Premijera, Skupština, MUP, Univerzite), gdje su računi u pojedinim slučajevima iznosili i do 1.500 KM kod Vlade i MUP-a. Takođe, kod Vlade je u jednom slučaju iskazan račun Emporium d.o.o u iznosu od 6.109 KM (dnevni meni po osobi 230 KM). Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je uspostavljen zadovoljavajući sistem internih kontrola, kao i da su izdaci za reprezentaciju korišteni za svrhe propisane Uredbom o poklonima, uslovima i načinu korištenja reprezentacije (obilježavanje godišnjica i značajnih datuma, kulturne događaje i dr). Uredbom je propisano, takođe, da u cilju namjenskog korištenja sredstava reprezentacije svaki račun treba u prilogu da sadrži pismeni izvještaj o svrsi korištenja istih.

Izdatke za reprezentaciju koristiti na način propisan Uredbom o poklonima, uslovima i načinu korištenja reprezentacije, kao i utvrditi ograničenja za iste, u cilju racionalizacije potrošnje za ove namjene.

Izdaci za gorivo iskazani su 1.066.571 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji za 4.854 KM. Najveći dio ovih izdataka iskazan je kod: MUP-a 408.669 KM, Ured za zajedničke poslove 441.947 KM (kod kojeg se vodi evidencija o službenim vozilima za Vladu, Skupštinu i ministarstva). Na nivou Kantona donesen je akt o korištenju službenih vozila koji se odnosi na službena vozila organa uprave i istima upravlja Ured za zajedničke poslove, ali istim nisu obuhvaćeni svi budžetski korisnici, niti su utvrđeni normativi potrošnje goriva za vozila koja se koriste. Od strane Ureda za zajedničke poslove i MUP-a se vode mjesečne evidencije o pređenim kilometrima i potrošnji goriva po vozilima, ali izvršenim uvidom u putne naloge za vozila smo utvrdili da evidencije o korištenju automobila nisu putpune (o početnoj i krajnjoj kilometraži; vremenu korištenja vozila, kao i drugi propisani podaci). U pojedinim slučajevima u toku jednog mjeseca (augusta) pređeno je 2.600 km loko vožnje, što je više od 100 km dnevno. Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je uspostavljena kontrola korištenja službenih vozila u službene svrhe, iako se vode evidencije o pređenim kilometrima i gorivu. Obzirom da nisu utvrđeni normativi utroška goriva po vozilu ne možemo potvrditi racionalnost potrošnje goriva po vozilu.

Potrebno je osigurati kontrolu korištenja službenih vozila u službene svrhe, kao i utvrditi normative utroška goriva za službena vozila, u cilju racionalizacije troškova i adekvatne kontrole upotrebe službenih vozila.

Izdaci za naknade skupštinskim poslanicima iskazani su u iznosu od 896.310 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su 76.948 KM, a odnose se na paušale, naknade za rad radnih tijela, naknade za prisustvo na sjednicama skupštine, rad u kolegiju skupštine i putne troškove. Visina paušala za poslanike koji nisu profesionalizirali svoj status je 2.000 KM mjesečno (20 poslanika). Svi poslanici u skupštini imaju naknadu za prisustvo na sjednici skupštine u visini 150 KM; zatim kao članovi kolegija i radnih tijela 150 KM (a predsjednici istih 200 KM) po održanoj sjednici i pravo na naknade troškova prevoza. Ova primanja se, prema kantonalnim propisima, umanjuju za 10 % u korist kantonalnog stambenog fonda.

Izdaci za mobilne telefone iskazani su u iznosu od 220.997 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 15.517 KM, od čega je 152.695 KM kod Ureda za zajedničke poslove (u čijoj su nadležnosti svi korisnici osim MUP-a, pravosudne institucije i ustanove obrazovanja i kulture) i kod MUP 18.930 KM.

Odlukama Vlade utvrđeni su korisnici službenih mobitela i ograničenja za korištenje službenih mobilnih telefona u rasponu od 50 KM do 200 KM ovisno o funkciju koju obavljaju, a premijeru i članovima Vlade mjesečno ograničenje iznosi 500 KM). U Uredu za zajedničke poslove iskazuju se troškovi mobitela za 170 korisnika mobilnog operatera M-tel i 8 korisnika BH telekoma. Utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima istodobno dodijeljeni brojevi oba operatera, a da su korisnici koristili samo jedan broj, čime se nepotrebno plaćala pretplata za neiskorišteni broj. U martu 2015. godine novi saziv Vlade je donio Odluku o korištenju službenih mobitela samo za premijera (100 KM) i ministre (80 KM), čime se značajno reducira broj korisnika službenih mobitela. Takođe, korištenje službenih mobitela u MUP-u utvrđeno je odlukama ministra sa tabelarnim pregledom korisnika i brojeva. Broj korisnika do juna je bio 42, a nakon toga novom odlukom smanjen na 28 korisnika. U maju 2014. godine izvršena je nabavka 25 mobitela za čije korištenje nije prezentirana adekvatna dokumentacija, kojom se potvrđuje da je korisnik mobitela isti i preuzeo.

Putni troškovi iskazani su u iznosu od 315.371 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 121.963 KM. Najvećim dijelom se odnose na: troškove dnevnica u zemlji 102.876 KM, u inostranstvu 73.132 KM, smještaj u zemlji 63.097 KM i putovanje ličnim vozilima u zemlji 29.701 KM. Najznačajniji troškovi dnevnica u zemlji i inostranstvu su kod MUP-a 31.090 KM i Ureda za zajedničke poslove 28.003 KM.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova službenog putovanja u inostranstvo kod **Ureda za zajedničke poslove i Kabineta Premijera** utvrđeno je da su službena putovanja odobrena bez dokumentacije na osnovu koje bi se utvrdila svrha i povod putovanja, nije sačinjen izvještaj o obavljenom putovanju, a u pojedinim slučajevima za putovanja se ne navodi vrijeme prelaska granice (i kod MUP-a i JU Socijalno pedagoške životne sredine) što je osnov za pravilan obračun dnevnica. U jednom slučaju putni nalog je izdat nakon obavljenog putovanja, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja FBiH.

Kod **JU Univerzitet Bihać** putni troškovi su iskazani u iznosu od 58.249 KM, od čega je dio finansiran od strane donatora za naučno istraživački rad i realizacija projekata. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je pravdanje putnih troškova u pojedinim slučajevima vršeno nakon više mjeseci npr. putovanje izvršeno u aprilu ili maju, a pravdanje kroz blagajnu vršeno u novembru, a u pojedinim slučajevima pravdanje kroz blagajnu izvršeno u junu 2014. godine za putni nalog od 28.06.2013. godine, tako da je u pojedinačnim slučajevima uočena neusaglašenost evidencija o prisustvu na poslu i stvarno izvršenog putovanja (Pravni fakultet i Ekonomski fakultet) što ima za posljedicu da nije umanjena naknada za topli obrok za vrijeme službenog putovanja. U pojedinim slučajevima se ne navodi vrijeme prelaska granice kao osnova za pravilan obračun dnevnica.

Naprijed navedeno ukazuje da kod putnih troškova nije uspostavljen zadovoljavajući nivo kontrole prilikom odobravanja i pravdanja službenih putovanja, tako da ne možemo potvrditi da su izdaci za službena putovanja u navedenim slučajevima nastali u opravdane svrhe, kao i da se obračun dnevnica u inostranstvo vršio na osnovu stvarno provedenog vremena u inostranstvu.

Potrebno je naloge za službena putovanja i pravdanje istih uspostaviti adekvatne kontrole, kako bi se dosljedno primjenjivala Uredba o naknadama za službena putovanja FBiH.

6.2.3 Tekući transferi

Prema Analizi konsolidovanog izvještaja tekući transferi iskazani su u iznosu 29.240.118 KM i u odnosu na planirane manje su izvršeni za 5.077.270 KM ili 14,80%, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.703.668 KM ili 6,19%. Najveći transferi iskazani su kod: Ministarstva zdravstva rada i socijalne politike 11.482.457 KM, Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta 6.432.976 KM, Ministarstvo za pitanje boraca i ratnih vojnih invalida 3.065.189 KM, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 3.879.919 KM, Ministarstvo građenja, prostornog uređenja i zaštite okoliša 868.735 KM, Ministarstvo pravosuđa i uprave 180.665 KM, Ministarstvo finansija 429.661, Ministarstvo privrede 195.000 KM, Kabinet Premijera 436.185 KM i Vlada Kantona 1.222.009 KM.

Kod Ministarstva za rad i socijalnu politiku iskazani su transferi u iznosu od 11.482.457 KM a planirani su 12.305.939 KM. Najvećim dijelom odnose se na zakonske obaveze (socijalna davanja).

Provedenom revizijom utvrdili smo da za zakonske obaveze nisu dovoljno planirana sredstva, što je dovelo do stvaranja obaveza u 2014. godini u iznosu od 718.375 KM (smještaj u ustanove socijalne zaštite 188.375 KM, civilne žrtve rata 160.000 KM, civilne žrtve rata – namjenska sredstva 370.000 KM) koji nisu iskazani na poziciji izdataka. Navedene obaveze iako se odnose na 2014. godinu su prenesene u Budžet za 2015. godinu. Ovakav način iskazivanja izdataka nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je propisano da se rashodi i izdaci evidentiraju u izvještajnom periodu na koji se odnose. Navedeno je imalo uticaja na iskazivanje finansijskog rezultata za 2014. godinu, (šire opisano tačka 6.3 Izvještaja);

Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta iskazalo je tekuće transfere u iznosu 6.432.976 KM (transferi neprofitnim organizacijama 5.724.527 KM, subvencije javnim preduzećima i transferi pojedincima 411.057 KM).

Transfer za predškolsko obrazovanje – dječiji vrtići planiran je u iznosu od 3.000.000 KM koliko je i realizovan, od čega se 642.126 KM odnosi na izdatke po ovom osnovu iz 2013. godine, a iskazane u 2014. godini. Iako je Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta upozoravalo na nedovoljno odobrena sredstva na kraju je rezultiralo stvaranjem obaveza u iznosu od 670.000 KM, koje nisu evidentirane na poziciji transfera, odnosno u finansijskim izvještajima za 2014. godinu. Navedeno je imalo uticaja na iskazivanje finansijskog rezultata za 2014. godinu, (šire opisano tačka 6.3 Izvještaja);

Potrebno je transfere po osnovu zakonom preuzetih obaveza dovoljno planirati i realizaciju po istim iskazivati u izvještajnom periodu na koji se i odnose u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

6.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu 641.099 KM i u odnosu na planirane manje su izvršeni za 638.529 KM ili 49,90%. Najveći dio od 383.670 KM iskazan je kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (u daljem tekstu: Ministarstvo). Sredstva su odobrena prema Programu utroška sredstava u Sektoru vodoprivrede – kapitalni transferi od vodnih naknada koji je Vlada Kantona prihvatila 02.07.2014. godine i pojedinačnim odlukama Vlade. U Programu utroška i Odlukom Vlade o prihvaćanju istog kod realizacije projekata regulisano je da Ministarstvo prati namjensko korištenje sredstava i obavlja nadzor nad realizacijom svakog projekta analizom tehničkog i finansijskog izvještaja s pratećom dokumentacijom dostavljenog od strane Nosioca projekta, te uvidom na terenu. Takođe, u zaključenim ugovorima sa općinama propisana je obaveza nadzora nad realizacijom projekata od strane Ministarstva.

