



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA SREDNJOBOSANSKOG KANTONA TRAVNIK
ZA 2013. GODINU**

Broj: 04-05/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

| | | |
|-------------|--|-----------|
| I. | NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE | 1 |
| II. | IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA | 4 |
| 1. | Uvod | 4 |
| 2. | Predmet, cilj i obim revizije | 4 |
| 3. | Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja | 5 |
| 4. | Sistem internih kontrola | 6 |
| 5. | Budžet za 2013. godinu | 7 |
| 5.1 | Prihodi i primici | 8 |
| 5.1.1 | <i>Prihodi od poreza</i> | <i>8</i> |
| 5.1.2 | <i>Neporezni prihodi</i> | <i>8</i> |
| 5.1.3 | <i>Prihodi od vlastitih djelatnosti</i> | <i>10</i> |
| 5.2 | Rashodi, izdaci i finansiranje | 10 |
| 5.2.1 | <i>Izdaci za bruto plaće i naknade</i> | <i>10</i> |
| 5.2.2 | <i>Izdaci za materijal i usluge</i> | <i>11</i> |
| 5.2.3 | <i>Tekući transferi</i> | <i>14</i> |
| 5.2.4 | <i>Tekuća rezerva</i> | <i>16</i> |
| 5.2.5 | <i>Finansijski rezultat</i> | <i>17</i> |
| 6. | Imovina, obaveze i izvori sredstava | 17 |
| 6.1 | Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva) | 17 |
| 6.2 | Obaveze (kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja) | 19 |
| 6.3 | Vanbilansna evidencija | 21 |
| 6.4 | Popis imovine, potraživanja i obaveza | 21 |
| 7. | Javne nabavke | 22 |
| 8. | Sudski sporovi | 23 |
| 9. | Komentar | 23 |
| III. | REZIME DATIH PREPORUKA | 25 |
| IV. | PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 1 |
| | Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2013. godinu | 1 |
| | Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine | 5 |

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodne strukture Vlade i budžetskih korisnika Srednjobosanskog kantona odgovorne su za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodne strukture Vlade i budžetskih korisnika Srednjobosanskog kantona je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. Nisu poštovane odredbe članova 4., 22. i 23. Zakona o budžetima u FBiH, jer nije vršeno usaglašavanje rashoda sa ostvarenim prihodima. Navedeno je imalo za posljedicu ostvareni deficit za 2013. godinu u iznosu 14.385.358 KM, odnosno akumulirani deficit u iznosu 44.388.735 KM (tačka 5. i 5.2.5. Izvještaja);

2. Više su iskazani prihodi za 1.234.749 KM u finansijskim izvještajima, jer su prikupljena a nerealizirana namjenska sredstva suprotno propisima oprihodovana (sredstva od prenamjene zemljišta 185.595 KM, naknade za veterinarske i sanitarne preglede 123.205 KM, naknade za korištenje šuma i zaostale obaveze po osnovu naknada za korištenje šuma 95.610 KM i sredstva vodnih naknada 830.339 KM). Ista ne mogu biti prihod, obzirom da im je namjena propisima utvrđena iskazuju se na poziciji razgraničenih prihoda kako je to propisano Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor (tačka 6.2. Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi finansijska vrijednost stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 120.435.346 KM, jer popisi stalnih sredstava i evidentiranje nisu izvršeni u skladu sa propisima, pa samim tim nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (tačka 6.1. i 6.4. Izvještaja);
4. Po odlukama Vlade za tekuću likvidnost budžeta korištena su namjenska sredstva u iznosu od 5.825.000 KM (sredstva privatizacije u iznosu 2.685.000 KM, sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u iznosu 2.190.000 KM i sredstva za zaštitu okoliša od 950.000 KM) i ista nisu vraćena sa izvještajnim periodom što je suprotno propisima, kao ni do dana okončanja naše revizije. Pored navedenog, za tekuću likvidnost korišteno je 3.600.000 KM kredita od komercijalne banke. (tačka 6.2. Izvještaja);
5. Tokom revidirane godine za tekuću likvidnost budžeta korištena su sredstva sa depozitnog računa Općinskog suda Travnik u iznosu od 1.050.000 KM, od čega je sa 31.12.2013. godine ostalo neizmireno 150.000 KM. (tačka 6.2. Izvještaja);
6. Transfer za sufinansiranje osnovnih muzičkih škola kojima je Kanton osnivač (999.996 KM), Transfer za sport (528.220 KM) i Transfer za kulturu i nauku (334.200 KM) izvršeni putem Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Transferi Fonda za zaštitu okoliša (689.591 KM) kod Ministarstva prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova, Poticaji u vodoprivredi (693.236 KM) kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Poticaji privredi (271.255 KM) kod Ministarstva privrede nisu u cijelosti realizovani u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona za 2013. godinu (tačka 5.2.3. Izvještaja);
7. Odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH nisu poštovane kod nabavki roba i usluga za tekuće izdatke, obzirom da su iste vršene na osnovu ranije zaključenih ugovora (nabavka kancelarijskog materijala, materijala za čišćenje, tonera, goriva i sl.), dok su se nabavke stalnih sredstava, suprotno odredbama Zakona o javnim nabavkama, provodile na osnovu jediničnih cijena (OŠ „Uskoplje“ Gornji Vakuf – Uskoplje i OŠ „Ivan Goran Kovačić“ Gojevići – Fojnica), zaključivanjem Anexa ugovora za dodatne i nepredviđene radove (Ministarstvo unutrašnjih poslova), primjenom neodgovarajućeg postupka javne nabavke (Ministarstvo prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova) zbog čega se ne može potvrditi da je odabrani ponuđač ujedno i najpovoljniji za ugovorne organe (tačka 7. Izvještaja);
8. Ne može se potvrditi opravdanost dijela troškova isplaćenih po osnovu ugovora o djelu, naknada za rad u komisijama, usluga reprezentacije, upotrebe službenih vozila i praćenja utroška goriva i troškova službenog putovanja iz razloga što nije postupljeno u skladu sa zakonskim aktima i internim propisima (Služba za zajedničke poslove Vlade, Ministarstvo za privredu, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Općinski sud Travnik, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstvo prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta) (tačka 5.2.2. Izvještaja).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Srednjobosanskog kantona, po svim bitnim pitanjima ne prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja Budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu Budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Srednjobosanskog kantona tokom 2013. godine, nije bilo po svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Bez uticaja na dato mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:

Ukupno dospjele obaveze po 358 pravosnažnih sudskih presuda (većinom o pravima iz radnog odnosa), sa uključenim troškovima spora, ali bez zatezних kamata na dan 31.12.2013. godine iznose 10.255.757 KM i iste su iskazane u vanbilansnoj evidenciji a ne na bilansnim pozicijama. Imajući u vidu činjenicu da odlaganje izmirenja ovih obaveza ima za posljedicu obračun i plaćanje zatezних kamata, isti će rezultirati povećanjem ukupnih troškova budžeta u narednom periodu (tačka 6.3. Izvještaja).

Sarajevo, 20.06.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

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

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

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

Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva, zavodi, uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje njihov djelokrug rukovođenja i druga pitanja od značaja za njihovo organiziranje i funkcionisanje.

Kantonalnim ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalnih zavoda, uprava i ustanova rukovode direktori.

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

Budžetom za 2013. godinu planirano je 5.193, a Rebalansom budžeta 5.095 uposlenih. Prosječan broj uposlenih na osnovu radnih sati u revidiranoj godini iskazan u obrascu Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih je 5.890, a za decembar 2013. godine isplaćena je plaća za 5564 zaposlenih (osnovno obrazovanje 2425, Ministarstvo unutrašnjih poslova 1198, srednje obrazovanje 1151, ministarstva, službe, uprave i zavodi 418, pravosudne institucije 372).

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

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

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima, u decembru 2013. godine i junu 2014. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

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

- uspostavu efikasnog sistema internih kontrola donošenjem i provođenjem propisanih akata u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika;
- poštovanje odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- evidentiranje potraživanja u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i trezor;
- dosljednu primjenu zakonskih propisa i internih akata kojima je reguliran prekovremeni rad i rad u neradne dane, te preispitivanje osnovanosti prekovremenog angažiranja uposlenih kod kantonalnih organa uprave i sudske vlasti;
- preispitivanje opravdanosti zaključivanja ugovora sa vanjskim saradnicima za obavljanje radnih poslova i zadataka iz nadležnosti budžetskih korisnika;
- preispitivanje osnovanosti isplate naknade za rad u komisijama kod obavljanja redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave, kao i poštovanje propisa i akata kojima se regulira naknada za rad članovima komisija;
- poštovanje odredbi Pravilnika o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih organa i reguliranje načina korištenja službenih automobila u pravosudnim institucijama i školama;
- odobravanje troškova službenog puta u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;
- realizaciju transfera u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona, po unaprijed definisanim i mjerljivim kriterijima;
- poštovanje odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom odabira najpovoljnijeg ponuđača, kao i odredbi zaključenih ugovora;
- utvrđivanje stvarne vrijednosti stalnih sredstava i iskazivanje iste u knjigovodstvenim evidencijama, te potvrđivanje usklađenosti knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja vrijednosti imovine u finansijskim izvještajima;
- realizaciju sredstava tekuće rezerve u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona;
- poduzimanje mjera za uravnoteženje rashoda sa ostvarenim prihodima i u slučaju smanjenja ostvarenja prihoda u odnosu na plan, utvrđivanje izvora za finansiranje deficita;
- preknjižavanje potraživanja starijih od 6 mjeseci na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu sa odredbama Uputstva o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa trezora;
- izmirivanje obaveza (doprinosi na plaću) po ročnosti u skladu sa propisima.

Preporuke po **kojima je postupljeno**:

- iskazivanje prekoračenja ostvarenih troškova na odgovarajućim pozicijama (potraživanja od radnika).

Preporuke po kojima je **djelimično postupljeno**:

- poštovanje odredbi Zakona o koncesijama u dijelu provođenja nadzora nad korištenjem predmetima koncesije i nadzora nad izvršenjem obveza uplate, kao i potpisanih ugovora u dijelu utvrđivanja obaveza za eksploataciju mineralnih sirovina na kraju godine na osnovu geodetskih snimaka;
- poduzimanje zakonom definisanih mjera u cilju naplate potraživanja od prava na eksploataciju prirodnih resursa;
- doradu internih akata kojima se regulira pravo na stvaranje troškova reprezentacije i troškova mobilnih telefona u dijelu uspostave adekvatne kontrole nad istim i u cilju zaštite javnih sredstava.

Ministarstvo finansija Srednjobosanskog kantona je 06.09.2013. godine dostavilo Uredu za reviziju institucija u FBiH Informaciju o poduzetim aktivnostima na otklanjanju nedostataka konstatiranih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

4. Sistem internih kontrola

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

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

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

Budžetski korisnici nisu donijeli sve akte propisane Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, kojim bi se osigurali kontrolni postupci u načinu raspolaganja i trošenja javnih sredstava. Određeni broj budžetskih korisnika još uvijek nije donio Pravilnike o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima, iako je člankom 62. Zakona o budžetima u FBiH propisano da svi budžetski korisnici imaju obavezu urediti sistem interne kontrole i donijeti pravilnik, kojim bi se osigurao način korištenja resursa u skladu sa postavljenim ciljevima i zaštita istih od gubitaka, prevare ili lošeg upravljanja. Poslove interne revizije obavlja Odjel za internu reviziju organizovan pri Ministarstvu finansija Kantona sa tri zaposlena, dok u Ministarstvu unutrašnjih poslova poslove interne revizije obavlja jedan zaposlenik.

Prema našoj procjeni sistem internih kontrola nije uspostavljen na način koji bi otkrio i spriječio pogrešna iskazivanja u godišnjim izvještajima i osigurao zakonit i namjenski utrošak sredstava. Rukovodstvo je usvojilo određeni dio propisa vezanih za obavljanje poslovnih aktivnosti, međutim nije posvećena dužna pažnja implementaciji nadzora nad planiranjem i trošenjem javnog novca.

Suprotno odredbama poglavlja III Uputstva o izvršavanju Budžeta sa Jedinstvenog računa budžetski korisnici ne popunjavaju obrasce za unos podataka u sistem glavne knjige, nego isti popunjavaju u Ministarstvu finansija ili u resornim ministarstvima koji u svom sastavu imaju niže potrošačke jedinice (Ministarstvo pravosuđa, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta) ili se pak unos vrši direktno sa dostavljenih faktura. Zbog navedenog ne može se potvrditi da je uspostavljena propisana podjela odgovornosti između budžetskih korisnika i ministarstava koja raspolažu sa radnim stanicama za unos

podataka, a isto je u pojedinim slučajevima dovelo do pogrešnog iskazivanja podataka u finansijskim izvještajima.

Navodimo nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola kod: izrade, donošenja i izvršenja Budžeta; poštivanja odredbi Zakona o koncesijama u dijelu nadzora nad izvršenjem obaveza uplate, kao i potpisanih ugovora u dijelu utvrđivanja obaveza za eksploataciju mineralnih sirovina na kraju godine na osnovu geodetskih snimaka, kao i kod poštivanja odredbi Zakona o rudarstvu u dijelu korištenja prihoda od koncesionih naknada; korištenja namjenskih sredstava i evidentiranja istih u skladu sa propisima; evidentiranja potraživanja starijih od 6 mjeseci u skladu sa propisima; obuhvatanja cjelokupne imovine, potraživanja i obaveza godišnjim popisom i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom; realiziranja transfera u skladu sa propisima, po unaprijed utvrđenim jasnim i mjerljivim kriterijima za odabir korisnika i raspodjelu sredstava, kako je propisano odredbama Zakona o izvršenju Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2013. godinu; korištenja sredstava tekuće rezerve u skladu sa propisima i po utvrđenim kriterijima za raspodjelu; provođenja javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH; obračuna prekovremenog rada u skladu sa propisima; provođenja nadzora nad utroškom sredstava za reprezentaciju i troškova službenog puta; provođenja nadzora i vođenje propisanih evidencija o upotrebi službenih vozila i utrošku goriva; u dijelu angažovanja vanjskih saradnika i komisijaskog obavljanja poslova sistematiziranih pravilnicima i iz nadležnosti organa i tijela.

