



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA SREDNJOBOSANSKOG KANTONA
ZA 2014. GODINU**

BROJ: 04-05/15

Sarajevo, juni 2015. 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 i interna revizija	6
5. Budžet i izvještavanje	7
6. Izvršenje Budžeta	9
6.1 Prihodi i primici	9
6.1.1 Prihodi od poreza	9
6.1.2 Neporezni prihodi	9
6.1.2.1 Prihodi od koncesija	10
6.1.2.2 Prihodi od vlastitih djelatnosti	11
6.2 Rashodi i izdaci	12
6.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade	12
6.2.2 Izdaci za materijal i usluge	13
6.2.3 Tekući transferi	15
6.2.4 Kapitalni transferi	17
6.2.5 Tekuća rezerva	17
6.3 Finansijski rezultat	18
7. Imovina, obaveze i izvori sredstava	19
7.1 Novčana sredstva	19
7.2 Kratkoročna potraživanja, plasmani i razgraničenja	20
7.3 Stalna sredstva	20
7.3.1 Dugoročni plasmani	21
7.4 Kratkoročne obaveze i razgraničenja	21
7.5 Dugoročne obaveze i razgraničenja	23
7.6 Sudski sporovi	24
7.7 Popis imovine, potraživanja i obaveza	24
8. Vanbilansna evidencija	25
9. Javne nabavke	25
10. Komentar	26
III. REZIME DATIH PREPORUKA	28
IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
1. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2014. GODINU	1
2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE	4

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodne strukture Vlade i budžetskih korisnika 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 usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

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

Osnova za izražavanje negativnog mišljenja:

- 1. Budžet Srednjobosanskog kantona usvojen je bez realnog uravnoteženja (nije zasnovan na principu tačnosti i uravnoteženosti) na način da ukupni prihodi i primici pokrivaju rashode i izdatke, što nije u skladu sa članovima 4. i 6. Zakona o budžetima u FBiH. Nije data saglasnost Federalnog ministarstva finansija na Izmjene i dopune budžeta, jer nije**

ispoštovan član 43. Zakona o budžetima u FBiH, a niti su shodno stavu 2. istog člana, planirani izvori za finansiranje akumuliranog deficita ranijih godina, u naredne 3 fiskalne godine. Na dan 31.12.2014. godine iskazan je akumulirani deficit od 43.256.875 KM, koji ne možemo potvrditi, obzirom da nisu evidentirane obaveze po osnovu izvršnih sudskih rješenja (tačke: 5. i 6.3 Izvještaja);

2. Nisu knjigovodstveno evidentirane dospjele obaveze po osnovu izvršnih sudskih rješenja u iznosu 19.227.483 KM u izvještajnim periodima na koje se odnose, zbog čega nije ispoštovan modificirani računovodstveni princip nastanka događaja shodno članu 76. Zakona o budžetima u FBiH. Ista su iskazana u vanbilansnoj evidenciji. Zbog prethodno navedenog, ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat tekuće godine i akumulirani deficit (tačka 8. Izvještaja);
3. Potraživanja od koncesija i razgraničeni prihodi u iznosu od 2.295.368 KM nisu realno iskazani, jer je na istim pozicijama evidentiran dio koji pripada općinama i to sa učešćem 60%. Za stvarne uplate i prihod kantona (604.413 KM) izvršeno je pogrešno zatvaranje potraživanja i to samo za dio u nadležnosti Ministarstva privrede 1.049.676 KM i kamate 32.234 KM, iako više iskazane uplate nisu mjerljive i raspoložive, a nisu ni priznate kao prihod Kantona, što nije u skladu sa računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Knjigovodstvene evidencije su i nepotpune, jer naknade za korištenje voda iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za dio koji pripada Kantonu nisu evidentirana potraživanja, a niti je na osnovu pomoćne evidencije po stvarnim platama izvršeno zatvaranje potraživanja. Posljedica istog, je da su potraživanja od koncesija i razgraničeni prihodi precijenjeni za 60%, ali i nepotpuni (za korištenja voda dio koji pripada Kantonu 40%) (tačke: 6.1.2.1 i 7.4 Izvještaja);
4. Prihodi su precijenjeni za 237.058 KM, a odnose se na razliku prikupljenih a neutrošenih namjenskih sredstava naknade za vode, jer su sredstva oprihodovana i nisu evidentirana na vremenski razgraničenim prihodima, što nije u skladu Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Uputstvu o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganju sredstvima sa posebnih namjenskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa trezora. Posljedica navedenog je da finansijski rezultat tekuće godine nije tačno iskazan, a samim tim i akumulirani deficit (tačke: 7.1 i 7.4 Izvještaja);
5. Po odlukama Vlade Kantona za tekuću likvidnost budžeta korištena su namjenska sredstva u iznosu od 5.825.000 KM (sredstva privatizacije 2.685.000 KM, sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 2.190.000 KM i sredstva za zaštitu okoliša 950.000 KM) i ista nisu vraćena u utvrđenim rokovima na datum bilansa 2013. i 2014. godine, kao ni do dana okončanja naše revizije, što nije u skladu sa istim odlukama Vlade i naprijed navedenim Uputstvom iz prethodne tačke (tačka 7.1 Izvještaja);
6. Ne možemo potvrditi da su sredstva tekuće rezerve u iznosu 938.910 KM korištena za „hitne i nepredviđene izdatke“ koji se pojave tokom budžetske godine, a niti prema donesenim kriterijima za upotrebu tekuće rezerve, kako je propisano u članu 17. Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2014. godinu, obzirom da se najveći dio izdataka mogao planirati (tačka 6.2.5 Izvještaja);
7. Tekući transferi kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta za sufinansiranje osnovnih muzičkih škola kojima je Kanton osnivač (817.912 KM), Transfer za sport (414.500 KM) i Transfer za kulturu i nauku (412.500 KM), Ministarstva prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova, Fonda za zaštitu okoliša (1.228.241 KM) nisu u cijelosti realizovani u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Kantona za 2014. godinu (tačka 6.2.3. Izvještaja);
8. Nije izvršeno usklađivanje iskazanog knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem novčanih sredstava, stalnih sredstava i potraživanja kako bi se dokazalo da se radi o imovini Kantona

shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi iskazane vrijednosti u finansijskim izvještajima (tačke: 7.3 i 7.7 Izvještaja);

9. Vlada Kantona nije postupila po Odluci Skupštine i cjelokupna kreditna sredstva nisu iskorištena u predviđenu namjenu za finansiranje dijela deficita Budžeta Kantona do 31.12.2013. godine, već su na osnovu vlastite Odluke o raspodjeli sredstava u iznosu 3.839.046 KM izmiravane obaveze prema dobavljačima iz tekuće (2014. godine) (tačka 7.5 Izvještaja);
10. Prilikom isplate neto plaća nije vršena uplata pripadajućih doprinosa. U odnosu na isplate plaća uplate doprinosa vrše se sa zakašnjenjem što nije u skladu sa članom 11. Zakonu o doprinosima, i članom 28. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinos (tačka 7.4 Izvještaja);
11. Ne možemo 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 (tačka 6.2. Izvještaja).

Negativno mišljenje

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

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

Sarajevo, 16.06.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

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

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

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

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

Kantonalnim ministarstvima rukovode ministri, a radom samostalnih zavoda, uprava i ustanova 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 2014. godinu planirano je 5.093, a Izmjenama i dopunama budžeta 5.074 uposlenih. Na dan 31.12.2014. godine u Kantonu je bilo zaposleno 5.143 zaposlenih (osnovno obrazovanje 2.224, MUP-a 1.131, srednje obrazovanje 1.035, ministarstva, službe, uprave i zavodi 417, pravosudne institucije 336).

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

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

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima, u novembru 2014. godine i junu 2015. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

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

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

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

Kanton postupio po preporukama koje se odnose na:

- iskazivanju kratkoročnih kredita i zajmova na osnovu vjerodostojnih isprava;
- obračunavan je dodatak na plaću po osnovu prekovremenog rada u skladu sa propisima, uz prethodno osiguranu dokumentaciju;

Kanton je djelimično postupio po preporuci koja se odnose na:

- utvrđivanju obaveza za eksploataciju mineralnih sirovina na kraju godine na osnovu geodetskih snimaka, ali po istim nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje po utvrđenim razlikama.

Kanton nije postupio 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;
- poštivanju propisa vezane za planiranje i donošenje budžeta od strane zakonodavne i izvršne vlasti Kantona, kao i poštivanju propisa vezane za izvršenje i izvještavanje u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, od strane rukovodnih struktura budžetskih korisnika;
- poštivanju odredbi Zakona o koncesijama u dijelu nadzora nad izvršenjem obaveze uplate;
- poduzimanju svih zakonom propisanih mjera u cilju naplate potraživanja od prava na eksploataciju prirodnih resursa;
- evidentiranju potraživanja od koncesija starija od 6 mjeseci na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i trezor;
- preispitivanje osnovanosti prekovremenog angažovanja zaposlenih;
- angažovanje vanjskih saradnika samo za obavljanje poslova koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- preispitivanje isplata 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;
- poštivanje odredaba Pravilnika o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih organa i regulisanje načina korištenja automobila u pravosudnim institucijama;
- pridržavanje odredbi Odluke Vlade o utrošku sredstava za materijalne troškove, i odobravanje troškova reprezentacije isključivo na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije;
- pridržavanje odredbi Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja;
- realiziranje tekućih transfera u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Kantona, po unaprijed definisanim i mjerljivim kriterijima;
- iskazivanju sredstava uloženi u izradu projekata (Strategija razvoja privrede i Strategija razvoja turizma) u iznosu 157.950 KM kao ulaganja u projekte na stalnim sredstvima;
- planiranju svih nepovratnih davanja u svrhu nabavke kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju kapitalno sredstvo nekog drugog pravnog lica kao kapitalne transfere i vršenju namjenske kontrole utroška sredstava;

- evidentiranje efektivnog novca na poziciji novčanih sredstava, kako je to propisano Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor;
- obezbjeđenje potpune i tačne evidencije stalnih sredstava u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH;
- poduzimanju svih zakonom propisanih aktivnosti na povratu datih pozajmica;
- izmirivanje obaveza po osnovu doprinosa iz plaća uz isplatu plaća u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima;
- usaglašavanju sredstava privatizacije i namjenskih sredstava evidentiranih na poziciji razgraničenih prihoda i novčanih sredstava;
- izvršenju povrata pozajmica na račune namjenskih sredstava i sredstava privatizacije;
- evidentiranju neutrošenih namjenskih sredstava na poziciji razgraničenih prihoda u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i trezor, u cilju istinitog iskazivanja ostvarenih prihoda u finansijskim izvještajima;
- utvrđivanju stvarnog stanja stalnih sredstava i iskazivanju istih u knjigovodstvenim evidencijama, te popisom potvrđivanje usklađenosti knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja vrijednosti imovine u finansijskim izvještajima;
- zaključivanje aneksa ugovora 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;
- dosljednog pridržavanja odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom odabira najpovoljnijeg ponuđača, kao i odredbi zaključenih ugovora sa istim.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

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

Prema 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. Takođe, odgovorni su za uspostavljanje i održavanje sistema upravne i računovodstvene kontrole nad budžetima, naplata prihoda i primitaka i budžetskim izdacima i isplata. 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 definišu organizaciju, opis poslova zaposlenih, sistem rada i rukovođenja u važnijim procesima rada.

Budžetski korisnici nisu donijeli sve akte propisane Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola. Stručna služba vlade, Ured za zakonodavstvo i Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta još uvijek nisu donijeli Pravilnike o internim kontrolama, iako je članom 86. Zakona o budžetima u FBiH propisano da svi budžetski korisnici imaju obavezu urediti sistem interne kontrole u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole i donijeti navedeni pravilnik.

Računovodstvene politike za kantonalne budžetske korisnike i trezor koje je Ministarstvo finansija donijelo u 2012. godini nisu usaglašene sa federalnim propisima u dijelu kratkoročnih razgraničenja. Obzirom da je u istim kod evidentiranja razgraničenih prihoda za prikupljena a neutrošena namjenska sredstva naglašeno: „ova pravila se ne odnose na knjiženja u vezi s postojećim otvorenim namjenskim transakcijskim računima, kao što su: račun za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i ESCROW račun“, što je

u suprotnosti sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Upustvu o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRT.

Suprotno odredbama poglavlja III Uputstva o izvršavanju Budžeta sa JRT 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 unos vrši direktno sa dostavljenih faktura. Zbog navedenog, ne možemo 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.

Ističemo nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola kod: izrade, donošenja i izvršenja Budžeta i izvještavanja; poštivanja odredbi Zakona o koncesijama u dijelu nadzora nad izvršenjem obaveza uplate i poštivanja odredbi Zakona o rudarstvu u dijelu korištenja prihoda od koncesionih naknada; korištenja namjenskih sredstava i evidentiranja istih u skladu sa propisima; pogrešno, netačno i nepotpuno (za dio koji pripada Kantonu) knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od koncesija i razgraničenih prihoda, 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 Kantona za 2014. 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, kao i u dijelu angažovanja vanjskih saradnika i komisijskog obavljanja poslova sistematiziranih pravilnicima i iz nadležnosti organa i tijela

Interna revizija

Ministarstvo finansija je 25.04.2014. godine donijelo Pravilnik o izmjenama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada dala saglasnost 17.11.2014. godine. Izmjene su vršene radi usaglašavanja sa Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija je 07.05.2014. godine dala mišljenje da je Pravilnik usklađen sa zakonskim i podzakonskim aktima iz oblasti interne revizije u javnom sektoru u FBiH.

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

Tokom revidirane godine Odjel za internu reviziju sa tri zaposlena interna revizora, vršili su poslove interne revizije u skladu sa donesenim Planom i programom rada Odjela za internu reviziju za 2014. godinu. U izvještajima o izvršenoj reviziji konstatovane su nepravilnosti i date preporuke za postupanje.

Donijeti sva nedostajuća akta i uskladiti postojeća u skladu sa zakonskim propisima, te vršiti dosljednu primjenu istih, radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

5. Budžet i izvještavanje

Skupština Kantona je usvojila 30.12.2013. godine Budžet u iznosu od 159.656.700 KM. Prijedlog budžeta je u odnosu na Nacrt uvećan za „višak prihoda“ u iznosu 5.694.500 KM i bankovne garancije iz vanbilansne evidencije u iznosu 462.200 KM, dok su zahtjevi budžetskih korisnika iznosili 183.986.625 KM.