U Izvještaju o realizaciji Programa utroška navedena je realizacija projekata u iznosu 385.040 KM (više za 1.370 KM od knjigovodstvenih podataka), kao i da su pojedini projekti u potpunosti završeni ukupne vrijednosti 163.110 KM. U izvještaju nije navedeno da je vršen nadzor nad utrošenim sredstvima.

Imajući u vidu da Ministarstvo nije podnijelo izvještaj o provedenom nadzoru, a niti je prezentirana dokumentacija koja to dokazuje, Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Odlukom Vlade, donesenom Programu utroška, te u skladu sa zaključenim ugovorima sa općinama.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva treba da vrši nadzor nad utroškom sredstava u skladu sa odlukom Vlade, donesenim Programima utroška i zaključenim ugovorima o realizaciji sredstava.

6.2.5 Tekuća rezerva

Sredstva tekuće rezerve planirana su u iznosu 926.000 KM, a realizirana u iznosu 899.681 KM. Navedena sredstva odobrena su po odlukama Vlade Kantona u iznosu 354.946 KM, Premijera Kantona u iznosu 448.051 KM i ministrice Ministarstva finansija u iznosu 96.050 KM.

Vlada Kantona je 22.04.2014. godine donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava tekuće rezerve. Navedenom odlukom je predviđeno da se sredstva odobravaju za **podmirenje hitnih i nepredviđenih rashoda i izdataka** koji se pojave u toku budžetske godine uz izuzetak da se sredstva tekuće rezerve mogu odobriti budžetskim korisnicima i u slučajevima: „finansiranje sponzorstva i pokroviteljstva, kada se kao sponzor ili pokrovitelj pojavljuje Vlada Kantona ili Premijer Kantona“. Kao i „ostalim korisnicima mogu se sredstva odobriti u slučaju: a) finansiranja dijela troškova za učešće sportista pojedinaca ili sportskih klubova sa područja Kantona na svjetskim, evropskim, državnim i lokalnim takmičenjima b) finansiranje projekata od interesa za Kantona, te i u drugim slučajevima kada Vlada Kantona, Premijer Kantona ili ministar Ministarstva finansija utvrdi da je to od interesa za Kanton, odnosno cijeni opravdanim“

Zbog navedenih izuzetaka, te u drugim slučajevima koji nisu jasno navedeni, a posebno imajući u vidu da se iz Budžeta planiraju sredstva sa drugih pozicija nadležnih ministarstava (transfer pojedincima, neprofitnim organizacijama, javnim preduzećima, izdaci za stalna sredstva sl.), ne možemo potvrditi da je Odluka o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava tekuće rezerve donesena u skladu s članom 60. Zakona o budžetima u FBiH. Prema istom Zakonu propisano je da se sredstva tekuće rezerve koriste za nepredviđene namjene za koje u budžetu nisu planirana sredstva ili za namjene za koje se tokom godine pokaže da za njih nisu utvrđena sredstva, jer ih pri planiranju budžeta nije bilo moguće predvidjeti.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su sredstva tekuće rezerve korištena po raznim osnovama i to: pojedincima više pojedinačnih odluka (pomoć za liječenje, jednokratna novčana pomoć, za izdavanje knjige, najuspješnijim sportašima), neprofitnim organizacijama (razne donacije sportskim klubovima i udruženjima, od čega izdvajamo Dado Music donacija za sevdah Festa Bihać 25.000 KM, Udruženje muzičara „Estrada“ Cazin donacija za održavanje festivala „BiH FEST 2014“ 11.000 KM, KUD Bajro Redžić, donacija na učešću festivala folkloru u Turskoj 8.500 KM i drugi, donacije za sponzorstvo Cazin Grand PriX za auto utrke 6.000 KM, donacije vjerskim zajednicama izgradnja vjerskih objekata 16.000 i drugi), javnim preduzećima (GTO d.o.o donacija za obnovu lifta 15.000 KM), naknade troškova uposlenih (regres 12.042 KM JU Osnovna škola Skokovi), izdaci za stalna sredstva (JU Osnovna škola „Jezerški“ Bosanska Krupa donacija za izgradnju tribina-završetak radova na školskom igralištu 11 866 KM).

Imajući u vidu naprijed navedeno, izuzev sredstava koja su odobrena za hitne i nepredviđene izdatke zbog poplava (saniranje poljoprivredne sjetve uništene poplavama od 280.800 KM i drugi pojedinačni iznosi za pomoći pojedincima zbog poplava), ne možemo potvrditi da su sredstva tekuće rezerve u cijelosti korištena isključivo za finansiranje hitnih i nepredviđenih izdataka kako je definisano u članu 19. stav 1. Zakona o izvršavanju budžeta Kantona, kao i u skladu sa članom 60. Zakona o budžetima u FBiH.

Skupština Kantona je na sjednici održanoj 23.03.2015. godine razmatrala Izvještaj o korištenju sredstava budžetske rezerve, ali isti nije usvojila.

Potrebno je sredstva tekuće rezerve koristiti za nepredviđene izdatke, odnosno izdatke koji se nisu mogli planirati kako je propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

6.3 Finansijski rezultat

Prema objavljenim konsolidovanim finansijskim izvještajima Budžeta Kantona za 2014. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Izmjene budžeta za 2014. god.	Ostvareno u 2013. godini	Ostvareno u 2014. godini	Index (5/3)	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
A	Prihodi i primici (od 1 do 5)	171.709.658	156.871.387	162.271.554	94,50	103,44
1.	Prihodi od poreza	133.816.458	131.266.443	137.391.665	102,67	104,67
2.	Neporezni prihodi	30.943.200	21.096.861	20.326.256	65,69	96,35
3.	Kapitalni primici	50.000	15.156	7.884	15,77	52,02
4.	Transferi i donacije	6.000.000	4.474.995	4.533.499	75,56	101,31

5.	Primici otplate datih zajmova	900.000	17.932	12.250	1,36	68,31
B	Rashodi i izdaci (od 1 do 3)	201.934.741	173.210.776	187.139.970	92,67	108,04
1.	Tekući rashodi	192.157.360	168.279.682	184.059.803	95,79	109,38
2.	Kapitalni izdaci	8.001.381	4.931.094	3.080.167	38,50	62,46
3.	Ostale isplate i tekuća rezerva	1.776.000	-	-	-	-
C	Višak rashoda nad prihodima (B-A)	30.225.083	16.339.389	24.868.416	82,28	152,20
D	Finansiranje (I-II)	30.125.083	- 534.376	2.533.908	8,41	-474,2
I	Primici od domaćeg zaduživanja FBiH	31.738.427	-	4.182.000	13,18	-
II	Izdaci za otplate primljenih zajmova	1.613.344	534.376	1.648.092	102,15	308,41
E	Ukupni višak rashoda nad prihodima (C-I+II)	100.000¹	16.873.765	22.334.508	-	132,36
F	Akumulirani deficit iz prethodnih godina	-	43.291.917	65.227.482	-	150,67

Kao što se vidi u prethodnoj tabeli, u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta na dan 31.12.2014. godine iskazan je višak rashoda nad prihodima u iznosu od 22.334.508 KM, a u Bilansu stanja iskazan je akumulirani neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 65.227.482 KM.

U revidiranoj godini na osnovu odluka Vlade ovlašteni su rukovodioci kantonalnih organa uprave za donošenje pojedinačnih odluka o direktnom knjiženju poslovnih promjena u korist i na teret finansijskog rezultata. Donesene su odluke o knjiženju poslovnih promjena u korist finansijskog rezultata u iznosu od 423.246 KM, a na teret finansijskog rezultata u iznosu od 24.303 KM.

Knjiženja u korist finansijskog rezultata od 423.246 KM odnose se na otpis obaveza i ispravke pogrešnih knjiženja iz ranijeg perioda. Najveći dio otpisanih obaveza od 256.228 KM (obaveze unutar organa iz 2003. godine) odnose se na otpis obaveza Poljoprivrednog zavoda prema Ministarstvu privrede. Obzirom da je ovo Ministarstvo po Odluci ministra privrede iz 2012. godine izvršilo otpis potraživanja od 156.228 KM prema Poljoprivrednom zavodu, a za 100.000 KM kod ovog Ministarstva nisu ni evidentirana potraživanja, a koja su kod Poljoprivrednog zavoda bila evidentirana kao obaveza. Takođe, po Odluci Vlade iz knjigovodstvene evidencije JU Medresa Džemaludin ef. Čaušević izvršen je otpis obaveza prema dobavljačima od 151.648 KM, a koja su plaćena 2004. godine preko posebnog namjenskog računa.

Knjiženja na teret finansijskog rezultata od 24.303 KM najvećim dijelom 20.490 KM se odnosi na otpis potraživanja kod Una Banke (zatvaranje i isknjižavanje blokiranih sredstava kod Una Banke).

Provedenom revizijom ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat tekuće godine od 22.334.508 KM, obzirom da prema podacima Ministarstva finansija u 2014. godini nisu knjigovodstveno evidentirani rashodi i izdaci, kao i obaveze u iznosu 3.578.032 KM (plaće i naknade troškova zaposlenih 543.234 KM, doprinosi poslodavca 7.814 KM, izdaci za materijal i usluge 1.702.312 KM, tekući transferi 1.234.602 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava 90.070 KM). Međutim, ni ovi podaci nisu potpuni, jer u istim nisu sadržani izdaci u iznosu 670.000 KM za obaveze po tekućem transferu za predškolsko obrazovanje kod Ministarstva, obrazovanja, nauke, kulture i sporta, koje ovo Ministarstvo vodi kao stvorene obaveze koje nisu evidentirane u 2014. godini. Evidentiranje istih izvršeno je u 2015. godini. Takođe, za preostale obaveze (3.578.032 KM) prema podacima Ministarstva finansija budžetom za 2015. godinu planirano je knjigovodstveno evidentiranje istih na poziciji rashoda i izdataka 2015. godine. Navedeno nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, prema kojim se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka obaveze u izvještajnom periodu na koji se odnose. Zbog prethodno navedenog finansijski rezultat, odnosno višak rashoda nad prihodima (deficit) nije iskazan za najmanje 4.248.032 KM, a samim tim i akumulirani deficit.

Značajno je napomenuti da nisu knjigovodstveno evidentirane dospjele obaveze u iznosu od 64.408.366 KM po osnovu izvršnih sudskih rješenja u izvještajnim periodima kad su i nastale. Navedeno imalo je utjecaja na finansijski rezultat tekuće godine, odnosno akumulirani deficit.

Pored navedenog u 2014. godini na poziciji rashoda i izdataka iskazani su izdaci iz 2013. godine u iznosu od 7.008.631 KM, a odnose se na obaveze koje nisu evidentirane u izvještajnom periodu na koji se odnose, što takođe nije u skladu sa već naprijed navedenim zakonskim propisima.