Uspostaviti efikasan sistem internih kontrola i donijeti sva nedostajuća akta u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, te vršiti dosljednu primjenu istih.

5. Budžet za 2013. godinu

Skupština kantona usvojila je 27.12.2012. godine budžet u iznosu od 158.600.284 KM sa uravnoteženim prihodima i rashodima. Usvojenim budžetom planiran je kao izvor prihoda neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih godina (5.100.000 KM). Zvanični podaci pokazuju da budžet kantona nije imao viška neutrošenih sredstava iz prethodnih godina, već je imao manjak sredstava, odnosno akumulirani neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 33.603.377 KM.

Izrađen je Rebalans budžeta (usvojen 30.12.2013. godine) u istom iznosu planiranih prihoda i rashoda, samo je kao izvor sredstava predviđeno kratkoročno kreditno zaduženje u iznosu od 3.600.000 KM.

Provedenom revizijom planiranja, izrade i usvajanja budžeta utvrđena je neusklađenost u odnosu na odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, a odnosi se na slijedeće:

- Planiranje nije rađeno realno i u skladu sa propisima jer nije uvažena činjenica o visini ostvarenih prihoda u prethodnim periodima i trend pada istih. U zadnje tri godine prihodi i primici bilježe pad (2011. godina 150 miliona, 2012. godina 144 miliona i 2013. godina 137 miliona) o čemu je trebalo voditi računa prilikom planiranja prihoda i rashoda revidirane godine. Nije poštovan Dokument okvirnog budžeta kojim su prihodi i primici projicirani u iznosu od 144.700.000 KM na koliko je utvrđena i indikativna gornja granica rashoda i izdataka. Prijedlog budžeta (158.600.284 KM) je u odnosu na Nacrt uvećan za 5.100.000 KM što su namjenska sredstva koja nisu raspoloživa, dok su zahtjevi budžetskih korisnika iskazani u iznosu od 189.043.307 KM. Izmirenje preuzetih obaveza nije usklađeno sa raspoloživim sredstvima.
- Nisu utvrđeni prioriteti u izvršavanju Budžeta za 2013. godinu što je zakonska obaveza, pa se budžet izvršavao prema dogovorima.
- Nisu poduzimane privremene mjere za uravnoteženje budžeta i donošenje izmjena i dopuna budžeta iako je Ministarstvo finansija već od marta 2013. godine Vladi kantona dostavljalo Informacije o likvidnosti Budžeta Kantona i ukazivalo na pad prihoda, stanje neizmirenih obaveza i ukazivalo na prispjele opomene za obustavu isporuke roba i usluga.
- Suprotno propisima budžetski korisnici stvarali su obaveze veće od budžetom odobrenih sredstava koje su pokrivena preraspodjelama rashoda i izdataka.

- Planovi novčanih tokova kojim se projiciraju sve uplate i isplate sa Jedinственог računa trezora Ministarstvo finansija sačinjavalo je kvartalno i u svakom kvartalu su iskazana nedostajuća sredstva (od 20 do 44 miliona KM), ali u iste nisu uključene preporuke o potrebnim korektivnim mjerama.
- Pojedini budžetski korisnici (Služba za zajedničke poslove i tijela kantona, Ministarstvo prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova, Srednja tehnička škola Bugojno, Općinski sud Travnik) nisu sačinili i Ministarstvu finansija dostavili mjesečne operativne planove.
- Nisu poštovani utvrđeni rokovi za izradu Dokumenta okvirnog budžeta, Uputstva o načinu i elementima izrade Budžeta te izradu Nacrta i Prijedloga budžeta, dok Smjernice i ciljevi fiskalne politike za 2013. godinu nisu urađene.
- Uz Godišnji računovodstveni izvještaj sačinjen je tekstualni dio koji ne sadrži detaljne analize i razloge odstupanja ostvarenih od planiranih kategorija. Prema propisima Izvještaj o izvršenju budžeta nije sačinjen u roku i dostavljen Vladi Kantona do 31.03.2014. godine, nego sa zakašnjenjem (29.04.2014. godine), a Vlada je isti usvojila 15.05.2014. godine. Godišnji finansijski izvještaj su prema propisima svi budžetski korisnici obavezni dostaviti Ministarstvu finansija, što nije ispoštovano. Iste su dostavili samo korisnici uprave.

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

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani su prihodi i primici u iznosu 137.394.502 KM što je u odnosu na plan Budžeta od 149.900.284 KM manje za 12.505.782 KM ili 8,34%, a u odnosu na prethodnu godinu manje za 7.132.849 KM ili 4,94%. U ukupnim prihodima najveće učešće imaju porezni prihodi 122.691.997 KM (89,30%), a najvećim dijelom se odnose na prihode od indirektnih poreza 105.355.081 KM. Neporezni prihodi u iznosu 12.294.938 KM imaju udio u ukupnim prihodima od 8,95%, dok su primljeni tekući transferi iskazani u iznosu od 2.332.374 KM, a donacije 7.300 KM.

Rashodi i izdaci iznose 151.779.860 KM što predstavlja 95,70% sredstava odobrenih rebalansom budžeta za 2013. godinu. Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: primanja zaposlenih 71,02%, tekući transferi 17,16%, izdaci za materijal i usluge 10,83%, nabavka stalnih sredstava 0,89% i kamate na domaće pozajmljivanje 0,10%.

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

5.1 Prihodi i primici

5.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu od 122.691.997 KM i u ukupnim prihodima i primicima sudjeluju sa 89,30%. U odnosu na planirane porezne prihode manje su ostvareni za 11.706.387 KM ili 8,71%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 7.400.817 KM ili 5,69%. Najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza (105.355.081 KM) i porez na dohodak (9.327.236 KM) i porez na dobit (5.789.295 KM).

5.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su ostvareni u iznosu od 12.294.938 KM i u ukupnim prihodima i primicima sudjeluju sa 8,95%. U odnosu na planirane neporezne prihode manje su ostvareni za 382.162 KM ili 3,01%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 338.994 KM ili 2,68%. Najznačajnije su naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (9.071.787 KM), novčane kazne (2.525.429 KM), te prihodi od poduzetničkih aktivnosti (697.722 KM, od čega se na naknade od koncesija odnosi 509.861 KM).

Provedenom revizijom fokusirali smo se na prihode po osnovu koncesija koje su u nadležnosti Kantona, kao i upravljanje istom i usaglašenost postupanja nadležnih sa propisima. Po osnovu koncesija ostvaruju se prihodi koji se raspoređuju budžetu Kantona i općina. Usvojen je Zakon o koncesijama Kantona, a u izradi je novi Zakon o koncesijama. Prema važećem propisu prihodi od koncesija se dijele u omjeru 40% budžetu Kantona, a 60% budžetu općina na čijem području se nalazi predmet koncesije. Pored navedenog, Zakonom je uređen pravni okvir za utvrđivanje uvjeta pod kojima se može dodijeliti koncesija.

Prema podacima nadležnih ministarstava u 2013. godini bilo je aktivno 122 ugovora, od čega kod Ministarstva privrede 46, a Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 76. Tokom revidirane godine raskinuto je 12 ugovora, i to 4 ugovora za eksploataciju mineralnih sirovina i 8 ugovora za eksploataciju vode. Najveći broj dodijeljenih koncesija odnosi se na eksploataciju vode (76) i male hidroelektrane (26). U fazi pripreme dokumentacije i izgradnje je 27 ugovora za male hidroelektrane. Prezentirani podaci jasan su pokazatelj da se imovini Kantona i ostvarivanju prihoda od iste treba posvetiti dužna pažnja.

U revidiranoj godini nadzor nad korištenjem predmeta koncesije provodila su nadležna ministarstva (Ministarstvo privrede i Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva), kako je to i predviđeno Zakonom o koncesijama i sklopljenim ugovorima.

Provedenom revizijom utvrđeno je:

Da se nisu poštovale odredbe zaključenih ugovora u dijelu provođenja kontrole putem geodetskih premjera, od strane Ministarstva privrede. Ugovorima je predviđeno da su korisnici koncesija za mineralne sirovine u obavezi istu plaćati kvartalno, odnosno akontativno do 15-og dana narednog obračunskog perioda, a konačan obračun naknade se usaglašava do 15.02. naredne godine na osnovu knjigovodstvenih podataka korisnika koncesije i izvršenih geodetskih premjera, što nije rađeno.

Da se nisu poštovale odredbe Zakona o koncesijama u dijelu obavljanja nadzora nad ispunjenjem obaveza plaćanja naknade za koncesiju što je obaveza Ministarstva finansija.

U posjedu smo dokumentacije prema kojoj je Srednjobosanski kanton, po osnovu eksploatacije i istraživanja dolomita na lokalitetu „Plješevac“, u roku od 10 dana od uplate koncesionara u obavezi izvršiti prenos sredstava Kantonu Sarajevo za eksploataciju količine dolomita, iskopanu jalovinu i visinu štete učinjene istraživanjem i eksploatacijom na dijelu ležišta prostora Kantona Sarajevo. Po navedenom, za period 4/2004 do 4/2010. godine, a na osnovu geodetskog premjera izvršenog 2010. godine i rješenja, Kantonu Sarajevo je u 2013. godini uplaćeno 75.234 KM. Po izjavi nadležnih, za period od 4/2010 do 12/2013 godine nisu utvrđene, niti evidentirane obaveze prema Kantonu Sarajevo, a prema evidencijama nadležnog ministarstva, za 2013. godinu korisniku predmetne koncesije ("MILOS GROUP - R&R COMPANY" doo Kiseljak) utvrđena je obaveza u iznosu od 248.161 KM, evidentirane uplate 92.372 KM, te stanje potraživanja od istog na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 155.789 KM.

Da se ne vode knjigovodstvene evidencije zasnovane na jasnim i nedvosmislenim podacima koji pokazuju stvarno stanje uplata i potraživanja koncesionih naknada. Potraživanja i uplate po osnovu ugovora o koncesijama u revidiranoj godini Ministarstvo finansija je u sistem Glavne knjige proknjižilo na dan 31.12.2013. godine na osnovu Pregleda obaveza i uplata naknada za koncesije, sačinjenih od strane resornih ministarstava, dostavljenih početkom 2014. godine, iako je ugovorima predviđeno akontativno plaćanje, pa samim tim i evidentiranje uplata. Utvrđena je neusaglašenost između evidentiranih uplaćenih koncesionih naknada (manje iskazane za 13.880 KM) i ukupno ostvarenih prihoda od koncesija evidentiranih u Glavnoj knjizi trezora, što dodatno govori o netransparentnosti upravljanja imovinom i prihodima od koncesija.

Da se ne poduzimaju potrebne mjere u cilju naplate koncesionih naknada i zaštite imovine, što potvrđuju pregledi pojedinačnih potraživanja za koncesije jer nije postupljeno u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i trezor u dijelu evidentiranja potraživanja starijih od 6 mjeseci na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, zbog čega može nastati gubitak imovine i štete po budžet kantona i budžete općina.

Prema podacima Raspodjele javnih prihoda na korisnike Budžeta za 2013. godinu (B2 obrada) **prihodi od koncesija** su ostvareni u iznosu 1.274.653 KM od čega Kantonu pripada 509.861 KM, a općinama 764.792 KM.

Ukupna potraživanja na dan 31.12.2013. godine iznose 1.937.351 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 357.591 KM. Potraživanja od koncesija za mineralne sirovine iznose 1.417.680 KM, od korištenja voda 62.781 KM, kamate za neblagovremeno plaćanje koncesijske naknade 269.259 KM i sumnjiva i sporna potraživanja 187.631 KM. Iz prezentiranih podataka nadležnih ministarstava vidljivo je da su najznačajnija potraživanja iskazana od rudnika i javnih komunalnih preduzeća. Ministarstvo privrede je u toku 2013. godine raskinulo 2 ugovora iz razloga što koncesionari nisu započeli sa obavljanjem djelatnosti, 1 ugovor raskinut je zbog pokretanja stečajnog postupka nad korisnikom koncesije, a 1 zbog neblagovremenog

izmirenja dospjelih obaveza, a u cilju naplate potraživanja dostavljena je dokumentacija Kantonalnom javnim pravobranilaštvu (113.674 KM Rudnik Bakovići doo Fojnica u stečaju i 413.251 KM Rudnik Barit dd Kreševo), te zaključen Ugovor o reprogramu duga (Rudnici boksita dd Jajce).

Poštovati odredbe Zakona o koncesijama u dijelu nadzora nad izvršenjem obaveza uplate, kao i potpisanih ugovora u dijelu utvrđivanja obaveza za eksploataciju mineralnih sirovina na kraju godine na osnovu geodetskih snimaka.

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

Potraživanja od koncesija starija od 6 mjeseci evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i trezor.

5.1.3 Prihodi od vlastitih djelatnosti

Prihodi od pružanja javnih usluga su prema podacima raspodjele javnih prihoda na korisnike – „B2 obrada“ ostvareni u iznosu od 1.245.954 KM, dok su u finansijskim izvještajima iskazani u iznosu od 1.241.954 KM i u ukupnim naknadama, taksama i prihodima od pružanja javnih usluga sudjeluju sa 13,69%. Ovi prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od pružanja javnih usluga (957.240 KM) i vlastite prihode (217.705 KM). Razlika u iznosu od 4.000 KM iskazana je na vlastitim prihodima budžetskog korisnika (škole) i prema izjavama nadležnih odnosi se na vlastite prihode koje budžetski korisnik nije utrošio u revidiranoj godini zbog čega su isti preneseni na poziciju razgraničenih prihoda. Provedenom revizijom utvrđeno je da Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor i propisima o vlastitim prihodima nije uređeno postupanje sa neutrošanim vlastitim prihodima. Naime, Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor regulisan je samo način evidentiranja fakturiranih vlastitih prihoda koji nisu naplaćeni. Zbog navedenog potrebno je urediti ovu oblast za koju je u drugim kantonalnim i federalnim organima propisano da se vlastiti prihodi mogu koristiti samo u toku fiskalne godine i da neutrošeni dio vlastitih prihoda postaje javni prihod budžeta.