Usvojenim budžetom planiran je kao izvor prihoda „neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih godina“ od 5.694.500 KM, iako je u finansijskim izvještajima na kraju 2013. godine iskazan akumulirani višak rashoda nad prihodima od 44.388.735 KM.

Izmjene i dopune budžeta donesene su 30.12.2014. godine (objavljene u službenim novinama Kantona krajem februara 2015. godine) u iznosu 164.781.600 KM, što je više za 5.124.900 KM u odnosu na Budžet. Ukupni prihodi, primici i finansiranje planirani su u iznosu 164.781.600 KM (prihodi 144.808.900 KM, finansiranje 14.278.200 KM i višak prihoda iz prethodnih godina 5.694.500 KM), a rashodi i izdaci u iznosu 162.344.724 KM (rashodi 157.194.990 KM, kapitalni i drugi izdaci 5.149.886 KM). Razlika od 2.436.724 KM pozitivnog finansijskog rezultata (kako je planirano) će se iskoristiti za pokriće „ostvarenog deficita“.

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

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

- **Budžet je usvojen bez realnog uravnoteženja tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju rashode i izdatke, što nije u skladu sa članovima 4. i 6. Zakona.** Prema Budžetu planiran je ukupni deficit od 17.073.776 KM, a koji će se pokriti iz izvora finansiranja 14.278.200 KM (kreditno zaduženje 13.816.000 KM i bankovne garancije 462.200 KM), uvećan za bankovne garancije u istom iznosu na rashodovnoj strani, što predstavlja razliku od 3.257.776 KM tekući deficit. Zatim su prihodi uvećani za 5.694.500 KM, a odnose se na namjenska sredstva i to: sredstva privatizacije 2.675.500 KM, civilne zaštite 2.150.000 KM, Fonda za zaštitu okoliša 600.000 KM i donacije 269.000 KM. Od čega 5.425.500 KM ne predstavlja „višak prihoda“ a niti raspoloživa novčana sredstva, odnosno ne zasniva se na principu tačnosti, jer su namjenska sredstva pozajmljena i potrošena za tekuću likvidnost i nisu vraćena na otvorene podračune na datum bilansa i to u većem iznosu 5.825.000 KM (sredstva privatizacije 2.685.000 KM, civilne zaštite 2.190.000 KM, Fonda za zaštitu okoliša 950.000 KM). Kako sredstva nisu vraćena, odnosno nisu raspoloživa, za iste je trebalo planirati nove izvore sredstava i otplate pozajmljenih sredstava na poziciji izdataka. Takođe, nije poštivan DOB za 2014.- 2016. godinu kojim su prihodi i primici tekuće godine projicirani u iznosu 139.993.000 KM na koliko je utvrđena i indikativna gornja granica rashoda i izdataka. Nerealno uvećanim prihodima omogućena je veća potrošenja od raspoloživog javnog novca;
- **Donesene su Izmjene i dopune budžeta, iako prethodno na Nacrt nije data saglasnost Federalnog ministarstva finansija, jer nije ispoštovan član 43. Zakona,** a koju je Ministarstvo finansija Kantona u skladu sa članom 33. Zakona obavezno pribaviti u vezi sa planiranim prihodima i primicima i primjenom fiskalnog pravila iz člana 43. Zakona. U Mišljenju Federalnog ministarstva finansija je navedeno da nije izvršeno usklađivanje plana prihoda od indirektnih poreza sa dostavljenim projekcijama iz oktobra 2014. godine od strane istog Ministarstva, kao i da je planiran tekući deficit od 11.692.861 KM. Pored navedenog, u Izmjenama i dopunama budžeta **nisu planirani izvori za finansiranje akumuliranog budžetskog deficita od 44.388.735 KM u naredne tri fiskalne godine, čime nije postupljeno u skladu sa članom 43. stav 2. Zakona. Navedeno nije planirano ni u Budžetu za 2015. godinu;**
- **Nisu poštivani zakonski rokovi za izradu** Dokumenta okvirnog budžeta (DOB-a) za period 2014-2016. godina, Uputstva o načinu i elementima izrade Budžeta te izradu Nacrta i Prijedloga budžeta, dok Smjernice i ciljevi fiskalne politike za 2014. godinu nisu ni urađene. Prema podacima Ministarstva finansija obrazloženje uz budžetski zahtjev nije dostavilo 13 korisnika i to: Ministarstvo zdravstva i socijalne politike, Ministarstvo privrede, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstvo pravosuđa i uprave, Ured predsjednika Vlade, Stručna služba Vlade, Služba za zajedničke poslove i tijela, Ured za zakonodavstvo, Kantonalno tužiteljstvo, Kantonalno javno pravobranilaštvo, Općinski sud u Kiseljaku i Jajcu;
- **Nisu utvrđeni prioriteti u Zakonu o izvršavanju Budžeta za 2014. godinu** što je zakonska obaveza shodno članu 52. Zakona, te se budžet izvršavao prema dogovorima, o čemu je konstatovano i u Izvještaju prethodne godine;
- **Izvršenje budžeta nije usklađeno sa zakonskim propisima.** Pojedini budžetski korisnici (Sabor, Stručna služba Sabora, Služba za zajedničke poslove i tijela, Ministarstvo pravosuđa i uprave, Kantonalno tužilaštvo, te veći broj osnovnih i srednjih škola) nisu sačinili i Ministarstvu finansija dostavili prijedloge mjesečnih operativnih planova kako je propisano članom 53. stav 2. Zakona.

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

- **Pojedini budžetski korisnici u periodičnim izvještajima nisu sačinjavali obrazac 10. - Izvještaj o namjenskom utrošku transfera**, a posebno korisnici koji imaju otvorene podračune (Fonda za zaštitu okoliša i Uprava za civilnu zaštitu) uz obrazac nisu dostavljali i pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku ili razloge za neutrošena sredstva, čime nisu postupili u skladu sa članom 3. stav 5 i 17. Pravilnika. Ministarstvo finansija je konsolidovane periodične izvještaje sačinjavalo i dostavljalo Vladi i Federalnom ministarstvu finansija, ali za I kvartal 2014. godine nije dostavljen u propisanom roku;
- **Analiza-tekstualni dio uz godišnji računovodstveni izvještaj ne sadrži detaljne analize i razloge odstupanja ostvarenih od planiranih kategorija**. Izvještaj o izvršenju budžeta za 2014. godinu nije sačinjen u roku i dostavljen Vladi do 31.03.2015. godine, nego 28.04.2015. godine, a Vlada je isti usvojila 15.05.2015. godine i dostavila na razmatranje Skupštini 21.05.2015. godine. Takođe, konsolidovani računovodstveni izvještaji, čiji je rok za sačinjavanje 31.03. tekuće godine za prethodnu godinu, nije podnesen nadležnom organu za ovjeravanje Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA) kako je propisano Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi da je isti i sačinjen u propisanom roku. Tokom obavljanja revizije izvršena je ispravka 09.06.2015. godine izvještaja Bilans stanja, a zbog pogrešno unesenih podataka koji nisu odgovarali podacima iz bruto bilansa. Međutim, ni nakon toga finansijski izvještaji nisu podneseni nadležnom organu.
- **Iskazani planirani Budžet u Izvještaju o izvršenju budžeta – GIB nije unesen u skladu sa članom 7. stav 3. Pravilnika**, kojim je propisano da se na planiranim pozicijama unose podaci iz posljednjeg budžeta, odnosno zvanično usvojenog. Budžet je usvojen u iznosu 164.781.600 KM dok je u GIB-u na poziciji ukupno planirani budžet iskazano 158.624.900 KM. Razlika se odnosi na planirani „neraspoređeni višak prihoda nad rashodima“ od 5.694.500 KM i planirane „bankovne garancije iz vanbilansne evidencije“ od 462.200 KM, a što je posljedica nepravilno planiranog Budžeta.

Planiranje budžetskih sredstava vršiti na osnovu ostvarivih prihoda i raspoloživih sredstava, te pri izradi, donošenju, izvršenju i izvještavanju poštivati Zakon o budžetima u FBiH i Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

6. Izvršenje Budžeta

6.1 Prihodi i primici

U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici u iznosu od 145.791.467 KM i u odnosu na planirane veći su za 982.567 KM ili za 0,67%, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 8.396.966 KM ili za 6,11%.

6.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 128.465.028 KM i u ukupnim приходima i primicima učestvuju sa 88,12%. U odnosu na planirane porezne prihode više su ostvareni za 1.589.828 KM ili 1,25%, a u odnosu na prethodnu godinu viši su za 5.773.031 KM ili 4,71%. Najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza u iznosu 110.071.775 KM, porez na dohodak 9.955.294 KM i porez na dobit 7.363.568 KM.

6.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi ostvareni su u iznosu 14.088.257 KM i u odnosu na planirane manje su ostvareni za 495.443 KM ili za 3,40%, a u odnosu na prethodnu godinu više su za 1.793.320 KM ili 14,58%. Najznačajnije su naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga 10.709.730 KM, novčane kazne 2.624.013 KM, te prihodi od poduzetničkih aktivnosti 754.514 KM, od čega se na naknade od koncesija odnosi 604.413 KM.

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

6.1.2.1 Prihodi od koncesija

Prihodi od koncesija prema Zakonu o koncesijama Kantona se dijele u omjeru 40% budžetu Kantona, a 60% budžetu općina na čijem području se nalazi predmet koncesije. Prema raspodjeli javnih prihoda na korisnike (B2-obrazac) prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 1.508.033 KM, od čega Kantonu pripada 604.413 KM, a općinama 903.620 KM.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 2.295.368 KM, od čega potraživanja od koncesija za mineralne sirovine 1.804.635 KM, korištenje voda 62.781 KM, kamate za neblagovremeno plaćanje koncesijske naknade 240.321 KM i sumnjiva i sporna potraživanja 187.631 KM.

Prema raspoloživim podacima u 2014. godini bilo je aktivno 90 ugovora, od čega kod Ministarstva privrede 46, a Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 44. Tokom revidirane godine nisu nam prezentirani u potpunosti ažurirani podaci zaključno sa 31.12.2014. godine od strane Ministarstva privrede, osim da je isto Ministarstvo zaključilo 5 novih ugovora iz oblasti mineralnih sirovina. Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za male hidroelektrane imalo je aktivnih 25 ugovora (10 pitkih mineralnih i termalnih voda i 9 za javno vodosnabdijevanje). Tokom 2014. godine raskinuto je 7 ugovora. Isto Ministarstvo pokrenulo je jednu tužbu protiv Komunalnog preduzeće „ViK“ G. Vakuf/Uskoplje.

Revizijom smo utvrdili:

- **Da su knjigovodstvene evidencije potraživanja od koncesija netačne i nepotpune za dio stvarnih potraživanja koje se odnose na Kanton. Potraživanja od koncesija u iznosu 2.295.368 KM nerealno su iskazana, obzirom da su u Glavnoj knjizi evidentirana i potraživanja od koncesija koja stvarno pripadaju općinama i čije je učešće 60%. Takođe, tokom godine za stvarne uplate na žiro-račun Trezora evidentirani su prihodi od koncesije u iznosu 604.413 KM (40%), dok je zatvaranje potraživanja za izvršene uplate i to samo za dio u nadležnosti Ministarstva privrede izvršeno u iznosu 1.049.676 KM i kamate 32.234 KM, iako više iskazane uplate nisu mjerljive i raspoložive (nisu uplaćene na žiro-račun), a niti su priznate kao prihod Kantona, jer neispunjavaju uslove za priznavanje u skladu sa modificiranim računovodstvenim principom nastanka događaja. Stvarne uplate za Kanton prema podacima iz nadležnosti Ministarstva privrede su 431.564 KM i za korištenje voda iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 172.449 KM za koje nije izvršeno zatvaranje potraživanja a niti evidentiranje potraživanja, jer je Ministarstvo finansija dostavljenu dokumentaciju vratilo istom ministarstvu, iz razloga što je dokument za knjiženje bio bez potpisa i ovjere. Navedena ukupna potraživanja Ministarstvo finansija je u sistem Glavne knjige proknjižilo na dan 31.12.2014. godine na osnovu Pregleda obaveza i uplata naknada za koncesije, sačinjenog za dio u nadležnosti Ministarstava privrede od 24.02.2015. godine;**
- **Ministarstvo finansija nije poštivalo važeći Zakon o koncesijama** u dijelu nadzora nad ispunjenjem obaveza plaćanja naknade, a niti je **postupilo po Zaključku Vlade** od 10.05.2012. godine, obzirom da od navedenog perioda nije otvorilo namjenski podračun za koncesije i nije prikupljena sredstva od koncesija izdvojilo na poseban podračun za koncesije. Po istom Zaključku Ministarstvo finansija nije izvijestilo Vladu o namjenskom korištenju najmanje 50% sredstava u skladu sa Zakonom o rudarstvu;
- **Nije utvrđena namjena korištenja sredstava od koncesija u Izmjenama i dopunama Zakonom o koncesijama**, iako je u članu 5. Izmjena i dopuna Zakona o rudarstvu (donesen 2010. godine) propisano da najmanje 50% sredstava od naknada Kanton i općine moraju iskoristiti: za finansiranje geoloških istraživanja, te ostalih poslova i zadataka kojima se osigurava kontinuitet geoloških istraživanja i unapređenje mineralne sirovinske baze, za zaštitu i unapređenje okoliša, finansiranje projekata razvoja i za druge namjene u skladu sa zakonom; **Niti se u potpunosti poštivao Zakon o rudarstvu i od 50% prikupljenih sredstava od koncesija (302.207 KM) namjenski je odobreno 35.000 KM za istraživačke radove u domenu mineralnih sirovina, a preostalih 267.206 KM je nenamjenski utrošeno.**
- **Nisu obračunate i evidentirane obaveze prema Kantonu Sarajevo** po osnovu eksploatacije koja zahvata i dio teritorije Kantona Sarajevo (30.700 m² - 16%), a niti je **poštivan Ugovor o rješavanju međusobnih potraživanja po osnovu eksploatacije na eksploatacionom polju „Plješevac“ zaključen 01.06.2010. godine sa Kantom Sarajevo**. Po ugovoru Srednjobosanski kanton je po osnovu eksploatacije u roku od 10 dana od uplate koncesionara u obavezi izvršiti prenos sredstava Kantonu

Sarajevo za eksploatirane količine dolomita, iskopanu jalovinu i visinu štete učinjene istraživanjem i eksploatacijom na dijelu ležišta prostora Kantona Sarajevo. Predmet ovog ugovora je regulisanje prava i obaveza između sporazumnih strana, a vezano za rješavanje spora oko Ugovora o koncesiji zaključenog 2002. godine po kojem je koncesiju dodijelio Srednjobosanski kanton koncesionaru „R&R Company“ d.o.o Kiseljak. Takođe, Ministarstvo finansija nije postupilo po Zaključku Vlade od 24.10.2013. godine i vršilo uplatu Kantonu Sarajevo 16% od izvršenih uplata koncesionara. Prema izjavi nadležnih za period (04/2010. - 12/2014.) nisu utvrđene, a niti evidentirane obaveze prema Kantonu Sarajevo, iako je prema evidenciji Ministarstva za istog koncesionara za 2013. godinu evidentirana obaveza od 248.161 KM, a koju je koncesionar u 2013. i 2014. godini izmirio, a za naknadu iz 2014. godine od 138.395 KM evidentirana su potraživanja prema koncesionaru;

- **Da se ne poduzimaju potrebne mjere u cilju naplate koncesionih naknada i zaštite imovine, a niti je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje potraživanja starijih od 6 mjeseci u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.** Iako je Ministarstvo privrede predložilo evidentiranje potraživanja od koncesija na sumnjivim i spornim potraživanjima u ukupnom iznosu 188.561 KM, od čega za kamate 58.890 KM (sa uključenim potraživanjem 60% za općine) Ministarstvo finansija za dio koji pripada Kantonu nije evidentiralo na sumnjivim i spornim potraživanjima.