¹ U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta data je napomena: „greška u planu budžeta Rebalans III USK za 2014. godinu, na kodu 614 plan ukupno 35.143.388 KM, a kad se zbroji po analitičkim kodovima iznosi 34.317.388 KM + tekuća rezerva 926.000 KM = 35.243.388 KM.“ Što u konačnici čini razliku više 100.000 KM planiranih na poziciji ukupnih rashoda i izdataka u odnosu na planirane ukupne prihode i primitke.

Imajući u vidu prethodno navedeno ne možemo potvrditi da je računovodstvo Kantona zasnovano na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor kako je propisano u članu 74. Zakona o budžetima u FBiH.

Zbog svega navedenoga ne možemo potvrditi da finansijski izvještaji Kantona prikazuju fer i istinito stanje izvršenja budžeta i iskazanih obaveza za 2014. godinu, kao i da je iskazani finansijski rezultat deficit tekuće godine tačno iskazan, a samim tim i akumulirani deficit.

Računovodstvo budžeta zasnivati na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te na međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor kako je propisano članom 74. Zakona o budžetima u FBiH;

Osigurati priznavanje rashoda i izdataka na osnovu nastanka obaveze u izvještajnom periodu na koji se odnose u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članu 16. Uredbe o računovodstvu budžeta FBiH i članu 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;

7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

7.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su iznosu 3.654.094 KM i predstavljaju stanje sredstava na transakcijskim računima u iznosu 3.598.669 KM, novčana sredstva u blagajni u iznosu 47.307 KM i izdvojena novčana sredstva od 8.118 KM. Za navedena izdvojena novčana sredstva nema dokaza na šta se odnose, a iskazuju se u knjigovodstvenim evidencijama već duži vremenski period, a niti je iste komisija za popis obrazložila.

U skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Kantona unaprijed naplaćeni prihodi – namjenska sredstva se na kraju godine razgraničavaju, što znači da saldo na računu treba da odgovara razgraničenim prihodima ukoliko sredstva nisu trošena za druge namjene. Takođe, u tački 17. Uputstva o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa trezora (u daljem tekstu: Uputstvo) propisano je da za preostali iznos neiskorištenih sredstava na podračunima na kraju fiskalne godine, a prije izrade godišnjeg obračuna se prenose na vremenska razgraničenja.

Revizijom smo utvrdili da namjenska sredstva u ukupnom iznosu 15.340.000 KM na datum bilansa 2014. godine nisu bila raspoloživa, jer su korištena za tekuću likvidnost i nisu vraćena na namjenske podračune. U navedenom iznosu ista su manje iskazana u odnosu na razgraničene prihode i to:

- **Sredstva za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta u iznosu 5.500.000 KM** na datum bilansa 2014. godine nisu vraćena na namjenski podračun. Odlukom Vlade od 08.01.2014. godine posuđena su sredstva u iznosu 5.000.000 KM sa rokom vraćanja 31.03.2014. godine, koji je kasnijim odlukama Vlade više puta prolongiran i to: najkasnije do 30.06.2014. godine, do 31.10.2014. godine i 31.12.2014. godine. Sredstva u krajnjem roku nisu vraćena, a po Odluci Vlade od 11.12.2014. godine, posuđeno je dodatnih 500.000 KM, što ukupno čini 5.500.000 KM sa rokom vraćanja u toku fiskalne 2015. godine;
- **Sredstva od privatizacije – Escrow račun u iznosu 5.490.000 KM** na datum bilansa 2014. godine nisu vraćena na namjenski podračun. Vlada Kantona je 08.01.2014. godine donijela Odluku o pozajmljivanju sredstva sa Escrowog računa u iznosu od 4.990.000 KM sa rokom vraćanja 31.12.2014. godine, koja nisu vraćena. Odlukom Vlade od 11.12.2014. godine sa navedenog računa posuđeno je još dodatnih 500.000 KM, što ukupno čini 5.490.000 KM sa rokom vraćanja u toku fiskalne 2015. godine;
- **Sredstva od naknada za šume u iznosu 2.650.000 KM** na datum bilansa 2014. godine nisu vraćena na namjenski podračun. Odlukom Vlade od 08.01. 2014. godine posuđena su sredstva u iznosu 1.000.000 KM sa rokom vraćanja 31.03.2014. godine, koji je prolongiran: najkasnije do 30.06.2014. godine, do 31.10.2014. godine i do 31.12.2014. godine. Povrat dijela pozajmice u iznosu 350.000 KM izvršen je

27.11.2014. godine, ali je po Odluci Vlade od 11.12.2014. godine ponovo posuđen iznos od 2.000.000 KM, što ukupno čini 2.650.000 KM ovih sredstava sa rokom vraćanja u toku fiskalne 2015. godine;

- **Sredstva za zaštitu i spašavanje u iznosu 1.700.000 KM** na datum bilansa 2014. godine nisu vraćena na namjenski podračun. Odlukom Vlade od 08.01.2014. godine posuđena su sredstva od 2.000.000 KM sa rokom vraćanja 31.03.2014. godine, koji je prolongiran: najkasnije do 30.06.2014. godine, do 31.10.2014. godine i 31.12.2014. godine. Povrat pozajmice izvršen je 27.11.2014. godine, ali je po Odluci Vlade od 11.12.2014. godine ponovo posuđen iznos od 1.700.000 KM sa rokom vraćanja u toku fiskalne 2015. godine;

U Izvještaju Centralne popisne komisije koji je Vlada usvojila 27.02.2015. godine, konstatovano je slijedeće: „Navedena sredstva nisu bila raspoloživa na dan 31.12.2014. godine, jer su korištena za tekuću likvidnost, iako se zna da je trošenje namjenskih sredstava uređeno zakonski, dok posuđivanje i trošenje za druge namjene ovih sredstava nikakvim propisima nije uređeno“.

Navedena konstatacija Centralne popisne komisije je u potpunosti tačna, a imajući u vidu da nije preciziran rok povrata ovih namjenskih sredstava u 2015. godini, skrećemo pažnju da do okončanja revizije (juli 2015. godine) sredstva nisu vraćena na namjenske podračune, čime ista nisu raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena.

Prikupljena namjenska sredstva vratiti na namjenske podračune kako bi ista bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena.

7.2 Kratkoročna potraživanja, plasmani i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 4.591.809 KM i sastoje se od potraživanja od pravnih lica 578.479 KM, potraživanja od fizičkih lica 6.772 KM, ostala potraživanja 5.688.091 KM, a ispravka vrijednosti potraživanja 1.681.533 KM.

Potraživanja od pravnih lica iskazana u iznosu 578.479 KM i većim djelom su potraživanja od koncesija Ministarstva privrede u iznosu 129.090 KM, dok su potraživanja za pružene usluge kod JU Srednje poljoprivredne škole 111.911 KM, JU Univerzitet Bihać 83.294 KM.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva iskazalo je potraživanja u iznosu 46.335 KM, a odnosi se na potraživanja od Una Banke za otplatu robnih kredita u iznosu 41.275 KM i potraživanja od koncesija 5.060 KM. Prema Izvještaju Centralne popisne komisije konstatovano je da je stav Komisije za popis ovog Ministarstva da isto treba biti prenešeno u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor na sumnjiva i sporna potraživanja. Isto nije učinjeno, a niti su stanja po navedenim stavkama usaglašena sa korisnicima na dan 31.12.2014. godine.

Ostala potraživanja najvećim djelom predstavljaju **sumnjiva i sporna potraživanja** u iznosu 3.474.488 KM, od čega su najveća kod Ministarstva privrede za potraživanja od koncesija 1.583.309 KM, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 866.115 KM i JU Poljoprivredni zavod 727.788 KM.

Tokom revidirane godine kod Ministarstva privrede izvršen je prenos na sumnjiva i sporna potraživanja 802.144 KM, od čega isknjižavanje 452.986 KM po presudama suda za potraživanja od koncesionara GP „Rad“ Cazin za koja se već duži vremenski period vodi sudski spor, a koja su bila evidentirana na redovnim potraživanjima i koji je u stečaju. Kod Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva na datum bilansa, a na osnovu donesene odluke izvršen je prenos na sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 676.699 KM, a po osnovu datih kredita (ranijih godina) za stoku pojedincima i komisionim kreditima po ugovorima.

U okviru ostalih potraživanja u iznosu od 1.298.302 KM, najveći dio odnosi se na potraživanja od Una banke 538.897 KM, potraživanja za isplaćena bolovanja 425.710 KM i datu pozajmicu Agenciji za privatizaciju kod Vlade Kantona u iznosu 300.000 KM po Ugovoru o zajmu zaključenom u 2011. godini.

Provedenom revizijom utvrdili smo da iskazana potraživanja kod pojedinih budžetskih korisnika, a posebno korisnika Ministarstva privrede i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nisu usaglašena na datum bilansa, obzirom da nisu potvrđena ovjerenim konfirmacijama kako je propisano članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Takođe, kod navedenih korisnika, kao i kod JU poljoprivredni zavod (Komisija nije dala nikakve prijedloge), iskazana su najveća sumnjiva i sporna potraživanjima, za koja u bilješkama, odnosno prilikom popisa potraživanja nisu data obrazloženja

pojedinačnih stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te nisu planirali aktivnosti i način rješavanja istih kako je propisano članom 28. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Pojedini budžetski korisnici potraživanja starija od 6 mjeseci nisu iskazali na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja kako je to propisano odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor. Zbog prethodno navedenog, ne možemo potvrditi vjerodostojnost iskazanih potraživanja u finansijskim izvještajima.

Potrebno je ovjerenim konfirmacijama potvrditi vjerodostojnost iskazanih potraživanja, te u bilješkama obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način rješavanja istih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;

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

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu 10.200 KM i odnose se na potraživanja za date kredite kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta – potrošačka jedinica (JU Medresa Džemaludin ef. Čaušević) 10.000 KM prije trezorskog poslovanja i Osnovna škola Crvavac 200 KM.

Finansijski i obračunski odnosi iskazani su u iznosu 15.355.197 KM i predstavljaju potraživanja sa drugim povezanim jedinicama. Od čega se 15.340.000 KM odnosi na potraživanja od Budžeta Kantona po osnovu datih pozajmica sa namjenskih podračuna i to: podračun za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta u iznosu 5.500.000 KM, Escrow podračun u iznosu 5.490.000 KM, podračun za šume 2.650.000 KM i podračun civilne zaštite sredstva za zaštitu i spašavanje u iznosu 1.700.000 KM. Iznos od 15.197 KM odnosi se na potraživanja između organa i institucija kod JU Univerzitet Bihać.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 101.247 KM i odnose se uglavnom na knjiženje razgraničenih prihoda prije trezorskog načina poslovanja kod potrošačkih jedinica Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta.

7.3 Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstava u vrijednosti od 166.670.152 KM, nabavne vrijednosti 246.670.491 KM i ispravke vrijednosti 80.000.339 KM. U odnosu na prethodnu godinu kada su iskazana u iznosu 166.164.309 KM, stalna sredstva su veća za 505.843 KM ili 0,30%.