Potrebno je kantonalnim propisima urediti postupanje sa neutrošenim dijelom vlastitih prihoda na kraju fiskalne godine.

5.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 151.779.860 KM i odnose se na tekuće rashode iskazane u iznosu od 150.429.594 KM i kapitalne izdatke 1.350.266 KM.

5.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Plaće i naknade troškova zaposlenih u revidiranoj godini iznose 107.790.093 KM što je u odnosu na prethodnu godinu (108.622.180 KM) manje za 832.087 KM, a čine 71,02% ukupnih rashoda i izdataka.

Iskazani trošak odnosi se na 5.890 zaposlenih, što je prosječan broj na bazi radnih sati iskazan u obrascu Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih i isti je znatno veći od 5.193 što je planirano izmjenama i dopunama budžeta.

Na plaće i pripadajuće poreze i doprinose utrošeno je 93.909.068 KM, što je za 1.965.486 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Naknade troškova zaposlenih (topli obrok, prevoz na posao i sa posla, jubilarne nagrade) iznose 13.881.025 KM. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.133.399 KM, uglavnom iz razloga što je u toku 2013. godine došlo do povećanja isplate jubilarnih nagrada za 48%, za koje je u odnosu na prethodnu godinu (406.649 KM) isplaćeno 850.721 KM, odnosno veće su za 444.072 KM. Za naknade prijevoza isplaćeno je 258.988 KM više u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica plaćanja naknada za volontere. Naime, za revidiranu godinu primljeno je 144 volonetra (ministarstva i uprave) za koje se Vlada Zaključakom iz 2012. godine obavezala na isplatu toplog obroka i prijevoza, što zakonskim propisima nije predviđeno. Isto je postupljeno i u slučaju pravosudnih institucija i obrazovanja. U revidiranoj godini iako je planiran u iznosu od 400 KM, regres za godišnji odmor nije isplaćen, niti je iskazana obaveza po istom. Naknada za topli obrok kretala se u rasponu od 8,17 do 8,46 KM za sve korisnike budžeta.

Na nivou Kantona najviša je plaća predsjednika Kantonalnog suda od 3.705 KM, a najniža iznosi 70% prosjeka FBiH (540 KM). Plaće koje obuhvataju sve isplate po osnovu rada bez naknada za minuli rad su: plaća predsjednika Skupštine i premijera Vlade 2.450 KM, ministara u Vladi 2.325 KM i profesionalnih zastupnika 1.700 KM. U toku 2013. godine trinaest zastupnika profesionalno je obavljalo rad u Skupštini. Provedenom revizijom utvrđeno je da se ministru Ministarstva unutrašnjih poslova plaća uvećava za 30% na ime posebnog dodatka za posebne uslove rada (698 KM mjesečno), odnosno dodatka na plaću za zaposlenike ministarstva koji imaju beneficirani radni staž.

Za naknade prekovremenog rada evidentirano je 757.989 KM, od čega 503.404 KM kod ustanova srednjeg obrazovanja, 245.308 KM kod ustanova osnovnog obrazovanja, te 9.277 KM kod ostalih budžetskih korisnika. U postupku revizije utvrđeno je postupanje suprotno odredbama Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaće i dodatku na plaću, jer se po osnovu rada u neradne dane plaća uvećavala za 50%, umjesto propisanih 30% (Kantonalni arhiv). Kao razlozi obavljanja prekovremenog rada navedeno je povećanje obima posla za potrebe ministra (vozaču i tehničkom sekretaru) kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Rješenje o određivanju prekovremenog rada većinom se donosi nakon već obavljenog posla. Kao primjer navodimo Ministarstvo zdravstva i socijalne politike koje je početkom marta izdalo Rješenje o određivanju prekovremenih sati za mjesec februar, međutim, i u ustanovama obrazovanja Rješenja o prekovremenom radu uglavnom se donose na kraju mjeseca za mjesec koji je odrađen. U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi služila kao osnov za uvođenje prekovremenog rada.

Također, provedenom revizijom utvrđeno je da Iskazi održanih sati u nastavi nisu ovjereni od strane direktora škole (MSŠ Travnik) te se osnovanost isplata u skladu sa ovlaštenjima ne može potvrditi.

Dodatak na plaću po osnovu prekovremenog rada obračunavati u skladu sa propisima, uz prethodno osiguranu potrebnu dokumentaciju.

Preispitati osnovanost prekovremenog angažovanja zaposlenih.

5.2.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 16.440.317 KM i većim dijelom se odnose na ugovorene usluge 5.101.938 KM, izdatke za energiju 4.245.905 KM, izdatke za komunalne usluge 2.139.929 KM, nabavku materijala 1.820.733 KM, izdatke za tekuće održavanje 956.067 KM i usluge prevoza i goriva 843.380 KM.

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji su izdaci nastali po osnovu zaključenih ugovora (1.023.366 KM), izdaci za volonterski rad (594.194 KM), troškovi advokata u postupku (438.170 KM), naknade za rad u komisijama (321.267 KM), troškovi reprezentacije (289.055 KM), naknade skupštinskim zastupnicima (224.636 KM) te ostale nespomenute usluge (212.031 KM).

U revidiranoj godini za zaključene ugovore iskazan je iznos od ukupno 1.023.366 KM koji se odnosi na ugovore o djelu (896.300 KM), ugovore o privremenim i povremenim poslovima (126.016 KM), te ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti (1.050 KM).

Izdaci po osnovu **ugovora o djelu i ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova** najvećim dijelom (po osnovu zaključenih ugovora sa vanjskim saradnicima) zaključivani su za održavanje redovne nastave i ostvareni su kod ustanova srednjeg (639.010 KM) i osnovnog obrazovanja (126.380 KM), dok su ostali budžetski korisnici vanjske saradnike i zaposlenike angažovali za obavljanje redovnih poslova i zadataka.

U obrazovanju osim angažovanih vanjskih saradnika za obavljanje poslova izvođenja nastave, zaključivani su ugovori i za verifikaciju ocjena, mentorstva i završnih ispita kao i za sačinjavanje rasporeda nastave, te za završne i periodične obračune. Uvidom u dokumentaciju ugovora, kod OŠ Kiseljak uočeno je da su ugovori retroaktivno zaključeni, nakon već obavljenog posla (administrativno računovodstveni poslovi, izvođenje predmeta nastave), a MSŠ Travnik za izvođenje nastave zaključivala je ugovore o djelu na period od 10 mjeseci (02.09.2013. do 30.06.2014.godine).

Kod ostalih budžetskih korisnika (ministarstva i uprave) za ugovore po završnim obračunima isplaćeno je 3.400 KM. Služba za zajedničke poslove Vlade zaključivala je ugovore mjesečno (vanjski saradnici) za poslove čišćenja, Ministarstvo za privredu za naknadu od 1.000 KM mjesečno zaključilo je ugovor za

pružanje usluga iz oblasti industrije tekstila, te izradu prijedloga i preporuka o pravcima daljih aktivnosti u ovoj oblasti, dok su unutar Ministarstva unutrašnjih poslova zaključeni ugovori za obavljanje pravnih poslova vezano za provođenje propisa o oružju, javnim skupovima i zastupanje na sudu.

Po ugovorima o privremenom i povremenom obavljanju poslova, Općinski sud Travnik angažovao je vanjske saradnike (sedam lica) za poslove koji su redovni poslovi suda (daktilografski poslovi i otprema pošte), te tri lica u neto iznosu 16.119 KM od čega je 9.000 KM izdvojeno iz tekuće rezerve Odlukom Vlade, za angažovanje pravnika na projektu registracije zemljišta. Uprava za pitanja branitelja u revidiranoj godini (mjesečno) angažovala je lice za rad revizije prvostepenih rješenja u predmetima porodične i lične invalidnine. Kantonalni sud zaključivao je ugovore za obradu teksta na računaru po prijepisu ili diktatu, ažuriranje i vođenje baze podataka, izradu izvješća i drugih akata o podacima iz baze podataka i sl.

Angažovanjem vanjskih saradnika za obavljanje redovnih poslova i zadataka (sistemizovanih pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji ili poslova koji su u nadležnosti zakonskim propisima) ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost ovih isplata.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 321.267 KM i odnose se na srednje škole (126.341 KM), Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta (61.968 KM), Ministarstvo unutrašnjih poslova (36.156 KM), Ministarstvo zdravstva i socijalne politike (18.397 KM), Ministarstvo privrede (12.052 KM) te Ministarstvo šumarstva, poljoprivrede i vodoprivrede (10.221 KM).

Budžetski korisnici obračun i isplatu naknade za rad u komisijama, uglavnom su vršili za obavljanje poslova koji predstavljaju redovne poslove istih. Srednje i osnovno obrazovanje iskazali su izdatke za: komisije za provođenje javnih nabavki, komisije za fakture i tendere, komisije za izvanredne ispite i komisije za odobravanje plaćanja. Ministarstvo prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova Komisiji za administrativna pitanja prema Odluci iz 2012. godine isplaćuje stalno mjesečno primanje (paušal) u neto iznosu od 300 KM, a istu sačinjavaju tri člana (iz tri različita ministarstva) i tajnik Vlade. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da su u komisijama za provođenje javnih nabavki, a koje se formiraju na osnovu zakonskih propisa, angažovani zaposlenici (Ministarstvo prostornog uređenja, građenja zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova, Ministarstvo privrede, Ministarstvo za unutrašnje poslove, Služba za zajedničke poslove, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva).

Obzirom da su angažovani zaposlenici nije nam prezentirana dokumentacija da su obavljali iste van radnog vremena, a obzirom da isti ostvaruju primanja iz redovnog radnog odnosa ne možemo potvrditi osnovanost isplata.

Izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima realizovani su u iznosu od 224.636 KM. Skupštinu Kantona čini 30 zastupnika, a u revidiranoj godini paušal je primalo 24 zastupnika, dok je za 6 zastupnika navedeno da je isto pravo ostvarilo u Domu naroda Parlamenta FBiH. U 2013. godini trinaest zastupnika profesionalno je obavljalo rad u Skupštini.

Najveći dio ovih izdataka čine naknade za zastupnički paušal (143.650 KM neto) koje je Administrativna komisija Skupštine utvrdila u neto iznosu od 500 KM (dvije osnovice iz člana 5. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti SBK koje su u 2013. godini iznosile 250 KM).

Prema važećim propisima, zastupnici koji nisu profesionalizirali svoj rad u Skupštini i vanjski članovi komisija u Skupštini ostvaruju pravo na naknadu od 50 KM za prisustvo sjednici Skupštine, učestvovanje u radu radnih tijela Skupštine, prisustvo sjednici kluba zastupnika konstitutivnih naroda, prisustvo sjednici kluba zastupnika i za prisustvo sjednici Kolegija Skupštine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, za plaće zastupnika utrošeno je 385.838 KM, za topli obrok i prevoz 62.538 KM te putne troškove 21.400 KM.

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu 843.380 KM, od čega se na dizel i benzin odnosi 785.586 KM. U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su manji za 36.291 KM. Isti su uređeni Pravilnikom o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih organa vlasti (izuzev MUP-a) kojim je propisano da se obrasci putnih naloga izdaju od strane Službe za zajedničke poslove, međutim, **isto se ne provodi jer je praksa izdavanje naloga od strane budžetskih korisnika koji u svojoj evidenciji posjeduju službena vozila.**

Naime, kada je riječ o pravosudnim institucijama nailazi se na različita postupanja pri vođenju evidencije o utrošku goriva. Iako iste nisu izuzete od primjene navedenog Pravilnika, konstatovano je od strane Službe, da zbog nedefinisanosti Pravilnika, sudovi i pravobranilaštvo ne dostavljaju evidencije o utrošku goriva, stoga se za njih evidencije i ne vode kod Službe, međutim, tužilaštvo iste dostavlja.

Uvidom u dokumentaciju u postupku revizije, vidljivo je da podaci koje korisnici dostavljaju Službi nisu potpuni, uredni niti tačni. Od strane pojedinih korisnika obrasci putnog naloga za vozilo (PN4 obrazac) ne popunjavaju se u potpunosti u dijelu broja lica u vozilu, vremena polaska i dolaska, a uglavnom se ne upisuje podatak o ukupno pređenom putu (Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva). Također, uočeno je da pojedini korisnici vode jedan putni nalog za više mjeseci i sa upisanom samo početnom kilometražom (Ministarstvo pravosuđa i uprave). Tako su za mjesec april priložena dva putna naloga (vođena još od mjeseca februara) s tim da putni nalog za vozilo ne sadržava sve elemente propisane članom 7. Pravilnika. Dok je za mjesec maj, kod istog korisnika, na kontroli utroška goriva, maziva i rezervnih dijelova iskazano 46 litra goriva, dok na putnom nalogu za vozila nije iskazan utrošak u litrima.

Kod ostalih budžetskih korisnika (Općinski sud Travnik, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva) utvrđeno je da određeni putni nalozi za vozilo nisu popunjeni ili u dijelu ukupno pređenog puta, relacije kretanja ili vremena puta te potpisa osobe koja je upravljala vozilom. Također, Općinski sud Travnik ne sačinjava evidencije/izvještaje o pređenoj kilometraži i utrošku goriva.

Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi provođenje i primjena Pravilnika, a time ni kontrola utroška javnog novca, kao ni tačnost evidencija Službe, obzirom da evidencije o pređenoj kilometraži i utrošku goriva nisu sačinjene na osnovu vjerodostojnih podataka, niti se može potvrditi da su svi iskazani izdaci nastali u službene svrhe.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 289.055 KM. Odobravanje ovih izdataka, kao i visina mjesečne potrošnje regulisano je Odlukom Vlade o utrošku sredstava za materijalne troškove iz 2012. godine. U revidiranoj godini preporukom Interne revizije izvršena je izmjena iste u oktobru. Također, u mjesecu novembru 2013. godine od strane Vlade donesen je Zaključak kojim se zadužuje Ministarstvo finansija da za sve organe uprave izradi jedinstveni tekst Pravilnika o načinu korištenja sredstava reprezentacije.

Iako je donesena Odluka o izmjenama, utvrđeno je, da ista nije ograničila izdatke kako bi se mogla pratiti utrošena sredstva za ove namjene, te je i dalje ostavljena mogućnost priznavanja troška u znatno većim iznosima od mjesečno dozvoljenih. Aktom ministra finansija od 06.02.2014. godine utvrđena su pojedinačna prekoračenja (1.549 KM) i naloženo je da se za iste terete plaće. Provedenom revizijom je utvrđeno da je isto učinjeno odbicima na platnim listama.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da ista nema dokaza da se radi o službenim posjetama, a likvidirana je i odobrena na plaćanje, iako su fakture izdate i u neradne dane, niti je naznačen povod nastanka izdataka (Ministarstva zdravstva i socijalne politike, Ministarstva privrede, Ministarstva prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova, Skupštine, Ureda predsjednika vlade, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta i Ministarstva finansija).

Za pojedine fakture koje se odnose na kupovinu poklona (nova godina, 8 mart, nabavka knjiga) uočeno je da nisu donesene odluke rukovodioca o kupovini poklona, nije naveden povod kupovine kao i da se ne vode evidencije datih poklona.

Provedenom revizijom utvrđeno je da je **isplata iznosa od 5.581 KM izvršena po fakturama pravnih lica na račune istih, iako su u prilogu faktura dostavljeni fiskalni računi na kojima je navedeno da je usluga konzumacije hrane i pića plaćena gotovinom**. Navedeno je utvrđeno kod Ministarstva privrede (račun od 28.08.2013. godine na 526 KM SUR Casablanca, 06.07.2013. godine na 498 KM Bajrić doo, 31.08.2013. godine na 520 KM Pizzeria Blitz, 07.01.2013. godine na 500 KM Pizzeria Blitz, 13.03.2013. godine na 503 KM Pizzeria Blitz), Ureda premijera (račun od 04.12.2013. godine na 942 KM Zanatstvo doo, 17.10.2013. godine na 287 KM Poljorad doo, 31.03.2013. godine na 460 KM Bajra doo), Skupštine (27.11.2013. godine na 507 KM, 19.03.2013. godine na 303 KM, 12.03.2013. godine na 228 KM i 22.10.2013. godine na 304 KM, svi računi izdati od strane Motel Carousel). **Isto ukazuje da nije izvršena suštinska kontrola dokumentacije na osnovu koje je izvršena isplata.**

Osim navedenog, uočeno je da se **dokumentacija likvidira i odobrava plaćanje faktura koje nisu izdate u skladu sa članom 42. Zakona o fiskalnim sistemima**. Naime, uz fakturu je priložen veći broj fiskalnih računa koji su izdati u periodu od 15, 30 ili više dana, te na fakturama nije naznačen broj fiskalnog računa kako je to propisano. Isto je uočeno kod Vlade (Dalas doo), Ministarstva privrede (Restoran Casablanca, Tradicija doo), Skupština (Motel Carousel).

Izdaci za putne troškove ostvareni su u iznosu od 263.150 KM. Provođenjem revizije utvrđeno je da Uredba o naknadama troškova za službena putovanja od strane pojedinih korisnika nije u potpunosti primjenjivana. Za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe članom 10. predviđeno je da rukovodilac prethodno izda potrebno odobrenje, međutim, uvidom u dokumentaciju kod većine korisnika nema odobrenja, a na pojedinim (SSŠ Jajce, Prva OŠ Bugojno, OŠ Uskoplje) vrsta prijevoznog sredstva nije naznačena niti na putnom nalogu. Zbog navedenog ovi troškovi nisu pod kontrolom i nema dokaza da su nastali u službene svrhe.

Također, nije dosljedno primjenjen član 8. Uredbe kojim je regulisano da se dnevnice za inostranstvo obračunavaju od trenutka prelaska granice (Ministarstvo privrede, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva).

Loše i nedovoljne interne kontrole uočene su kod škola (Osnovna škola Kiseljak 1, OŠ Muhsin Rizvić Fojnica, OŠ Novi Travnik). Naime, nalozi za službeni put nisu ovjereni od strane odgovornih lica na mjestu obračun troškova, isplate i likvidacije niti je evidentirano vrijeme polaska i povratka. Također, postupalo se suprotno odredbama članova 14. i 16. Uredbe, jer u većini slučajeva nije evidentiran datum pravdanja naloga, kao i zbog izdavanja naloga nakon obavljenog putovanja (ponekad i preko mjesec dana).

Vanjske saradnike angažovati samo za obavljanje poslova koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Potrebno je preispitati isplate naknada za rad u komisijama za obavljanje poslova koji su pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeni kao redovni poslovi, te internim aktima definisati poslove i zadatke koji će se obavljati putem komisija i koji će biti plaćeni.

Poštovati odredbe Pravilnika o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih organa i regulisati način korištenja automobila u pravosudnim institucijama.

Dosljedno se pridržavati odredbi Odluke Vlade o utrošku sredstava za materijalne troškove, a troškove reprezentacije odobravati isključivo na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije.

Dosljedno se pridržavati odredbi Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.

5.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi planirani u iznosu od 29.111.393 KM a realizirani u iznosu od 26.044.501 KM, ili 89,46%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 129.379 KM.

Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta evidentiralo je tekuće transfere u iznosu od 8.155.387 KM (za finansiranje troškova prevoza učenika osnovnih škola, sufinansiranje visokog obrazovanja, osnovne muzičke škole, sport, kulturu i dr.) **Finansiranje troškova prevoza učenika osnovnih škola** (3.001.823 KM) u revidiranoj godini se u cijelosti vršilo iz sredstava budžeta Kantona, zbog čega su ovi troškovi u odnosu na prethodnu godinu povećani za 2 miliona KM, a isto je posljedica Presude Ustavnog suda FBiH od 27.03.2012. godine kojom je utvrđeno da je Srednjobosanski kanton povrijedio pravo Općine Travnik na lokalnu samoupravu, iz razloga što nije osigurao dovoljno sredstava za prevoz učenika u osnovnim školama kojima je Kanton osnivač. Provedenom revizijom utvrđeno je da Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta u 2013. godini nije okončalo proceduru izbora najpovoljnijeg ponuđača za usluge prevoza učenika osnovnih škola, te su u skladu sa odlukama Vlade sredstva doznačena na račune prevoznika sa kojima su nadležne općine potpisale anekse ugovora za prevoz učenika.

Zakonom o izvršenju budžeta je definirano je da će se **transfer za sufinansiranje osnovnih muzičkih škola kojima je Kanton osnivač** (999.996 KM) realizirati na osnovu kriterija koje će na prijedlog resornog ministarstva usvojiti Vlada. Provedenom revizijom utvrđeno je da je ovaj transfer izvršen na osnovu odluka Vlade o akontativnoj raspodjeli sredstava, bez primjene propisanih kriterija za raspodjelu sredstava, što znači da nije postupljeno u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2013. godinu. Također, iako je odlukama Vlade propisana obaveza škola da dostave izvještaj o utrošku sredstava, iste su nadležnom ministarstvu dostavljale samo periodične obračune i godišnje račune.

Transfer za sport (528.220 KM) i **transfer za kulturu i nauku** (334.200 KM) izvršeni su na osnovu Programa utroška ovih transfera koji su usvojeni odlukama Vlade 14.03.2013. godine i istim je definirano

da će se sredstva realizirati u skladu sa Pravilnikom o kriterijima raspodjele sredstava za sport i Pravilnikom o kriterijima raspodjele sredstava za kulturu i nauku, koje je donijelo resorno ministarstvo. Navedenim pravilnicima definirani su opći i posebni kriteriji putem kojih će se po javnom pozivu odobravati sredstva, kao i relativno učešće određenih projekata u ukupnim izdacima. Provedenom revizijom je utvrđeno da je realizacija transfera za sport i transfera za kulturu i nauku izvršena na osnovu odluka Vlade bez primjene javnog poziva i kriterija, što znači da isti nisu realizirani na način definiran programima utroška ovih transfera kako je to predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta za 2013. godinu. Namjenska kontrola sredstava nije provedena, a značajan dio ovih sredstava korisnicima je isplaćen u 2014. godini, te do dana okončanja naše revizije nisu dostavljeni Izvještaji o utrošku sredstava.

Na poziciji **Ministarstva prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova** iskazani su transferi **Fonda za zaštitu okoliša** u iznosu 689.591 KM. Odlukom od 20.06.2013. godine Vlada je ovlastila Ministarstvo da za 2013. godinu upravlja poslovima raspodjele sredstava Fonda za zaštitu okoliša do imenovanja direktora Fonda, a Program utroška sredstava Fonda za zaštitu okoliša usvojen je Odlukom Vlade od 20.06.2013. godine. Sredstva su odobravana odlukama Vlade na prijedlog Ministarstva. Općinama Kantona dostavljen je dopis da delegiraju projekte (prioritete) koji će se finansirati iz ovih sredstava, odnosno dostavljen je dio Programa kao sastavni dio oblasti iz kojih općine treba da dostave projekte. Programom utroška sredstava predviđeno je da za finansiranje izgradnje i jačanje infrastrukture pravo sudjelovanja mogu ostvariti pravne osobe, jedinice lokalne samouprave i uprave, javne ustanove i privredni subjekti koji su registrirani na području Kantona, a za sufinansiranje programa u cilju zaštite okoliša pravo sudjelovanja mogu ostvariti pravne osobe registrirane za obavljanje djelatnosti iz oblasti zaštite okoliša, jedinice lokalne samouprave i uprave, NVO, škole, fakulteti, instituti i drugi istraživački centri, sa razrađenim razvojnim projektima za provođenje okolišnih zakona na području Kantona usmjerenim na realizaciju ciljeva programa i Javna komunalna poduzeća sa područja Kantona. Odabir izvođača radova izvršilo je ministarstvo putem većeg broja konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda. Ne možemo potvrditi da su sredstva realizirana u skladu sa datim ovlaštenjima i odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2013. godinu, jer nije omogućeno učešće svim potencijalnim korisnicima sredstava kako je to Programom predviđeno, niti su za raspodjelu sredstava i odabir korisnika definirani jasni i mjerljivi kriteriji, što ostavlja mogućnost subjektivnog odlučivanja.

Poticaj u vodoprivredi realiziran je putem **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva** iskazan u iznosu 693.236 KM. Program utroška sredstava usvojen je Odlukom Vlade od 19.07.2013. godine i u istom su određene pojedine oblasti po općinama koje će se finansirati, kao i iznosi za iste, te su navedenom Odlukom Vlade ujedno i odobrena sredstva po definiranim projektima. Odabir projekata je izvršen na način da općinski načelnici odrede prioritete koji će se finansirati iz ovih sredstava, a konačnu odluku donijela je Vlada na prijedlog ministra. Provedenom revizijom nismo mogli utvrditi na koji način su odabrani projekti pošto su kriteriji za odabir projekata uopšteni, a i za takve nije utvrđen način mjerenja iz čega proizilazi da isti nisu ni korišteni i da su formalno propisani, te je postupljeno suprotno odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2013. godinu.

Subvencije privatnim preduzećima (291.255 KM) su najvećim dijelom iskazane kod **Ministarstva privrede** (271.255 KM kao poticaji privredi).

Provedenom revizijom utvrđena je nepravilnost u iskazivanju subvencija privatnim preduzećima, jer se radi o ulaganjima u projekte (Projekat izrade Strategije razvoja privrede Kantona 105.300 KM, Projekat izrade Strategije razvoja turizma 52.650 KM); uvođenje sistema upravljanja kvalitetom u organima uprave Kantona (36.223 KM). Izdaci koji se odnose na projekte za razvoj privrede i turizma se evidentiraju kao stalna sredstva – projekti, zbog toga što bi isti trebali poslužiti za usmjeravanje javnog novca u razvoj privrede i turizma, dok uvođenje sistema upravljanja kvalitetom u organima uprave (ISO) su troškovi uprave a ne subvencioniranje privatnih preduzeća. Strategiju razvoja privrede Kantona radio je izabrani ponuđač putem otvorenog postupka ENOVA doo Društvo za inženjering i konzalting Sarajevo, dok je za izradu Strategije razvoja turizma odabran Pravni fakultet Univerziteta Zenica.

Ministarstvo zdravstva i socijalne politike evidentiralo je tekuće transfere u iznosu od 9.956.148 KM (najvećim dijelom (9.195.973 KM) za izmirivanje obaveza pojedincima po osnovu zakonskih propisa, zdravstvene ustanove (306.684 KM), Zavod za javno zdravstvo Kantona (199.992 KM), udruženjima (155.000 KM)). Raspodjela sredstava **zdravstvenim ustanovama** izvršena je na osnovu odluka Vlade

Kantona i dostavljenih zahtjeva od strane bolnica i domova zdravlja. Uvidom u odluke o izdvajanju sredstava utvrđeno je da je najvećim dijelom sredstava (220.000 KM) sufinansirana rekonstrukcija objekta za formiranje onkološkog odjela u JU bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik, dok je iz ostatka sredstava uglavnom sufinansirana nabavka opreme i stalnih sredstava u domovima zdravlja. Prema prezentiranoj dokumentaciji, vidljivo je da su odobrena sredstva za ulaganje u rekonstrukciju građevinskih objekata i nabavku opreme, što znači da se radi o kapitalnim transferima, koji se kod krajnjeg korisnika iskazuju kao stalna sredstva. **Zavodu za javno zdravstvo Kantona** sredstva su realizirana na osnovu Odluke Vlade Kantona u mjesečnim tranšama od po 16.666 KM mjesečno. Odlukama Vlade o izdvajanju sredstava zdravstvenim ustanovama i Zavodu za javno zdravstvo Kantona predviđeno je da korisnici sredstava dostavljaju izvještaj o utrošku sredstava. U postupku revizije utvrđeno je da zdravstvene ustanove nisu dostavljale izvještaj o utrošku sredstava, nego su u prilogu zahtjeva za dodjelu sredstava uglavnom bili ponuda ili predračun, dok je Zavod za javno zdravstvo dostavljao samo Godišnji računovodstveni izvještaj. **Sve navedeno ukazuje da nadležno ministarstvo ne provodi namjensku kontrolu nad utroškom javnog novca i da nema dokaza o namjenskom korištenju sredstava.**

Putem **Ministarstva finansija** a na osnovu odluka Vlade odobrena su sredstva (200.000 KM) Općini Dobretići. Iz priložene dokumentacije vidljivo je da je Vlada obobrila potrošnju javnog novca a da pri tome nije utvrđena namjena sredstava.

