



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA UNSKO - SANSKOG KANTONA
ZA 2013. GODINU**

Broj: 04-03/14

Sarajevo, septembar 2014. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	2
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
1.	Uvod	4
2.	Predmet, cilj i obim revizije	4
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	4
4.	Sistem internih kontrola	5
5.	Budžet za 2013. godinu	6
5.1	Prihodi i primici	8
5.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	9
5.2.1	Izdaci za bruto plaće i naknade	9
5.2.2	Izdaci za materijal i usluge	11
5.2.3	Transferi	14
5.2.4	Tekuća rezerva	15
5.2.5	Finansijski rezultat	16
6.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	17
6.1	Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)	17
6.2	Obaveze (kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja)	19
6.3	Popis imovine, potraživanja i obaveza	20
7.	Javne nabavke	20
8.	Ostali bitni nalazi	22
9.	KOMENTAR	22
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	24
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodne strukture Vlade i budžetskih korisnika 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 su odgovorne i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani 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 provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Nisu poštovane odredbe članova 4., 22. i 23. Zakona o budžetima u FBiH, jer nije vršeno usaglašavanje rashoda sa ostvarenim приходima. Navedeno je imalo za posljedicu iskazani deficit za 2013. godinu u iznosu 16.339.389 KM (revizijom utvrđen u većem iznosu), odnosno akumulirani deficit u iznosu 43.291.917 KM. Također, nisu poduzete aktivnosti na zaduženju kod domaćih finansijskih institucija u cilju pokrića kako tekućeg tako i akumuliranog deficita, kako je to Budžetom za 2013. godinu bilo planirano (tačke: 5.2.5. i 5. Izvještaja);**

2. Ne može se potvrditi iskazani finansijski rezultat za 2013. godinu (deficit u iznosu od 16.339.389 KM) za iznos od 7.008.631 KM obzirom da obaveze iz 2013. godine u navedenom iznosu nisu iskazane u finansijskim izvještajima 2013. godine (tačka 4.2.5. Izvještaja);
3. Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine, obaveza i potraživanja sa stanjem istih utvrđenog popisom, te se iz tog razloga ne može potvrditi vrijednost iskazane imovine, obaveza i potraživanja u bilansu stanja za 2013. godinu (tačka 6.3. Izvještaja);
4. Nije poštovano načelo priznavanja obaveza u trenutku njihovog nastanka, kako je to odredbama Zakona o budžetima u FBiH predviđeno, obzirom da su obaveze iz 2012. godine u iznosu ne manjem od 3.409.719 KM iskazane na teret Budžeta za 2013. godinu (tačka 5 Izvještaja);
5. Nisu dosljedno primjenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača za tekuće izdatke kod Ureda za zajedničke poslove, Ministarstva unutrašnjih poslova i JU Univerzitet (tačka 7. Izvještaja).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata koje na finansijske izvještaje imaju i mogu imati stavke navedene u prethodnim tačkama, Godišnji finansijski izvještaj **Budžeta Unsko-sanskog kantona** ne prikazuje istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja odnosno Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Budžeta Unsko-sanskog kantona tokom 2013. godine nisu bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Bez dalje kvalifikacije na naše Mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:

Prema pregledu primljenih a neizvršenih sudskih rješenja na teret Budžeta Kantona na dan 31.12.2013. godine obaveze po ovom osnovu iznose 58.564.162 KM za 8.991 predmeta, bez uključenih sudskih troškova i zateznih kamata. Sudski sporovi se većim dijelom odnose na prava iz radnog odnosa. Imajući u vidu da odgađanje izmirenja ovih obaveza ima za posljedicu obračun i plaćanje zateznih kamata, isti će rezultirati povećanjem ukupnih troškova budžeta u narednom periodu (tačka 8. Izvještaja).

Sarajevo, 10.07.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Unsko-sanski kanton (u daljem tekstu Kanton), je jedn od deset kantona Federacije BiH. Površina Kantona je 4.841 km² a procijenjeni broj stanovnika iznosi oko 305.000.

Administrativno Kanton čini 8 općina: Bihać, Bosanska Krupa, Bosanski Petrovac, Bužim, Cazin, Ključ, Sanski Most i Velika Kladuša.

Ustavne nadležnosti se obavljaju putem zakonodavne, izvršne i sudske vlasti. Zakonodavna vlast je Skupština koju čini 30 poslanika izabrani na period od 4 godine. Izvršna vlast je Vlada Kantona a čini je Premijer i 9 ministara. Sudsku vlast vrše kantonalni sud, općinski sud i kantonalno tužilaštvo.