U 2014. godini iskazano je povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava za 10.847.613 KM, a smanjenje za 6.756.302 KM. Povećanje je izvršeno putem direktnih nabavki, po osnovu primljenih donacija i na osnovu odluka nadležnih organa. Najznačajnije u iznosu od 6.837.188 KM iskazano je na sredstvima u pripremi. Najveći dio u iznosu od 5.672.713 KM odnosi se na projekat „Nabavka medicinske opreme za bolnicu USK“, u nadležnosti Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike, koji je finansiran iz kredita „Erste Bank der Oestreichischen Sparkassen AG“. Značajno povećanje na istoj poziciji Vlade Kantona u iznosu od 479.187 KM odnosi se na nabavku zemljišta. Preostala povećanja čine sredstva u pripremi ostalih budžetskih korisnika.

Osim navedenog, povećanje stalnih sredstava iskazano je i na sredstvima u upotrebi, i to na opremi i građevinskim objektima, ali i na sredstvima van upotrebe. Oprema je povećana za 1.817.101 KM, od čega je ista u iznosu od 1.533.509 KM nabavljena direktno ili putem donacija, dok je preostalih 283.593 KM preneseno sa sredstava u pripremi. Povećana je i nabavna vrijednost građevinskih objekata za 715.897 KM, dok se najveći dio preostalog povećanja u iznosu od 1.020.956 KM odnosi na preknjiženja na sredstva van upotrebe. Značajnije povećanje opreme iskazano je kod Ministarstva pravosuđa i njegovih nižih potrošačkih jedinica u iznosu od 566.876 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu od 400.051 KM, Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta u iznosu od 528.500 KM i njegovih nižih organizacijskih jedinica (u najvećem dijelu osnovne i srednje škole), Ureda za zajedničke poslove 151.015 KM, Univerziteta u Bihaću 103.724 KM i Poljoprivrednog zavoda 86.641 KM. Nabavljenu opremu navedenih budžetskih korisnika u najvećem dijelu čine računarska oprema, motorna vozila, medicinska i ostala oprema. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u najvećem dijelu se odnosi na rekonstrukciju i investiciono održavanje postojećih objekata, uglavnom školskih objekata (12 srednjih i osnovnih škola).

Smanjenje stalnih sredstava izvršeno je na osnovu odluka nadležnih organa. Kao i povećanje, najveće smanjenje takođe je evidentirano na poziciji „Sredstava u pripremi“. Sa ove pozicije, na osnovu prikupljene relevantne dokumentacije, prenosom na upotrebu kod drugog korisnika, konačno su isknjižena sredstva u iznosu od 3.536.994 KM. Radi se o objektu JU „Medresa Džemaludin ef. Čaušević“ Cazin, za koji su aktivnosti na isknjiženju započete još u ranijem periodu i o čemu je konstatovano u prethodnim izvještajima Ureda. Ostala smanjenja u najvećem dijelu, u iznosu od 1.304.994 KM, odnose se na opremu, od čega se 724.502 KM odnosi na isknjiženje rashodovane opreme, a preostalih 580.492 KM po drugim osnovama. Najveći dio isknjižene opreme po drugim osnovama u iznosu od 535.033 KM takođe se odnosi na prijenos vlasništva na drugog korisnika (JU „Medresa Džemaludin ef. Čaušević“ Cazin), 41.234 KM isknjižen je po osnovu iskazanih manjkova, dok preostalih 4.225 KM predstavljaju date donacije. Isknjižena su i sredstva van upotrebe u iznosu od 1.025.387 KM, od čega se 727.926 KM odnosi na rashodovanu opremu, a preostalih 293.030 KM čine privatizirani stanovi MUP-a.

U konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazani su i stanovi knjigovodstvene vrijednosti 3.818.692 KM. Najveći dio u iznosu od 1.532.901 KM odnosi se na Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta. Navedeni iznos kod ovog budžetskog korisnika iskazan je na poziciji stanova, iako se radi o kreditnom zaduženju po osnovu kredita iz 1999. godine, kojim je finansirana izgradnja novih stanova, o čemu je detaljno obrazloženo u prethodnim izvještajima Ureda. Prema izvještaju popisne komisije, dio ovih stambenih jedinica koristi se bez bilo kakve dokumentacije i ispunjenih uslova za korištenje, kao i bez plaćanja utvrđene naknade od 4 KM/m². S tim u vezi, Centralna popisna komisija dala je prijedlog aktivnosti koje bi trebalo provesti u cilju konačnog rješenja navedenog. U vezi istog, Vlada Kantona je 27.02.2015. godine donijela zaključak kojim je zadužila ministra Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta da formira komisiju iz reda zaposlenih u ministarstvu, koja će u saradnji sa Kantonalnim pravobraniocem izvršiti analizu stambenih jedinica koje koriste uposlenici Rektorata i visokoškolskih ustanova Univerziteta u Bihaću, te da sačini kompletnu Informaciju sa prijedlogom mjera i da istu dostavi Vladi Kantona na razmatranje. Do okončanja revizije ove aktivnosti nisu okončane.

Značajano je napomenuti da se na poziciji stanova iznos od 797.483 KM odnosi na Ured za zajedničke poslove, 794.498 KM na Osnovno obrazovanje, 326.743 KM na Srednje obrazovanje i 285.770 KM na Ministarstvo unutrašnjih poslova. Iako su u 2011. godini započete aktivnosti na uspostavi nekretnina kojima upravlja ili su u vlasništvu Kantona, a u 2012. godini aktivnosti na prikupljanju podataka o svim stanovima, iste još uvijek nisu u potpunosti okonačne. Zbog neriješenih obaveza prema JU „Stanouprava“ Bihać, svi stanovi još uvijek nisu uknjiženi u zemljišne knjige. U toku su sudski postupci i sve do okončanja istih u korist Kantona nije moguće izvršiti uknjižbu ove imovine.

Prema izvještaju Centralne popisne komisije Ministarstva unutrašnjih poslova, u Ključu se koristi zgrada policijske uprave i 5 stanova koji nisu iskazani u poslovnim knjigama. Radi se o objektima obnovljenim donatorskim sredstvima i na kojima je izvršeno etažiranje. Angažiran je procijenitelj, ovlašten sudski vještak koji je izvršio procjenu vrijednosti pomenutih objekata i pokrenute aktivnosti na njihovoj uknjižbi.

Intenzivirati aktivnosti na obezbjeđenju dokaza o vlasništvu nad svim iskazanim nekretninama i konačno uspostaviti registar nekretnina kojima upravlja ili su u vlasništvu Kantona.

7.4 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 90.064.377 KM od čega su kratkoročne obaveze odnosi 55.389.432 KM, obaveze po internim transakcijama 15.340.000 KM i razgraničenja 19.334.945 KM (razgraničeni prihodi 19.321.952 KM i razgraničeni rashodi 10.022 KM).

Kratkoročne obaveze u odnosu na prethodnu godinu imaju trend rasta i veće su za 8.476.933 KM ili 18,07%, zbog nedostatka sredstava odnosno nelikvidnosti budžeta. Najznačajnije su obaveze prema radnicima u iznosu od 30.707.001 KM, koje su u odnosu na prethodnu godinu veće za 5.776.800 KM. Iste predstavljaju neizmirene obaveze za bruto plaće (novembar, decembar 2014. godine), naknade za topli obrok (septembar-decembar 2014. godine), prijevoz radnika sa posla i na posao (januar-decembar 2014. godine), jubilarne nagrade, pomoći u slučaju smrti, ugovore o djelu. Plaće za novembar i decembar 2014. godine i topli obrok za septembar 2014. godine isplaćeni su do kraja februara 2015. godine. Prema izvještaju o popisu na obavezama prema radnicima u obrazovanju iskazan je i dio obaveze za ratne plaće

cca 2,5 miliona. Pored obaveza prema radnicima, na kratkoročne tekuće obaveze se odnosi 18.629.603 KM, obaveze prema fizičkim licima 2.137.358 KM i ostale kratkoročne obaveze 3.912.464 KM.

Prema raspoloživim podacima obaveze na dan 31.12.2014. godine u iznosu 4.248.032 KM nisu iskazane u finansijskim izvještajima, o čemu smo šire opisali u tački 6.3 Izvještaja. Pored navedenog, nisu knjigovodstveno evidentirane dospjele obaveze po osnovu izvršnih sudskih rješenja u iznosu 64.408.366 KM, o čemu smo šire opisali u tački 6.3 i 8. Izvještaja. Zbog neevidentiranja istih ne možemo potvrditi stanje obaveza iskazanih u finansijskim izvještajima.

Obaveze po internim transakcijama su iskazane u iznosu 15.340.000 KM i odnose se na internu evidenciju o pozajmljenim namjenskim sredstvima.

Kratkoročna razgraničenja najvećim dijelom od 19.336.810 KM čine razgraničeni prihodi, koji se odnose na razgraničeni ostali prihodi 1.327.083 KM (koncesione naknade kod Ministarstva privrede i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, i prihodi po osnovu izvršenih usluga - izdatih faktura) i razgraničeni namjenski prihodi u iznosu od 17.513.082 KM. Razgraničeni namjenski prihodi se odnose na: vodne i naknade za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe u iznosu od 7.213.473 KM kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva), prihodi od privatizacije preduzeća - Escrow računu 5.198.398 KM, naknade od šuma od 2.718.452 KM kod Kantonalne uprave za šumarstvo, posebne naknade za zaštitu i spašavanje kod Uprave za Civilnu zaštitu, prihodi za zaštitu okoliša Ministarstva građenja, prostornog uređenja i zaštite okoliša od 107.393 KM, naknada za poplavljena područja na Vladi Kantona od 53.513 KM i naknade kod Poljoprivrednog zavoda u iznosu 32.638 KM.

7.5 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu 32.260.569 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 15.985.745 KM. Dugoročne obaveze po vanjskom dugu iznose 17.760.248 KM, a po domaćim kreditima 14.500.320 KM.

U toku 2014. godine iskazane su slijedeće dugoročne obaveze: kredit MMF-a po IV Stand by aranžmanu u iznosu 4.348.740 KM (4.182.000 KM glavnice i 166.740 KM kamata) sa rokom otplate 5 godina i 3 godine grace period, realizovan po Ugovoru o kreditnom zaduženju od 31.10.2014. godine; Zatim dio kredita za izvršenu nabavku opreme za bolnice USK u iznosu od 7.220.284 KM (6.488.012 KM glavnice i 732.272 KM kamata), a radi se Okvirnom sporazumu o finansijskoj saradnji Vlade Republike Austrije u ukupnom iznosu od 12.696.394 KM glavnice i 1.522.959 KM kamate (preostali dio iskazan na vanbilansnoj evidenciji). Podugovor o zajmu, od 19.05.2014. godine, zaključen je između Federalnog ministarstva finansija i Unsko-sanskog kantona (premijer) za Projekat modernizacije nabavke medicinske opreme za zdravstvene ustanove u USK (Kantonalna bolnica Dr Irfan Ljubijankić, Opća bolnica Sanski Most i ZU Liječilište Gata Bihać). Kredit je odobren na rok otplate od 15,5 godina, grejs periodom od 5,5 godina, kamatnu stopu od 0,00%, troškove marže 1,1%. Otplata kredita počinje 30.06.2020. godine.