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

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

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

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

6.1.2.2 Prihodi od vlastitih djelatnosti

Prihodi od pružanja javnih usluga su prema podacima raspodjele javnih prihoda na korisnike – „B2 obrada“ ostvareni u iznosu 1.403.714 KM, dok su u finansijskim izvještajima iskazani 1.408.361 KM. Razlika 4.647 KM više knjigovodstveno iskazanih prihoda nije obrazložena. Prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od pružanja javnih usluga građanima 1.099.929 KM i vlastite prihode 229.435 KM.

U toku revidirane godine Odjel za internu reviziju je izvršio reviziju vlastitih prihoda srednjih škola za period I-IX 2014. godine, o čemu je sačinjen Izvještaj u januaru 2015. godine. U izvještaju je dato negativno mišljenje i konstatovano niz nepravilnosti i to: u dijelu planiranja, zakonske neusklađenosti, neuplaćivanje gotovinskih upisnina na depozitni račun Kantona i manje iskazane vlastite prihode škola, neuspostavljanja odgovarajućeg sistema internih kontrola u pogledu izdavanja prostorija i opreme škole pod zakup i uplate upisnine, pogrešno evidentiranje vlastitih prihoda kod škole koja ih je ostvarila, nedostavljanja izvještaja o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima resornom ministarstvu prema važećoj zakonskoj regulativi, te drugi nalazi za koje su date preporuke i koje Srednje škole trebaju poštivati.

Posebno skrećemo pažnju na nedonošenje Pravilnika o utvrđivanju vlastitih i ostalih prihoda u osnovnim i srednjim školama, način i rokovi raspodjele od strane Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta i samim tim neusklađenost istog u skladu sa Uredbom o vrstama vlastitih prihoda te načinu i rokovima njihove raspodjele Kantona donesene u 2009. godini. Naime, do donošenja Pravilnika privremeno (već duži vremenski period) koriste se Instrukcije o vrsti vlastitih i ostalih prihoda u osnovnim i srednjim školama, načinu i rokovima raspodjele donesene u 2008. godini kojim je između ostalog različito regulisana raspodjela prihoda (prihod od zakupa prostora i opreme škola i prihod vanrednih ispita i to: prihod budžeta 15%, prihod škole 80% i sindikalnoj organizaciji 5%) dok je Uredbom regulisano da se vlastiti prihod dijeli budžetskom korisniku 70%, a 30% je javni prihod Kantona.

Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta treba donijeti Pravilnik o utvrđivanju vlastitih i ostalih prihoda u osnovnim i srednjim školama usklađen sa kantonalnom Uredbom o vrstama vlastitih prihoda te načinu i rokovima njihove raspodjele.

6.2 Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 154.875.606 KM i odnose se na tekuće rashode iskazane u iznosu od 152.847.782 KM i kapitalne izdatke 2.027.824 KM. U odnosu na prethodnu godinu povećani su za 3.095.746 KM ili 2%.

6.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Opis	31.12.2013. godine	31.12.2014. godine
Bruto primanja uposlenika	84.080.711	84.412.103
Doprinosi poslodavaca	9.828.357	9.906.840
Naknade troškova zaposlenika	13.881.025	13.516.363
Ukupno	107.790.093	107.835.306
Prosječan broj zaposlenih	5.890	5.974

Plaće i naknade troškova zaposlenih u revidiranoj godini iznose 107.835.306 KM što je u odnosu na prethodnu godinu (107.790.093 KM) više za 45.213 KM, a čine 69,63% ukupnih rashoda i izdataka.

Iskazani trošak odnosi se na 5.974 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 5.074 što je planirano izmjenama i dopunama budžeta. Na plaće i pripadajuće poreze i doprinose utrošeno je 94.318.943 KM što je u odnosu na prethodnu godinu (93.909.068 KM) više za 409.875 KM. Naknade troškova zaposlenih (topli obrok, prevoz na posao i sa posla, jubilarne nagrade) iznose 13.516.363 KM što je u odnosu na prethodnu godinu (13.881.025 KM) manje za 364.662 KM.

Na nivou Kantona najviša je plaća predsjednika Kantonalnog suda od 3.705 KM, a najniža iznosi 70% prosjeka FBiH. 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. Na kraju 2014. godine osamnaest zastupnika profesionalno je obavljalo rad u Skupštini. Kao i u prethodnoj revizijskoj godini utvrdili smo da se ministru Ministarstva unutarnjih 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. Naknada za topli obrok kretala se u rasponu od 8,22 do 8,36 KM za sve korisnike budžeta.

U revidiranoj godini, kao i u prethodnoj regres za godišnji odmor nije isplaćen, niti je iskazana obaveza po istom. Međutim, dospjele presude i izvršna sudska rješenja po osnovu radnog odnosa iznose 19.023.555 KM.

Za naknade prekovremenog rada evidentirano je 688.046 KM, od čega 437.617 KM kod ustanova srednjeg obrazovanja, 246.188 KM osnovnog obrazovanja, te 4.241 KM kod ostalih budžetskih korisnika.

Kao razlozi obavljanja prekovremenog rada navedeno je izrada Elaborata o popisu, Završnog računa i zatvaranja knjiženja (Ministarstvo finansija), obavljanje neodložnih poslova inspeksijskog nadzora (Ministarstvo privrede), dok u obrazovanju u najvećem dijelu nije naveden razlog uvođenja prekovremenog rada. Rješenje o određivanju prekovremenog rada većinom se donosi nakon već obavljenog posla (na kraju mjeseca ili početkom narednog mjeseca). Kao primjer navodimo Ministarstvo privrede koje je početkom mjeseca juna izdalo rješenje o određivanju prekovremenih sati za mjesec maj, a i u ustanovama obrazovanja rješenja o prekovremenom radu uglavnom se donose retroaktivno, na kraju tekućeg mjeseca za naredni mjesec. U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi služila kao osnov za potrebu uvođenja prekovremenog rada. Takođe, za pojedine prekovremene sate uzete u uzorak nije dostavljena potpuna dokumentacija. U pojedinim slučajevima, Iskazi za održavanje nastave nisu uredno popunjeni (nema datuma kojim bi se potvrdilo da je Iskaz i nastao za navedeni mjesec).

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

6.2.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 17.554.387 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.114.071 KM ili 6,3%. Najvećim dijelom odnose se na ugovorene usluge 5.248.764 KM, izdatke za energiju 4.376.330 KM, izdatke za komunalne usluge 2.382.520 KM, nabavku materijala 2.366.002 KM, izdatke za tekuće održavanje 1.030.136 KM i usluge prevoza i goriva 823.739 KM.

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji su izdaci nastali po osnovu zaključenih ugovora (929.532 KM), izdaci za volonterski rad (682.383 KM), naknade za rad u komisijama (377.847 KM), troškovi advokata u postupku (296.655 KM), troškovi reprezentacije (282.378 KM), naknade skupštinskim zastupnicima (223.236 KM) te ostale nespomenute usluge (209.263 KM).

U revidiranoj godini za zaključene ugovore iskazan je iznos od ukupno 929.532 KM koji se odnosi na ugovore o djelu (854.531 KM), ugovore o privremenim i povremenim poslovima (73.081 KM), te ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti (1.920 KM).

Izdaci za putne troškove iznose 239.018 KM i najvećim dijelom odnose se na korištenje ličnih vozila u službene svrhe 79.593 KM, troškove dnevnica u zemlji 72.948 KM te troškovi dnevnica u inostranstvu 36.279 KM. Za korištenje ličnih vozila nije prezentirana dokumentacija da su izdaci nastali u službene svrhe. Naime, nisu predložena odobrenja za korištenje istih, kao što je predviđeno članom 11. Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja. Takođe, putni nalozi kod pojedinih korisnika nisu popunjeni u potpunosti. Tako navodimo neevidentiranje vremena polaska i povratka, većina naloga ne sadrži datum pravdanja istog te se ne može potvrditi da li su podneseni u propisanom roku kao i neovjerenost odgovornih lica na mjestima predviđenim za to: obračun troška, isplate i likvidacije (SSŠ Jajce, Prva OŠ Bugojno, OŠ 13. Rujan Jajce, OŠ Gornji Vakuf, OŠ Kiseljak 1, OŠ Muhsin Rizvić). Uvidom u naloge za službeni put u inostranstvo, kod pojedinih korisnika nije evidentirano vrijeme prelaska granice. **Zbog naprijed istaknutog, ne možemo potvrditi da je iskazani iznos u cijelosti za ovu namjenu pravilno utrošen.**

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

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu 823.739 KM od čega dizel 609.653 KM te benzin 151.518 KM. Uvidom u dokumentaciju, konstatirano je da se još uvijek različito postupa u odnosu na važeće akte. Kada je riječ o pravosudnim institucijama, koje nisu izuzete od primjene Pravilnika o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih organa vlasti (izuzev MUP-a), zbog nedefinisanosti Pravilnika, sudovi i pravobranilaštvo i dalje ne dostavljaju evidencije o utrošku goriva te se za iste evidencije i ne vode kod Službe. Za ukupno 73 vozila tijela uprave koja su u evidenciji Službe za zajedničke poslove (izuzev jednog vozila koje je kod pravobranilaštva, a kod tužiteljstva 5 vozila) vodi se evidencija. MUP samostalno vodi evidenciju. U revidiranoj godini (februar) donesen je Normativ potrošnje pogonskog goriva za vozila organa uprave Kantona. Međutim, uvidom u dokumentaciju i kroz razgovore sa odgovornim osobama, kod pojedinih korisnika i za pojedina vozila, nastala su odstupanja između prosječne potrošnje i utvrđenog normativa. Po istom nije bilo nikakvih daljnjih postupanja. **Zbog navedenog, ne možemo potvrditi provođenje i primjena vlastitih akata, a time ni kontrola utroška novca.**

Poštivati vlastite interne akte i pridržavati se odredbi Pravilnika o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih organa, te regulisati način korištenja automobila u pravosudnim institucijama.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 377.847 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 56.580 KM. Isti se najvećim dijelom odnose na srednje škole (123.299 KM), Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta (76.995 KM), Ministarstvo unutarnjih poslova (35.397 KM), Ministarstvo zdravstva i socijalne politike (22.432 KM), Služba za zajedničke poslove (17.304 KM), Ministarstvo privrede (15.985 KM), Ministarstvo prostornog uređenja (13.366 KM), te Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, (11.839 KM).

Srednje i osnovno obrazovanje iskazali su izdatke za: komisije za vanredno školovanje, komisije za javne nabavke, komisije za prijevoz učenika te komisije za provođenje polaganja ispita za vozače motornih vozila. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju uočeno je da se prema odlukama iz 2012. godine isplaćuje stalno mjesečno primanje (paušal) Komisiji za administrativna pitanja u neto iznosu od 300 KM, a istu sačinjavaju tri člana (tri ministra: ministar pravosuđa i uprave, ministar finansija te ministar prostornog uređenja) i tajnik Vlade za obavljanje administrativnih i tehničkih poslova. Također, Komisiji za Ekonomsko – socijalno

vijeće koja je u sastavu tri člana (ministar privrede, ministar zdravstva i socijalne politike te ministar šumarstva, poljoprivrede i vodoprivrede) isplaćuje se naknada u mjesečnom iznosu od 300 KM te Komisiji za sigurnost kantona kao stalno radno tijelo (u sastavu: predsjednik Vlade kantona, ministar unutarnjih poslova te ministar obrazovanja, nauke, kulture i sporta) u neto iznosu od 300 KM. Tokom procesa obavljanja revizije nije prezentirana dokumentacija (Izveštaji o radu) koja bi potvrdila da su poslovi obavljani. U komisijama za provođenje javnih nabavki, a koje se formiraju na osnovu zakonskih propisa, angažovani su i zaposlenici (Ministarstva prostornog uređenja, građenja zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova, Ministarstva unutarnjih poslova, Službe za zajedničke poslove, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva).

Obračun i isplatu naknade za rad u komisijama, uglavnom su se vršili za obavljanje poslova koji predstavljaju redovne poslove istih.

Potrebno je preispitati opravdanost isplata naknada za rad u komisijama za obavljanje poslova koji su predviđeni kao redovni poslovi, te internim aktima definisati poslove i zadatke koji će se obavljati putem komisija i koji će biti plaćeni.