Funkciju kantonalne uprave vrše kantonalna ministarstva, uprave, zavodi i ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje njihov djelokrug rada i uređuju druga pitanja od značaja za njihovu organizaciju i funkcionisanje.

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

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i ustanova kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa, utvrđuju se Budžetom Kantona, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština Kantona. Iz Budžeta Kantona finansira se 108 korisnika od čega je 9 ministarstava, 47 osnovnih škola, 21 srednjih škola, 9 pravosudnih institucija, 2 institucije visokog obrazovanja (JU Univerzitet i JU Kantonalna i univerzitetska biblioteka), 5 institucija kulture i 15 ostalih korisnika.

Na dan 31.12.2013. godine prosječan broj uposlenih na osnovu radnih sati je 5.657 dok je Budžetom planirano finansiranje 5.831 uposlenika. Prema obračunu plaća za decembar 2013. godine broj uposlenih je 5.905 a struktura je slijedeća: institucije osnovnog obrazovanja 2.485, srednjeg obrazovanja 1.156, visokog obrazovanja 243, kulture 41, MUP 1.126, pravosudne institucije 396 i ostala tijela i uprave 458.

Administrativno, političko, obrazovno i kulturno središte Kantona je u gradu Bihać.

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

Pregled planiranog i izvršenog budžeta dat je u Prilogu br. 1 Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta (GIB), dok je stanje sredstava, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2013. godine dat u Prilogu br. 2 Bilans stanja.

2. Predmet, cilj i obim revizije

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

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

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

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

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

- Odgovorniji angažman rukovodnih struktura na usaglašavanju poslovanja sa zakonskim propisima i ciljevima poslovanja;
- Planiranje, donošenje i izvršenje budžeta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i izvještavanje u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Preispitivanje opravdanost angažiranja stalno uposlenih za rad preko utvrđene nastavne norme kod Univerziteta obzirom na troškove koji isti iziskuju;
- Pojačanu kontrolu i odobravanje izdataka za službena putovanja uz dosljednu primjenu Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja;
- Angažovanje spoljnih saradnika po ugovorima o djelu za poslove koji nisu predviđeni kao redovni poslovi kako je utvrđeno pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji;
- Jasno određivanje, Odlukom o kriterijima za korištenje sredstava tekuće rezerve, drugih slučajeva šta se smatra interesom za Kanton i opravdanosti podjele javnog novca;
- Provođenje postupaka nabavki roba i usluga i odabir dobavljača u skladu s Zakonom o javnim nabavkama BiH;
- Evidentiranje rashoda i izdataka prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja, koji nalaže iskazivanje rashoda i izdataka u periodu u kojem su i nastali;
- Utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza Kantona popisom na dan 31.12. tekuće godine i usklađivanje istog sa knjigovodstvenim stanjem u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i internim aktima;
- Dokazivanje stvarnog stanja stanova koji se mogu iskazivati u finansijskim izvještajima uz poštivanje svih zakonskih propisa koji reguliraju ovu oblast i isknjižavanje iz knjigovodstvenih evidencija otkupljenih stanova u skladu sa propisima, radi realnog iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima;
- Vršenje procjene vrijednosti pojedinačnih pozicija bilansa u skladu sa propisima sa ciljem realnog iskazivanja potraživanja u finansijskim izvještajima;
- Dosljednu primjenu odredbi Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i Trezor prilikom evidentiranja potraživanja starijih od 6 mjeseci.

Preporuke po kojima je postupljeno:

- Osiguranje dosljedne primjene Zakona o sportu i Zakona o izvršavanju budžeta Kantona prilikom planiranja i realizacije transfera za sport.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:

- Usaglašavanje svih potraživanja sa koncesionarima, kao i knjigovodstveno evidentiranje istih i poduzimanje zakonom propisanih mjera kako bi se ista naplatila i zaštitila javna dobra;
- Doradu postojećeg akta o korištenju sredstava reprezentacije u dijelu utvrđivanja limita za upotrebu ovih sredstava i definiranja načina kontrole ovih sredstava u cilju racionalne potrošnje utroška javnog novca za ove namjene.

4. Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje 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 postojećim propisima, svi ministri i direktori upravnih organizacija i ustanova **odgovorni su** za računovodstvo, **unutrašnju kontrolu** i nadzor svojih ministarstava, uprava i ustanova uključujući i potrošačke

jedinice u njihovoj nadležnosti. Također su odgovorni za uspostavljanje i održavanje sistema upravne i računovodstvene kontrole nad budžetima, naplata prihoda i primitaka i budžetskim izdacima i isplatama.