Također, krajem 2014. godine, po Odluci Vlade o prijenosu obaveza po kreditu iz ranijeg perioda EDCF Vlade Republike Koreja- faza II Projekta modernizacije bolnica, izvršen je prenos sa vanbilansne evidencije na dugoročne obaveze Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike, gdje obaveze po kreditu iznose 5.047.706 KM glavnice i 644.007 KM kamata.

Pored obaveza iskazanih u 2014. godini stanje dugoročnih obaveza iz ranijeg perioda odnosi se na: kredit za sufinansiranje Vodovoda Bužim iznosi 1.260.836 KM, krediti za izgradnju i opremanje škola u iznosu 2.177.009 KM, kupovina vozila Kantonalne uprave za inspeksijske poslove na lizing 8.241 KM i kredit MMF-a po III Stand by aranžmanu u iznosu 11.553.746 KM

Izvršenim uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Skupština Kantona još 29.11.2012. godine donijela Odluku o prihvatanju zaduženja po Sporazumu o zajmu sa Raiffeisen bank international AG (Vlada Republike Austrije) za Projekat modernizacije Univerziteta u Bihaću u iznosu od 5.000.000 EUR-a, sa rokom otplate 11,5 godina i grace periodom od 1 godine, kamatom 0,00% i troškovima marže 1,1% podugovor o kreditu zaključen je 30.10.2013. godine između Federalnog ministarstva finansija i Kantona koga zastupa Premijer. U novembru 2014. godine Federalno ministarstvo finansija je uputilo Ministarstvu finansija opomenu za plaćanje dospjelih obaveza u iznosu od 35.433 EUR, kao i u septembru 2014. godine za dospjelu taksu na nepovučena sredstva i garancijsku maržu ukupno 5.730 EUR po kreditu Projekat

modernizacije Univerziteta Bihaću. Takođe, prezentiran je račun dobavljača Bilginger od 29.12.2014. godine u iznosu od 30.730 EUR-a, kojim je isporučen dio opreme za navedeni Projekat.

Univerziteta Bihać je dopisom od 08.06.2015. godine obavijestio Vladu Kantona o završenoj proceduri prijema opreme po navedenom Projektu, uz molbu za prenos vlasništva na Univerzitet Bihać.

U revidiranoj godini prema raspoloživim podacima nisu evidentirane dospjele obaveze u iznosu 41.163 EUR-a, niti je evidentirana oprema na poziciji stalnih sredstava u iznosu 30.730 EUR-a. Takođe, nisu dati razlozi za nepriznavanje dospelih obaveza, odnosno imovine, zbog čega ne možemo potvrditi da je prezentirana sva relevantna dokumentacija.

7.6 Sudski sporovi

Nije prezentiran Izvještaj o radu Kantonalnog javnog pravobranilaštva za 2014. godinu, niti podaci o pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima, kao i vrijednosti aktivnih sudskih sporova u kojim nisu donesene pravomoćne presude po tužbama podnesenim protiv Kantona, te i tužbe koje je pokrenuo Kanton. Navedena dokumentacija nije dostavljena ni do sačinjavanja predmetnog Izvještaja.

7.7 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Vlada Kantona je 27.02.2015. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu sredstava, obaveza i potraživanja Kantona sa stanjem na dan 31.12.2014. godine.

Odlukom Vlade Kantona od 03.12.2014. godine, imenovane su četiri centralne popisne komisije zadužene za provođenje godišnjeg popisa po operativnim jedinicama (Pravosuđe, Ministarstvo unutrašnjih poslova - MUP, Obrazovanje i Trezor) i Centralna komisija za popis sredstava, obaveza i potraživanja na nivou Kantona. Svi budžetski korisnici organizovali su i izvršili popis sredstava, obaveza i potraživanja, te svoje izvještaje dostavili centralnoj popisnoj komisiji na nivou pripadajuće operativne jedinice. Ove komisije su sačinile i Centralnoj popisnoj komisiji dostavile izvještaje o popisu, na osnovu kojih je ista sačinila zbirni Izvještaj o popisu. U Izvještaju se navodi da su sve komisije blagovremeno započele i u predviđenom roku okončale aktivnosti u vezi popisa, kao i da su sredstva kod svih budžetskih korisnika usklađena sa izvorima sredstava. Vladi Kantona upućeni su i prijedlozi odluka o načinu rješavanja utvrđenih razlika, knjiženju i isknjiženju pojedinih iznosa na odgovarajućim pozicijama.

U odnosu na prethodne godine, evidentan je određeni pomak u obavljanja godišnjeg popisa i usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, ali još uvijek nisu otklonjeni i prevaziđeni svi do sada utvrđeni propusti i nedostaci, o kojima je konstatovano u prethodnim izvještajima Ureda. Na osnovu uvida u pojedinačne elaborate i izvještaje o popisu po operativnim jedinicama, utvrdili smo da isti nisu sačinjeni na isti način, što ukazuje da na nivou Kantona nije ustrojena jedinstvena metodologija u načinu sačinjavanja izvještaja o popisu. Tako u Izvještaju Centralne popisne komisije Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta Kantona i Operativne jedinice Obrazovanja, u dijelu koji se odnosi na stalna sredstva kod Osnovnog, Srednjeg i Visokog obrazovanja, u rekapitulacijama po popisu nisu dati uporedni podaci stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog i eventualne razlike, već se samo poziva na popisne liste date u prilogu. I Izvještaj Centralne popisne komisije na nivou Pravosudnih organa je nepotpun. I u ovom Izvještaju, u dijelu koji se odnosi na stalna sredstva samo su po budžetskim korisnicima, u zbirnoj rekapitulaciji date nabavne vrijednosti, ispravke i sadašnje vrijednosti po pozicijama. U rekapitulaciji nisu dati uporedni podaci stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog, te eventualne razlike.

Najznačajnije razlike utvrđene usaglašavanjem knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem iskazane su kod MUP-a. Tako je u izvještaju Centralne popisne komisije ove operativne jedinice konstatovan manjak opreme u iznosu od 132.668 KM, od čega se najveći dio u vrijednosti od 119.758 KM odnosi na opremu iz ranijeg perioda (namještaj, kompjuterska oprema i oprema za prenos podataka), koja je prema datom obrazloženju još 1996. godine ustupljena na korištenja drugim službama, bez prateće dokumentacije, o čemu je konstatovano i u prethodnim izvještajima. U dosadašnjim periodima oprema nije isknjižena iz razloga što popisne komisije nisu dale odgovarajuće prijedloge i zbog neusuglašenosti svih nadležnih organa i službi. I u predmetnom izvještaju konstatuje se „da Centralna popisna komisija prihvata stav komisije u sjedištu za isknjižavanje ove opreme, te predlaže da stručne službe MUP-a u saradnji sa

Ministarstvom finansija konačno iznađu rješenje ovog problema“. Međutim, nije prezentirana dokumentacija o tome, niti odluka o isknjiženju predmetne opreme.

Prema prezentiranoj i raspoloživoj dokumentaciji, kod svih budžetskih korisnika usaglašena su knjigovodstvena i stvarna stanja sitnog inventara i materijala na skladištu, izuzev kod MUP-a. Kod ovog budžetskog korisnika nastavljena je praksa ustupanja sredstava i opreme na korištenje drugim organizacionim jedinicama bez prateće dokumentacije i usklađivanja u knjigovodstvenim evidencijama. Iako je Centralna popisna komisija u operativnoj jedinici MUP još prošle godine predložila da se izvrši vanredan popis sitnog inventara i materijala, obzirom da stvarna stanja materijala i sitnog inventara ne odgovaraju knjigovodstvenom stanju, isti nije izvršen. Obzirom da ni prije godišnjeg popisa nije izvršeno usaglašavanje sitnog inventara i autoguma, razlike (viškovi i manjkovi) između knjigovodstvenog i stanja utvrđenog popisom u pojedinim policijskim upravama i na nivou MUP-a konstatovane su i u predmetnom Elaboratu o popisu, bez konkretnih prijedloga u vezi načina rješavanja istih. Kod istog budžetskog korisnika nastavljena je praksa da se pojedina stalna sredstva (mobiteli) evidentiraju i iskazuju kao sitan inventar, što nije u skladu sa odredbama člana 17. Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

Godišnji popis imovine i obaveza svi budžetski korisnici treba da obave potpuno i sveobuhvatno, da u potpunosti izvrše usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, da za sve utvrđene razlike daju konkretne i osnovane prijedloge i da u potpunosti postupaju u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i vlastitim internim aktima.

Procijenjivanje bilansnih pozicija svi budžetski korisnici treba da vrše u skladu sa odredbama člana 17. Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

8. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2014. godine iskazan je iznos od 86.961.609 KM, koji se najvećim dijelom od 64.408.366 KM odnosi na rješenja po pravosnažnim sudskim presudama na teret budžeta, za koje se vodi interna evidencija – pregled pri Ministarstvu finansija, prema kojoj ima 9.815 predmeta. U odnosu na prethodnu godinu povećan je broj predmeta za 824, a vrijednost je veća za 5.844.204 KM. U iskazanim obavezama nisu uključeni sudski troškovi i zatezne kamate što će prilikom isplata značajno uvećati obaveze u odnosu na iskazane. Vlada Kantona je Zaključkom, od 05.09.2012. godine, zadužila Premijera Kantona da formira tim za pregovore sa povjeriocima, kao i provedbu aktivnosti na uspostavi registra povjerilaca zainteresiranih za aranžman vansudske nagodbe koji podrazumjeva odricanje kamata, 25% glavnice i sudskih troškova, uz obaveznu izmjenju kolektivnih ugovora u dijelu mogućnosti podizanja novih tužbi prema Kantonu po istom osnovu, te da će po pribavljanju svih navedenih informacija Vlada tražiti od Skupštine saglasnost za kreditno zaduženje Budžeta za realizaciju spomenute aktivnosti. Tokom provedene revizije za 2014. godinu nije prezentirana dokumentacija da su poduzimane aktivnosti po navedenom Zaključku, niti su poduzimane aktivnosti na rešavanju pristiglih izvršnih sudskih rješenja, iako se radi o obavezama pristiglim na naplatu.

9. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima, najveći broj postupaka javnih nabavki i najznačajnije ugovore u 2014. godini zaključili su Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ured za zajedničke poslove, u okviru kojeg su iskazani i podaci za Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta i Univerzitet u Bijaču. Od strane ova tri ugovorna organa u istoj godini provedeni su postupci i zaključeno je 209 ugovora u vrijednosti od 3.051.196 KM, od čega je Ministarstvo unutrašnjih poslova zaključilo 83 ugovora u vrijednosti od 1.554.176 KM, Ured za zajedničke poslove 55 ugovora u vrijednosti od 831.401 KM i Univerzitet u Bijaču 71 ugovor u vrijednosti od 665.619 KM. Od ukupnog broja zaključenih ugovora, 49 ugovora u vrijednosti od 1.160.489 KM zaključeno je putem konkurentskih zahtjeva, 6 ugovora u vrijednosti od 1.138.553 KM nakon provedenih otvorenih postupaka, 7 ugovora u vrijednosti od 250.645 KM na osnovu pregovaračkih

postupaka i 147 ugovora u vrijednosti od 501.509 KM direktnim sporazumima. Ostali postupci, manjih vrijednosti, provedeni su od strane nižih organizacijskih jedinica i ugovori dodijeljeni putem konkurentskih zahtjeva i direktnim sporazumima. Obzirom na veliki broj nižih organizacijskih jedinica i ugovore čija vrijednost nije značajna, revidirani su ugovori dodijeljeni od strane naprijed navedena tri ugovorna organa.