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, za izradu i ovjeru godišnjeg obračuna, za rad na izradi i adaptaciji drvene stolarije, za adaptaciju mokrih čvorova, sanaciju školske kotlovnice i sistema grijanja, izrade školskog rasporeda sa narednim izmjenama, EMIS programa i softverskih licenci te mentorstva i radionica za plan i program osposobljavanja kandidata za vozača kod ustanova srednjeg (519.205 KM) i osnovnog obrazovanja (165.801 KM). Ostali budžetski korisnici vanjske saradnike i zaposlenike angažovali su za obavljanje redovnih poslova i zadataka kao npr. za obavljanje poslova čišćenja, za tehničku podršku za Registar novčanih kazni te pružanja usluga iz oblasti industrije tekstila te izradu prijedloga i preporuka o pravcima daljnjih aktivnosti. Tako navodimo, kod Ministarstva unutrašnjih poslova zaključeni su ugovori za obavljanje pravnih poslova vezano za provođenje propisa o oružju, javnim skupovima i zastupanje na sudu. Kod Službe za zajedničke poslove Vlade (vanjski saradnici) za poslove čišćenja te kod Ministarstva za privredu koje je zaključilo ugovor za pružanje usluga iz oblasti industrije tekstila, te izradu prijedloga i preporuka o pravcima daljnjih aktivnosti u ovoj oblasti. **U pojedinim slučajevima ugovori su zaključivani tokom cijele godine. Postupanje na ovaj način nije u skladu sa zakonskim propisima.**

Uvidom u dokumentaciju ugovora, kod škola kao i prethodne revizorske godine, uočena je učestalost retroaktivnog zaključivanja ugovora - nakon već obavljenog posla. Takođe, ugovori o djelu su zaključivani i na period od devet mjeseci (01.10.2013.-30.06.2014.godine) ili kroz cijelu godinu. Ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključivani su kroz cijelu godinu (na mjesečnoj bazi vršena isplata). Navedeno nije u skladu sa važećim propisima jer prema Zakonu o radu, privremeni i povremeni poslovi su oni poslovi koji ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, sa punim ili nepunim radnim vremenom i ne traju duže od 60 dana u toku kalendarske godine. Međutim, naprijed navedeni ugovori nisu zaključeni u skladu sa istim zakonom. Za ugovore po završnim obračunima kod ostalih budžetskih korisnika (ministarstva i uprave) isplaćeno je 4.500 KM.

Obzirom da se radi o redovnim poslovima, koji su definisani Pravilnicima, ne možemo potvrditi opravdanost zaključenih ugovora, kao i isplaćene naknade po osnovu istih.

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

Izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima iznose 223.236 KM. U toku revidirane godine u mjesecu novembru došlo je do promjene saziva Skupštine. U starom sazivu Skupštine ukupno 30 zastupnika činilo je istu. Paušal je primilo 25 zastupnika, dok njih pet (5) isto pravo ostvaruje u Domu naroda Parlamenta FBiH. Svoj status u Skupštini profesionalno je obavljalo devetnaest (19) zastupnika. Na ime paušala isplaćeno je ukupno 136.000 KM. Za iste je ukupno utrošeno 398.308 KM na ime plaća, 59.570 KM na ime toplog obroka i prevoza te 11.150 KM na ime putnih troškova. U novom sazivu Skupštine, također je 30 zastupnika od kojih osamnaest (18) zastupnika profesionalno obavlja posao. Pravo na paušal u Domu naroda Parlamenta FBiH ostvaruje dva zastupnika.

Za zastupnički paušal utvrđen je neto iznos od 500 KM (dvije osnovice iz člana 5. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona). Zastupnici koji nisu profesionalizirali svoj rad u Skupštini i vanjski članovi komisija u Skupštini ostvaruju pravo na naknadu od 50 KM za prisustvo sjednici Skupštine, učestvovanje u radu radnih tijela Skupštine, prisustvo sjednici kluba zastupnika konstitutivnih naroda, prisustvo sjednici kluba zastupnika i za prisustvo sjednici Kolegija Skupštine.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 282.378 KM i u odnosu na prethodnu godinu (289.055 KM) manji su za 6.677 KM ili 2,3%. Aktom ministra finansija od 02.02.2015. godine utvrđena su pojedinačna prekoračenja (4.936 KM) nastala kod Ministarstva finansija, Ministarstva zdravstva i socijalne politike, Ministarstva pravosuđa i uprave, Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta, Ministarstva privrede te Kantonalne uprave za braniocce. Aktom je naloženo da se za iste tereti lični dohodak. Do okončanja revizije (juni 2015. godine) dostavljene su platne liste za ministre navedenih ministarstava i uprave sa dosadašnjim odbicima. Međutim, uvidom u platne liste utvrdili smo da nisu odbijeni u iznosu prekoračenja. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da je većina faktura nema zabilješke, a likvidirane su i odobrene za plaćanje, tako da se ne može potvrditi radi li se o službenim posjetama. Takođe, fakture su izdavane i u neradne dane i izvan radnog vremena (Ministarstvo privrede, Ministarstvo šumarstva, poljoprivrede i vodoprivrede i Ministarstvo pravosuđa i uprave). Kod Ministarstva šumarstva, poljoprivrede i vodoprivrede za iznos od 1.807 KM priloženo je 25 fiskalnih faktura koji su iz 2013. godine (decembar) od raznih dobavljača, gdje takođe ima i faktura izdatih i u neradne dane.

Dokumentacija se likvidira i odobrava i za 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 dužem vremenskom periodu. Kao primjer navodimo Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Kantonalnu upravu za braniocce, te Ministarstvo privrede.

Troškove reprezentacije odobravati isključivo na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije.

6.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi planirani su u iznosu od 29.758.790 KM a realizirani u iznosu 26.884.832 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 840.331 KM.

Revizijom smo utvrdili da su na tekućim transferima nepravilno planirana i realizirana sredstva za projekte izgradnje i jačanje vodovodne i kanalizacione infrastrukture, iako se radi o kapitalnim transferima. Takođe, sredstva uložena u kapitalne projekte (Strategije razvoja) nisu iskazana na stalnim sredstvima. Pojedini revidirani transferi realizirani su bez utvrđenih kriterija, a kod donesenih kriterija prilikom odabira korisnika isti se nisu poštivali. Nisu sačinjavani periodični izvještaji o utrošku namjenskih transfera, niti je izvještavano po donesenim programima utroška.

Ministarstvo zdravstva i socijalne politike iskazalo je tekuće transfere u iznosu od 9.795.210 KM. Najveći dio odnosi se za izmirivanje obaveza pojedincima po osnovu zakonskih propisa (9.071.720 KM), zdravstvene ustanove (194.365 KM), Zavod za javno zdravstvo (199.992 KM) i udruženjima (164.500 KM)).

Zdravstvenim ustanovama raspodjela sredstava izvršena je na osnovu odluka Vlade i dostavljenih zahtjeva od strane bolnica i domova zdravlja. Sredstva su doznačavana po više različitih osnova i više odluka. Kao i prethodne godine, veći dio odobrenih sredstava odnosi se na ulaganje (izvođenje radova za obnovu vodovodne i kanalizacione mreže (7.000 KM), za izradu plana energetske učinkovitosti (14.787 KM), nabavka i ugradnja stolarije (5.000 KM), nabavka bronhostopa (25.000 KM), aparata CT picker – zamjena RTG cijevi (58.828 KM), nabavka krovnih prozora (6.000 KM). **Zavodu za javno zdravstvo** sredstva od 199.992 KM su realizirana po odlukama Vlade u mjesečnim tranšama po 16.666 KM.

Revizijom smo utvrdili da ulaganja u objekte i nabavku opreme, znači da se ne radi o tekućim transferima, već o kapitalnim transferima, koji se kod krajnjeg korisnika iskazuju kao stalna sredstva. Takođe, nije prezentiran podatak da su navedene ustanove dostavljale izvještaje o utrošku sredstava, kako je propisano u Odlukama Vlade o izdvajanju sredstava. Nadležno ministarstvo nije sačinjavalo periodični izvještaj 10- Izvještaj o namjenskom utrošku transfera sa tekstualnim obrazloženjem, što ukazuje da nije vršilo nadzor nad utroškom sredstava i nema dokaza da su sredstva namjenski iskorištena.

Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta iskazalo je tekuće transfere u iznosu 7.400.470 KM (za finansiranje troškova prevoza učenika osnovnih škola, sufinansiranje visokog obrazovanja, osnovne

muzičke škole, sport, kulturu i dr.) **Transfer za finansiranje troškova prevoza učenika osnovnih škola** planiran je i realiziran u iznosu od 3.200.099 KM.

Revizijom utvrdili smo da Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta u 2014. godini nije okončalo proceduru izbora najpovoljnijeg ponuđača za usluge prijevoza učenika osnovnih škola. Zaključkom Vlade iz septembra 2014. godine, data je saglasnost na zaključivanje Aneksa ugovora za prijevoz učenika sa dosadašnjim prijevoznicima. Sredstva su odobravana po pojedinačnim odlukama Vlade na račune prevoznika sa kojima su nadležne općine potpisale anekse ugovora za prevoz učenika.

Transfer za sufinansiranje osnovnih muzičkih škola kojima je Kanton osnivač realiziran je u iznosu 817.912 KM, o čega je 17.912 KM nedovoljno planiranih sredstava pokriveno iz tekuće rezerve.

Revizijom smo utvrdili da je transfer izvršen na osnovu odluka Vlade o akontativnoj raspodjeli sredstava, bez utvrđivanja kriterija od strane Vlade na prijedlog resornog ministarstva, čime nije postupljeno u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2014. godinu. Nije nam prezentiran dokaz da su škole dostavljale izvještaj o utrošku sredstava kako je propisano u odlukama Vlade.

Transfer za sport realiziran je u iznosu 414.500 KM i transfer za kulturu 412.500 KM. Prema programima utroška ovih transfera koji su usvojeni odlukama Vlade 10.04.2014. godine definisano je da će se sredstva realizirati u iznosima po 400.000 KM za svaki transfer u skladu sa Pravilnikom o kriterijima raspodjele sredstava za sport i Pravilnikom o kriterijima raspodjele sredstava za kulturu i nauku. Sredstva su realizovana u većem iznosu u odnosu na programe utroška i to za sport (14.500 KM) i kulturu (12.500 KM).

Revizijom smo utvrdili da je realizacija transfera za sport i za kulturu i nauku izvršena na osnovu odluka Vlade bez primjene javnog poziva i kriterija (dostavljeni Javni poziv za sport i kulturu bez potpisa/ovjere i dokaza da je objavljen ne možemo uvažiti), zbog čega isti nisu realizirani na način definiran programima utroška ovih transfera kako je to predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta za 2014. godinu. Pojedini korisnici sredstava su dostavili izvještaje sa priloženim računima. Međutim, nadležno ministarstvo o utrošenim sredstvima po donesenim programima nije izvještavalo Ministarstvo finansija, a isto ministarstvo Vladu u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta za 2014. godinu. Nije postupljeno ni u skladu sa članom 17. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH, obzirom da nije sačinje obrazac 10. – Izvještaj o namjenskom utrošku transfera uz tekstualno obrazloženje.

Kod **Ministarstva prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova** iskazani su transferi **Fonda za zaštitu okoliša** u iznosu 1.228.241 KM. U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2014. godinu navedeno je da su namjenska sredstva realizovana u iznosu 1.170.141 KM, a preostali iznos 58.100 KM iz budžetskih sredstava, iako je po Odlukama Vlade iz tekuće rezerve odobreno 76.100 KM.

Kako u Fondu nije imenovan direktor, Vlada je Odlukom od 06.03.2014. godine ovlasila Ministarstvo da do imenovanja direktora upravlja poslovima raspodjele sredstava iz Fonda za zaštitu okoliša. Odluku o usvajanju Programa o dodjeli sredstava sa kriterijima za raspodjelu namijenjenih za zaštitu okoliša od 1.300.000 KM Vlada je donijela 10.03.2014. godine. Na prijedlog Ministarstva, za odabrane projekte Vlada je donijela 17.07.2014. godine Odluku od izdvajanja sredstava u iznosu od 1.299.840 KM.

Revizijom smo utvrdili da Program utroška i raspodjela sredstava na osnovu kojeg je izvršen odabir korisnika za određene projekte ne sadrži jasne i mjerljive kriterije, što ostavlja mogućnost subjektivnog odlučavanja. Ovo potvrđuje i činjenica da Komisija koja je vršila odabir projekata nije sačinila Zapisnik, odnosno obrazloženje sa navedenim prednostima za odabrane ili nedostacima za odbijene projekte. Pored odobrenih sredstava koji su obuhvaćeni Programom utroška, Vlada je za 6 projekata iz tekuće rezerve odobrila dodatna sredstva u ukupnom iznosu 50.000 KM i za 5 novih projekata u iznosu 26.100 KM, koji nisu izabrani putem Javnog oglasa. Odabir izvođača radova za projekte koje Kanton finansira, kao i projekte sa većinskim učešćem u sufinansiranju izvršilo je Ministarstvo putem većeg broja konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda. Fond za zaštitu okoliša nije postupio u skladu sa članom 17. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH, obzirom da uz obrazac 10. nije sačinio i tekstualni izvještaj o utrošku namjenskih sredstava ili razlozima za neutrošena sredstva. Takođe, nije postupljeno po članu 38. stav. 4 Zakona o izvršavanju budžeta, jer o utrošenim sredstvima po Programu utroška nije tromjesečno izvještavano Ministarstvo finansija, a niti je sačinjen godišnji izvještaj o realizaciji namjenskih sredstava. Pored navedenog, iako se radi o kapitalnim ulaganjima (izgradnja i jačanje vodovodne i kanalizacione infrastrukture) ista su pogrešno planirana i realizirana na poziciji tekućih transfera.

Kod **Ministarstva privrede** iskazani su transferi u iznosu 723.700 KM, od čega su najveći subvencije privatnim preduzećima (356.057 KM) i subvencije općinama (168.000 KM) kao poticaji privredi.

Provedenom revizijom utvrdili smo da nije postupljeno po preporuci iz revizije prethodne godine, te za sredstva uložena u izradu projekata (Strategija razvoja privrede i Strategija razvoja turizma) u iznosu 157.950 KM koja su u 2013. godini realizovana na tekućim transferima nisu evidentirana na stalnim sredstvima. Obzirom da se radi o kapitalnim izdacima za razvoj privrede i turizma isti se evidentiraju kao stalna sredstva – projekti, zbog toga što bi isti trebali poslužiti za usmjeravanje javnog novca u razvoj privrede i turizma. Takođe, u 2014. godini za poticaj u turizmu komisija za praćenje utroška sredstava je konstatovala da pojedini korisnici nisu dostavili izvještaje o pravdanju doznačenih sredstava još iz 2012. godine, za šta su istim upućene opomene za dostavljanje izvještaja i pravdanje sredstava.

Tekuće transfere realizirati po unaprijed utvrđenim jasnim i mjerljivim kriterijima i vršiti namjensku kontrolu utroška sredstava i izvještavati u skladu sa zakonskim propisima;

Potrebno je sredstva uložena u izradu projekata (Strategija razvoja privrede i Strategija razvoja turizma) knjigovodstveno evidentirati kao ulaganja u projekte na stalnim sredstvima.

