



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **MINISTARSTVA ZA FINANSIJE BOSANSKO – PODRINJSKOG KANTONA GORAŽDE**

**za 2017. godinu**

Broj: 01-02-07-14-2-14-1485-5/17

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b> .....	<b>1</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU</b> .....	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b> .....	<b>5</b>
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA .....	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....	8
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	9
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	9
7.1.1	Prihodi i primici .....	9
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	9
7.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih .....	9
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	10
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	11
7.1.2.4	Izdaci za kamate .....	12
7.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	12
7.1.2.6	Izdaci za otplatu dugova .....	12
7.2	BILANS STANJA.....	12
7.2.1	Kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	12
7.2.2	Stalna sredstva .....	12
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	13
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	13
8.	JAVNE NABAVKE .....	14
9.	KOMENTAR .....	14
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI</b> .....	<b>15</b>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu</i> .....	<i>16</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</i> .....	<i>19</i>

## I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva za finansije Bosansko – podrinjskog kantona Goražde za 2017. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Ministarstva za finansije Bosansko – podrinjskog kantona Goražde** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

#### *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 i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Ministarstva za finansije Bosansko – podrinjskog kantona Goražde** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

#### *Pozitivno mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Ministarstva za finansije Bosansko – podrinjskog kantona Goražde**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

### **Skretanje pažnje**

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Dospjele obaveze po Ugovoru o prenosu kreditnih sredstava po III Stand By aranžmanu Međunarodnog monetarnog fonda u iznosu od 9.472.439 KM, nisu evidentirane na propisanim pozicijama. Ministarstvo je za otplatu ukupnih obaveza po kreditima u budžetskom zahtjevu tražilo potrebna sredstva u iznosu 9.728.898 KM, ali je odobreno samo 368.000 KM za otplatu i 65.000 KM za kamate po kreditu Saudijskog fonda za razvoj (tačka 5. Izvještaja).**

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### **Uvod**

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Ministarstva za finansije Bosansko – podrinjskog kantona Goražde za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Ministarstva za finansije Bosansko – podrinjskog kantona Goražde** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standardi za reviziju usklađenosti.

Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Ministarstva za finansije Bosansko – podrinjskog kantona Goražde** za 2017. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

### **Osnova za mišljenje s rezervom:**

1. **Godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH, s obzirom da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (tačka 7.2.4. Izvještaja).**

***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Ministarstva za finansije Bosansko – podrinjskog kantona Goražde za 2017. godinu** u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 31.07.2018. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**  
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

**GENERALNI REVIZOR**  
Dževad Nekić, dipl. oec.



## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi, reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Budžet Bosansko – podrinjskog kantona Goražde za 2017. godinu;
- Zakon o izvršenju Budžeta Bosansko – podrinjskog kantona Goražde za 2017. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH;
- Zakon o ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave Bosansko – podrinjskog kantona Goražde;
- Uredba o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plate rukovodećih i ostalih državnih službenika u kantonalnim organima državne službe;
- Uredba o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plate namještenika u kantonalnim organima državne službe.

### **III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

#### **1. UVOD**

**Ministarstvo za finansije Bosansko – podrinjskog kantona Goražde** (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave Bosansko – podrinjskog kantona Goražde<sup>1</sup>. Ministarstvo vrši upravne i stručne poslove iz nadležnosti Bosansko – podrinjskog kantona Goražde (u daljem tekstu: Kanton) koji se odnose na: planiranje, izradu i izvršavanje budžeta Kantona, nadzor budžeta, uspostavu i funkcionisanje trezora, upravljanje novčanim sredstvima, upravljanje bankovnim računima Vlade Kantona, upravljanje plaćanjima, vođenje Jedinog računa trezora, finansijsko planiranje i predviđanje novčanih tokova, uspostava i održavanje centralizovanog obračuna i isplate plate, vođenje računovodstva, upravljanje računovodstvom, finansijsko izvještavanje, upravljanje javnim dugom, praćenje finansijskih i kreditnih odnosa sa inostranstvom u okviru ovlaštenja Kantona, a po poslovima privrednih subjekata i budžetskih korisnika sa svog područja, praćenje i sagledavanje novčanog i bankarskog sistema u dijelu koji reguliše nadležnost Kantona, poreski sistem i poresku politiku Kantona, sistem taksu iz nadležnosti Kantona, interna revizija, kontrola svih budžetskih sredstava, kontrola računovodstvenih dokumenata nadležnih ministarstava i budžetskih korisnika, sistem finansiranja i formiranja razvojnih fondova na nivou kantona, sistem finansiranja opštih i društvenih potreba, ekonomsko-finansijske poslove u vezi sa imovinom Kantona, izrada nacrtu i prednacrtu zakona i drugih propisa iz svoje nadležnosti, upravno rješavanje te druge upravne i stručne poslove utvrđene zakonom, koji se odnose na nadležnost Kantona u oblasti finansija.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na koji je Vlada Bosansko – podrinjskog kantona Goražde (u daljem tekstu: Vlada Kantona) dala saglasnost 08.06.2017. godine. Istim su sistematizovana radna mjesta za 33 izvršioca, a na dan 31.12.2017. godine sa ministrom je bilo 19 zaposlenih. Budžetom za 2017. godinu planirano je 19 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar, Nudžeim Džihanić, koji je imenovan Odlukom Skupštine Bosansko – podrinjskog kantona Goražde (u daljem tekstu: Skupština Kantona) o potvrđivanju Vlade od 08.01.2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Goraždu, Trg Branilaca broj 2.