Revidirali smo provedene procedure i postupake dodjele 19 ugovora u vrijednosti od 1.828.140 KM, od čega 4 ugovora dodijeljena putem otvorenih postupaka u vrijednosti od 966.367 KM, 14 ugovora dodijeljenih putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 713.013 KM i 1 ugovor dodijeljen putem pregovaračkog postupka bez objave objavljivanja u vrijednosti od 148.760 KM.

Tom prilikom utvrdili smo određene nedostatke, propuste i nepravilnosti u (ne)provedenim postupcima i procedurama kod slijedećih ugovornih organa, i to:

a) kod Ministarstva unutrašnjih poslova:

- 1. Predmet nabavke: Usluge održavanja sistema za mjerenje brzine; Ugovor broj: 05-06-14-1416/1, od 26.08.2013. godine; Izabrani ponuđač: „Mibo Komunikacije“ d.o.o. Sarajevo; Iznos ugovora 101.720 KM**

Radi se o zaključenom aneksu ugovora iz 2012. godine. Ministarstvo unutrašnjih poslova i izabrani ponuđač su 26.08.2013. godine zaključili Aneks broj 1. Ugovora o pružanju usluga, broj: 051/022-14-1416/11, od 13.09.2012. godine, kojim je produženo trajanje postojećeg Ugovora o uslugama administriranja sistemskih jedinica za mjerenje brzine prolaska kroz crveno svijetlo i održavanje funkcionalnosti sistema za mjerenje brzine, pod istim uslovima. Prema prezentiranoj dokumentaciji, osnovni ugovor u vrijednosti od 101.720 KM, zaključen je nakon provedenog otvorenog postupka u 2012. godini. Predmetnim Aneksom regulisano je da isti stupa na snagu od dana potpisivanja (26.08.2013. godine) i traje do okončanja tenderske procedure i izbora najpovoljnijeg ponuđača shodno Zakonu o javnim nabavkama BiH. Nije prezentirana dokumentacija da je postupak proveden u 2014. godini, pa čak ni do okončanja predmetne revizije (10.07.2015. godine). Po navedenom ugovoru isti dobavljač redovno ispostavlja račune u ugovorenom mjesečnom iznosu od 8.477 KM.

- 2. Predmet nabavke: Nabavka policijskih cipela – gležnjača, radno-taktičkih u količini od 1.000 pari; Ugovor broj: 05-03/02-1-14-962/14, od 01.09.2014. godine; Izabrani ponuđač: »Koteks« d.o.o. Tešanj; Iznos ugovora: 148.760 KM**

Predmetni ugovor dodijeljen je nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, što nije u skladu sa važećim propisima o javnim nabavkama, obzirom da nisu bili ispunjeni uslovi za primjenu istog postupka, propisani članom 11. stav (4) Zakona o javnim nabavkama BiH. Ugovorni organ bio je dužan da provede otvoreni postupak i ugovor dodjeli nakon provednog istog postupka.

- 3. Predmet nabavke: Nabavka nafte i naftnih derivata; Ugovor broj: 05-03-14-903, od 15.12.2014. godine; Izabrani ponuđač: „Čavkunović-BP“ d.o.o. Bihać; Iznos ugovora: 452.975 KM**

Ministarstvo unutrašnjih poslova je i tokom 2014. godine nabavljalo gorivo (naftu i naftne derivate) od dobavljača »Čavkunović-BP« d.o.o. Bihać, po osnovu Ugovora o nabavci nafte i naftnih derivata, broj: 05-06/01-14-1981/12, od 23.01.2012. godine. Postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača za 2014. godinu je ponavljan. Nakon konačnog okončanja postupka, sa istim dobavljačem zaključen je Ugovor o nabavci nafte i naftnih derivata, broj: 05-03/02-14-903/14, od 15.12.2014. godine, u vrijednosti od 452.975 KM. Članom 9. predmetnog ugovora definisano je da se isti primjenjuje danom potpisivanja (15.12.2014. godine) i traje do 31.12.2014. godine.

- 4. Predmet nabavke: Pružanje usluga izrade fotografija i razvijanja fotofilmova; Ugovor broj: 05-03-14-2420/12, od 18.01.2014. godine; Izabrani ponuđač: „Korzo“ d.o.o. Bihać; Iznos ugovora: 25.400 KM**

Radi se o Aneksu Ugovora o pružanju usluga izrade fotografija i razvijanju fotofilmova, broj: 05-06-14-2420/12, od 18.03.2013. godine, koji je zaključen nakon provedenog postupka putem konkurentskog zahtjeva. Nije bilo osnova za zaključenje predmetnog aneksa, obzirom da odredbama člana 46. Zakona o javnim nabavkama BiH nije predviđena takva mogućnost za ove vrste postupaka.

b) kod Ureda za zajedničke poslove:

- 5. Predmet nabavke: Nabavka i isporuka nafte i naftnih derivata; Ugovor: 22-49-1631-1/14, od 18.02.2014. godine; Izabrani ponuđač: „Čavkunović-BP“ d.o.o. Bihać; Iznos ugovora: 210.596 KM**

Ugovor je zaključen nakon provednog otvorenog postupka. Radilo se o ponovljenom postupku. Javni poziv objavljen je 02.12.2013. godine. Procijenjena vrijednost nabavke je 250.000 KM. U ostavljenom roku zaprimljena je samo ponuda ponuđača »Čavkunović-BP« d.o.o. Bihać, koji je i izabran kao najpovoljniji. Ugovor je zaključen u vrijednosti 210.596 KM. Međutim, prema analitičkoj kartici istog dobavljača u 2014. godini ispostavljene su fakture u iznosu od 443.970 KM, što u značajno premašuje ugovorenu vrijednost.

6. **Predmet nabavke: Usluge pružanja štampanja za 2014. godinu; Ugovor broj: 22-49-2420-1/14, od 11.03.2014. godine; Izabrani ponuđač: „Grafičar“ d.o.o. Bihać; Iznos ugovora: 56.432 KM i**
7. **Predmet nabavke: Nabavka kancelarijskog materijala za 2014. godinu; Ugovor broj: 22-49-2419/14, od 11.03.2014. godine; Izabrani ponuđač: „Grafičar“ d.o.o. Bihać; Iznos ugovora: 50.776 KM**

Ova dva ugovora dodijeljena su nakon provedenog postupka putem konkurentskog zahtjeva. Prema analitičkoj kartici istog dobavljača, u 2014. godini ispostavljeni su računi u iznosu od 264.764 KM, što u znatnom iznosu premašuje ugovorenu vrijednost oba ugovora. Isto ukazuje da nisu ispoštovani postupci dodjele ugovora u kategoriji domaćih vrijednosnih razreda, a prije svih član 6. Zakona o javnim nabavkama BiH, obzirom da su u konkretnom slučaju bili ispunjeni uslovi za primjenu otvorenog postupka.

8. **Predmet nabavke: Nabavka besplatnih udžbenika za učenike u stanju socijalne potreba; Ugovor broj: 10-38-2514-1/14, od 13.03.2014. godine; Izabrani ponuđač: „NAM“ d.o.o. Tuzla Iznos ugovora: 33.172 KM i**
9. **Predmet nabavke: Nabavka besplatnih udžbenika za učenike u stanju socijalne potreba; Ugovor broj: 10-38-11270-1/14, od 12.11.2014. godine; Izabrani ponuđač: „NAM“ d.o.o. Tuzla Iznos ugovora: 44.195 KM**

Postupak dodjele ova dva ugovora provelo je Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta. Zajedničko za iste ugovore je da su provedeni putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, što nije u skladu sa odredbama člana 11. stav (4) Zakona o javnim nabavkama BiH, obzirom da za iste nije bilo osnova, niti su prezentirani relevantni dokazi da su se stekli uslovi za primjenu ove vrste postupka.

c) kod Univerziteta u Bihaću:

10. **Predmet nabavke: Nabavka lož ulja za potrebe Univerziteta u Bihaću; Izabrani ponuđač: „BGT“ d.o.o. Tomislavgrad; Broj ugovora: 02-8852/14, od 29.12.2014. godine; Iznos ugovora: 53.001 KM**

Predmetni ugovor zaključen je nakon provedenog postupka putem konkurentskog zahtjeva. Prema zapisniku komisije od 07.10.2014. godine, zahtjev za dostavljanje ponuda objavljen je samo u Sl.glasniku BiH br: 75/2014. godine, od 22.09.2014. godine i na isti je ponudu dostavio samo jedan ponuđač.

11. **Predmet nabavke: Pružanje usluga smještaja gostujućih profesora za potreba Univerziteta u Bihaću; Izabrani ponuđač: »Emporium« d.o.o. Bihać; Broj ugovora: 02-3685/14, od 28.05.2014. godine; Iznos ugovora: 21.800 KM**

I ovaj ugovor zaključen je nakon provedenog postupka putem konkurentskog zahtjeva. Prema zapisniku komisije od 05.05.2014. godine, Zahtjev za dostavljanje ponuda objavljen je samo u „Sl. glasniku BiH“ br: 30/2014. godine, od 21.04.2014. godine i na isti je, kao u prethodnom postupku, ponudu dostavio samo jedan ponuđač.

Obzirom da se ugovorni organ (Univerzitet u Bihaću) u navedenim slučajevima opredijelio za ovu vrstu postupka i dodjelu ugovora ispod domaćih vrijednosnih razreda, isti je bio dužan da, shodno članu 46. Zakona o javnim nabavkama BiH, uputi zahtjeve za dostavljanje ponuda na adrese najmanje tri dobavljača.

Osim naprijed navedenih propusta i nepravilnosti, u postupku predmetne revizije utvrdili smo neracionalnost i neefikasnost u provođenju javnih nabavki vezanih za rekonstrukciju i investiciono održavanje škola. Naime, Vlada Kantona je 04.12.2013. godine donijela Odluku kojom se raspoređuju sredstva utvrđena u Budžetu za 2013. godinu kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta – Rekonstrukcija i investiciono održavanje – školski objekti u visini od 970.000 KM na Javne ustanove – 12 osnovnih i srednjih škola, u pojedinačnim iznosima od 10.000 KM do 145.000 KM. S tim u vezi, svi korisnici ovih sredstava, odnosno, niže potrošačke jedinice samostalno su proveli postupke nabavki i izvršili izbor najpovoljnijeg ponuđača, uglavnom putem konkurentskog postupka, izuzev JU Gimnazija Bosanska Krupa, kojoj su odobrena sredstva u iznosu od 145.000 KM. Pojedinačne saglasnosti na planove utroška dalo je resorno Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta. Postupci su provedeni u skladu sa utvrđenim

procedurama, ali ne možemo potvrditi efikasnost provedenih postupaka, obzirom da su postupci vođeni samostalno i odvojeno od strane samih škola, kao ugovornih organa. Smatramo da bi bilo efikasnije da su postupci provedeni putem otvorenog postupka, podijeljenog na lot-ove, na nivou resornog ministarstva, kao ugovornog organa.