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

6.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi za sufinansiranje projekata od značaja za Kanton planirani su u iznosu 311.739 KM, a realizirani 201.000 KM. Najveći dio iskazan je kod Ministarstva zdravstva i socijalne politike u iznosu 181.000 KM. Sredstva su odobravana po odlukama Vlade i dostavljenih zahtjeva JU bolnica i domova zdravlja. Najveći dio odobren je Hrvatskoj bolnici „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila za sufinansiranje izgradnje šeste lamele – prva faza (40.000 KM), za projekat povećanja energetske efikasnosti (40.000 KM), za sufinansiranje nabavke sanitetskog vozila (30.000 KM).

Nije prezentiran dokaz da su korisnici dostavili izvještaje o utrošku sredstava kako je propisano u odlukama o izdvajanju sredstava, a nadležno ministarstvo nije sačinilo periodične, odnosno godišnji izvještaj o namjenskom utrošku sredstava i ne prati da li su sredstva i doznačena korisnicima, kako bi nakon realizacije izvršilo nadzor nad utroškom sredstava.

Ministarstvo zdravstva i socijalne politike za doznačene kapitalne transfere treba da vrši nadzor nad utroškom sredstava, te sačinjava periodične izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.

6.2.5 Tekuća rezerva

Sredstva tekuće rezerve planirana su u iznosu 1.000.000 KM, a realizirana 938.910 KM (po odlukama Vlade 689.051 KM, Premijera 139.859 KM i ministra finansija 110.000 KM). Premijer može raspolagati sredstvima do 35.000 KM tromjesečno, a ministar finansija do 27.500 KM tromjesečno.

Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2014. godinu propisano je da se iz sredstava tekuće rezerve finansiraju hitni i nepredviđeni izdaci koji se pojave tokom godine u skladu sa kriterijima za upotrebu sredstava. Prema kriterijima za upotrebu tekuće rezerve Ministarstva finansija iz 2007. godine, propisano je da se mogu koristiti za hitne i nepredviđene izdatke i to: u slučaju povećanja djelokruga budžetskih korisnika, osnivanja novog budžetskog korisnika i povećanja nadležnosti budžetskog korisnika.

Revizijom smo utvrdili da se sredstva tekuće rezerve većim dijelom nisu koristila za „hitne i nepredviđene izdatke“ koji se pojave tokom budžetske godine, kako je propisano u članu 17. Zakona o izvršavanju budžeta za 2014. godinu, a niti prema donesenim kriterijima za upotrebu tekuće rezerve. Vlada nije polugodišnje izvijestila Skupštinu o korištenju tekuće rezerve kako je propisano članom 61. stav 3. Zakona o budžetima u FBiH.

Sredstva tekuće rezerve po odlukama premijera Vlade 139.859 KM i ministra finansija 110.000 KM, uglavnom su odobrena pojedincima na osnovu zahtjeva/molbi, a kod pojedinih bez priložene relevantne dokumentacije i to: u svrhu pomoći za školovanje, liječenje, pomoć socijalno ugroženim kategorijama i raznim udruženjima (dramskih umjetnika, branitelja, frizera, udruženje građana za uzgoj i zaštitu sitnih životinja i dr.), te sportskom savezu i udruženjima iz oblasti sporta, iako se istim iz Budžeta dodjeljuju sredstva sa drugih pozicija nadležnih ministarstava (transfer za sport, za udruženja branitelja i drugi).

Navedena sredstva su odobrena, iako kriterijima za upotrebu tekuće rezerve odobravanje pojedincima po raznim osnovama nije ni predviđeno.

Po odlukama Vlade odobreno je 689.051 KM za tekuće izdatke i transfere korisnika budžeta koja su nedovoljno planirana, a ista su se mogla predvidjeti. Kao na primjer: Ministarstvu obrazovanja (139.721 KM) za izmirenje stvorenih obaveza prema studentskim centrima, Ministarstvu privrede (57.739) KM za pružanje usluga geodetskih premjera i za sufinansiranje nastupa na „ZEPS“ 2014. godine (31.335 KM), Međunarodnom sajmu privrede Mostar (38.519 KM), IFATEX međunarodni sajam mode, odjeće i dr. (9.655 KM), Ministarstvu zdravstva i socijalne politike JU Bolnici Travnik (58.828 KM) za sufinansiranje nabavke aparata CT –picker, za izmirenje izvršne sudske presude (10.848 KM) i drugi.

Tekuću rezervu koristiti u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Kantona i donesenim kriterijima za upotrebu ovih sredstava, te izvještavati Skupštinu shodno Zakonu o budžetima u FBiH.

6.3 Finansijski rezultat

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

R. br.	Opis	Rebalans budžeta za 2014. godinu	Ostvareno u 2013. godini	Ostvareno u 2014. godini	Index (5/3)	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
A	Ukupni prihodi, primici i finansiranje (I+II)	158.624.900	137.394.502	159.607.467	100,62	116,17
I	Prihodi i primici (1 do 4)	144.808.900	137.394.502	145.791.467	100,68	106,11
1.	Porezni prihodi	126.875.200	122.691.997	128.465.028	101,25	104,71
2.	Neporezni prihodi	14.583.700	12.294.937	14.088.257	96,60	114,59
3.	Transferi i donacije	3.350.000	2.364.812	3.218.183	96,07	136,09
4.	Kapitalni primici	0	42.755	19.998	-	46,77
II	Finansiranje (primljeni zajmovi i krediti)	13.816.000	3.600.000	13.816.000	100,00	383,78
B	Ukupni rashodi, izdaci i otplate kredita (1+2+3)	161.882.676	151.779.860	158.475.606	97,90	104,41
1.	Tekući rashodi	156.822.302	150.429.594	152.847.782	97,47	101,61
2.	Kapitalni izdaci	4.999.425	1.350.266	2.027.824	40,56	150,18
3.	Otplate primljenih zajmova i kredita	0	0	3.600.000	-	-
C	Višak rashoda nad prihodima (B-I) deficit	17.073.776	14.385.358	12.684.139	74,29	88,17
D	Ukupan višak prihoda nad rashodima (A-B)	3.257.776	-	1.131.860	34,74	-
E	Akumulirani deficit iz prethodnih godina	-	44.388.735	43.256.875	-	97,45

U revidiranoj godini prema izvještaju „Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta“ u 2014. godini iskazan je višak rashoda nad prihodima u iznosu od 9.084.139 KM, a sa izvršenim otplatama primljenih kredita ukupni višak rashoda nad prihodima (deficit) iznosio je 12.684.139 KM. Navedeni deficit tekuće godine pokriven je iz primitaka od dugoročnog zaduživanja koji su iznosili 13.816.000 KM. Razlika više ostvarenih prihoda nad rashodima od 1.131.860 KM u konsolidovanom bruto bilansu je evidentirano za umanjene akumuliranog deficita iz prethodnih godina, tako da je na kraju 2014. godine ukupni nepokriveni deficit iskazan u iznosu 43.256.875 KM. Novim zaduženjima povećan je dug Kantona za 13.816.000 KM.

Revizijom smo utvrdili da finansijski rezultat tekuće godine suficit od 1.131.860 KM nije tačno iskazan, obzirom da su u revidiranoj godini precijenjeni prihodi od koncesija za 237.058 KM. Takođe, nisu evidentirane obaveze u iznosu 19.227.483 KM po osnovu izvršnih sudskih rješenja koja su dospjela za plaćanje na računima kod banaka u izvještajnim periodima kad su i nastala shodno modificiranom računovodstvenom principu nastanka događaja i koja nisu konačna, jer na dio od 137.226 KM nisu obračunate dospjele zatezne kamate, čime nije postupljeno u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat tekuće godine, kao i akumulirani deficit, (šire opisano u tačkama: 7.1., 7.4 i 8. Izvještaja).

Dospjele obaveze evidentirati prema modificiranom računovodstvenom principu nastanka događaja.

7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

7.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva, na kraju fiskalne godine, na transakcijskim računima koji su u sastavu JRT iskazana su 1.793.166 KM. Na transakcijskim računima iskazano je stanje 1.779.018 KM, od čega se 651.717 KM nalazi na računima kod Herecegovačke banke koja je u stečaju, te su ista već duži period blokirana. Obzirom da je Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH propisano da se na novčanim sredstvima iskazuje efektivni novac, blokirana sredstva je potrebno prenijeti na potraživanja od Herecegovačke banke čime bi se postigla tačnost izvještavanja o raspoloživim novčanim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da namjenska sredstva u ukupnom iznosu 5.825.000 KM na datum bilansa 2013. i 2014. godine nisu bila raspoloživa, jer su korištena za tekuću likvidnost i nisu vraćena na namjenske podračune, a sredstva od naknada za vode nenamjenski su utrošena u iznosu 237.058 KM, čime je postupljeno suprotno zakonskim propisima koja uređuju ovu oblast, kao i Uputstvu o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRT i to:

- **sredstva od privatizacije – Escrow račun na datum bilansa 2013. godine nisu vraćena posuđena sredstva u iznosu 2.685.000 KM, a niti na kraju 2014. godine.** Prema izvodu banke stanje na dan 31.12.2014. godine 0,00 KM i ne odgovara iznosu razgraničenih prihoda (2.682.639 KM). Odlukom Vlade od 11.12.2014. godine, odobreno je korištenje sredstava sa Escrow račun do iznosa 2.675.500 KM za otklanjanje nelikvidnosti Budžeta i ista će se nastaviti koristiti do 31.12.2015. godine;
- **sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća na datum bilansa 2013. godine nisu vraćena u iznosu 2.190.000 KM, a niti na kraju 2014. godine.** Vlada je 30.09.2014. godine, donijela Odluku o korištenju sredstava sa računa za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, a sredstva će se koristiti ovisno o potrebi i trenutačnoj nelikvidnosti, kao kratkoročna pozajmica bez kamata sa krajnjim rokom vraćanja 31.12.2015. godine. Stanje na dan 31.12.2014. godine na žiro-računu je 207.556 KM i ne odgovara iznosu razgraničenih prihoda (2.246.971 KM);
- **sredstva za zaštitu okoliša na datum bilansa 2013. godine nisu vraćena u iznosu 950.000 KM, a niti na kraju 2014. godine.** Pored činjenice da nisu vraćena prethodna sredstva na namjenski podračun Vlada je 11.12.2014. godine donijela novu Odluku kojom je odobreno korištenje sredstava sa računa Fonda za zaštitu okoliša **bez utvrđenog iznosa**, (što znači da će se sva raspoloživa sredstva koristiti) i tokom 2015. godine, u ovisnosti o potreba i trenutačnoj likvidnosti Budžeta. Stanje na dan 31.12.2014. godine na žiro- račun je 338.784 KM i ne odgovara iznosu razgraničenih prihoda (637.737 KM);
- **za sredstva od naknada za vode i šume** za koje nisu otvoreni namjenski podračuni nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje na razgraničenim приходima za neutrošena namjenska sredstva na kraju godine, kako je propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, što je imalo za posljedicu da su sredstva od naknada za vode u iznosu **237.058 KM nenamjenski utrošena**.

Uzimajući o obzir da odluke Vlade iz prethodne godine nisu poštivane, jer sredstva nisu vraćena na namjenske podračune (na datum bilansa 2013. i 2014. godine) ne radi se o kratkoročnim, nego o dugoročnim pozajmicama namjenskih sredstava. Takođe, trošenje namjenskih sredstva je zakonski uređeno, dok posuđivanje i trošenje za druge namjene ovih sredstava nikakvim propisom nije uređeno.

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

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

7.2 Kratkoročna potraživanja, plasmani i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 2.708.471 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 318.424 KM. Najveći dio odnosi se na potraživanja po osnovu koncesija za mineralne sirovine (1.804.635KM), koncesije za korištenje voda (62.781), kamate za neblagovremeno izmirenje naknada od koncesija (240.321KM), sumnjiva i sporna potraživanja (216.290 KM) ostala potraživanja (141.528 KM) i potraživanja za bolovanje preko 42 dana (106.990 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su 214.096 KM, od čega se najveći dio 187.631 KM odnosi na potraživanja od koncesija. U 2014. godini nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od koncesija na sumnjivim i spornim potraživanjima za dio koji pripada Kantonu (40% od 188.561 KM).

Provedenom revizijom utvrdili smo da su potraživanja po osnovu koncesija nerealno iskazana u iznosu 2.295.358 KM, od čega najveći dio nije potvrđen ovjerenim konfirmacijama shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH. Potraživanja starija od 6 mjeseci nisu iskazana kao sumnjiva i sporna potraživanja kako je to propisano odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor (šire opisano u tački 6.1.2.1 Izvještaja)

Kratkoročna potraživanja realno i tačno iskazivati i vršiti procjenu vrijednosti pojedinačnih pozicija bilansa u skladu sa računovodstvenim propisima.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu 1.719.138 KM, od čega se najveći dio odnosi na oročeni depozit u banci 1.192.114 KM, date pozajmice Agenciji za privatizaciju u iznosu 300.000 KM i sumnjiva i sporna potraživanja za date kredite iz ranijeg perioda koji su predmet sudskih sporova 256.270 KM.

Odlukom Vlada od 10.07.2014. godine, odobreno je oročavanje novčanih sredstava u iznosu 1.192.114 KM kod NLB banke d.d Tuzla sa kojom je 01.08.2014. godine zaključen Ugovor o oročenju novčanih sredstava na rok od 12 mjeseci, uz kamatnu stopu od 2,4% na godišnjoj razini. Ista sredstva su namjenska sredstva od privatizacije (Escrow računa), a oročena su kao sredstvo osiguranja vraćanja overdraft kredita.

Agenciji za privatizaciju odobreno je u 2012. godine 110.000 KM, a u martu 2013. godine 100.000 KM sa rokom za otplatu od 6 mjeseci. Sredstva nisu vraćena ni u 2014. godini, a niti su knjigovodstveno evidentirana na sumnjivim i spornim potraživanjima za date kredite. Iako prethodna pozajmljena sredstva nisu vraćena, Vlada je u novembru 2014. godine odobrila nove pozajmice od 90.000 KM kao finansijsku podršku za prevazilaženje deficita. Ugovor o kratkoročnoj pozajmici sa Agencijom zaključen je 17.11.2014. godine sa rokom vraćanja do 30.06.2015. godine. Sredstva su isplaćena iz tekuće rezerve Budžeta.