#### **2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za finansije Bosansko – podrinjskog kantona Goražde za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u periodu od decembra 2017. godine do maja 2018. godine.

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

---

<sup>1</sup>„Službene novine BPK Goražde“, br/ 9/13

### **3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) po prvi put je izvršio finansijsku reviziju Ministarstva u cilju iskazivanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnim periodima, u okviru revizije Budžeta Kantona.

### **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

#### ***Sistem internih kontrola***

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Ovaj Pravilnik primjenjuje se od 2015. godine, sa izmjenama i dopunama u 2017. godini. Istim su sistematizovane tri osnovne unutrašnje organizacione jedinice: Sektor za Trezor, Sektor za inspeksijski nadzor korištenja sredstava budžeta i Sektor za internu reviziju. U okviru Sektora za trezor organizovane su četiri unutrašnje organizacione jedinice i to: Odsjek za izvršavanje budžeta i izvještavanje, Odsjek za računovodstvo, Odsjek za planiranje budžeta i analizu, Odsjek za opšte i pravne poslove. U Sektoru za inspeksijski nadzor korištenja sredstava budžeta bio je zaposlen glavni budžetski inspektor, koji je otišao u penziju, a Sektor za internu reviziju nema zaposlenih.

Ministarstvo nije donijelo vlastite akte vezane za uspostavu sistema internih kontrola, već primjenjuje akte i procedure koje je donijela Vlada Kantona za sve budžetske korisnike, a preuzete su i primjenjuju se Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i trezor<sup>2</sup>. Nije donesen ni Pravilnik o internim kontrolama propisan članom 86. Zakona o budžetima u FBiH<sup>3</sup>. Ministarstvo nije uspostavilo sistem internih kontrola u skladu sa COSO modelom, kako to nalažu Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>1</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup>. Ministar nije imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, a nije sačinjen ni Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu.

Izvršeno je ocjenjivanje rada državnih službenika i namještenika u skladu sa članom 33. Zakona o državnoj službi u FBiH<sup>5</sup> i članom 34. Zakona o namještenicima u organima državne u FBiH<sup>6</sup>.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu poštivanja Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kod provođenja redovnog godišnjeg popisa stalnih sredstava i imovine, evidentiranja glavnice, kamate i taksi po kreditnom zaduženju Kantona u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, sačinjavanja i dostavljanja nadležnim institucijama godišnjih finansijskih izvještaja Ministarstva u rokovima utvrđenim zakonskim i podzakonskim propisima, evidentiranja prihoda Budžeta Kantona na pozicijama na kojima su i planirani i dr.

---

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 58/16

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 08/06 i 04/12

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/05



Izjava o fiskalnoj odgovornosti nije sačinjena u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti<sup>7</sup>.

**Preporuka:**

- **Donijeti potrebne procedure i uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Za ostale naprijed konstatovane nedostatke i slabosti u funkcioniranju sistema internih kontrola, date su preporuke u dijelovima izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

**Interna revizija**

U cilju usklađivanja rada interne revizije sa odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Skupština Kantona je 30.11.2015. godine donijela Zakon o prestanku važenja Zakona o internoj reviziji Kantona, s tim da se ubuduće primjenjuje Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. Također, članom 3. spomenutog Zakona je predviđeno da se poslovi interne revizije skupa sa zaposlenicima i opremom organizacijski prenesu sa Vlade Kantona na Ministarstvo. Rješenjem ministra za finansije od 18.12.2015. godine zaposlenici Ureda za internu reviziju raspoređeni su u Sektor za inspekcijski nadzor Ministarstva. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uspostavljen je Sektor za internu reviziju sa četiri sistematizovana radna mjesta. U 2017. godini nije bilo popunjeno ni jedno radno mjesto.

**Prevenција korupcije**

Vlada Kantona je prihvatila državnu strategiju za borbu protiv korupcije, a sačinjen je Akcioni plan za borbu protiv korupcije Kantona. Ministarstvo je donijelo Plan za borbu protiv korupcije, a Plan integriteta je u izradi. Ministar je 22.05.2017. godine donio Rješenje o imenovanju zaposlenika zaduženog za provedbu Akcionog plana za borbu protiv korupcije Vlade Kantona 2016-2020.