Tekuće transfere realizirati u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Srednjobosanskog kantona, po unaprijed definisanim i mjerljivim kriterijima.

Potrebno je da se sredstva uložena u izradu projekata (Strategija razvoja privrede i Strategija razvoja turizma) u iznosu 157.950 KM preknjiže sa transfera i iskažu kao ulaganja u projekte na stalnim sredstvima.

Sva nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju kapitalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, potrebno je budžetom planirati kao kapitalne transfere i vršiti namjensku kontrolu utroška sredstava.

5.2.4 Tekuća rezerva

Prema izvještajima o raspolaganjima tekućom rezervom ista je realizirana u iznosu od 699.207 KM, i to 460.434 KM odlukama Vlade, 128.773 KM odlukama Premijera Vlade i 110.000 KM odlukama ministra finansija.

Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2013. godinu propisano je da se iz sredstava tekuće rezerve finansiraju hitni i nepredviđeni izdaci koji se pojave tokom budžetske godine u skladu sa kriterijima za upotrebu sredstava. Također, propisano je da premijer može raspolagati sa sredstvima tekuće rezerve do 35.000 KM tromjesečno, a ministar finansija do 27.500 KM tromjesečno, i da se neutrošeni iznos sredstava iz prethodnog tromjesečja može koristiti u sljedećem tromjesečju.

Provedenom revizijom utvrđeno je da nisu doneseni kriteriji za upotrebu sredstava tekuće rezerve, da je Vlada iz sredstava tekuće rezerve odobrila Ministarstvu zdravstva i socijalne politike 220.000 KM za sufinansiranje rekonstrukcije objekta JU bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik, 20.000 KM za utopljanje zgrade JU Hrvatske bolnice „Dr.fra Mato Nikolić“ Nova Bila, Ministarstvu privrede 41.471 KM za sufinansiranje nastupa na Sajmu privrede u Mostaru, 36.223 KM za uvođenje sistema upravljanja kvalitetom u organima uprave Kantona, te ediciranja i licenciranja dodatnog broja internih auditora, u skladu sa standardom ISO 9001:2008, dok su premijer Vlade i ministar finansija sredstva Tekuće rezerve, kao i prethodnih godina, uglavnom odobrali pojedincima u svrhu jednokratne pomoći za školovanje, liječenje ili kao pomoć socijalno ugroženim kategorijama i udruženjima građana. Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da su sredstva tekuće rezerve korištena za hitne i nepredviđene izdatke i da se ovi izdaci nisu mogli planirati.

Tekuću rezervu realizovati u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Srednjobosanskog kantona i donijeti kriterije za upotrebu ovih sredstava.

5.2.5 Finansijski rezultat

U objavljenim finansijskim izvještajima Budžeta za 2013. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

| R. br. | Opis | Rebalans budžeta za 2013. godinu | Ostvareno u 2012 godini | Ostvareno u 2013 godini | Index (5/3) | Index (5/4) |
|-----------|---|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| A. | Prihodi i primici (1 do 4) | 149.900.284 | 144.527.352 | 137.394.502 | 91,66 | 95,06 |
| 1 | Porezni prihodi | 134.839.084 | 130.118.208 | 122.717.136 | 91,01 | 94,31 |
| 2 | Neporezni prihodi | 12.677.100 | 12.633.932 | 12.294.938 | 96,99 | 97,32 |
| 3 | Transferi i donacije | 2.384.100 | 1.736.954 | 2.339.673 | 98,14 | 134,70 |
| 4 | Kapitalni primici | 0 | 38.258 | 42.755 | #DIV/0! | 111,75 |
| B. | Rashodi, izdaci i finansiranje (1+2) | 158.600.284 | 154.493.087 | 151.779.860 | 95,70 | 98,24 |
| 1 | Tekući rashodi | 154.445.164 | 151.716.238 | 150.429.594 | 97,40 | 99,15 |
| 2 | Kapitalni izdaci | 4.155.120 | 2.776.849 | 1.350.266 | 32,50 | 48,63 |
| C. | Višak rashoda nad prihodima (B-A) | 8.700.000 | 9.965.735 | 14.385.358 | 165,35 | 144,35 |

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 137.394.502 KM, rashodi i izdaci 151.779.860 KM, te višak rashoda nad prihodima u iznosu 14.385.358 KM.

U finansijskom izvještaju „konsolidirani bilans stanja“ na dan 31.12.2013. godine iskazan je akumulirani neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 44.388.735 KM, koliko je iskazano i u konsolidiranom bruto bilansu. Akumulirani neraspoređeni višak rashoda nad prihodima je u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosio 33.603.377 KM veći za 10.785.358 KM.

Ne može se potvrditi iskazani deficit za iznos od 1.234.749 KM jer su prihodi u revidiranoj godini precijenjeni za isti iznos. Namjenski prihodi su iskazani kao prihodi tekućeg perioda, a prema propisu neutrošena sredstva se razgraničavaju (sredstva od prenamjene zemljišta 185.595 KM, naknade za veterinarske i sanitarne preglede 123.205 KM, naknade za korištenje šuma i zaostale obaveze po osnovu naknada za korištenje šuma 95.610 KM i sredstva vodnih naknada 830.339 KM).

6. Imovina, obaveze i izvori sredstava

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

Novčana sredstva su u Bilansu stanja iskazana u iznosu od 1.090.292 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 587.840 KM. Na žiro računu je iskazano stanje novčanih sredstava od 1.074.736 KM od čega se 651.719 KM nalazi na računima kod Hercegovačke banke koja je u stečaju, te su ista već duži period blokirana. Obzirom da Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH navodi da se na novčanim sredstvima iskazuje efektivni novac, blokirana sredstva je potrebno prenijeti na potraživanja od Hercegovačke banke čime bi se postigla tačnost izvještavanja o raspoloživim novčanim sredstvima. Također, provedenom revizijom je utvrđeno da Elaboratom o popisu nisu obuhvaćena, odnosno nisu popisana, sva novčana sredstva na računima kod Hercegovačke banke niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa izvodima na dan 31.12.2013. godine, zbog čega se ne može potvrditi pravilnost iskazivanja raspoloživih sredstava.

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu 3.821.066 KM, a odnose se na kredite date pravnim licima u iznosu 81.213 KM, blokirana sredstva u Hercegovačkoj banci 1.647.739 KM, kao i sredstva deponovana u NLB banci u iznosu 2.092.114 KM. Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor propisano je da se dugoročni plasmani po kojima se kreditiraju bilo pravna, bilo fizička lica zasnivaju na posebnom ugovoru u kojem se ugovara visina kredita, visina kamate, dinamika otplate i iznosi pojedinačnih anuiteta.

Provedenom revizijom utvrđeno je da je dugoročni plasman u iznosu 2.092.114 KM (po izjavi nadležnih odnosi se na prikupljena a nerealizirana sredstva od privatizacije) iskazan bez dokumentacije (ugovor), što je suprotno računovodstvenim propisima. Zbog navedenog ne može se potvrditi visina iskazanih dugoročnih plasmana od 2.092.114 KM.

Stanje kredita odobrenih pravnim licima, također iz sredstava privatizacije, u iznosu 81.213 KM je već duži vremenski period nepromijenjeno, što upućuje na zaključak da se isti ne vraćaju kako je to propisano.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu 2.390.047 KM i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 2.158.546 KM veća su za 231.501 KM. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu koncesija (1.480.461 KM), kamate za neblagovremeno izmirenje naknada od koncesija (269.259 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (216.290 KM), ostala potraživanja (127.889 KM) i potraživanja za bolovanje preko 42 dana (124.868 KM).

Provedenom revizijom ne možemo potvrditi visinu iskazanih potraživanja jer najveći dio potraživanja nije potvrđen ovjerenim konfirmacijama, što ostavlja mogućnost da su određena potraživanja u finansijskim izvještajima potcijenjena ili precijenjena. Utvrđeno je da potraživanja starija od 6 mjeseci nisu iskazana kao sumnjiva i sporna potraživanja kako je to propisano odredbama Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i trezor.

Kratkoročni plasmani su iskazani u iznosu od 437.024 KM i odnose se na pozajmice date Agenciji za privatizaciju u iznosu od 210.000 KM i sumnjiva i sporna potraživanja za date kredite iz ranijeg perioda koji su predmet sudskih sporova u iznosu od 256.270 KM. Agenciji za privatizaciju odobreno je 110.000 KM 2012. godine, a 100.000 KM u martu 2013. godine sa rokom za otplatu od šest mjeseci. Nisu poduzete mjere za naplatu iskazane pozajmice, niti je ista evidentirana u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i trezor.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu 638.317 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 748.686 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze prema Studentskom centru u Sarajevu za koje je vansudskom nagodbom od 03.07.2012. godine određeno da se u 2013 i 2014 godini isplati po 544.263 KM.

Struktura i promjene na **stalnim sredstvima** tokom revidirane godine, iskazani u Konsolidiranom bruto bilansu, date su u slijedećoj tabeli:

| Opis | Zemljište | Gradevine | Oprema | Ost. st. sredstva | Sr. obl. Prava | Sr. u pripremi | Sr. van upotrebe | UKUPNO |
|---|------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Nabavna vrijednost 01.01.2013.g | 9.507.606 | 132.421.943 | 30.913.784 | 21.000 | 4.415.118 | 1.687.296 | 552.387 | 179.519.134 |
| Povećanje tokom godine | 0 | 777.617 | 947.678 | 0 | 588.350 | 530.707 | 386.154 | 3.230.506 |
| Smanjenje tokom godine | 0 | 166.626 | 672.991 | 0 | 0 | 619.988 | 583.370 | 2.042.975 |
| Stanje 31.12.2013. | 9.507.606 | 133.032.934 | 31.188.471 | 21.000 | 5.003.468 | 1.598.015 | 355.171 | 180.706.665 |
| Amortizacija 01.01.2013.g | 0 | 8.906.925 | 47.664.951 | 0 | 528.179 | 0 | 0 | 57.100.055 |
| Amortizacija tokom perioda | | 1.311.368 | 2.222.486 | | 743.013 | | | 4.276.867 |
| Isknjižavanje amortizacije | | 43.526 | 1.062.038 | | 39 | | | 1.105.603 |
| Ukupna ispravka 31.12.2013.g | 0 | 10.174.767 | 48.825.399 | 0 | 1.271.153 | 0 | 0 | 60.271.319 |
| Sadašnja vrijednost 31.12.2012.g | 9.507.606 | 123.515.018 | 16.751.167 | 21.000 | 3.886.938 | 1.687.296 | 552.387 | 122.419.079 |
| Sadašnja vrijednost 31.12.2013.g | 9.507.606 | 122.858.167 | 17.636.928 | 21.000 | 3.732.315 | 1.598.015 | 355.171 | 120.435.346 |

Stalna sredstva su u Konsolidiranom bruto bilansu iskazana kako slijedi: nabavna vrijednost 180.706.665 KM, ispravka vrijednosti 60.271.319 KM, a sadašnja vrijednost 120.435.346 KM koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. U odnosu na prethodnu godinu (122.419.079 KM) u revidiranoj godini iskazano je smanjenje stalnih sredstava u iznosu od 1.983.733 KM.

Iz prezentirane dokumentacije, kao i tabelarnog pregleda, utvrđeno je da je ispravka vrijednosti opreme veća od nabavne vrijednosti iste za 17.636.928 KM.

U revidiranoj godini iskazano je povećanje stalnih sredstava od 3.230.507 KM i u odnosu na iskazane izdatke za nabavku stalnih sredstava od 1.350.266 KM veće je za 1.880.241 KM. Provedenom revizijom se ne može potvrditi vrijednost iskazanog povećanja imovine jer je za samo manji dio prezentirana dokumentacija koja predstavlja preknjižavanja i donaciju stalnih sredstava.

U postupku revizije utvrđeno je da nije vršeno propisano izvještavanje (obrazac A nije popunjen) koje iskazuje kretanje stalnih sredstava tokom godine, dok obrazac Godišnji izvještaj o investicijama nije popunjen u skladu sa uputstvom za popunu istog, što je suprotno odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Obzirom na naprijed navedeno može se zaključiti da su evidencije stalnih sredstava nepotpune i ne daju osnovu da se imovinom upravlja na propisani način. Prema propisima rukovodne strukture svih budžetskih korisnika dužne su voditi evidencije o promjenama i kretanju stalnih sredstava i izvještavati o istom, prije svega jer se radi o trošenju javnog novca za obavljanje dodijeljene djelatnosti. Zbog svega navedenog mi nismo imali osnovu da potvrdimo vrijednost stalnih sredstava iskazanu u finansijskim izvještajima.

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

Na poziciji dugoročnih plasmana evidentirati samo sredstva po kojima se kreditiraju bilo pravna, bilo fizička lica i zasnivaju na posebnom ugovoru, u skladu sa Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor.

Potraživanja starija od 6 mjeseci iskazati na sumnjivim i spornim potraživanjima, kako je to propisano odredbama Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i trezor.