Revizijom smo utvrdili da se ne poduzimaju mjere za naplatu pozajmica , a niti su ista evidentirana u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.

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

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 382.197 KM i u odnosu na prethodnu godinu (638.317 KM) manja su za 256.120 KM. Tokom revidirane godine izmirene su obaveza 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. Isplata je izvršena putem izvršne sudske presude.

7.3 Stalna sredstva

U konsolidovanom finansijskom izvještaju sadašnja vrijednost stalnih sredstava na datum bilansa iznosi 119.546.291 KM, nabavne vrijednost 183.189.814 KM i ispravke vrijednosti 63.643.523 KM. U odnosu na prethodnu godinu (120.435.346 KM) vrijednost stalnih sredstava je smanjenja za 889.055 KM.

U revidiranoj godini iskazano je povećanje stalnih sredstava od 3.374.573 KM i u odnosu na iskazane izdatke za nabavku stalnih sredstava od 1.826.824 KM veće je za 1.547.749 KM, za šta nije dato obrazloženje, iako su prema propisima rukovodne strukture svih budžetskih korisnika dužne 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.

Provedenom revizijom ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava iskazanih u finansijskim izvještajima. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija koja se može uporediti sa iskazanim podacima u finansijskim izvještajima, nisu data obrazloženja za preknjižavanja i donaciju stalnih sredstava, odnosno obrazloženje za razliku od 1.547.749 KM u odnosu na izvršene nabavke. Takođe, uvidom u pojedinačne popisne liste nije izvršen stvarni popis stalnih sredstava, a samim tim niti da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanje utvrđenim popisom, (tačka 7.7 Izvještaja).

Napominjemo da je prethodne godine prezentirana dokumentacija o promjenama i kretanju stalnih sredstava prema kojoj je iskazano da je ispravka vrijednosti opreme veća od nabavne vrijednosti za 17.636.928 KM. U revidiranoj godini prezentirani su podaci za manji broj korisnika čiji se podaci ne mogu ni uporediti sa podacima iskazanim u konsolidovanom bruto bilansu, radi čega ne možemo potvrditi da se vodi tačna i potpuna evidencija o promjenama i kretanju stalnih sredstava uz odgovarajuća obrazloženja.

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

7.3.1 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu 2.628.951 KM, a odnose se na blokirana sredstva u Hercegovačkoj banci 1.647.739 KM, date kredite iz namjenskih sredstava pravnim licima 81.213 KM i namjenska sredstva od privatizacije deponovana u Vakufskoj banci d.d Sarajevo 900.000 KM.

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

Nije dato obrazloženje zašto je ugovoreno da se raspoloživi javni novac od 900.000 KM oročava na period od 8 godina, bez ikakve nadoknade (kamata na depozit), a niti kakva je korist od toga za Kanton, zbog čega ne možemo potvrditi da se javnim novcem upravlja na efikasan način.

Revizijom smo utvrdili da na datum bilansa nije vršeno procjenjivanje bilansnih pozicija, obzirom da za blokirana sredstva za koja je neizvjesna naplata u iznosu 1.647.739 KM i date kredite pravnim licima u iznosu 81.213 KM nisu provedena odgovarajuća knjiženja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

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

7.4 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 48.369.044 KM od čega su kratkoročne tekuće obaveze 13.285.682 KM, kratkoročni krediti 4.492.412 KM, obaveze prema radnicima 15.753.027 KM, finansijski i obračunski odnosi 5.825.000 KM i kratkoročna razgraničenja 9.162.923 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 12.586.286 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.992.335 KM.

Kratkoročni krediti i zajmovi iskazani su iznosu 4.492.412 KM, od čega se na revolving kredit kod NLB banke odnosi 3.600.000 KM, po ugovoru od 31.12.2013. godine sa kamatom 4% godišnje i rokom otplate do 30.06.2014. godine. Početkom 2015. godine zaključen je Ugovor o kratkoročnom overdraft kreditu u iznosu 3.600.000 KM sa rokom otplate do 30.12.2015. godine.

Kratkoročni kredit u iznosu od 835.404 KM odnosi se na kredit od Hercegovačke banke koja je u procesu likvidacije i stečaja, zbog čega su sve aktivnosti trenutno u mirovanju.

Obaveze prema radnicima iskazane su u iznosu 15.753.027 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 280.976 KM ili 1,8%, a sastoje se od doprinosa iz plaće 9.189.004 KM, obaveza po osnovu plaće 4.003.544 KM, obaveza po osnovu rada 1.688.382 KM, obaveza za naknade plaća 684.484 KM te obaveze prema drugim fizičkim osobama 187.613 KM.

U odnosu na isplate plaća uplate dopinosa vrše se sa zakašnjenjem i do četiri mjeseca. Tako kao primjer navodimo da je za januar uplata doprinosa izvršena u maju, a za februar u junu. Ovakav način uplate doprinosa nije u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima, a prije svih članom 11 istog Zakona, kao i sa članom 28 Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

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

Finansijski i obračunski odnosi iskazani su 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 2.190.000 KM i sredstava za zaštitu okoliša 950.000 KM. Odobrene odlukama Vlade pozajmice su korištene za tekuću likvidnosti budžeta i nisu vraćene na datum bilansa (opisano tačka 7.1 Izvještaja).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 9.162.923 KM, od čega razgraničeni prihodi 9.161.691 KM i razgraničeni rashodi 1.224 KM. Razgraničeni prihodi odnose se na: primljene donacije budućeg perioda 5.997.498 KM, razgraniče prihode (potraživanja po osnovu naknada za koncesije 2.295.368 KM), razgraničene ostale prihode 743.609 KM i potraživanja za bolovanje preko 42 dana 125.215 KM).

Primljene donacije budućeg perioda u iznosu 5.997.498 KM vode se na organizacionoj jedinici Trezor, a na istoj poziciji evidentiraju se i sredstva koja ne predstavljaju donacije, nego se radi o razgraničenim prihodima - **unaprijed naplaćeni prihod za namjenska sredstva (5.666.203 KM)**, od čega se 5.604.136 KM odnosi na namjenska neiskorištena sredstva na podračunima koja se po posebnim propisima koriste za finansiranje zakonom utvrđenih namjena (vodne naknade, za okoliš, naknade od prirodnih i dr. nesreća i dr.) i sredstva od privatizacije. Struktura na poziciji primljenih donacija je slijedeća: privatizacijska sredstva (Escrow račun) 2.682.639 KM, sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 2.246.971 KM, sredstva za zaštitu okoliša 637.737 KM, donacije od domaćih i pravnih lica za saniranje šteta od poplava 62.068 KM i sredstva za zaštitu od požara i vatrogastvo 36.789 KM, te primljene namjenske donacije S.Š Novi Travnik 298.810 KM i O.Š Bristovo Bugojno 4.000 KM, te donacije kod Kantonalnog tužilaštva Travnik 28.484 KM.

Za namjenska sredstva za koja su otvoreni podračuni izvršili smo uvid u ispravnost knjigovodstvenog evidentiranja na poziciji razgraničenih prihoda, evidenciju posuđivanja novčanih sredstava koja nisu vraćena na datum bilansa 2013. godine (5.825.000 KM), a niti na dan 31.12.2014. godine. U skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor unaprijed naplaćeni prihodi – neiskorištena sredstva na podračunima se na kraju godine razgraničavaju, što znači da saldo na računu treba da odgovara razgraničenim prihodima ukoliko sredstva nisu trošena u druge namjene.

Namjenska sredstva	Žiro-račun 31.12.2014	Posuđena sredstva	Ukupno (2+3)	Razgraničeni prihodi	Razlike (5-4)
1	2	3	4	5	6
Sredstva privatizacije	0	2.685.000	2.685.000	2.682.639	- 2.361
Posebna nak. za zaštitu od prirodnih i dr. nesreća	207.556	2.190.000	2.397.556	2.246.971	- 150.585
Naknada za zaštitu od okoliša	338.784	950.000	1.288.784	637.737	- 651.047
Naknada za zaštitu od požara i vatrogasno	36.788	0	36.788	36.788	0
Ukupno:	583.128	5.825.000	6.408.128	5.604.136	- 803.993

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

Revizijom smo utvrdili da:

- nije vršeno usklađivanje stanja sredstava iskazanih na namjenskim podračunima sa iskazanim razgraničenim prihodima za neutrošena namjenska sredstva, a koja na datum bilansa trebaju da odgovaraju. Neusklađenost sredstava privatizacije i namjenskih sredstava i stanja na podračunima (6.408.128 KM) u odnosu na razgraničene prihode (5.604.136 KM) iznosi 803.993 KM, te zbog navedenog ne možemo potvrditi ispravnost evidentiranja razgraničenih prihoda;
- namjenska sredstva vodnih naknada u iznosu od 237.058 KM za koja nije otvoren podračun nisu evidentirana na razgraničenim prihodima u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i ista su nenamjenski utrošena za druge rashode i izdatke. Navedeni

iznos nenamjenski utrošenih sredstava predstavlja razliku između prikupljenih sredstava po obrascu B2 (878.865 KM) i utrošenih sredstava (641.807 KM). Posljedica navedenog, da su precijenjeni prihodi za 237.058 KM, zbog čega finansijski rezultat tekuće godine akumulirani deficit nisu tačno iskazani;

- na poziciji razgraničenih prihoda iskazan je iznos od 2.295.368 KM i odnosi se na obračunate a nenaplaćene prihode po osnovu koncesija i kamata po istim uz istovremeno evidentiranje potraživanja od koncesija. Kod prihoda od koncesija konstatovali smo da su evidencije potraživanja od koncesija netačne i nepotpune (bez naknada za korištenje voda) za dio stvarnih potraživanja od koncesija koja se odnose na Kanton 40%, a da je na istoj poziciji uz istovremeno evidentiranje potraživanja od koncesija evidentiran i pripadajući dio 60% koji se odnosi na općine, kao i da je vršeno knjigovodstveno neispravno zatvaranje potraživanja po stvarnim uplatama. Takođe, neispravno je evidentiranje istih na razgraničenim приходima, jer dio koji se odnosi na općine ne predstavlja prihod budućeg perioda za Kanton, jer stvarno nikad neće biti prihod Kantona. Posljedica navedenog da su razgraničeni prihodi nerealno iskazani, kao i potraživanja od koncesija, odnosno precijenjeni su za 60%, ali i nepotpuni (za korištenja voda za dio koji pripada Kantonu 40%).

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

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

Izvršiti isknjižavanje dijela razgraničenih prihoda koji se odnosi na općine, te evidentirati stvarni i potpuni (za korištenje voda) pripadajući dio 40% koji se odnosi na Kanton uz istovremeno ispravno evidentiranje stvarnih potraživanja umanjanih za izvršene uplate.

7.5 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu 19.816.000 KM, od čega 9.816.000 KM krediti Međunarodnog monetarnog fonda (MMF-a) i 10.000.000 KM krediti domaćih komercijalnih banaka.

Kredit MMF u iznosu 6.000.000 KM po III Stand by aranžmanu za koji je u 2013. godini odobren reprogram na rok od 5 godina sa grace periodom 3 godine. Otplata po ovom kreditu u 9 jednakih kvartalnih rata u iznosu 666.667 KM vršit će se u periodu od 10.10.2015. - 10.10.2017. godine. Kredit po IV Stand by aranžmanu zaključen je 20.10.2014. godini sa rokom otplate 5 godina i grace periodom 3 godine. Otplata po ovom kreditu u 8 jednakih rata u iznosu 477.000 KM je u periodu od 02.10.2017. – 02.07.2019. godine.

Skupština Kantona 16.04.2014. godine, donijela je Odluku o dugoročnom kreditnom zaduženju od 10.000.000 KM i to kod Konzorcij: Intesa Sanpaolo Banka d.d 5.000.000 KM i UniCredit bank d.d 5.000.000 KM, uz rok otplate 84 mjeseca, grace period 12 mjeseci, kamatnu stopu-šestomjesečni EURIBOR+6,5% fluktuirajuća na godišnjem nivou, naknadu za obradu kredita 0,75% od iznosa kredita, jednokratno unaprijed i sredstvo osiguranja plaćanja obaveze 40 potpisanih bjanko mjenica Vlade Kantona.

Prema odluci Skupštine određena je namjena korištenja novčanih sredstava i to za **finansiranje dijela deficita Budžeta Kantona do 31.12.2013. godine, a za izvršavanje obaveza prema dobavljačima, što je utvrđeno i u zaključenim ugovorima 19.05.2014. godine sa UniCredit d.d i Intesa Sanpalo d.d bankom.**

Prema otplatnom planu, otplata kamate vrši se od 20.05.2014. godine, a otplata anuiteta u periodu od 01.07.2015. – 01.06.2021. godine. Jednokratna naknada za odobravanje kredita na ukupno 10.000.000 KM je 75.000 KM, a ukupno obračunata kamata iznosi 2.731.168 KM.

Revizijom smo utvrdili da kreditna sredstva nisu iskorištena u predviđenu namjenu za finansiranje dijela deficita Budžeta Kantona do 31.12.2013. godine, a za izvršavanje obaveza prema dobavljačima. Vlada Kantona u maju 2014. godine donijela je Odluku o raspodjeli kreditnih sredstava kojom su pored obaveza do 31.12.2013 godine, uključene i obaveze iz tekuće godine u ukupnom iznosu 3.839.046 KM. Iste se odnose na doprinose za plaću, komisije i ugovore januar 2014. godine (2.500.000 KM), obaveze prema dobavljačima za obrazovne institucije do 01.03.2014 (785.608 KM), MUP (271.742 KM), pravosudne institucije (162.123 KM), obaveze za transfere kod Ministarstva zdravstva i socijalne politike (114.107 KM), te za povrat pogrešno uplaćenih prihoda (5.466 KM). Takođe, nije pribavljeno prethodno

pisano odobrenje od strane Federalnog ministarstva finansija za zaduženje shodno članu 26. Zakona o dugu, zaduživanju i jamstvima u Federaciji BiH.

Dosljedno poštivati odredbe Zakona o dugu, zaduženjima i jamstvima u FBiH u dijelu dobivanja prethodnog odobrenja od Federalnog ministarstva finansija;

Kreditna sredstva koriste u skladu sa odlukom Skupštine i zaključenim ugovorima sa bankama prema utvrđenoj namjeni za finansiranje dijela deficita do 31.12.2013. godine.