## **5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA**

Zakonom o budžetima u FBiH (u daljem tekstu: Zakon) utvrđena je obaveza Ministarstva da vrši planiranje, izradu, izvršavanje budžeta Kantona, izvještavanje o izvršenju budžeta Kantona, upravljanje javnim dugom, računovodstvo i budžetski nadzor, internu reviziju, donošenje provedbenih akata vezanih za registar budžetskih korisnika, te donošenje drugih propisa iz svoje nadležnosti i usaglašavanje istih sa zakonskim i drugim propisima. Ministarstvo nije donijelo Registar budžetskih korisnika Kantona, kako je propisano članom 3. Zakona o budžetima u FBiH. Ministarstvo nije sačinilo i Vladi dostavilo Prijedlog smjernica ekonomske i fiskalne politike, što nije u skladu sa članom 17. stav 2. i 3. navedenog Zakona, niti je do 15.10.2016. godine Vladi Kantona dostavilo Nacrt Budžeta za 2017. godinu. Kod izmirenja obaveza nije se u potpunosti pridržavalo utvrđenih prioriteta u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona za 2017. godinu, gdje je na prvom mjestu navedeno plaćanje obaveza iz osnova vanjskog i unutrašnjeg duga, iako, pored Ministarstva, odgovornost snosi i Vlada Kantona.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je na poziciji dugoročnih obaveza - Zajmovi primljeni kroz državu na poziciji Vlade Kantona, evidentiran iznos od 10.212.058 KM. Isto se odnosi na zaduženje Kantona po osnovu dva kredita, 8.700.000 KM po Ugovoru o prenosu kreditnih sredstava po III Stand By aranžmanu Međunarodnog monetarnog fonda između Federacije BiH, koju zastupa Federalno ministarstvo finansija i Bosansko – podrinjskog Kantona, kojeg zastupa Ministarstvo i 1.512.058 KM po kreditu Saudijskog fonda za razvoj koji se servisira putem Razvojne banke FBiH. Ugovorom o reprogramu obaveza po osnovu III Stand By aranžmana Međunarodnog monetarnog fonda, koji je zaključen 26.12.2013. godine, definisan je rok otplate počevši od 10.10.2014. godine zaključno sa 10.10.2017. godine. Obaveze po kreditu Saudijskog fonda za razvoj su evidentirane u skladu sa otplatnim planom u dvije polugodišnje tranše, a u vrijeme obavljanja revizije nije bila izmirena druga tranša. Zbog nedostatka sredstava Ministarstvo nije vršilo otplatu obaveza po osnovu III Stand By

---

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

aranžmana Međunarodnog monetarnog fonda. Federalno ministarstvo finansija je 03.01.2018. godine, dostavilo Ministarstvu Opomenu pred tužbu, u kojoj se navodi da su utvrdili da obaveze Kantona po ovom kreditu na dan 30.11.2017. godine iznose 9.472.439 KM, od toga 8.700.000 KM glavnica, 718.388 KM kamata i 54.051 KM taksa, ne računajući zatezne kamate od dana nastanka obaveze do konačne isplate. Federalno ministarstvo finansija nije dostavilo Izvod otvorenih stavki za navedena potraživanja sa 31.12.2017. godine.

**Napominjemo da je Ministarstvo za otplatu dugova po navedenim kreditima u budžetskom zahtjevu za 2017. godinu tražilo 9.104.528 KM i 624.370 KM za kamate, međutim Budžetom Kantona za 2017. godinu Ministarstvu je odobreno samo 368.000 KM za otplatu dugova i 65.000 KM za kamate.** Također, evidentiranje navedenih dugoročnih obaveza po kreditnim zaduženjima, na poziciji Vlade Kantona, nije u skladu sa nadležnostima obzirom da se otplate i kamate odobravaju i izvršavaju sa pozicije Ministarstva, koje je zaduženo za uspostavu i funkcionisanje Trezora Kantona.

**Glavnica po navedena dva zaduženja iskazana je na Vladi Kantona, na poziciji Ministarstva planirana je i evidentirana otplata anuiteta po kreditu Saudijskog fonda za razvoj, a obaveza po osnovu kamate i takse po kreditu MMF u iznosu od 772.439 KM, nije iskazana u Glavnoj knjizi Trezora Kantona, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

**Preporuke:**

- ***U skladu sa članom 3. Zakona o budžetima u FBiH donijeti Registar budžetskih korisnika Kantona.***
- ***U skladu sa obavezama i nadležnostima utvrđenim Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, sve dugoročne obaveze po osnovu kreditnog zaduženja sa inostanstvom Kantona, treba iskazivat na poziciji Glavne knjige Trezora Kantona.***

## **6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE**

Budžet Kantona za 2017. godinu nije usvojen u zakonskom roku, zbog čega je Skupština Kantona 27.12.2016. godine donijela Odluku o privremenom finansiranju. Budžet i Zakon o izvršenju Budžeta Kantona za 2017. godinu, doneseni su 04.04.2017. godine. Budžetom Kantona za 2017. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 2.624.880 KM, a isto je u budžetskom zahtjevu tražilo 12.218.048 KM, što je za 9.593.168 KM ili 78,52% manje u odnosu na budžetski zahtjev. Vlada Kantona nije odobrila sredstva za Otplatu dugova koja su tražena u iznosu od 9.104.528 KM, već samo 368.000 KM. Odobrena sredstva se odnose na: bruto plate, naknade i doprinose 439.380 KM, izdatke za materijal i usluge 139.500 KM, tekuće transfere i druge tekuće rashode 1.608.000 KM, izdatke za inozemne kamate 65.000 KM, nabavka opreme 5.000 KM, otplate dugova 368.000 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta Kantona za 2017. godinu, Ministarstvu su smanjena sredstva za 505.150 KM ili 19,24% i iznosila su 2.119.730 KM. Najveće smanjenje je kod tekućih transfera drugim nivoima vlasti za 505.000 KM.

Izveštaj o radu Ministarstva za 2017. godinu dostavljen je Vladi Kantona. Utvrdili smo da je istim konstatovano da su poslovi i zadaci izvršeni u skladu sa planiranom dinamikom, utvrđenom Godišnjim programom rada.