Radi potpune transparentnosti i osiguranja najefikasnijeg načina korištenja sredstava svi ugovorni organi u okviru Kantona dužni su da blagovremeno započnu aktivnosti na realizaciji prethodno planiranih nabavki, u skladu sa mogućnostima i raspoloživim sredstvima, uz pravilan odabir postupaka iz propisanih vrijednosnih razreda i da u potpunosti postupaju u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima.

10. Komentar

Kanton nije u ostavljenom roku dostavio Komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Unsko-sanskog kantona za 2014. godinu (u daljem tekstu: Nacrt izvještaja).

Ministarstvo finansija je, uz akt broj: 04-14-7806-8/15, od 07.09.2015. godine, dostavilo objedinjene komentare Ministarstva finansija, Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša i Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike koji nisu imali primjedbi na Nacrt izvještaja.

U komentarima nisu date nikakve primjedbe na propuste i nepravilnosti konstatovane u nalazu, radi kojih su i date kvalifikacije u Osnovi za izražavanje negativnog mišljenja.

Javna ustanova Univerzitet u Bihaću, naknadno je dostavila Očitovanje na Nacrt izvještaja, broj: 02-5745/2015, od 15.09.2015. godine, u kojem je dala primjedbe na tačku 6.1.2 Prihodi od vlastite djelatnosti, 6.2.2 Izdaci za materijal i usluge i tačku 9. stav c) Javne nabavke.

S dužnom pažnjom razmotrili smo primjedbe date na tačku 6.1.2 Prihodi od vlastite djelatnosti, u dijelu usaglašavanja vlastitih prihoda iz pomoćnih evidencija sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi, koje ne možemo prihvatiti, jer za iste nema osnova. Naime, u Očitovanju se tvrdi da je vršeno usaglašavanje, ali se istovremeno u istom i potvrđuju utvrđene greške i razlike, obzirom da se navodi „da se usaglašavanje trebalo izvršiti korekcijom knjiženja u Glavnoj knjizi trezora na osnovu dokumentacije“ koja je naknadno korigovana. Napominjemo da je tokom obavljanja revizije revizorskom timu data pomoćna evidencija na datum bilansa 2014. godine i kojom raspolažemo, a da je uz predmetno Očitovanje priložena pomoćna evidencija o prihodima koja je korigovana pod nazivom „sravnjenje na dan 31.12.2014. godine“. Isto ne možemo prihvatiti, jer se ovakve ispravke ne mogu vršiti na navedeni način.

Vezano za tačku 6.2.2 Izdaci za materijal i usluge, u dijelu pravljanja putnih naloga, potvrđuju se utvrđene nepravilnosti i navodi da su izvršene ispravke (umanjenje toplog obroka za dane službenog putovanja). Međutim, uz Očitovanje nije priložena dokumentacija, odnosno dokaz da su navedene ispravke stvarno i izvršene, zbog čega i ove primjedbe ne možemo prihvatiti.

Ne možemo prihvatiti ni navode vezane za tačku 9. stav c) Javne nabavke, koje se odnose na provođenje postupaka i dodjelu ugovora putem konkurentskih zahtjeva. Naime, nema osnova pozivati se na stav (6) člana 46. Zakona o javnim nabavkama BiH, obzirom da istim nije predviđeno da se ugovori dodjeljuju putem konkurentskog zahtjeva samo na osnovu objavljivanja obavještenja, bez upućivanja zahtjeva za dostavljanje ponuda na adrese najmanje tri kandidata. Naglašavamo, JU Univerzitet u Bihaću, kao ugovorni organ, bila je dužna postupati u skladu sa članom 46. stav (1) Zakona o javnim nabavkama BiH, kojim je propisana obaveza upućivanja zahtjeva za dostavljanje ponuda određenom broju dobavljača, a da pri tome taj broj nije manji od tri. Stavom (2) istog člana zakona (dodatno objavljivanje) samo je data mogućnost da ugovorni organ može pristupiti dodjeljivanju ugovora i u slučaju da su prikupljene manje od tri odgovarajuće ponude, a što podrazumijava da su prethodno bili upućeni pismeni zahtjevi za dostavljanje ponuda na adrese najmanje tri kandidata. Međutim, kao što je već konstatovano, JU Univerzitet u Bihaću nije postupala u skladu sa stavom (1) pomenutog člana zakona, obzirom da nije upućivala potrebne zahtjeve za dostavljanje ponuda, već je postupke provodila i predmetne ugovore dodjeljivala samo na osnovu objavljenog obavještenja.

Dalje, JU Univerzitet u Bihaću u svom Očitovanju još navodi da je predmetni Nacrt izvještaja sa naglašenim propustima dostavila i ostalim organizacionim jedinicama u kojima su konstatovani propusti i nepravilnosti, od kojih je traženo da se očituju na isti. Očitovali su se Tehnički fakultet, Visoka zdravstvena škola i Biotehnički fakultet, a nije Ekonomski fakultet kod kojeg su takođe utvrđeni propusti i nepravilnosti.

Tehnički fakultet je za utvrđene nepravilnosti u vezi angažovanja vanjskih saradnika dao pojašnjenje, navodeći da će od akademske 2014/2015. godine postupiti po preporukama iz Nacrta izvještaja.

Visoka zdravstvena škola je dala pojašnjenje na nepravilnosti u dijelu iskazivanja ugovorenih obaveza vanjskih saradnika iz 2013. godine u 2014. godini, naglašavajući da se ista nepravilnost u odnosu na ranije godine, uz insistiranje službi škole, u znatnoj mjeri smanjila.

Biotehnički fakultet nije imao primjedbi na Nacrt izvještaja.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Sead Čorbo, dipl. oec.

Vođa tima:

Nidheta Mlivić-Kazić, dipl. oec

Član tima:

Katica Galić, dipl. oec

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Budžeta za 2014. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Svi budžetski korisnici trebaju da donesu Pravilnik o internim kontrolama, te vršiti dosljednu primjenu istih, radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima;**
- 2. Ministarstvo finansija treba izvršiti usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru FBiH i uspostaviti izvršavanje revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;**
- 3. Kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta i podnošenja izvještaja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH;**
- 4. U slučaju smanjenja ostvarenja prihoda u odnosu na plan donijeti privremene mjere za uravnoteženje budžeta i izmjene i dopune budžeta, te utvrditi izvore za finansiranje deficita u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;**
- 5. Budžetski korisnici se prilikom izvršavanja budžeta trebaju dosljedno i u potpunosti pridržavati odredbi Zakona o izvršavanju budžeta Kantona;**
- 6. Izvještaj o izvršenju budžeta Kantona sačinjavati u skladu sa članom 97. Zakona o budžetima u FBiH i u skladu sa propisanim rokovima isti dostavljati Vladi Kantona;**
- 7. Nastaviti sa poduzimanjem zakonom predviđenih mjere kako bi se potraživanja od koncesija i naplatila, a sve u cilju zaštite prirodnih bogastava kao javnog dobra;**
- 8. Vlada Kantona treba da donese Odluku o namjeni korištenja sredstava prikupljenih po osnovu koncesija koja pripadaju Kantonu, na osnovu usaglašenih prijedloga ministarstva u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o koncesijama Kantona;**
- 9. Potrebno je doraditi Uredbu o vrsti vlastitih prihoda i načinu i rokovima raspodjele na način da se kao vlastiti prihod priznaju isključivo prihodi ostvareni na tržištu, kako je to Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda i načinu rokova raspodjele Vlade FBiH predviđeno;**
- 10. Budžetski korisnici dužni su krajem godine izvršiti usaglašavanje evidentiranih vlastitih prihoda iz pomoćnih evidencija sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi trezora;**
- 11. Preispitati opravdanost angažiranja stalno uposlenih za rad preko utvrđene nastavne norme kod Univerziteta obzirom na troškove koji isti iziskuju, te prilikom angažovanja za rad preko norme postupati u skladu sa utvrđenim Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona, kao i odlukama Vlade.**
- 12. Rashode po osnovu angažovanja spoljnih saradnika na JU Univerzitet Bihać evidentirati u izvještajnom periodu na koji se odnosi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;**
- 13. Preispitati opravdanost isplate naknade za rad u komisijama uposlenicima organa uprave za obavljanje poslova iz nadležnosti istih u cilju racionalizacije rashoda.**
- 14. Izdatke za reprezentaciju koristiti na način propisan Uredbom o poklonima, uslovima i načinu korištenja reprezentacije, kao i utvrditi ograničenja za iste, u cilju racionalizacije potrošnje za ove namjene;**
- 15. Potrebno je osigurati kontrolu korištenja službenih vozila u službene svrhe, kao i utvrditi normative utroška goriva za službena vozila, u cilju racionalizacije troškova i adekvatne kontrole upotrebe službenih vozila;**
- 16. Potrebno je naloge za službena putovanja i pravdanje istih uspostaviti adekvatne kontrole, kako bi se dosljedno primjenjivala Uredba o naknadama za službena putovanja FBiH;**
- 17. Potrebno je transfere po osnovu zakonom preuzetih obaveza dovoljno planirati i realizaciju po istim iskazivati u izvještajnom periodu na koji se i odnose u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;**

18. *Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva treba da vrši nadzor nad utroškom sredstava u skladu sa odlukom Vlade, donesenim Programima utroška i zaključenim ugovorima o realizaciji sredstava;*
19. *Potrebno je sredstva tekuće rezerve koristiti za nepredviđene izdatke, odnosno izdatke koji se nisu mogli planirati kako je propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH;*
20. *Računovodstvo budžeta zasnovati na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te na međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor kako je propisano članom 74. Zakona o budžetima u FBiH;*
21. *Osigurati priznavanje rashoda i izdataka na osnovu nastanka obaveze u izvještajnom periodu na koji se odnose u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članu 16. Uredbe o računovodstvu budžeta FBiH i članu 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
22. *Prikupljena namjenska sredstva vratiti na namjenske podračune kako bi ista bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena;*
23. *Potrebno je ovjerenim potvrđivanjima potvrditi vjerodostojnost iskazanih potraživanja, te u bilješkama obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način rješavanja istih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
24. *Potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu kantonalnim Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor;*
25. *Intenzivirati aktivnosti na obezbjeđenju dokaza o vlasništvu nad svim iskazanim nekretninama i konačno uspostaviti registar nekretnina kojima upravlja ili su u vlasništvu Kantona;*
26. *Godišnji popis imovine i obaveza svi budžetski korisnici treba da obave potpuno i sveobuhvatno, da u potpunosti izvrše usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, da za sve utvrđene razlike daju konkretne i osnovane prijedloge i da u potpunosti postupaju u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i vlastitim internim aktima;*
27. *Procijenjivanje bilansnih pozicija svi budžetski korisnici treba da vrše u skladu sa odredbama člana 17. Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH;*
28. *Radi potpune transparentnosti i osiguranja najefikasnijeg načina korištenja sredstava svi ugovorni organi u okviru Kantona dužni su da blagovremeno započnu aktivnosti na realizaciji prethodno planiranih nabavki, u skladu sa mogućnostima i raspoloživim sredstvima, uz pravilan odabir postupaka iz propisanih vrijednosnih razreda i da u potpunosti postupaju u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima.*