Zakonom o budžetima u FBiH i Smjericama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola donesenim od strane Federalnog ministarstva finansija, propisana je obveza donošenja Pravilnika o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima za sve budžetske korisnike, kojim se utvrđuju upravljački, administrativni, računovodstveni i kontrolni postupci, postupci informiranja, komunikacija, nadgledanja i procjena rizika poslovanja za ključne procese i predlaganje mjera za uklanjanje uočenih nedostataka. Iako je većina budžetskih korisnika donijela je akte propisane Smjericama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, kojim bi se obezbijedili kontrolni postupci i način raspolaganja i trošenja javnih sredstava, kao i pravilnike o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima, nisu vršene procjene rizika poslovanja za ključne procese, niti su predlagane mjere za uklanjanje uočenih nedostataka. Provedenom revizijom finansijskih izvještaja, kao i prethodnih godina, uočeni su propusti u poslovanju i neusaglašenost poslovanja sa propisima.

Kod pripreme, izrade, i izvršenja budžeta nisu poštivane odredbe Zakona o budžetima u djelu poštivanja utvrđenih rokova, neblagovremenog donošenja privremenih mjera obustavljanja od izvršenja radi uravnoteženja rashoda sa приходima u slučaju smanjenja ostvarenja prihoda u odnosu na plan; planiranja deficita bez istovremenog poduzimanja mjera za pokriće istog i ne iskazivanja izdataka u trenutku njihova nastanka. Također, nisu poštovane odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u djelu iskazivanja planskih veličina u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta kao i poštivanja utvrđenih rokova za dostavu Izvještaja o izvršenju budžeta zakonodavnom tijelu.

Iako su poduzete određene aktivnosti na uspostavi odgovarajućih evidencija imovine, ni u revidiranoj godini nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine, obaveza i potraživanja sa stanjem istih utvrđenih popisom.

U određenim slučajevima nisu dosljedno primjenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u djelu pravilnog sačinjavanja tenderske dokumentacije, primjene propisane vrste postupka, primjene propisanih kvalifikacionih kriterija prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i ugovornog definiranja kvalifikacionih kriterija temeljem kojih je dobavljač i izabran kao najpovoljniji.

U revidiranoj godini se nastavilo angažiranje vanjskih saradnika po ugovoru o djelu za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave. Također, za obavljanje određenih poslova formirane su i plaćane komisije iako poslovi iz nadležnosti komisije su redovni poslovi organa uprave i obavljaju se u radnom vremenu.

Interni akti kojima je regulisano stvaranje izdataka za reprezentaciju, mobilne telefone, specijalizaciju i školovanje, kao i kontrola kretanja vozila i utroška goriva ne pružaju zadovoljavajući okvir za provođenje adekvatnog nadzora nad stvaranjem ovih izdataka. Zbog toga se i ovom revizijom ne može potvrditi da su svi ovi izdaci nastali isključivo za potrebe obavljanja poslova iz nadležnosti organa uprave.

Potreban je odgovorniji angažman rukovodnih struktura na usaglašavanju poslovanja sa zakonskim propisima i ciljevima poslovanja.

5. Budžet za 2013. godinu

Budžet za 2013. godinu usvojen je 28.12.2012. godine i istim su planirani prihodi i primici u iznosu 171.202.638 KM, dok su rashodi i izdaci planirani u iznosu 207.587.471 KM i deficit od 36.384.833 KM.

U Izvještaju o izvršenju budžeta su iskazani prihodi u iznosu 156.871.387 KM, što u odnosu na planiranih 171.202.638 KM predstavlja ostvarenje od 91,63%. Struktura ostvarenih prihoda je porezni prihodi 131.266.443 KM (95,99% u odnosu na plan), neporezni prihodi 21.096.861 KM (77,51% u odnosu na plan), primici od prodaje stalnih sredstava 15.156 KM (16,16% u odnosu na plan), primljeni tekući transferi i donacije 4.474.995 KM (71,37% u odnosu na plan) primljene otplate datih zajmova 17.932 KM (2,09% u odnosu na plan). Rashodi su iskazani u iznosu 173.210.776 KM, što u odnosu na planiranih 191.709.321 KM predstavlja ostvarenje od 90,35%. Struktura ostvarenih rashoda je bruto plaće 99.743.634 KM (57,59%), naknade troškova zaposlenih 12.385.998 KM (7,15%), doprinosi poslodavca 11.687.676 KM (6,75%), izdaci za materijal i usluge 16.338.450 KM (9,43%), tekući transferi 27.536.450 KM (15,90%), izdaci za kamate 587.474

KM (0,34%), kapitalni transferi 1.485.974 KM (0,86%) i nabavka stalnih sredstava 3.445.120 KM (1,99%). Finansiranje, odnosno otplate primljenih zajmova su u 2013. godini iznosile 534.376 KM, dok u isto vrijeme nije bilo kreditnog zaduženja.