Konsolidovani finansijski izvještaji za 2017. godinu za Budžet Kantona, Ministarstvo je sačinilo i predalo nadležnim institucijama 28.02.2018. godine, a Godišnji finansijski izvještaji Ministarstva, tek 06.03.2018. godine, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>8</sup> i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH<sup>9</sup>. Prema obrazloženju ovlaštene osobe, u Kantonu postoje samo dva certificirana računovođe, koja sačinjavaju finansijske izvještaje za

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br/ 83/09

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br/ 69/14, 14/15

sve budžetske korisnike i ne mogu iste blagovremeno, u zakonskom roku, sačiniti za sve budžetske korisnike.

**Preporuka:**

- ***Finansijske izvještaje sačinjavati u rokovima utvrđenim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

## **7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

### **7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**

#### **7.1.1 Prihodi i primici**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Ministarstva za 2017. godinu, iskazani su prihodi u iznosu od 2.460.975 KM, iako su isti planirani na nivou Budžeta Kantona za 2017. godinu, a ne na Ministarstvu. Od toga, na poziciji Primljenih transfera i donacija 2.440.000 KM, koji se odnose na doznaku od Federalnog ministarstva finansija po osnovu Odluke o raspodjeli sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2017. godinu, na ime dodjele finansijske pomoći budžetima kantona i Neporeznih prihoda 20.975 KM, koji se odnose na prihode od zakupa 19.876 KM i neplanirane uplate 1.005 KM. Sredstva iz federalnog budžeta uplaćena su 30.11.2017. godine i u navedenom iznosu evidentirana na poziciji Ministarstva, umjesto Glavnu knjigu Trezora Kantona.

Vlada Kantona je 2008. godine donijela Uredbu o utvrđivanju vlastitih prihoda kao i načina i rokova raspodjele vlastitih prihoda<sup>10</sup>, a na osnovu iste, ministar je donio Uputstvo o prikupljanju, evidentiranju i raspolaganju vlastitim приходima od strane budžetskih korisnika<sup>11</sup>. Navedenim propisima je utvrđeno da se pod vlastitim приходima podrazumijevaju prihodi koje korisnici budžeta ostvare obavljanjem osnovne djelatnosti i ostalih poslova budžetskih korisnika na tržištu. U skladu sa istim, Ministarstvo nije donijelo Pravilnik o vrsti vlastitih prihoda, načinu i rokovima raspodjele, kojim će se utvrditi koji su to vlastiti prihodi, kako bi se u skladu sa istim planirali i rashodi koji će se pokriti iz istih.

**Preporuke:**

- ***U skladu sa Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda kao i načina i rokova raspodjele vlastitih prihoda, donijeti Pravilnik o vrsti vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele, kojim će se utvrditi koji su to vlastiti prihodi, kako bi se u skladu sa istim planirali i rashodi koji će se pokriti iz istih.***
- ***Primljene transfere iz Budžeta FBiH, na ime dodjele finansijske pomoći budžetima kantona, evidentirati na odgovarajućoj poziciji u skladu sa planom.***

#### **7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 2.023.925 KM, što u odnosu na operativni budžet od 2.117.730 KM predstavlja ostvarenje od 96%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu odnosi se na druge tekuće rashode 48.839 KM, izdatke za inostrane kamate 14.284 KM i otplate dugova primljenih kroz Državu 13.315 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi 49,95%, plate, naknade i doprinosi 20,86%, izdaci za otplatu duga 17,52%, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 7,62%, izdaci za kamate 2,51%, drugi tekući rashodi 1,54% i izdaci za nabavku stalnih sredstava 0,01%.

##### **7.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih**

Bruto plate i naknade plata u 2017. godini iznosile su 330.533 KM, a iste su u odnosu na prethodnu godinu manje za 6.689 KM. Obračun plata se vrši na osnovu Uredbe o utvrđivanju platnih razreda i

<sup>10</sup> „Sl.novine BPK Goražde“, br/ 9/08

<sup>11</sup> „Sl.novine BPK Goražde“, br/ 8/09



koeficijenta za plate rukovodećih i ostalih državnih službenika u kantonalnim organima državne službe<sup>12</sup> i Uredbe o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenta za plate namještenika u kantonalnim organima državne službe<sup>13</sup>, koje je donijela Vlada Kantona. Također, koriste se i Pravila i procedure za obračun i isplatu plate i naknada i drugih materijalnih prava koji nemaju karakter plate za zaposlenike svih budžetskih korisnika Kantona, koje je 2009. godine donio ministar za finansije.

Najviša isplaćena plata u 2017. godini iznosila je 1.722 KM, a najniža 655 KM. Prosječna neto plata iznosila je 1.027 KM.

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih su 56.890 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 15.329 KM ili 37%. Naknade se odnose na naknade za topli obrok 30.272 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 10.278 KM, regres za godišnji odmor 8.170 KM, pomoć u slučaju smrti 5.894 KM, naknade za prevoz s posla i na posao 1.416 KM i pomoć u slučaju ostalih bolesti 860 KM. Naprijed navedene naknade su obračunate i isplaćene u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plate donesene od strane Vlade Kantona 2010. godine i 05.10.2017. godine.