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2014. GODINU

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2014. godinu						
Naziv institucije: Unsko-sanski kanton						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstup. (4-2)	Procenat 4/2x100	
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini			
1	2	3	4	5	6	
I. PRIHODI I PRIMICI						
A. PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)						
1.	Porez na dobit pojedinca i preduzeća	5.367.024	5.254.991	5.329.413	-37.611	99,30
	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate)	0		0	0	
	Porezi na dobit preduzeća	5.367.024	5.254.991	5.329.413	-37.611	99,30
	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	0	0	0	
2.	Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	
3.	Porezi na plaću i radnu snagu	0	131.582	183.134	183.134	
4.	Porez na imovinu	0	0	0	0	
5.	Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga)	140.000	138.282	144.700	4.700	103,36
	Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	95.000	132.070	100.576	5.576	105,87
	Porezi na promet posebnih usluga	0	0	0	0	
	Porezi na upotrebu dobara ili na dozvole za korištenje dobara ili za izvođenje aktivnosti	0	0	0	0	
	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	45.000	6.212	44.124	-876	98,05
6.	Porez na dohodak	10.558.432	9.941.994	10.789.868	231.436	102,19
7.	Prihodi od indirektnih poreza	117.751.002	115.795.656	120.620.679	2.869.677	102,44
8.	Ostali porezi	0	3.938	323.871	323.871	
B. NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)						
9.	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	2.714.004	2.256.795	1.743.559	-970.445	64,24
	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	2.387.646	2.197.414	1.686.068	-701.578	70,62
	Ostali prihodi od imovine	0	12.354	6.023	6.023	
	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	56.358	47.027	48.323	-8.035	85,74
	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	
	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
	Prihodi od privatizacije	270.000	0	3.145	-266.855	1,16
	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	
10.	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	23.829.196	14.493.357	15.775.993	-8.053.203	66,20
	Administrativne takse	1.500.000	1.358.799	1.328.247	-171.753	88,55
	Sudske takse	4.200.000	3.798.161	3.773.076	-426.924	89,84
	Komunalne naknade i takse	2.000	43	257	-1.743	12,85
	Ostale budžetske naknade i takse	1.900.000	97.841	450.069	-1.449.931	23,69
	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	5.888.285	1.557.269	1.793.562	-4.094.723	30,46
	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	6.811.514	6.510.314	6.546.893	-264.621	96,12
	Neplanirane uplate –prihodi	3.527.397	1.170.930	1.883.889	-1.643.508	53,41
11.	Novčane kazne (neporeske prirode)	4.400.000	4.346.709	2.806.704	-1.593.296	63,79
C. KAPITALNI PRIMICI (12)						
12.	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	50.000	15.156	7.884	-42.116	15,77
	Primici od prodaje stalnih sredstava	50.000	15.156	7.884	-42.116	15,77
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	
D. TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17)						
13.	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	500	500	
	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	500	500	
14.	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	5.000.000	4.386.848	4.530.445	-469.555	90,61
	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	5.000.000	4.386.848	4.530.445	-469.555	90,61

15.	Donacije	1.000.000	60.418	0	-1.000.000	0,00
	Donacije	1.000.000	60.418	0	-1.000.000	0,00
16.	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0	27.729	2.554	2.554	
17.	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	
	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	
	Primljeni kapitalni od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
	Primljeni kapitalni transferi od nevladinih izvora	0	0	0	0	
	E. PRIMLJENE OTPLATE DANIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU (18)	900.000	17.932	12.250	-887.750	1,36
18.	Primici od finansijske imovine	900.000	17.932	12.250	-887.750	1,36
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlade	0	0	0	0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	850.000	7.826	0	-850.000	0,00
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	50.000	106	0	-50.000	0,00
	Povrat od učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	
	Povrat od učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	10.000	12.250	12.250	
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	
	PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E)	171.709.658	156.871.387	162.271.554	-9.438.104	94,50
	II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	201.934.741	173.210.776	187.139.970	-14.794.771	92,67
	F. TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4+5)	192.157.360	168.279.682	184.059.803	-8.097.557	95,79
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	125.923.564	112.129.632	125.378.612	-544.952	99,57
	Bruto plaće i naknade	107.780.269	99.743.634	109.834.858	2.054.589	101,91
	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	18.143.295	12.385.998	15.543.754	-2.599.541	85,67
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	12.421.103	11.687.676	12.754.087	332.984	102,68
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	18.842.358	16.338.450	16.157.262	-2.685.096	85,75
	Putni troškovi	590.969	437.334	315.371	-275.598	53,37
	Izdaci za energiju	2.763.202	2.530.120	2.473.406	-289.796	89,51
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	2.408.184	2.699.669	2.514.195	106.011	104,40
	Nabavka materijala i sitnog inventara	2.047.585	1.375.433	1.848.408	-199.177	90,27
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.369.960	2.313.406	2.171.268	-198.692	91,62
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	416.124	360.348	378.821	-37.303	91,04
	Izdaci za tekuće održavanje	882.167	758.924	747.701	-134.466	84,76
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	226.325	130.064	144.237	-82.088	63,73
	Ugovorene i druge posebne usluge	7.137.842	5.733.152	5.563.855	-1.573.987	77,95
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	34.317.388	27.536.450	29.240.118	-5.077.270	85,20
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	3.491.895	2.031.390	1.954.999	-1.536.896	55,99
	Tekući transferi pojedincima	14.672.252	13.095.873	13.087.688	-1.584.564	89,20
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	8.845.580	6.624.368	7.953.644	-891.936	89,92
	Subvencije javnim preduzećima	6.293.931	5.421.245	5.797.074	-496.857	92,11
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	530.000	3.545	107.121	-422.879	20,21
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	
	Drugi tekući rashodi	483.730	360.029	339.592	-144.138	70,20
5.	Izdaci za kamate	652.947	587.474	529.724	-123.223	81,13
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	
	Kamate na domaće pozajmljivanje	652.947	587.474	529.724	-123.223	81,13
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	
	G. KAPITALNI IZDACI (6+7)	8.001.381	4.931.094	3.080.167	-4.921.214	38,50
6.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	6.721.752	3.445.120	2.439.067	-4.282.685	36,29
	Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	467.370	0	479.187	11.817	102,53
	Nabavka građevina	895.271	564.692	401.714	-493.557	44,87
	Nabavka opreme	2.696.703	2.255.249	637.392	-2.059.311	23,64
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	1.000	0	0	-1.000	0,00
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	1.416.540	193.162	330.736	-1.085.804	23,35
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.244.868	432.017	590.038	-654.830	47,40
7.	Kapitalni transferi	1.279.629	1.485.974	641.100	-638.529	50,10
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	485.500	940.030	408.671	-76.829	84,18
	Kapitalni transferi pojedincima	320.129	238.874	152.169	-167.960	47,53
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	424.000	307.070	62.760	-361.240	14,80
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	

	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	50.000	0	17.500	-32.500	35,00
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	
	H. OSTALE ISPLATE (8)	850.000	0	0	-850.000	0,00
8.	Izdaci za finansijsku imovinu	850.000	0	0	-850.000	0,00
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	
	Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	
	Ostala domaća pozajmljivanja	850.000	0	0	-850.000	0,00
	Pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	
9.	Tekuća rezerva	926.000	0	0	-926.000	0,00
	RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (F+G+H)	201.934.741	173.210.776	187.139.970	-14.794.771	92,67
	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (SUFICIT) (I-II)	-30.225.083	-16.339.389	-24.868.416	5.356.667	82,28
	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (DEFICIT) (II-I)	30.225.083	16.339.389	24.868.416	-5.356.667	82,28
	Višak rashoda pokriva se:	0	0	0	0	
	a) iz kredita	0	0	0	0	
	b) iz viška prihoda prošlih godina	0	0	0	0	
	c) ostalo	0	0	0	0	
	I. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI (10+11)	31.738.427	0	4.182.000	-27.556.427	13,18
10.	Primici od dugoročnog zaduživanja	31.738.427	0	4.182.000	-27.556.427	13,18
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	
	Primici od domaćeg zaduživanja	31.738.427	0	4.182.000	-27.556.427	13,18
11.	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	
	J. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA	1.613.344	534.376	1.648.092	34.748	102,15
12.	Izdaci za otplate dugova	1.613.344	534.376	1.648.092	34.748	102,15
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	
	Spoljne otplate	0	0	0	0	
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	1.613.344	534.376	1.648.092	34.748	102,15
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	
	III.FINANSIRANJE (I - J)	30.125.083	-534.376	2.533.908	-27.591.175	8,41

Napomena: greška u planu budžeta Rebalans III USK za 2014. godinu, na kodu 614 plan ukupno 35.143.388, a kad se zbroji po analitičkim kodovima iznosi 34.317.388 KM + tekuća rezerva 926.000 KM=35.243.388 KM.

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 23.03.2015. godine

Ministar:
Azemina Helić, dipl. ecc

2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Unsko-sanski kanton			
Opis	31.12.2013	31.12.2014	Procenat (3/2)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	21.539.761	23.714.253	110,10%
1. Gotovina i plemeniti metali	16.612.383	3.654.094	22,00%
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	4.795.579	4.591.809	95,75%
4. Kratkoročni plasmani	10.200	10.200	100,00%
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	15.197	15.355.197	1010,41%
6. Zalihe materijala i robe	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	5.154	1.705	33,08%
8. Kratkoročna razgraničenja	101.248	101.248	100,00%
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	168.973.905	170.128.591	100,68%
9. Stalna sredstva	242.579.180	246.670.491	101,69%
10. Ispravka vrijednosti	76.414.871	80.000.339	104,69%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	166.164.309	166.670.152	100,30%
12. Dugoročni plasmani	688.241	7.498	1,09%
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	688.241	7.498	1,09%
15. Vrijednosni papiri	1.521.350	1.521.350	100,00%
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	1.521.350	1.521.350	100,00%
18. Dugoročna razgraničenja	600.005	1.929.591	321,60%
UKUPNO AKTIVA (A+B):	190.513.666	193.842.844	101,75%
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	65.954.864	90.064.377	136,55%
19. Kratkoročne tekuće obaveze	21.982.048	24.679.425	112,27%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	250	3.005	1202,00%
22. Obaveze prema zaposlenicima	24.930.202	30.707.001	123,17%
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	256.240	15.340.000	5986,58%
24. Kratkoročna razgraničenja	18.786.124	19.334.946	102,92%
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	16.274.824	32.260.569	198,22%
25. Dugoročni krediti i zajmovi	16.274.824	32.260.569	198,22%
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	108.283.978	71.517.898	66,05%
28. Izvori stalnih sredstava	150.793.949	136.639.634	90,61%
29. Ostali izvori sredstava	781.946	105.746	13,52%
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	43.291.917	65.227.482	150,67%
UKUPNO PASIVA:	190.513.666	193.842.844	101,75%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 23.03.2015. godine

Ministar:
Azemina Helić, dipl. ecc