Poduzeti sve zakonom propisane aktivnosti na povratu datih pozajmica.

Obezbijediti potpune i tačne evidencije stalnih sredstava u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

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

Kratkoročne obaveze su u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2013. godine iskazane u iznosu 37.677.178 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 12.183.000 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze 17.057.771 KM, kratkoročne kredite i zajmove 4.585.405 KM i obaveze prema radnicima 16.034.003 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze (17.057.771 KM) se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (15.578.621 KM) i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 4.236.146 KM.

Kratkoročni krediti i zajmovi (4.585.405 KM) odnose se na odobreno prekoračenje po tekućem računu kod NLB banke koje je po ugovoru od 31.12.2013. godine pretvoreno u kratkoročni revolving kredit u iznosu od 3.600.000 KM sa kamatom 4% godišnje i rokom otplate do 30.06.2014. godine, pozajmicu od Općinskog suda Travnik u iznosu od 150.000 KM i kratkoročni krediti u iznosu od 835.404 KM koji je u ranijem periodu odobren od Hercegovačke banke koja je u procesu likvidacije i stečaja, zbog čega su sve aktivnosti trenutno u mirovanju. Pozajmica od Općinskog suda Travnik izvršena je samo na osnovu upućenog Zahtjeva za pozajmicu od strane Ministarstva finansija 20.12.2013. godine i istog dana je i realizovana u ukupnom iznosu od 1.050.000 KM, od čega je do dana izvještavanja vraćeno 900.000 KM. U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršen prenos novčanih sredstava sa depozitnog računa suda koji nije u sastavu Jedinog računara Trezora.

Obaveze prema radnicima (16.034.003 KM) sastoje se od obaveza prema radnicima po osnovu plaća i naknada troškova zaposlenih za decembar 2013. godine u iznosu od 8.975.934 KM, poreza i doprinosa na plaće 6.108.787 KM (10. i 11.2013. godine), naknada troškova zaposlenih 845.101 KM (10. i 11.2013. godine) i naknada za volontere 104.181 KM (11. i 12.2013. godine). U odnosu na prethodnu godinu ove obaveze veće su za 4.196.854 KM od čega se 3.559.234 KM odnosi na doprinose iz plaća, a i u Elaboratu o popisu je za pojedine budžetske korisnike navedeno je da se obaveze po osnovu poreza i doprinosa na plaću za zaposlene i za volontere odnose na period 10-12 2013. godine. Obzirom na naprijed navedeno može se zaključiti da se postupa suprotno odredbama Zakona o doprinosima jer se isti neredovno izmiruju.

Finansijski i obračunski odnosi iskazani su u iznosu od 5.825.000 KM i predstavljaju beskamratne pozajmice sa podračuna sredstava privatizacije u iznosu 2.685.000 KM, sredstava za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u iznosu 2.190.000 KM i sredstava za zaštitu okoliša 950.000 KM.

Navedene pozajmice su korištene za tekuću likvidnosti budžeta, odobrene odlukama Vlade Kantona. Bitno je istaći da nisu poštovane odredbe odluke Vlade u dijelu utvrđenih rokova za povrat, jer sredstva nisu vraćena do 31.12.2013. godine. Odluka o korištenju sredstava sa računa Fonda za zaštitu okoliša ne sadrži iznos sredstava koji se pozajmljuje, dok je Odlukom o korištenju sredstava sa računa za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća određeno da se pozajmljuje 1.500.000 KM na rok do 31.03.2013. godine, a bez izmjena iste ili donošenja novih odluka sa 31.12.2013. godine iskazano je stanje pozajmljenih sredstava u iznosu od 2.190.000 KM. Navedeno može uticati na nepravilno iskazivanje ovih sredstava, a nedostatak kontrole nad ovim sredstvima može dovesti i do nenamjenske upotrebe ovih sredstava.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 8.714.204 KM. Razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 8.718.452 KM i odnose se na neutrošena namjenska sredstva (2.958.305 KM), privatizacijska sredstva (Escrow račun) (2.682.639 KM), potraživanja po osnovu naknada za koncesije (1.937.350 KM), razgraničene ostale prihode (738.661 KM), primljene donacije budućeg perioda (257.917 KM), potraživanja za bolovanje preko 42 dana (143.092 KM) i prihode od kamata (486 KM).

Na organizacionoj jedinici Trezor iskazano je 5.641.430 KM razgraničenih prihoda, i to: privatizacijska sredstva (2.682.639 KM), sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (2.233.122 KM), sredstva za zaštitu okoliša (694.871 KM), sredstva za zaštitu od požara i vatrogastvo (30.312 KM) i prihodi od kamata (486 KM). Provedenom revizijom utvrđena je neusklađenost sredstava privatizacije i namjenskih sredstava evidentiranih na poziciji i novčanih sredstava i pozajmica istih (5.929.512 KM) u odnosu na razgraničene prihode (5.640.944 KM) i ista iznosi 288.568 KM, te se zbog navedenog ne može potvrditi ispravnost i potpunost evidentiranja na ovim pozicijama.

| Naziv namjenskih sredstava | Žiro račun | Posuđena sredstva | Ukupno | Razgraničeni prihodi | Razlika |
|---|------------|-------------------|-----------|----------------------|---------|
| Sredstva privatizacije | 0 | 2.685.000 | 2.685.000 | 2.682.639 | 2.361 |
| Posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda | 55.046 | 2.190.000 | 2.245.046 | 2.233.122 | 11.924 |
| Naknada za zaštitu okoliša | 19.156 | 950.000 | 969.156 | 694.871 | 274.285 |
| Naknada za zaštitu od požara i vatrogastvo | 30.310 | 0 | 30.310 | 30.312 | -2 |
| Ukupno: | 104.512 | 5.825.000 | 5.929.512 | 5.640.944 | 288.568 |

Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je u toku revidirane godine ostvareno 1.234.749 KM namjenskih prihoda koji sa 31.12. nisu preknjiženi na poziciju razgraničenih prihoda, kako je to definisano odredbama Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i trezor (sredstva od prenamjene zemljišta 185.595 KM, naknade za veterinarske i sanitarne preglede 123.205 KM, naknade za korištenje šuma i zaostale obaveze po osnovu naknada za korištenje šuma 95.610 KM i sredstva vodnih naknada 830.339 KM). Zbog navedenog se ne može potvrditi vjerodostojnost iskazanih prihoda u 2013. godini za 1.234.749 KM u finansijskim izvještajima, pa samim tim ni iskazani finansijski rezultat.

Razgraničeni rashodi u iznosu 4.256 KM, a najvećim dijelom se odnose na više uplaćene doprinose prema Zavodu zdravstvenog osiguranja Zenica, i isti su pogrešno iskazani jer se radi o potraživanjima.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 6.000.000 KM i u cijelosti se odnose na kredit Međunarodnog monetarnog fonda po III Stand by aranžmanu za koji je odobren reprogram na rok od 5 godina sa grace periodom 3 godine, tako da otplata u 9 jednakih kvartalnih rata počinje 10.10.2015. godine u iznosu od 666.667 KM, a zadnja rata dolazi na naplatu 10.10.2017. godine.

Kratkoročne kredite i zajmove iskazivati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

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

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

Izvršiti povrat pozajmica na račune namjenskih sredstava i sredstava privatizacije.

Neutrošena namjenska sredstva evidentirati na poziciju razgraničenih prihoda u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i trezor, u cilju istinitog iskazivanja ostvarenih prihoda u finansijskim izvještajima.

6.3 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija je iskazana u iznosu 28.039.531 KM i odnosi se na izdate garancije u iznosu 12.029.150 KM (Općina Kiseljak, Vitezit Cromen i Uprava za ceste), zgrada JU Elči Ibrahim-pašine Medrese u vrijednosti 5.754.624 KM (vlasništvo Islamske zajednice) i 358 izvršnih sudskih rješenja sa uračunatim sudskim troškovima bez zatezних kamata ukupne vrijednosti 10.255.757 KM. Izvršna sudska rješenja su u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 9.924.332 KM veća za 331.425 KM. Imajući u vidu činjenicu da odlaganje priznavanja i izmirenja ovih obaveza ima za posljedicu obračun i plaćanje zatezних kamata, isti će rezultirati povećanjem ukupnih troškova budžeta u narednom periodu.

6.4 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Odluku o godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2013. godine donijela je Vlada 14.11.2013. godine, a Elaborat o popisu usvojen je Odlukom Vlade 04.03.2014. godine.

Provedenom revizijom utvrđeno je da Elaborat o popisu ne sadrži cjelokupna novčana sredstva, jer je popisom obuhvaćeno 20.497 KM na računima kod Hercegovačke banke, dok prema podacima banke ista na dan izvještavanja iznose 651.719 KM. Navedeno upućuje na zaključak da popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina Kantona. Također, nije izvršen cjelokupan popis tuđe imovine na vanbilansnoj evidenciji, jer istim nije obuhvaćena imovina u vrijednosti 5.754.624 KM koja se odnosi na zgradu JU Elči Ibrahim-pašine Medrese u vlasništvu Islamske zajednice.

Elaboratom o popisu Centralne popisne komisije potvrđena je usaglašenost stvarnog stanja stalnih sredstava sa knjigovodstvenim s izuzetkom utvrđenog manjka u iznosu od 1.130 KM kod Ministarstva finansija i viška stalnih sredstava procijenjene nabavne vrijednosti 5.401 KM kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

Popisna komisija Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva konstatovala je neusklađenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom iz razloga utvrđenog viška stalnih sredstava, te sačinila popisnu listu navedenih sredstava i izvršila procjenu vrijednosti istih, te na dan izvještavanja nabavnu vrijednost procijenila na 5.401 KM, a sadašnju na 1.406 KM. Iz prezentirane dokumentacije uočeno je da popisna komisija nije ispitala razloge nastanka viška stalnih sredstava, a kako isti uglavnom može nastati kao rezultat propuštenog evidentiranja imovine (nabavka, donacija i sl.), ne može se potvrditi ispravnost procijenjene vrijednosti viška stalnih sredstava.

Elaboratom o popisu Centralne popisne komisije prijedlog za rashod stalnih sredstava iznosi 337.619 KM nabavne vrijednosti (8.441 KM sadašnje vrijednosti). Provedenom revizijom, uvidom u kartice i pojedinačne Izvještaje o popisu, utvrđeno je da iako su ustanove osnovnog i srednjeg obrazovanja iskazale prijedlog za rashod stalnih sredstava, isto nije konstатовano Elaboratom o popisu. U toku revizije utvrđeno je da su ustanove obrazovanja stalna sredstva predložena za rashod po popisu za 2013. godinu odmah isknjižavala u korist ispravke vrijednosti na osnovu odluka o rashodu stalnih sredstava ali bez sačinjavanja zapisnika o izvršenom rashodovanju (uništenje, prodaja otpada, poklon) na osnovu kojeg bi računovodstvo izvršilo isknjižavanje stalnih sredstava. Obzirom na navedeno, a kako se kod budžetskih korisnika još uvijek nalaze stalna sredstva predložena za rashod može se zaključiti da rashodovanje stalnih sredstava nije izvršeno u skladu sa Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor. Navedeno je posljedica nedostatka kontrole dokumentacije koju škole dostavljaju resornom ministarstvu na evidentiranje, kao i nedostatka instrukcija u vezi obavljanja popisa od strane popisne komisije Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta zadužene za praćenje popisa u nižim potrošačkim jedinicama.

Uvidom u dokumentaciju OŠ Fra Marijan Šunjić Stojkovići, utvrđeno je da je u tabelarnom pregledu stanja stalnih sredstava konstатовana usklađenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i da u istom nije evidentiran prijedlog za rashod, a aktom od 26.01.2014. godine popisna komisija je za rashodovanje predložila stalna sredstva u vrijednosti 67.452 KM, i na isti iznos je predsjednik Školskog Odbora donio Odluku o rashodovanju stalnih sredstava. Poređenjem stanja stalnih sredstava iskazanih u popisu sa analitičkim bruto bilansom budžetskog korisnika utvrđena je neusklađenost i u početnom stanju i u stanju sa 31.12.2013. godine, te da umanjenje stalnih sredstava po osnovu prijedloga za rashod (67.293

KM) iskazano u analitičkim bruto bilansu nije izvršeno u uznosu i kontima kako je to predloženo od strane popisne komisije.

Obzirom na sve naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je izvršen stvarni – fizički popis stalnih sredstava, niti vrijednost iskazanog knjigovodstvenog stanja, pa samim tim niti da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Potrebno je utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava, isto iskazati u knjigovodstvenim evidencijama, te popisom potvrditi usklađenost knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja vrijednosti imovine u finansijskim izvještajima.

7. Javne nabavke

Izdaci za nabavku **stalnih sredstava** iskazani su u iznosu od 1.350.266 KM i najvećim dijelom se odnose na nabavku opreme 741.523 KM i rekonstrukciju i investiciono održavanje 583.716 KM. U odnosu na plan od 4.155.120 KM ostvarenje iznosi 32,5%.

OŠ „Uskoplje“ Gornji Vakuf - Uskoplje i **OŠ „Ivan Goran Kovačić“** Gojevići - Fojnica putem konkurentskog postupka izvršile su odabir izvođača radova za izmjenu stolarije (prozora) na zgradi škole (84.115 KM i 38.000 KM). Provedenom revizijom utvrđeno je da su ponuđači odabrani isključivo na osnovu jediničnih cijena ponude, zbog čega se ne može potvrditi da su isti ujedno i najpovoljniji za navedene ugovorne organe.