U skladu s navedenom Uredbom, topli obrok se isplaćuje u visini od 8 KM po radnom danu. Otpremnina zbog odlaska u penziju isplaćena je jednoj zaposlenici na radnom mjestu rukovodećeg državnog službenika u visini od šest plata isplaćenih u prethodnih šest mjeseci, a federalnim propisom je utvrđeno pet. Obračun i isplata naknade za prijevoz vrši se na način da se službeniku čije je mjesto stanovanja udaljeno najmanje dva kilometra od mjesta rada naknada, obračunava u visini od 50% mjesečne karte gradskog, prigradskog odnosno međugradskoj saobraćaja, s tim što odobrena relacija od mjesta rada do mjesta stanovanja može biti udaljena najviše 70 kilometara. Obračun i isplata regresa za godišnji odmor izvršena je na osnovu Odluke o isplati regresa za godišnji odmor za 2017. godinu u visini 430 KM po zaposleniku, koju je donijela Vlada Kantona 24.08.2017. godine. Naknada za regres obračunata je i isplaćena za 19 zaposlenika.

Navedeni propisi nisu usklađeni sa Zakonom o platama i naknadama u organima vlasti FBiH<sup>14</sup>, odnosno Kanton nije usaglasio propise iz oblasti plata i naknada sa ovim zakonom u roku od 90 dana od primjene istog. Na osnovu uvida u propise koji se koriste konstatovali smo da nisu usklađeni visina toplog obroka, visina regresa za godišnji odmor, korištenje privatnog automobila za prevoz na posao i sa posla i dr., iako isplate nisu vršene u većem iznosu nego što su utvrđene federalnim propisima.

### 7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su iznosu od 154.135 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 86.483 KM, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa 19.746 KM, izdaci za energiju 15.698 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 14.956 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 6.456 KM, izdaci za tekuće održavanje 5.576 KM, putni troškovi 3.970 KM i izdaci za usluge prevoza i goriva 1.250 KM.

**Putni troškovi** iskazani su 3.970 KM, a najvećim dijelom obuhvataju troškove smještaja u zemlji 1.047 KM, troškove dnevnica u zemlji 1.210 KM i troškove dnevnica u inostranstvu 1.318 KM.

**Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge** iskazani su 14.956 KM, a odnose se na izdatke za telefon, telefaks 5.368 KM, izdatke za vodu i kanalizaciju 4.859 KM, izdatke za internet 3.029 KM i izdatke za mobilni telefon 1.700 KM.

**Nabavka materijala i sitnog inventara** iskazana je 6.456 KM, a najvećim dijelom se odnosi na kancelarijski materijal 2.012 KM, izdatke za kompjuterski materijal 1.981 KM i materijal za čišćenje 757 KM.

**Izdaci za tekuće održavanje** iskazani su 5.576 KM, a najvećim dijelom se odnose na materijal za opravku i održavanje vozila 1.105 KM i usluge opravki i održavanja opreme 3.551 KM.

<sup>12</sup> „Sl. novine BPK Goražde“, br/ 11/07,

<sup>13</sup> „Sl. novine BPK Goražde“, br/ 11/07, 7/08, 13/12

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br/ 45/10, 111/12 i 20/17

**Ugovorene i druge posebne usluge** iskazane su 86.483 KM i u okviru istih najznačajniji su: izdaci za hardverske usluge 57.722 KM i ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti 15.300 KM. Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti odnose se na ugovore o djelu, zaključene sa četiri osobe za kontinuirano obavljanje poslova koji predstavljaju poslove koji su sistematizovani (prikupljanje i obrada podataka koji služe za obračun plate, prikupljanje i obrada podataka za potrebe Odsjeka za računovodstvo i Odsjeka za planiranje budžeta i analizu, izrada potrebnih informacije i analitičkih materijala za izradu periodičnih izvještaja odnosno izradu Odluke o izmjenama i dopunama budžeta Bosansko – podrinjskog kantona Goražde za 2017.godinu, prikupljanje i obrada podataka koji služe za procjenu stanja u oblasti kratkoročnog i srednjeročnog planiranja i dr.). Potreba za angažovanjem lica po osnovu ugovora o djelu obrazložena je kadrovskom nepopunjenosti Ministarstva i nije prezentirano na koji način i na osnovu kojih kriterija su odabrani izvršioци sa kojima su zaključeni ugovori o djelu. Na zaključivanje naprijed navedenih ugovora Vlada Kantona je dala saglasnost. Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su sistematizovani unutrašnjom organizacijom, obzirom da predmeti ovih ugovora nisu regulisani Zakonom o radu<sup>15</sup> i internim aktima Ministarstva. Naime, ugovori o djelu odnose se na određene, konkretne i zaokružene poslove koji traju određeno vrijeme i definisani su drugim zakonom, Zakonom o obligacionim odnosima. Shodno navedenom, nema osnova da se ugovori o djelu zaključuju za redovne, sistematizovane poslove i koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine.

**Preporuke:**

- ***Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji potrebno je angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH, a ugovore o djelu u skladu sa zakonskim propisima zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za tačno definisane poslove koje treba uraditi.***

#### 7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

**Tekući transferi** iskazani su u iznosu od 1.010.900 KM. Realizacija tekućih transfera odnosi se na transfere drugim nivoima vlasti 995.900 KM i transfere neprofitnim organizacijama 15.000 KM. **Drugi tekući rashodi** su 31.161 KM.

Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona za 2017. godinu utvrđeno je da se Tekući transferi drugim nivoima vlasti – općinama u sastavu Kantona koriste na osnovu odluka koje donosi Vlada, a Tekući transferi neprofitnim organizacijama, po programu koji donosi Vlada Kantona.