7.6 Sudski sporovi

U Izvještaju o radu Kantonalnog javnog pravobranilaštva za 2014. godinu, koji je Skupština usvojila 17.06.2015. godine navedeni su podaci o pokrenutim sudskim sporovima protiv Kantona, kao i sporove koje je pokrenuo Kanton. Prema istom za pokrenute sporove u 2014. godini iz radno pravnog odnosa donesene su 63 presude u korist tužitelja uposlenika Kantona ukupne vrijednosti spora 3.933.609 KM.

Prema podacima o aktivnim sudskim sporovima u kojim nisu donesene pravomoćne presude vodi se 119 tužbi protiv Kantona sa ukupnom vrijednošću spora 17.966.620 KM, a Kanton je pokrenuo 35 tužbi sa ukupnom vrijednošću spora od 22.114.392 KM. Po osnovu radnog odnosa vodi se 35 tužbi sa ukupnom vrijednošću 749.505 KM na koje nisu donesene pravomoćne presude.

7.7 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Centralna popisna komisija za popis sredstava i izvora sredstava je sačinila Elaborat o obavljenom popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, koji je Vlada Odlukom od 12.03.2015. godine prihvatila.

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

Elaborat o popisu ne sadrži cjelokupna novčana sredstva, obzirom da nije izvršen popis novčanih sredstava za sve transakcijske račune prema izvodu banke i usaglašavanje istih sa stanjem iskazanim u Glavnoj knjizi. Za račune kod Hercegovačke banke popisom je obuhvaćeno 84.340 KM, dok prema podacima Likvidacionog upravitelja ista na dan izvještavanja iznose 651.717 KM. Nije izvršen popis novčanih sredstava kod Hercegovačke banke za 567.377 KM koji se vodi kod Kantonalne uprave za braniocce, a niti je Centralna popisna komisija konstatovala da za sva novčana sredstva (po izvodima banke) nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Takođe, nije izvršen cjelokupan popis tuđe imovine na vanbilansnoj evidenciji u vrijednosti 5.754.624 KM koja je u vlasništvu Islamske zajednice.

Komisija za popis potraživanja i obaveza Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva navela je da nisu evidentirana potraživanja za neizvršene uplate po osnovu naknada za koncesije za korištenje voda za 2014. godinu, zbog nedostatka podataka i finansijske dokumentacije, čime nije usaglašeno knjigovodstveno i stvarno stanje potraživanja. Takođe, kod Ministarstva finansija u Izvještaju o popisu je navedeno da se na sumnjivim i spornim potraživanjima vode potraživanja od „Perspektiva“ Travnik u iznosu 64.500 KM, koja su u cijelosti otpisana, ali nije izvršeno isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije. Ista Komisija je predložila da se potraživanja od 87.500 KM otpišu i isknjiže, a po osnovu Rješenja Općinskog suda Jajce od 14.11.2013. godine kojim su obustavljene sve izvršne radnje radi naplate potraživanja od dužnika „Elektrobosne“ Jajce, zbog nedostatka bilo kakve imovine. Iako su dati prijedlozi, nisu donesene Odluke o otpisu, odnosno provedena knjiženja, radi usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Elaboratom o popisu stalnih sredstava Centralne popisne komisije kod MUP-a je utvrđen manjak stalnih sredstava ukupne nabavne vrijednosti 3.507 KM i višak stalnih sredstava (elektronska oprema po ukupnoj nabavnoj vrijednosti – donacija) 1.520 KM.

U pojedinačnim izvještajima o popisu stalnih sredstava kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta nisu sačinjene popisne liste stalnih sredstava (osim za sitan inventar), a sačinjena rekapitulacija po

vrsti konta, bez popisnih lista, potvrđuje da su podaci prepisani iz knjigovodstvene evidencije. Kod Srednje škole Novi Travnik za veći dio sredstava u popisnim listama nisu upisani inventurni brojevi, o čemu Komisija nije ni konstatovala, navedeno je stanje sadašnje vrijednosti na dan 31.12.2013. godine, dok su podaci iskazani iz 2014. godine uglavnom po vrsti konta iz knjigovodstva.

Obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi vrijednosti novčanih sredstava, potraživanja i stalnih sredstava iskazane u knjigovodstvu, kao i da je izvršen stvarni–fizički popis stalnih sredstava, pa samim tim i da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Potrebno je utvrditi stvarno stanje imovine i 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.

8. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu 37.011.257 KM, od čega se prema podacima iz banaka najveći dio odnosi na 383 izvršnih sudskih rješenja ukupne vrijednosti 19.227.483 KM (od čega 19.090.258 KM sa obračunatim zateznim kamata i uračunatim sudskim troškovima i 137.226 KM bez obračunatih zateznih kamata). Izvršna sudska rješenja su u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 10.255.757 KM veća za 8.971.726 KM, a najvećim dijelom su posljedica uključenih obračunatih zateznih kamata.

Revizijom smo utvrdili da se radi o izvršnim sudskim rješenjima koja su dospjela za plaćanje na računima kod banaka, a nisu knjigovodstveno evidentirane obaveze u periodima kad su i nastali u iznosu od najmanje 19.227.483 KM (bez obračunatih zateznih kamata na dio od 137.226 KM) zbog čega nije ispoštovan modificirani računovodstveni princip nastanka događaja. Na presude iz radno pravnog odnosa se odnosi 19.023.555 KM a 203.928 KM po tužbama pravnih lica. Zbog čega ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat tekuće godine, a samim tim i akumulirani deficit.

Odlaganje izmirenja ovih obaveza ima za posljedicu obračun i plaćanje zateznih kamata i u narednom periodu će rezultirati povećanjem rashoda i izdataka budžeta.

Na vanbilansnoj evidenciji iskazane su date garancije u iznosu 12.029.150 KM (direkcija za puteve 2.000.000 KM, Općina Kiseljak 9.779.150 KM i Vitezit Cromen 250.000 KM) i imovina (zgrada) u vrijednosti 5.754.624 JU Elči Ibrahim-pašine Medrese koja je u vlasništvu Islamske zajednice.

9. Javne nabavke

Skupštine Kantona je 18.03.2014. godine donijela Odluku o pokretanje procedure odabira najpovoljnije ponude za dugoročno kreditno zaduženje i izbora najpovoljnije ponude putem javnog poziva, sa utvrđenim elementima zaduženja. Odlukom je za provođenje procedure nabavke zaduženo Ministarstvo finansija.

Ministarstvo finansija je putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja od 27.03.2014. godine uputilo poziv na adrese 8 banaka. Prilikom pokretanja ovog postupka nisu obrazloženi razlozi za pokretanje istog. Naknadno 02.04.2014. godine u dopisu upućenom UniCredit bank d.d obrazloženi su razlozi za pregovarački postupak bez objave obavještenja i to: „da je Vlada Kantona zbog krajnje hitnosti prouzročene: nepredviđeni padom prihoda u 2013. i 2014. godini, deficitom budžeta, nemogućnošću izmirenja stvorenih obaveza prema dobavljačima i opasnosti neizvršavanja zakonskih obaveza iz nadležnosti Kantona zbog nelikvidnosti, krenulo u proceduru pregovaračkog postupka bez objave obavještenja“. Iako je pristigla samo 1 ponuda od Konzorcija (Intesa Sanpaolo Banka d.d i UniCredit Bank d.d), Ministarstvo finansija je 14.04.2014. godine, uputilo Vladi ponudu za dugoročni kredit pozivajući se na član 11. stav 4. Zakona o javnim nabavkama BiH navelo razloge za provođenje postupka. U ponudi je konstatovano da ponuda Konzorcija u dijelu kamatne stope ne zadovoljava jedan od okvirnih elemenata zaduženja po Odluci Skupštine. Takođe, navedeno je: „da je prema predviđanjima Centralne banke BiH zajmoprimalci u BiH čija je promjenjiva kamatna stopa vezana za EURIBOR ne bi se trebali šokirati ukoliko dođe do naglih povećanja kamatne stope na njihove kredite. Povećanje se očekuje, jer su trenutno kamatne stope EURIBOR-a neubičajeno niske“. I pored navedenog Vlada je donijela 15.04.2014. godine Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača za kreditno zaduženje sa uslovima koje je ponudio samo 1 ponuđač.

Ponuda od Konzorcija ne zadovoljava jedan od okvirnih elemenata zaduženja shodno članu 3. Odluke o davanju saglasnosti za pokretanje procedure dugoročnog kreditnog zaduženja, a što je konstatovalo i Ministarstvo finansija (kamatna stopa od 4,95% na godišnjoj razini, a izabrana i ugovorena od šestomjesečni EURIBOR + 6,50% fluktuirajuća). Takođe, Skupština je dala saglasnost da Ministarstvo finansija provede proceduru odabira najpovoljnijeg ponuđača putem javnog poziva, dok je proveden pregovarački postupak bez objave obavještenja.

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara iskazani su u iznosu 2.366.002 KM i najveći dio čine izdaci za odjeću i uniforme, obrasce i papir, kompjuterski i kancelarijski materijal i materijal za čišćenje. **Izdaci za tekuće održavanje** iskazani su 1.030.136 KM sa najvećim učešćem materijala za popravak i održavanje opreme, materijala za popravak i održavanje zgrada te usluge opravki i održavanje vozila.

U odnosu na prethodnu godinu kada nisu bili pokrenuti postupci javne nabavke za potrebe organa uprave, nego su se nabavke roba i usluga tokom cijele 2013. godine vršile na osnovu ranije zaključenih ugovora, u oktobru 2014. godine pokrenut je postupak nabavke kancelarijskog potrošnog materijala, računskog potrošnog materijala, tiskanica, sredstava za čišćenje te sredstava za tehničko održavanje zgrada. Iako su postupci pokrenuti, za kancelarijski materijal ni do okončanja revizije nije završen (prigovori ponuđača), dok su za ostale postupke Ugovori zaključeni u decembru 2014. godine i januaru 2015. godine (tiskanice). Takođe, postupak za nabavku lož ulja nije okončan, te su nabavke za iste vršene po ranije zaključenim ugovorima i aneksima.

Za svaku nabavku, pa i za nabavku dodatnih roba, usluga ili radova potrebno je provesti odgovarajući postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Ministarstvo unutrašnjih poslova provelo je **pregovarački postupak bez objave** za nabavku opreme u iznosu 116.766 KM, pozivajući se na član 11. stav 4. Zakona, „hitnost“ i nemogućnost provođenja ograničenog postupka, iako je sam postupak trajao 3 mjeseca. Prvobitna lista neophodne opreme upućena od strane Ministarstva prema Vladi izmjenjena je (skraćena) Zaključkom kojim se dala saglasnost za nabavku opreme. Upućenim Zahtjevom prema dobavljačima ponuda je ponovno izmjenjena. Zaključenim ugovorom sa odabranim ponuđačem pojedine stavke obuhvaćene ponudom nisu uključene dok su za druge smanjeni komadi pojedinih roba. Članom 39. stav 3. Zakona propisano je da se prilikom dodjele ugovora o nabavci, cijena kao i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati.

Pregovori sa odabranim kandidatom uopće nisu vođeni, već se procedura nabavke provodila kao da se radi o konkurentskom zahtjevu na osnovu tri ponude, a izabran je kandidat koji je ponudio najnižu cijenu.

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

10. Komentar

Ministarstvo finansija je u ostavljenom roku, u prilogu akta broj: 01-14-406/15-2 od 23.07.2015. godine, dostavilo objedinjene komentare budžetskih korisnika na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2014. godinu i to: Ministarstva finansija, MUP-a, Kantonalne Uprave za civilnu zaštitu, Kantonalni arhiv i Kantonalne uprave za braniocce.

Kantonalna Uprava za civilnu zaštitu i Kantonalni arhiv su se očitovali da na Nacrt izvještaja nemaju nikakvih komentara.

U komentarima nije bilo primjedbi na značajne nalaze i nepravilnosti date u tačkama Mišljenja i Izvještaja, osim u dijelu tački 7.3 i 7.7 Izvještaja koji se odnosi na dio stalnih sredstva i pojedine popise stalnih sredstava, a za koje nije priložena nikakva dokumentacija, koja dokazuje drugačije, zbog čega isti ne možemo prihvatiti. Primjedba Kantonalne uprave za braniocce (tačka 7.3.1 Izvještaja) u vezi deponovanih sredstava u Vakufskoj banci za koje se ne vrši obračun kamate na depozit, ne možemo prihvatiti iz razloga što nije dostavljen dokaz kojim se isto potvrđuje (provedeni konkurs sa odabranom najpovoljnijom ponudom).

Komentar Ministarstva finansija – Odjel interne revizije u vezi korisnika koji nisu donijeli Pravilnik o internim kontrolama su prihvaćeni i inkorporirane u tekst konačnog Izvještaja. Vezano za koncesije tačka 6.1.2.1 Izvještaja, Odsjek za računovodstvo nije dao primjedbu, već je konstatovala da je poduzeo

potrebne radnje da nadležna ministarstva i uposlenici Ministarstva finansija dostave na vrijeme i formalno i suštinski ispravnu dokumentaciju. Dato je obrazloženje zašto je vraćena dokumentacija Ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za potraživanja od koncesija koja nisu evidentirana. Takođe, navedeno je da je neažurna knjigovodstvena evidencija posljedica neadekvatnog načina planiranja i izvršavanja budžeta.

Ostale komentare Ministarstva finansija u vezi rokova za dostavu finansijskih izvještaja djelimično smo prihvatili, dok navođenje da Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH ne stoji da se konsolidovani finansijski izvještaji dostavljaju Finansijsko-informatičkoj agenciji ne možemo prihvatiti. Posebno imajući u vidu da je predaja konsolidovanih finansijskih izvještaja Ovlaštenoj instituciji koja obavlja kontrolu i obradu finansijskih izvještaja, te vodi Jedinostveni registar finansijskih izvještaja propisana i članovima 43. i 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uz Komentar Ministarstva unutrašnjih poslova u vezi izdataka za nabavku materijala i sitnog inventara (tačka 9. Izvještaja) nije priložena nikakva dokumentacija, zbog čega isti ne možemo prihvatiti.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Sead Čorbo, dipl. oec.