Ministarstvo unutrašnjih poslova putem konkurentskog postupka provelo je proceduru odabira dobavljača za adaptaciju prostorija za smještaj Policijske ispostave Turbe. Uvidom u Zapisnik sa otvaranja ponuda od 16.07.2013. godine utvrđeno je da je najprihvatljivija ponuda pristigla od Marušić doo Jajce u vrijednosti od 32.286 KM, ali je Zaključkom Vlade od 19.07.2013. godine naloženo da se postupak nabavke obnovi. Odlukom Vlade od 22.08.2013. godine, u obnovljenom postupku, ugovor je dodijeljen preduzeću Vlašić-gradnja doo Travnik i sa istim je 26.09.2013. godine zaključen Ugovor na iznos od 23.734 KM, te 30.12.2013. godine Anex ugovora za dodatne i nepredviđene radove u iznosu od 7.112 KM. Rok za izvođenje radova predviđen Ugovorom je 30 dana od dana potpisivanja ugovora, dok je Anexom ugovora rok izvođenja dodatnih i nepredviđenih radova 60 dana od dana potpisivanja Ugovora. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da su ispoštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu provođenja ponovnog postupka nabavke iz razloga što je cijena ponude u prvom postupku nabavke bila u okviru planirane vrijednosti navedenih radova od 35.000 KM. Također, ne može se potvrditi da izvršeni dodatni radovi predstavljaju nepredviđene okolnosti koje nisu bile poznate u momentu sačinjavanja osnovnog ugovora, pa samim tim niti da je izabran najpovoljniji ponuđač za ugovorni organ. Osim navedenog, utvrđeno je da je Anex ugovora zaključen nakon izvršenih naknadnih radova, jer je Nadzorni organ 02.12.2013. godine izdao Potvrdu o generalnom završetku radova (ugovorenih i naknadnih radova) ukupne vrijednosti 31.003 KM. Navedeno potvrđuje da nisu poštovane odredbe zaključenog Ugovora u dijelu predviđenog roka za završetak radova, kao i ugovorenih penala za kašnjenje u izvođenju radova.

Ministarstvo prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova putem većeg broja konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda izvršilo je odabir izvođača radova za sufinansiranje projekata iz sredstava Fonada za zaštitu okoliša (689.591 KM). Obzirom na vrijednost ukupnih radova i činjenicu da u pojedinim općinama ista prelazi 80.000 KM, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH za iste bi otvoreni postupak sa podjelom na lot-ove bio odgovarajući postupak javne nabavke.

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara iskazani su u iznosu od 1.322.267 KM i najveći dio čine izdaci nastali za kancelarijski materijal, tonere i tiskanice, obrasce i papir, kompjuterski i kancelarijski materijal, te materijal za čišćenje. **Izdaci za tekuće održavanje** evidentirani su u iznosu od 956.067 KM sa najvećim učešćem materijala za popravak i održavanje vozila, materijala za popravak i održavanje zgrada te usluge opravki i održavanje vozila. Procedure odabira najpovoljnijeg ponuđača za navedene robe i usluge, u ranijem periodu je za potrebe svih budžetskih korisnika Kantona, obavljala Služba za zajedničke poslove (putem Komisije za javne nabavke za potrebe ministarstava i drugih organa uprave, imenovane rješenjem Vlade).

U postupku revizije utvrđeno je da za revidiranu godinu nije pokrenut postupak javne nabavke za potrebe organa uprave, nego su nabavke vršene na osnovu ranije zaključenih Ugovora i Aneksa istih za 2013. godinu. Vlada Kantona je 10.01.2013. godine odobrila produženu primjenu postojećih ugovora i zadužila Ministarstvo pravosuđa i uprave da, u roku od 30 dana, pripremi osnivački akt za formiranje Ureda za javne nabavke za potrebe svih budžetskih korisnika, kao i Službu za zajedničke poslove da, u roku od 15 dana, od svih budžetskih korisnika zatraži plan nabavki roba i usluga za 2013. godinu. Obzirom da Ured za javne nabavke za potrebe svih budžetskih korisnika nije formiran, a kako svi budžetski korisnici nisu dostavili plan nabavki, ili su isti, po procjeni Službe za zajedničke poslove, dostavljeni sa nerealnim količinama, Vlada je u oktobru 2013. godine donijela Zaključak kojim je dala saglasnost na Zajednički plan nabavke roba i usluga za 2014. godinu, dok su se nabavke roba i usluga tokom cijele 2013. godine vršile na osnovu ranije zaključenih ugovora.

Provjerom postupanja po ugovorima utvrđeno je da su za pojedine robe i usluge iskazani znatno veći izdaci u odnosu na ugovorene vrijednosti. Za kompjuterski materijal ugovorena vrijednost prema osnovnom ugovoru iznosi 140.292 KM, a realizacija 350.511 KM, nabavka materijala za čišćenje ugovorena je na iznos 93.600 KM, a realizovano je 245.096 KM. Zbog naprijed navedenog evidentno je nerealno planiranje količina roba i odstupanje od ugovorenih količina, što upućuje na izostanak kontrola nad nastalim izdacima.

Ministarstvo unutrašnjih poslova proceduru odabira dobavljača za policijsku opremu izvršilo je putem otvorenog postupka da podjelom na sedam (7) lotova. Na poziciji izdataka za odjeću, uniforme, platno i slično iskazan je izdatak u iznosu 498.466 KM. Za lotove I, II, III i IV (Nabavka policijskih košulja dugi rukav zimske 65.812 KM; policijskih košulja dugi rukav ljetne 32.906 KM, policijskih košulja kratki rukav ljetne 64.935 KM te policijskih čarapa 11.138 KM) odabaran je isti dobavljač (Men doo Travnik). Ponuđeni rok isporuke **od jednog dana** (kvalifikacioni kriterij koji se vrednovao sa 30%) imao je presudan uticaj prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača, iako su drugi ponuđači nudili niže cijene. Komisija je 30.04.2013. godine dala prijedlog Vladi da se ugovori dodjele ponuđaču Men doo Travnik, a 17.05.2013. godine Vlada je donijela odluke o dodjeli ugovora. **U postupku revizije utvrđeno je da su za navedene lotove istog dana (06.06.2013. godine) zaključeni ugovori, upućena narudžbenice, ispostavljene fakture i isporučena roba.**

Obzirom da se radi o ukupnoj vrijednosti od 174.791 KM i da je predmet ugovora za navedene lotove i fakturisan i ispučen na dan zaključenja ugovora, uz ostavljen vremenski period od preko mjesec dana (do zaključenja ugovora), ostavljen je prostor za sumnju da je favoriziran izabrani dobavljač. Također, kriterij za bodovanje roka isporuke (sa 30%) po našoj procjeni nema ekonomskog uporišta uzmemo li u obzir činjenicu da se radilo i o opremi potrebno za zimski period.

Potrebno je anekse ugovora zaključivati samo za poslove nastale usljed nepredviđenih okolnosti koje nisu bile poznate u trenutku zaključenja osnovnog ugovora i koji su neophodni za dovršetak radova iz osnovnog ugovora, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH.

Dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom odabira najpovoljnijeg ponuđača, kao i odredbi zaključenih ugovora sa istim.

8. Sudski sporovi

Ukupno dospjele obaveze po 358 pravosnažnih sudskih presuda (većinom o pravima iz radnog odnosa), sa uključenim troškovima spora ali bez zateznih kamata na dan 31.12.2013. godine iznose 10.255.757 KM i iste su iskazane u vanbilansnoj evidenciji a ne na bilansnim pozicijama. Odlaganje izmirenja ovih obaveza ima za posljedicu obračun i plaćanje zateznih kamata i u narednom periodu će rezultirati povećanjem ukupnih troškova budžeta (tačka 6.3. Izvještaja).

9. Komentar

U ostavljenom roku Ministarstvo finansija Srednjobosanskog kantona u prilogu dopisa broj: 01-14-419/14-4 od 25.07.2014. godine dostavilo je komentar pojedinih budžetskih korisnika na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2013. godinu.

Kabinet premijera i Ministarstvo finansija dali su komentar na utvrđeno prekoračenje i iskazanu visinu sredstava Tekuće rezerve kojom raspolažu premijer i ministar finansija. Obzirom da smo za vrijeme obavljanja revizije raspolagali verzijom Zakona o izvršenju Budžeta kantona za 2013. godinu koja nije identična zvaničnom Zakonu o izvršenju Budžeta kantona za 2013. godinu objavljenom u Službenim novinama kantona broj 1/2013, a koji je dostavljen uz očitovanje na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji, komentar istih se prihvata i inkorporiran je u tekst Konačnog Izvještaja.

Komentar Ministarstva unutrašnjih poslova vezano za proceduru odabira najpovoljnijeg izvođača radova na zgradi Policijske ispostave Turbe ne može se uvažiti jer obrazloženje da je Anex ugovora sačinjen na prijedlog nadzornog organa i uz saglasnost Vlade nema uporišta u Zakonu o javnim nabavkama BiH.

Također, za nabavku policijske opreme ne može se prihvatiti dato obrazloženje Ministarstva unutrašnjih poslova, obzirom da su četiri ugovora za proizvodnju i isporuku 7.150 komada odjeće zaključeni sa ponuđačem isključivo na osnovu roka isporuke od 1 dana.

Dato obrazloženje za plaćanje komisija ne može se prihvatiti iz razloga što se radi o redovnim poslovima za koje nije bilo dokaza da su izvršeni van radnog vremena, a u svakom opisu poslova postoje i drugi poslovi iz nadležnosti koji se obaljavaju po nalogu pretpostavljenih.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Ismeta Junuzović, dipl. oec.

Vođa tima:

Anisa Prasko, dipl. oec.

Član tima:

Bojana Katić, magistar
poslovne ekonomije

III. REZIME DATIH PREPORUKA

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

Uspostaviti efikasan sistem internih kontrola i donijeti sva nedostajuća akta u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, te vršiti dosljednu primjenu istih.

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

Poštovati odredbe Zakona o koncesijama u dijelu nadzora nad izvršenjem obaveza uplate, kao i potpisanih ugovora u dijelu utvrđivanja obaveza za eksploataciju mineralnih sirovina na kraju godine na osnovu geodetskih snimaka.

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

Potraživanja od koncesija starija od 6 mjeseci evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i trezor.

Potrebno je kantonalnim propisima urediti postupanje sa neutrošenim dijelom vlastitih prihoda na kraju fiskalne godine.

Dodatak na plaću po osnovu prekovremenog rada obračunavati u skladu sa propisima, uz prethodno osiguranu potrebnu dokumentaciju.

Preispitati osnovanost prekovremenog angažovanja zaposlenih.

Vanjske saradnike angažovati samo za obavljanje poslova koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Potrebno je preispitati isplate naknada za rad u komisijama za obavljanje poslova koji su pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeni kao redovni poslovi, te internim aktima definisati poslove i zadatke koji će se obavljati putem komisija i koji će biti plaćeni.

Poštovati odredbe Pravilnika o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih organa i regulisati način korištenja automobila u pravosudnim institucijama.

Dosljedno se pridržavati odredbi Odluke Vlade o utrošku sredstava za materijalne troškove.

Dosljedno se pridržavati odredbi Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.

Tekuće transfere realizirati u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Srednjobosanskog kantona, po unaprijed definisanim i mjerljivim kriterijima.

Potrebno je da se sredstva uložena u izradu projekata (Strategija razvoja privrede i Strategija razvoja turizma) u iznosu 157.950 KM preknjiže sa transfera i iskažu kao ulaganja u projekte na stalnim sredstvima.

Sva nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju kapitalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, potrebno je budžetom planirati kao kapitalne transfere i vršiti namjensku kontrolu utroška sredstava.

Tekuću rezervu realizovati u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Srednjobosanskog kantona i donijeti kriterije za upotrebu ovih sredstava.

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

Na poziciji dugoročnih plasmana evidentirati samo sredstva po kojima se kreditiraju bilo pravna, bilo fizička lica i zasnivaju na posebnom ugovoru, u skladu sa Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor.

Potraživanja starija od 6 mjeseci iskazati na sumnjivim i spornim potraživanjima, kako je to propisano odredbama Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i trezor.

Poduzeti sve zakonom propisane aktivnosti na povratu datih pozajmica.

Obezbijediti potpune i tačne evidencije stalnih sredstava u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

Kratkoročne kredite i zajmove iskazivati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

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

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

Izvršiti povrat pozajmica na račune namjenskih sredstava i sredstava privatizacije.

Neurošena namjenska sredstva evidentirati na poziciju razgraničenih prihoda u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i trezor, u cilju istinitog iskazivanja ostvarenih prihoda u finansijskim izvještajima.

Potrebno je utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava, isto iskazati u knjigovodstvenim evidencijama, te popisom potvrditi usklađenost knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja vrijednosti imovine u finansijskim izvještajima.

Potrebno je anekse ugovora zaključivati samo za poslove nastale usljed nepredviđenih okolnosti koje nisu bile poznate u trenutku zaključenja osnovnog ugovora i koji su neophodni za dovršetak radova iz osnovnog ugovora, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH.

Dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom odabira najpovoljnijeg ponuđača, kao i odredbi zaključenih ugovora sa istim.