Budžetom Ministarstva za 2017. godinu predviđeni su transferi drugim nivoima vlasti u iznosu od 1.500.000 KM, po 500.000 KM Općini Goražde, općini Foča - Ustikolina i Općini Pale - Prača. Izmjenom i dopunom Budžeta Kantona navedena sredstva su smanjena na 995.900 KM i odobrena u iznosu od 245.000 KM Općini Goražde, 375.900 KM Općini Foča – Ustikolina i 375.000 KM Općini Pale - Prača. U skladu sa navedenim odlukama, koje je Vlada donosila za svaki mjesec, općine su uz zahtjev za doznakom sredstava za naredni mjesec, dostavljale izvještaj o utrošku sredstava koje su dobile u prethodnom periodu. Naprijed navedenim propisima nije utvrđena namjena transfera. Općine Foča – Ustikolina i Pale – Prača sredstva su koristile za isplatu plata i naknada i naknada općinskom vijeću, a Goražde za podmirenje tekućih izdataka.

Vlada Kantona je u 2016. godini donijela Uredbu o kriterijima za finansiranje programa i projekata neprofitnih organizacija i udruženja koji se finansiraju/sufinansiraju iz Budžeta Kantona. Istom je predviđeno da se 80% sredstava dodjeljuje na osnovu Javnog poziva, a 20% na osnovu zaključenih sporazuma, memoranduma kao vidova zajedničke potrošnje, te podnošenjem zahtjeva zaprimljenih tokom godine.

Na prijedlog Ministarstva, Vlada Kantona je 08.06.2017. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na Program utroška sredstava Ministarstva - Tekući transfer neprofitnim organizacijama u

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/16



2017. godini u iznosu od 15.000 KM. Navedeno je da je svrha programa da se sufinansiraju aktivnosti udruženja sa područja Kantona za 2017. godinu. Na osnovu zahtjeva ministar je donio dvije odluke kojim je Udruženju „Odmor na selu“ Goražde odobreno 1.200 KM i Udruženju Krug Goražde 1.800 KM.

Na osnovu Javnog poziva koji je objavljen u elektronskim medijima na području Kantona, Internet stranici Vlade Kantona i oglasnoj ploči Kantona, Komisija za ocjenu i vrednovanje projekata, koju je imenovao ministar, izvršila je vrednovanje i predložila projekte sa iznosima sredstava. Na osnovu istog, Vlada je donijela Odluku o odobravanju tekućih transfera neprofitnim organizacijama. Sredstva su odobrena Udruženju za ruralni razvoj i pomaganje mladim ljudima „Krug“ 3.500 KM, Udruženju mladih općine Pale – Prača 1.900 KM, Udruženju „Nada“ Goražde 900 KM, Udruženju pčelara „Behar“ Goražde 3.700 KM, Udruženju uzgajivača medonosnog, aromatičnog i ljekovitog bilja „Facelija“ Goražde 2.000 KM. Navedenom Uredbom je predviđeno da su korisnici sredstava dužni dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku u roku od 15 dana od realizacije projekta ili aktivnosti sa odgovarajućom dokumentacijom. Članom 4. utvrđeno je da ako korisnici nisu u prethodnom periodu dobivena sredstva opravdali, ne mogu biti prihvaćeni za finansiranje programa i projekata za narednu godinu. Korisnici sredstava nisu dostavljali izvještaje kojim bi opravdali primljena sredstva, osim Udruženja za ruralni razvoj i podršku mladim ljudima „Krug“. Međutim i ovo udruženje je navelo zašto je utrošeno 6.511 KM, a dato im je 3.500 KM, bez konkretnog dokaza o utrošku.

Sa korisnicima transfera nisu zaključeni ugovori, kojima bi se definisala međusobna prava i obaveze, izvještavanje i nadzor.

### **Preporuka:**

- ***Sa korisnicima sredstava tekućih transfera zaključiti ugovore, kojim će se utvrditi međusobna prava i obaveze, izvještavanje o namjenskom utrošku i nadzor.***

#### 7.1.2.4 Izdaci za kamate

**Izdaci za kamate** iznose 50.716 KM, a odnose se na kamate po kreditu Saudijskog fonda za finansiranje vodosnabdijevanja i rekonstrukciju gradske mreže, koji se servisira putem Razvojne banke FBiH

#### 7.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

**Izdaci za nabavku stalnih sredstava** iznose 199 KM i u odnosu na planirane manji su za 301 KM ili 60%, a odnose se na nabavku opreme.

#### 7.1.2.6 Izdaci za otplatu dugova

**Izdaci za otplatu dugova** realizovani su u iznosu od 354.685 KM, a odnose se na otplate dugova po kreditu Saudijskog fonda.

## **7.2 BILANS STANJA**

### **7.2.1 Kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe**

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 2.204 KM.

### **7.2.2 Stalna sredstva**

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 1.565.071 KM, ispravke vrijednosti 857.690 KM i sadašnje vrijednosti 707.381 KM, koliko su iskazani i izvori sredstava.

### 7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 691.866 KM, od čega su kratkoročne obaveze 689.812 KM i razgraničenja 2.054 KM.