Vođa tima:

Nidheta Mlivić-Kazić, dipl. oec

Član tima:

Bojana Katić, mag. posl. ekonomije

III. REZIME DATIH PREPORUKA

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

- 1. Donijeti sva nedostajuća akta i uskladiti postojeća u skladu sa zakonskim propisima, te vršiti dosljednu primjenu istih, radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima;*
- 2. Planiranje budžetskih sredstava vršiti na osnovu ostvarivih prihoda i raspoloživih sredstava, te pri izradi, donošenju, izvršenju i izvještavanju poštivati Zakon o budžetima u FBiH i Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;*
- 3. Potrebno je donijeti interni akt o načinu vođenja i knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja od koncesija i evidentirati iste dio koji pripada Kantonu 40% u skladu sa računovodstvenim propisima;*
- 4. Izvršiti usaglašavanje zakonske regulative iz oblasti koncesija u dijelu namjenskog korištenja sredstava od koncesija i sredstva koristiti za predviđene namjene, te poštivati Zakon o koncesijama u dijelu nadzora nad ispunjenjem obaveza plaćanja;*
- 5. Obračunati i evidentirati obavezu prema Kantonu Sarajevo, te dosljedno poštivati zaključeni Ugovor o rješavanju međusobnih potraživanja po osnovu eksploatacije na eksploatacionom polju „Plješevac“;*
- 6. Poduzeti sve zakonom propisane mjere u cilju naplate potraživanja od prava na eksploataciju prirodnih resursa;*
- 7. Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta treba donijeti Pravilnik o utvrđivanju vlastitih i ostalih prihoda u osnovnim i srednjim školama usklađen sa kantonalnom Uredbom o vrstama vlastitih prihoda te načinu i rokovima njihove raspodjele;*
- 8. Preispitati osnovanost prekovremenog angažovanja zaposlenih i po istom poduzeti potrebne aktivnosti u smislu reduciranja istih, u cilju racionalnijeg i efikasnijeg trošenja javnih sredstava;*
- 9. Dosljedno se pridržavati odredbi Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja;*
- 10. Poštivati vlastite interne akte i pridržavati se odredbi Pravilnika o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih organa, te regulisati način korištenja automobila u pravosudnim institucijama.*
- 11. Potrebno je preispitati opravdanost isplata naknada za rad u komisijama za obavljanje poslova koji su predviđeni kao redovni poslovi, te internim aktima definisati poslove i zadatke koji će se obavljati putem komisija i koji će biti plaćeni;*
- 12. Angažovati vanjske saradnike samo za obavljanje poslova koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.*
- 13. Troškove reprezentacije odobravati isključivo na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije;*
- 14. Tekuće transfere realizirati po unaprijed utvrđenim jasnim i mjerljivim kriterijima i vršiti namjensku kontrolu utroška sredstava i izvještavati u skladu sa zakonskim propisima;*
- 15. Potrebno je sredstva uložena u izradu projekata (Strategija razvoja privrede i Strategija razvoja turizma) knjigovodstveno evidentirati kao ulaganja u projekte na stalnim sredstvima;*
- 16. Sva nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine i koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, potrebno je budžetom planirati i realizirati kao kapitalne transfere;*
- 17. Ministarstvo zdravstva i socijalne politike za doznačene kapitalne transfere treba da vrši nadzor nad utroškom sredstava, te sačinjava periodične izvještaje o namjenskog utroška sredstava;*
- 18. Tekuću rezervu koristiti u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Kantona i donesenim kriterijima za upotrebu ovih sredstava, te izvještavati Skupštinu shodno Zakonu o budžetima u FBiH;*

19. Dospjele obaveze evidentirati prema modificiranom računovodstvenom principu nastanka događaja;
20. Na novčanim sredstvima evidentirati efektivni novac, kako je to propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;
21. Prikupljena namjenska sredstva vratiti na namjenske podračune kako bi ista bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena, te ista koristiti u skladu sa zakonskim propisima;
22. Kratkoročna potraživanja realno i tačno iskazivati i vršiti procjenu vrijednosti pojedinačnih pozicija bilansa u skladu sa računovodstvenim propisima;
23. Poduzeti sve zakonom propisane aktivnosti na povratu datih pozajmica i iste evidentirati u skladu sa računovodstvenim propisima;
24. Obezbijediti potpune i tačne evidencije stalnih sredstava u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH;
25. Potrebno je vršiti procjenu potraživanja po osnovu iskazanih dugoročnih plasmana, te u skladu sa propisima, dokumentovanoj procjeni i nakon što se iskoriste svi raspoloživi instrumenti za naplatu potraživanja, vršiti adekvatna knjiženja sa ciljem realnog iskazivanja istih;
26. Obaveze po osnovu doprinosa iz plaća izmirivati uz isplatu plaća u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima:
27. Izvršiti usaglašavanje namjenskih sredstava i sredstava privatizacije evidentiranih na poziciji razgraničenih prihoda i novčanih sredstava na podračunima;
28. Neurošena namjenska sredstva evidentirati na poziciju razgraničenih prihoda u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, u cilju istinitog iskazivanja ostvarenih prihoda u finansijskim izvještajima;
29. Izvršiti isknjižavanje dijela razgraničenih prihoda koji se odnosi na općine, te evidentirati stvarni i potpuni (za korištenje voda) pripadajući dio 40% koji se odnosi na Kanton uz istovremeno ispravno evidentiranje stvarnih potraživanja umanjenih za izvršene uplate;
30. Dosljedno poštivati odredbe Zakona o dugu, zaduženjima i jamstvima u FBiH u dijelu dobivanja prethodnog odobrenja od Federalnog ministarstva finansija;
31. Kreditna sredstva koristiti u skladu sa odlukom Skupštine i zaključenim ugovorima sa bankama prema utvrđenoj namjeni za finansiranje dijela deficita do 31.12.2013. godine;
32. Potrebno je utvrditi stvarno stanje imovine i 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;
33. Postupke nabavki blagovremeno pokretati i provoditi u skladu sa propisanim procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH.

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2014. GODINU

Godišnje izvještaj o izvršenju Budžeta za 2014. Godinu					
Naziv institucije: SREDNJOBOSANSKI KANTON/KANTON SREDIŠNJA BOSNA					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI I PRIMICI					
A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	7585600	5789294	7363715	-221885	97,07
Porezi na dobit pojedinca (zaostale uplate)	200	1842	148	-52	73,92
Porezi na dobit preduzeća	7585400	5787452	7363568	-221833	97,08
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. I druš.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0,00
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0,00
3. Porezi na plaću i radnu snagu	285500	637995	254686	-30814	89,21
4. Porez na imovinu	700200	641749	683673	-16527	97,64
5. Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga)	329800	929962	131306	-198494	39,81
Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	186500	699679	112749	-73751	60,46
Porezi na promet posebnih usluga	2200	9066	2135	-65	97,04
Porezi na upotrebu dobara ili na dozvole za korištenje dobara ili za izvođenje aktivnosti	0	0	0	0	0,00
Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	141100	221217	16422	-124678	11,64
6. Porez na dohodak	9965700	9327236	9955294	-10406	99,90
7. Prihodi od indirektnih poreza	108003400	105355081	110071775	2068375	101,92
8. Ostali porezi	5000	10680	4579	-421	91,58
B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)					
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	799800	697722	754514	-45286	94,34
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	798800	694902	753646	-45154	94,35
Ostali prihodi od imovine	600	1335	550	-50	91,71
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	300	110	240	-60	80,00
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0,00
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0,00
Prihodi od privatizacije	100	0	78	-22	77,53
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	1375	0	0	0,00
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	11153400	9071786	10709730	-443670	96,02
Administrativne takse	2046300	1837485	2048389	2089	100,10
Sudske takse	1748600	1817997	1780356	31756	101,82
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0,00
Ostale budžetske naknade i takse	1940800	1762676	1932554	-8246	99,58
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	2590300	1910753	2634919	44619	101,72
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	1375700	1241954	1408361	32661	102,37
Neplanirane uplate -prihodi	1451700	500921	905150	-546550	62,35
11. Novčane kazne (neporeske prirode)	2630500	2525429	2624013	-6487	99,75
C. KAPITALNI PRIMICI (12)					
12. Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	42755	19998	19998	0,00
Primici od prodaje stalnih sredstava	0	42755	19998	19998	0,00
Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0,00
Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0,00
D.TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17)					
13. Priljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0,00
Priljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0,00
14. Priljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	3287100	2332374	3205792	-81308	97,53
Priljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	3287100	2332374	3205792	-81308	97,53
15. Donacije	59100	7300	10091	-49009	17,08

	Donacije	59100	7300	10091	-49009	17,08
16.	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	3800	25138	2300	-1500	60,53
17.	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0,00
	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0,00
	Primljeni kapitalni od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0,00
	Primljeni kapitalni transferi od nevladinih izvora	0	0	0	0	0,00
	E. PRIMLJENE OTPLATE DANIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU (18)	0	0	0	0	0,00
18.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0,00
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlade	0	0	0	0	0,00
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,00
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0,00
	Povrat od učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0,00
	Povrat od učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0,00
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0,00
	PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E)	144808900	137394501	145791467	982567	100,68
	II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	161882676	151779860	154875606	-7007070	95,67
	F. TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4+5)	156822302	150429594	152847782	-3974520	97,47
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	98119535	97961736	97928466	-191069	99,81
	Bruto plaće i naknade	84473285	84080711	84412103	-61182	99,93
	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	13646250	13881025	13516363	-129887	99,05
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	9932057	9828357	9906840	-25217	99,75
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	18406920	16440316	17554387	-852533	95,37
	Putni troškovi	287220	263150	239018	-48202	83,22
	Izdaci za energiju	4464905	4245905	4376330	-88575	98,02
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	2467055	2139929	2382520	-84535	96,57
	Nabavka materijala i sitnog inventara	2478185	1820733	2366002	-112183	95,47
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	873250	843380	823739	-49511	94,33
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	561770	559677	536774	-24996	95,55
	Izdaci za tekuće održavanje	1088560	956067	1030136	-58424	94,63
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	634555	509537	551104	-83451	86,85
	Ugovorene i druge posebne usluge	5551420	5101938	5248764	-302656	94,55
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	29758790	26044501	26884832	-2873958	90,34
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	20593215	9833201	19699529	-893686	95,66
	Tekući transferi pojedincima	5246900	12349701	3637060	-1609840	69,32
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1518350	1694999	1508896	-9454	99,38
	Subvencije javnim preduzećima	1215350	1152191	865590	-349760	71,22
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	372000	291255	371057	-943	99,75
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,00
	Tekući transferi u inostranstvo	7075	0	7075	0	100,00
	Drugi tekući rashodi	805900	723154	795625	-10275	98,73
5.	Izdaci za kamate	605000	154684	573257	-31743	94,75
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0,00
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0,00
	Kamate na domaće pozajmljivanje	605000	154684	573257	-31743	94,75
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0,00
	G. KAPITALNI IZDACI (6+7)	4999425	1350266	2027824	-2971601	40,56
6.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	4687686	1350266	1826824	-2860862	38,97
	Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0,00
	Nabavka građevina	3325300	9900	549103	-2776197	16,51
	Nabavka opreme	660560	741523	584973	-75587	88,56
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	2500	0	2500	0	100,00
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	99300	15127	94297	-5003	94,96
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	600026	583716	595952	-4074	99,32
7.	Kapitalni transferi	311739	0	201000	-110739	64,48
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	311739	0	201000	-110739	64,48
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0,00

	H. OSTALE ISPLATE (8)	0	0	0	0	0,00
8.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0,00
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0,00
	Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0,00
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0,00
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0,00
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0,00
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0,00
	Pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0,00
9.	Tekuća rezerva	60949	0	0	0	0
	RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (F+G+H)	161882676	151779860	154875606	-7007070	95,67
	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (SUFICIT) (I-II)	0	2084529	0	0	0,00
	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (DEFICIT) (II-I)	17073776	-2084529	9084140	-7989636	53,21
	Višak rashoda pokriva se:	0	0	0	0	0,00
	a) iz kredita	0	0	0	0	0,00
	b) iz viška prihoda prošlih godina	0	0	0	0	0,00
	c) ostalo	0	0	0	0	0,00
	I. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI (10+11)	13816000	3600000	13816000	0	100,00
10.	Primici od dugoročnog zaduživanja	13816000	3600000	13816000	0	100,00
	Primici od domaćeg zaduživanja	13816000	3600000	13816000	0	100,00
11.	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0,00
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	J. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA	0	0	3600000	3600000	0,00
12.	Izdaci za otplate dugova	0	0	3600000	3600000	0,00
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0,00
	Spoljne otplate	0	0	0	0	0,00
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	3600000	3600000	0,00
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0,00
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0,00
	III.FINANSIRANJE (I - J)	13816000	3600000	10216000	-3600000	73,94

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2014.godinu odobrilo dana 17.03.2015.godine

Ministar
Zdravko Gavranović

2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: SREDNJOBOSANSKI KANTON/KANTON SREDIŠNJA BOSNA			
Opis	31.12.2013	31.12.2014	Procenat (3/2)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	10415247	12304283	118,14
1. Gotovina i plemeniti metali	1090292	1793166	164,47
2. Vrijednosni papiri	0	0	0,00
3. Kratkoročna potraživanja	2390047	2708471	113,32
4. Kratkoročni plasmani	437024	1719138	393,37
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	5825000	5675000	97,42
6. Zalihe materijala i robe	34567	26311	76,12
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0,00
8. Kratkoročna razgraničenja	638317	382197	59,88
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	124256413	122175243	98,33
9. Stalna sredstva	180706666	183189814	101,37
10. Ispravka vrijednosti	60271319	63643523	105,60
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	120435347	119546291	99,26
12. Dugoročni plasmani	3821066	2628952	68,80
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0,00
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	3821066	2628952	68,80
15. Vrijednosni papiri	0	0	0,00
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0,00
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0,00
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0,00
UKUPNO AKTIVA (A+B):	134671660	134479526	99,86
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	52403983	48369044	92,30
19. Kratkoročne tekuće obaveze	17245371	13285682	77,04
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0,00
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	4585405	4492412	97,97
22. Obaveze prema zaposlenicima	16034003	15753027	98,25
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	5825000	5675000	97,42
24. Kratkoročna razgraničenja	8714204	9162923	105,15
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	6000000	19816000	330,27
25. Dugoročni krediti i zajmovi	6000000	19816000	330,27
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0,00
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0,00
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	76267677	66294481	86,92
28. Izvori stalnih sredstava	116835346	105730290	90,50
29. Ostali izvori sredstava	3821066	3821066	100,00
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0,00
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0,00
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	44388735	43256875	97,45
UKUPNO PASIVA:	134671660	134479525	99,86

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 17.03.2015. godine. Tokom obavljanja revizije izvršena je ispravka 09.06.2015. godine izvještaja Bilans stanja, a zbog pogrešno unesenih podataka kojimisu odgovarali podacima iz bruto bilansa.

Ministar

Zdravko Gavranović