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: SREDNJOBOSANSKI KANTON

| Opis | Planirano | Ostvareno | | Odstupanje (4-2) | Procenat 4/2x100 |
|--|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | | u predhodnoj godini | u tekućoj godini | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8) | 134.398.384 | 130.092.814 | 122.691.997 | (11.706.387) | 91 |
| 1.Porez na dobit pojedinca i preduzeća | 6.089.600 | 6.257.370 | 5.789.295 | (300.305) | 95 |
| Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate) | 2.000 | 5.096 | 1.842 | (158) | 92 |
| Porezi na dobit preduzeća | 6.087.600 | 6.252.274 | 5.787.452 | (300.148) | 95 |
| 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 |
| 2.Doprinosi za socijalnu zaštitu | | | 0 | 0 | 0 |
| 3.Porezi na plaću i radnu snagu | 568.900 | 452.127 | 637.995 | 69.095 | 112 |
| 4.Porez na imovinu | 688.200 | 604.961 | 641.749 | (46.451) | 93 |
| 5.Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga) | 9.100 | 233.337 | 929.962 | 920.862 | 10.219 |
| Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost | 9.100 | 217.725 | 699.679 | 690.579 | 7.689 |
| Porezi na promet posebnih usluga | 0 | 4.091 | 9.066 | 9.066 | 0 |
| Porezi na upotrebu dobara ili na dozvole za korištenje dobara ili za izvođenje aktivnosti | | | | 0 | 0 |
| Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze) | | 11.520 | 221.217 | 221.217 | 0 |
| 6.Porez na dohodak | 9.422.400 | 9.175.132 | 9.327.236 | (95.164) | 99 |
| 7.Prihodi od indirektnih poreza | 117.609.884 | 113.354.092 | 105.355.081 | (12.254.803) | 90 |
| 8.Ostali porezi | 10.300 | 15.795 | 10.680 | 380 | 104 |
| B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11) | 12.677.100 | 12.633.932 | 12.294.938 | (382.162) | 97 |
| 9.Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika | 662.900 | 704.442 | 697.722 | 34.822 | 105 |
| Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija | 659.500 | 662.279 | 694.902 | 35.402 | 105 |
| Ostali prihodi od imovine | 1.600 | 39.470 | 1.335 | (265) | 83 |
| Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu | 200 | 220 | 110 | (90) | 55 |
| Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu | | | | 0 | 0 |
| Prihodi od pozitivnih kursnih razlika | | | | 0 | 0 |
| Prihodi od privatizacije | 0 | 2.472 | 0 | 0 | 0 |
| Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju | 1.600 | | 1.375 | (225) | 86 |
| 10.Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga | 9.515.600 | 9.170.260 | 9.071.787 | (443.813) | 95 |
| Administrativne takse | 1.847.100 | 1.600.218 | 1.837.485 | (9.615) | 99 |
| Sudske takse | 1.824.100 | 1.769.809 | 1.817.997 | (6.103) | 100 |
| Komunalne naknade i takse | | | 0 | 0 | 0 |
| Ostale budžetske naknade i takse | 1.722.500 | 2.281.438 | 1.762.676 | 40.176 | 102 |
| Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima | 2.416.100 | 1.575.500 | 1.910.753 | (505.347) | 79 |
| Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi) | 1.262.000 | 1.088.655 | 1.241.954 | (20.046) | 98 |
| Neplanirane uplate -prihodi | 443.800 | 854.640 | 500.921 | 57.121 | 113 |
| 11.Novčane kazne (neporeske prirode) | 2.498.600 | 2.759.230 | 2.525.429 | 26.829 | 101 |

| | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|------------|
| C. KAPITALNI PRIMICI (12) | 0 | 38.258 | 42.755 | 42.755 | 0 |
| 12. Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava | 0 | 0 | 42.755 | 42.755 | 0 |
| Primici od prodaje stalnih sredstava | | 38.258 | 42.755 | 42.755 | 0 |
| Primici od prodaje federalnih robnih rezervi | | | 0 | 0 | 0 |
| Ostali kapitalni primici | | | 0 | 0 | 0 |
| D. TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17) | 2.824.800 | 1.762.348 | 2.364.812 | (459.988) | 84 |
| 13. Priljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Priljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija | | 0 | | 0 | 0 |
| 14. Priljeni tekući transferi od odtalih nivoa vlasti | 2.376.800 | 1.728.534 | 2.332.374 | (44.426) | 98 |
| Priljeni tekući transferi od odtalih nivoa vlasti | 2.376.800 | 1.728.534 | 2.332.374 | (44.426) | 98 |
| 15. Donacije | 7.300 | 8.420 | 7.300 | 0 | 100 |
| Donacije | 7.300 | 8.420 | 7.300 | 0 | 100 |
| 16. Prihodi po osnovu zaostalih obaveza | 440.700 | 25.394 | 25.138 | (415.562) | 6 |
| 17. Priljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Priljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija | | | | 0 | 0 |
| Priljeni kapitalni od odtalih nivoa vlasti | | | | 0 | 0 |
| Priljeni kapitalni transferi od nevladinih izvora | | | | 0 | 0 |
| E. PRIMLJENE OTPLATE DANIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU (18) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18. Primici od finansijske imovine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Priljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlade | | | | 0 | 0 |
| Priljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama | | | | 0 | 0 |
| Priljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima | | | | 0 | 0 |
| Povrat od učešća u dionicama javnih preduzeća | | | | 0 | 0 |
| Povrat od učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima | | | | 0 | 0 |
| Priljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja | | | | 0 | 0 |
| Priljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo | | | | 0 | 0 |
| I. PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E) | 149.900.284 | 144.527.351 | 137.394.502 | (12.505.782) | 92 |

| | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------|
| F. TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4+5) | 154.155.599 | 151.716.237 | 150.429.594 | (3.726.005) | 98 |
| 1. Plaće i naknade troškova zaposlenih | 98.047.458 | 98.616.223 | 97.961.735 | (85.723) | 100 |
| Bruto plaće i naknade | 84.125.025 | 85.868.597 | 84.080.711 | (44.314) | 100 |
| Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika | 13.922.433 | 12.747.626 | 13.881.025 | (41.408) | 100 |
| 2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 9.855.821 | 10.005.957 | 9.828.357 | (27.464) | 100 |
| 3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 16.986.227 | 16.843.119 | 16.440.317 | (545.910) | 97 |
| Putni troškovi | 282.044 | 281.402 | 263.150 | (18.894) | 93 |
| Izdaci za energiju | 4.272.230 | 4.536.552 | 4.245.905 | (26.325) | 99 |
| Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge | 2.177.419 | 2.085.929 | 2.139.929 | (37.490) | 98 |
| Nabavka materijala i sitnog inventara | 2.073.664 | 2.220.952 | 1.820.733 | (252.931) | 88 |
| Izdaci za usluge prevoza i goriva | 873.498 | 879.671 | 843.380 | (30.118) | 97 |
| Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine | 570.477 | 467.703 | 559.677 | (10.800) | 98 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 1.007.252 | 975.569 | 956.067 | (51.185) | 95 |
| Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 522.366 | 508.780 | 509.537 | (12.829) | 98 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 5.207.277 | 4.886.561 | 5.101.938 | (105.339) | 98 |
| 4. Tekući transferi | 29.111.393 | 26.173.880 | 26.044.501 | (3.066.892) | 89 |
| Tekući transferi drugim nivoima vlasti | 10.163.243 | 7.499.255 | 9.833.201 | (330.042) | 97 |

| | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------|
| Tekući transferi pojedincima | 14.501.000 | 13.609.816 | 12.349.701 | (2.151.299) | 85 |
| Tekući transferi neprofitnim organizacijama | 1.724.100 | 1.582.216 | 1.694.999 | (29.101) | 98 |
| Subvencije javnim preduzećima | 1.591.550 | 2.358.919 | 1.152.191 | (439.359) | 72 |
| Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima | 291.500 | 413.194 | 291.255 | (245) | 100 |
| Subvencije finansijskim institucijama | | | | 0 | 0 |
| Tekući transferi u inostranstvo | | | | 0 | 0 |
| Drugi tekući transferi | 840.000 | 710.480 | 723.154 | (116.846) | 86 |
| 5. Izdaci za kamate i ostale naknade | 154.700 | 77.059 | 154.684 | (16) | 100 |
| Kamate na pozajmice primljene kroz državu | | | | 0 | 0 |
| Izdaci za inostrane kamate | | | | 0 | 0 |
| Kamate na domaće pozajmljivanje | 154.700 | 77.059 | 154.684 | (16) | 100 |
| Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama | | 0 | | 0 | 0 |
| G. KAPITALNI IZDACI (6+7) | 4.155.120 | 2.776.849 | 1.350.266 | (2.804.854) | 32 |
| 6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 4.155.120 | 2.776.849 | 1.350.266 | (2.804.854) | 32 |
| Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada | | | | 0 | 0 |
| Nabavka građevina | 2.710.000 | 631.508 | 9.900 | (2.700.100) | 0 |
| Nabavka opreme | 804.888 | 1.468.745 | 741.523 | (63.365) | 92 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | 17.000 | 11.694 | 15.127 | (1.873) | 89 |
| Rekonstrukcija i investiciono održavanje | 623.232 | 664.902 | 583.716 | (39.516) | 94 |
| 7. Kapitalni transferi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitalni transferi drugim nivoima vlade | | | | 0 | 0 |
| Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama | | | | 0 | 0 |
| Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama | | | | 0 | 0 |
| Kapitalni transferi javnim preduzećima | | | | 0 | 0 |
| Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima | | | | 0 | 0 |
| Kapitalni transferi finansijskim institucijama | | | | 0 | 0 |
| Kapitalni transferi u inostranstvo | | | | 0 | 0 |
| H. OSTALE ISPLATE (8) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Izdaci za finansijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti | | | | 0 | 0 |
| Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima | | | | 0 | 0 |
| Pozajmljivanje javnim preduzećima | | | | 0 | 0 |
| Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća | | | | 0 | 0 |
| Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima | | | | 0 | 0 |
| Ostala domaća pozajmljivanja | | | | 0 | 0 |
| Pozajmljivanja u inostranstvo | | | | 0 | 0 |
| 9. Tekuća rezerva | 289.565 | | | | |
| II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (F+G+H) | 158.600.284 | 154.493.087 | 151.779.860 | (6.820.424) | 96 |
| VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA | 0 | 2.084.529 | 0 | 0 | 0 |
| VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA | 8.700.000 | (2.084.529) | 14.385.358 | 5.685.358 | 165 |
| Višak rashoda pokriva se: | | | | 0 | 0 |
| a) iz kredita | | | | 0 | 0 |

| | | | | | |
|--|------------------|----------|------------------|----------|------------|
| b) iz viška prihoda prošlih godina | | | | 0 | 0 |
| c) ostalo | | | | 0 | 0 |
| I. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI (10+11) | | | | | |
| 10.Primici od dugoročnog zaduživanja | 3.600.000 | 0 | 3.600.000 | 0 | 100 |
| Zajmovi primljeni kroz državu | | | | 0 | 0 |
| Primici od inostranog zaduživanja | | | | 0 | 0 |
| Primici od domaćeg zaduživanja | 3.600.000 | | 3.600.000 | 0 | 100 |
| 11.Primici od kratkoročnog zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zajmovi primljeni kroz državu | | | | 0 | 0 |
| Primici od inostranog zaduživanja | | | | 0 | 0 |
| Primici od domaćeg zaduživanja | | | | 0 | 0 |
| J. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA | | | | | |
| 12.Izdaci za otplate dugova | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otplate dugova primljenih kroz državu | | | | 0 | 0 |
| Spoljne otplate | | | | 0 | 0 |
| Otplate domaćeg pozajmljivanja | | | | 0 | 0 |
| Otplate unutarnjeg duga | | | | 0 | 0 |
| Otplate duga po izdatim garancijama | | | | 0 | 0 |
| III.FINANSIRANJE (I - J) | 3.600.000 | 0 | 3.600.000 | 0 | 100 |

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2013.godinu odobrilo dana 28.02.2014.godine

Ministar finansija:

Zdravko Gavranović

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: SREDNJOBOSANSKI KANTON

| Opis | 31.12.2012 | 31.12.2013 | Procenat (3/2) |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A) Gotovina, kratkoročnapotraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8) | 9.722.334 | 10.415.247 | 107 |
| 1. Novčana sredstva i plemeniti metali | 1.678.132 | 1.090.292 | 65 |
| 2. Vrijednosni papiri | | | 0 |
| 3. Kratkoročna potraživanja | 2.158.546 | 2.390.047 | 111 |
| 4. Kratkoročni plasmani | 337.024 | 437.024 | 130 |
| 5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | 4.185.000 | 5.825.000 | 139 |
| 6. Zalihe materijala i robe | 39.641 | 34.567 | 87 |
| 7. Zalihe sitnog inventara | | | 0 |
| 8. Kratkoročna razgraničenja | 1.323.991 | 638.317 | 48 |
| B) Stalna sredstva (11+14+17+18) | 126.240.145 | 124.256.412 | 98 |
| 9. Stalna sredstva | 179.519.134 | 180.706.666 | 101 |
| 10. Ispravka vrijednosti | 57.100.055 | 60.271.319 | 106 |
| 11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10) | 122.419.079 | 120.435.346 | 98 |
| 12. Dugoročni plasmani | 3.821.066 | 3.821.066 | 100 |
| 13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana | | | 0 |
| 14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13) | 3.821.066 | 3.821.066 | 100 |
| 15. Vrijednosni papiri | | | 0 |
| 16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira | | | 0 |
| 17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16) | 0 | 0 | 0 |
| 18. Dugoročna razgraničenja | | | 0 |
| UKUPNO AKTIVA: | 135.962.479 | 134.671.659 | 99 |
| C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24) | 37.325.711 | 52.403.982 | 140 |
| 19. Kratkoročne tekuće obaveze | 12.821.625 | 17.245.371 | 135 |
| 20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira | | | 0 |
| 21. Kratkoročni krediti i zajmovi | 835.405 | 4.585.405 | 549 |
| 22. Obaveze prema djelatnicima | 11.837.149 | 16.034.003 | 135 |
| 23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | 4.185.000 | 5.825.000 | 139 |
| 24. Kratkoročna razgraničenja | 7.646.532 | 8.714.204 | 114 |
| D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27) | 6.000.000 | 6.000.000 | 100 |
| 25. Dugoročni krediti i zajmovi | 6.000.000 | 6.000.000 | 100 |
| 26. Ostale dugoročne obaveze | | | 0 |
| 27. Dugoročna razgraničenja | | | 0 |
| E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32) | 92.636.768 | 76.267.677 | 82 |
| 28. Izvori stalnih sredstava | 122.419.079 | 116.835.346 | 95 |
| 29. Ostali izvori sredstava | 3.821.066 | 3.821.066 | 100 |
| 30. Izvori sredstava rezervi | | | 0 |
| 31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | | | 0 |
| 32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima | 33.603.377 | 44.388.735 | 132 |
| UKUPNO PASIVA: | 135.962.479 | 134.671.659 | 99 |

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine odobrilo dana 28.02.2014. godine

Ministar finansija:
Zdravko Gavranović