Struktura iskazanih kratkoročnih obaveza je sljedeća: obaveze prema dobavljačima za primljene robe i usluge 301.990 KM, obaveze za tekuće transfere 342.800 KM, obaveze prema zaposlenicima za plate i naknade 44.071 KM, obaveze prema fizičkim licima 590 KM i ostale kratkoročne obaveze 361 KM.

### 7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Vlada Kantona je 14.12.2017. godine donijela Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Bosansko – podrinjskog kantona Goražde na dan 31.12.2017. godine, kojom je definisano da će se konkretni zadaci komisija sa rokovima početka i završetka popisa odrediti u rješenjima o imenovanju komisija koje donose rukovodioci budžetskih korisnika, a u skladu sa rokovima koji će biti u Uputstvu o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza za 2017. godinu. Vlada Kantona je 12.03.2018. godine usvojila Elaborat Glavne centralne komisije za popis imovine, zaliha, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2017. godine.

Rješenjima o imenovanju komisija od 27.12.2017. godine, ministar je imenovao dvije komisije za popis u Ministarstvu, i to komisiju za popis stalnih sredstava u obliku stvari, prava i razgraničenja i zaliha materijala, robe i sitnog inventara i komisiju za popis novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obaveza, razgraničenja i kapitala. Aktima o imenovanju komisija nisu decidno utvrđeni zadaci istih, odnosno obaveza popisivanja imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine, koje se vode u okviru Glavne knjige Trezora Kantona, a koje su u nadležnosti Ministarstva. Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanja popisa imovine, potraživanja, zaliha i obaveza za 2017. godinu, ministar je donio 15.12.2017. godine i istim definisao rokove i zadatke komisija za popis. Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i komisija za popis novčanih sredstava i vrijednosnih papira bile su dužne popis obaviti i dostaviti Izvještaj Glavnoj Centralnoj popisnoj komisiji i svojoj računovodstvenoj službi najkasnije do 15.01.2018. godine, a Komisija za popis potraživanja i obaveza najkasnije do 07.02.2018. godine.

Komisija za popis stalnih sredstava u obliku stvari, prava i razgraničenja i zaliha materijala, robe i sitnog inventara nije sačinila plan rada. Izvještaj o izvršenom popisu sačinjen je 02.02.2018. godine u kojem je konstatovano da je komisija izvršila popis dana 15.01.2018. godine i da nisu utvrđene razlike, odnosno viškovi i manjkovi stalnih sredstava i sitnog inventara. Uvidom u u popisne liste utvrdili smo da u iste nisu uneseni podaci iz knjigovodstva, niti su konstatovane razlike, odnosno viškovi i manjkovi, kao ni usaglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>16</sup>.

Komisija za popis novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obaveza, razgraničenja i kapitala nije sačinila plan rada, a Izvještaj o izvršenom popisu sačinila je 08.02.2018. godine u kojem je komisija konstatovala da je popis obavljen na osnovu konsolidovanog bruto bilansa Budžeta Kantona, dostavljenog od Ministarstva dana 09.02.2018. godine. Popisom su obuhvaćeni i transakcijski računi Glavne knjige Trezora i Glavna blagajna Trezora u ukupnom iznosu od 2.607.763 KM, a nisu popisana potraživanja, obaveze i vanbilansna evidencija Trezora u ukupnom iznosu od 681.758 KM. Također, popisane su i kantonalne taksene marke (administrativne i sudske takse) u ukupnom iznosu od 322.456 KM, koje se ne vode u knjigovodstvenim evidencijama Ministarstva, a ni Glavne knjige Trezora.

**Shodno navedenom, konstatovali smo da godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH, s obzirom da nije izvršeno**

---

<sup>16</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom i da nisu ispoštovani zakonski rokovi i rokovi definisani Uputstvom o radu popisnih komisija za 2017. godinu. Aktima o imenovanju komisija nisu decidno utvrđeni zadaci istih, odnosno obaveza popisivanja imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine, koja se vode u Ministarstvu i imovine i obaveza koja se vode u okviru Glavne knjige Trezora Kantona, koja je u nadležnosti Ministarstva.

**Preporuka:**

- *Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sa ciljem utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obaveza, te usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, utvrđenim popisom.*

## **8. JAVNE NABAVKE**

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2017. godinu, 20.04.2017. godine, nakon usvajanja Budžeta za 2017. godinu. Na osnovu Odluke Vlade Kantona, pokrenute su i blagovremeno provedene zajedničke nabavke koje predstavljaju zajedničke potrebe korisnika budžeta Kantona, kao što su gorivo, kancelarijski materijal, materijal za informatičku opremu, za održavanje i sl. Ministarstvu su dostavljeni zaključeni ugovori sa dobavljačima sa utvrđenim cijenama, čiju realizaciju su pratili odgovorni zaposlenici.

Na osnovu Zaključka Vlade Kantona, Ministarstvo je provelo samo jedan otvoreni postupak o pružanju usluga tehničke i funkcionalne podrške za trezorski sistem finansijskog upravljanja (ISFU) Kantona. Ministar je donio Odluku o pokretanju postupka 27.04.2017. godine. Dostavljena je jedna ponuda „ORACLE BH“ d.o.o. Sarajevo, sa ukupnom cijenom od 38.520 KM. Sa dobavljačem je zaključen 28.06.2017. godine Okvirni sporazum na dvije godine. U navedenom postupku nabavke nisu konstatovane nepravilnosti.

## **9. KOMENTAR**

Ministarstvo za finansije Bosansko - podrinjskog kantona Goražde je u ostavljenom roku dostavilo Komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu, broj 06-14-4351-1/18 od 31.07.2018. godine. U istom je navedeno da nemaju komentara na dostavljeni dokument i da će postupiti po datim preporukama u narednom periodu.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:**

**Sead Čorbo, dipl. oec.**

**Tim za reviziju:**

**Kimeta Bihorac, dipl. oec. - vođa tima**

**Josipa Zadro, univ. spec. oec. - član tima**



**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo za finansije Bosansko – podrinskog kantona Goražde					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI</b>					
		<b>2.460.975</b>	<b>3.520.024</b>	<b>2.460.975</b>	
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
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					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Porezi na platu i radnu snagu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8. Ostali porezi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>-</b>	<b>20.975</b>	<b>20.024</b>	<b>20.975</b>	<b>-</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>-</b>	<b>94</b>	<b>41</b>	<b>94</b>	<b>-</b>
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine		94	41	94	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
<b>10 Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr. prihodi</b>		<b>20.881</b>	<b>19.983</b>	<b>20.881</b>	
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)		19.876	19.971	19.876	-
Neplanirane uplate –prihodi		1.005	12	1.005	
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>		<b>2.440.000</b>	<b>3.500.000</b>	<b>2.440.000</b>	
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>					
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>		<b>2.440.000</b>	<b>3.500.000</b>	<b>2.440.000</b>	
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>					
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>					
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>					
<b>16. Donacije</b>					

	<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>1.749.230</b>	<b>1.669.041</b>	<b>1.809.507</b>	<b>-80.189</b>	<b>95,42%</b>
<b>1.</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>390.830</b>	<b>387.423</b>	<b>378.783</b>	<b>-3.407</b>	<b>99,13%</b>
	Bruto plate i naknade plate	333.000	330.533	337.222	-2.467	99,26%
	Naknade troškova zaposlenih	57.830	56.890	41.561	-940	98,37%
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>36.000</b>	<b>34.706</b>	<b>35.408</b>	<b>-1.294</b>	<b>96,41%</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>166.500</b>	<b>154.135</b>	<b>138.349</b>	<b>-12.365</b>	<b>92,57%</b>
	Putni troškovi	4.000	3.970	2.023	-30	99,25%
	Izdaci za energiju	16.000	15.698	15.560	-302	98,11%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	19.500	14.956	19.269	-4.544	76,70%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	8.500	6.456	8.281	-2.044	75,95%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.000	1.250	-	-750	62,50%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
	Izdaci za tekuće održavanje	6.500	5.576	8.195	-924	85,78%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	20.000	19.746	19.302	-254	98,73%
	Ugovorene i druge posebne usluge	90.000	86.483	65.719	-3.517	96,09%
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>1.090.900</b>	<b>1.042.061</b>	<b>1.193.988</b>	<b>-48.839</b>	<b>95,52%</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	995.900	995.900	1.125.000	-	100,00%
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	15.000	15.000			100,00%
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	80.000	31.161	68.988	-48.839	38,95%
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>65.000</b>	<b>50.716</b>	<b>62.979</b>	<b>-14.284</b>	<b>78,02%</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate	65.000	50.716	62.979	-14.284	78,02%
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>-1.749.230</b>	<b>791.934</b>	<b>1.710.517</b>	<b>2.541.164</b>	<b>-45,27%</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>500</b>	<b>199</b>	<b>12.923</b>	<b>-301</b>	<b>39,80%</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	500	199	12.923	-301	39,80%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>500</b>	<b>199</b>	<b>12.923</b>	<b>-301</b>	<b>39,80%</b>

	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>-1.749.730</b>	<b>791.735</b>	<b>1.697.594</b>	<b>2.541.465</b>	<b>-45,25%</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>368.000</b>	<b>354.685</b>	<b>364.737</b>	<b>-13.315</b>	<b>96,38%</b>
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	368.000	354.685	364.737	-13.315	96,38%
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	<b>-368.000</b>	<b>-354.685</b>	<b>-364.737</b>	<b>13.315</b>	<b>96,38%</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>-2.117.730</b>	<b>437.050</b>	<b>1.332.857</b>	<b>2.554.780</b>	<b>-20,64%</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 06.03.2018. godine.

**Ministar  
Nudžeim Džihanić**



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo za finansije Bosansko – podrinjskog kantona Goražde			
Opis	31.12.2017.	31.12.2016.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>691.866</b>	<b>156.205</b>	<b>442,9%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali			
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	2.204	2.053	107,4%
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	689.662	154.152	447,4%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>707.381</b>	<b>747.909</b>	<b>94,6%</b>
9. Stalna sredstva	1.565.071	1.583.255	98,9%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	857.690	835.346	102,7%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	707.381	747.909	94,6%
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>1.399.247</b>	<b>904.114</b>	<b>154,8%</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>691.866</b>	<b>156.205</b>	<b>442,9%</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	645.741	119.279	541,4%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	44.071	34.873	126,4%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	2.054	2.053	100,0%
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>707.381</b>	<b>747.909</b>	<b>94,6%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	707.381	747.909	94,6%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>1.399.247</b>	<b>904.114</b>	<b>154,8%</b>

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 06.03.2018. godine.

**Ministar**  
**Nudžeim Džihanić**