Provedenom revizijom je utvrđeno da se kod planiranja, donošenja i izvršenja budžeta nije pridržavalo odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH iz slijedećih razloga:

Nisu poštovani utvrđeni rokovi za izradu Dokumenta okvirnog budžeta, Smjernica ekonomske i fiskalne politike, Uputstva o načinu i elementima izrade Budžeta, Prijedloga i Nacrta budžeta.

Većina budžetskih korisnika nije se pridržavala Uputstva o načinu i elementima izrade Budžeta u dijelu poštovanja postavljenih ograničenja (u visini procjene izvršenja budžeta za 2012. godinu) obzirom da su budžetski zahtjevi iznosili cca 280,74 miliona KM.

U usvojenom budžetu za 2013. godinu je u okviru rashoda i izdataka planiran i deficit iz ranijeg perioda u iznosu 14.770.000 KM. Obzirom da je ostvareni deficit već bio iskazan u finansijskim izvještajima na pozicijama rashoda i izdataka ne može se potvrditi da je planiranje budžeta za 2013. godinu izvršeno u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

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

Budžetom za 2013. godinu je planiran deficit u iznosu 21.384.833 KM i isti se skupa sa deficitom iz ranijih godine planirao pokriti dugoročnim kreditnim zaduženjem. Tokom revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila poduzimanje aktivnosti na kreditnom zaduženju u cilju pokrivanja kako tekućeg tako i akumuliranog deficita, što je imalo za posljedicu značajan rast akumuliranog deficita.

Nisu poštovani prioriteti izmirenja obaveza utvrđeni Zakonom o izvršenju budžeta za 2013. godinu.

Nije poštovano načelo priznavanja troškova u trenutku njihova nastanka obzirom da su na teret Budžeta za 2013. godinu iskazani troškovi iz 2012. godine u iznosu 1.581.137 KM utvrđeno revizijom finansijskih izvještaja za 2012. godinu, kao i izdaci za nabavku stalnih sredstava MUP-a u iznosu 1.727.528 (elektronska oprema), Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu 66.114 KM (studije izvodljivosti) i OŠ Crvarevac u iznosu 34.940 KM (rekonstrukcija zgrada). Također, troškovi 2013. godine u iznosu od 7.008.631 KM, prema podacima Ministarstva finansija, nisu iskazani u finansijskim izvještajima za 2013. godinu. Zbog činjenice da se troškovi ne iskazuju u trenutku njihova nastanka ne može se potvrditi da se budžetski korisnici pridržavaju utvrđenih ograničenja u Posebnom dijelu Budžeta.

Iako je Ministarstvo finansija 14.06.2013. godine sačinilo Prijedlog odluke za obustavljanje rashoda, Vlada je tek 06.12.2013. godine donijela Odluku o privremenim mjerama za uravnoteženje budžeta sa rokom važenja od 45 dana ili do usvajanja Rebalansa budžeta. Obzirom na vrijeme donošenja odluke ista nije mogla značajnije djelovati na uravnoteženju budžeta.

Zaključkom Kantonalne Skupštine od 02.12.2013. godine je zatraženo od Vlade da se u roku od 7 dana dostavi u skupštinsku proceduru Prijedlog rebalansa budžeta za 2013. godinu. Vlada je Prijedlog rebalansa budžeta utvrdila 26.12.2013. godine, a isti nije usvojen od strane Skupštine na vanrednoj sjednici održanoj 30.12.2013. godine. Zbog navedenog se ne može potvrditi da su poduzete potrebne mjere u cilju uravnoteženja budžeta usljed odstupanja ostvarenja prihoda u odnosu na plan.

Nije posvećena dovoljna pažnja planiranju budžeta što je imalo za posljedicu da je na osnovu odluka ministricе Ministarstva finansija izvršena unutarnja preraspodjela u iznosu 657.954 KM, dok je odlukama Vlade izvršena preraspodjela u iznosu 141.011 KM između budžetskih korisnika.

U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta su na poziciji planskih veličina iskazani rashodi i izdaci u iznosu 191.709.321 KM, dok su rashodi i izdaci u usvojenom budžetu iskazani u iznosu 207.587.471 KM. Navedeno ukazuje na činjenicu da finansijski izvještaji nisu popunjeni odgovarajućim podacima na poziciji planiranih rashoda i izdataka.

Izveštaj o izvršenju budžeta za 2013. godinu i Konsolidirani godišnji obračun Budžeta za 2013. godinu su od strane Vlade usvojeni 02.07.2014. godine (isto povučeno sa sjednice Vlade održane 25.04.2014. godine i vraćeno Ministarstvu finansija), kada su i upućena u skupštinsku proceduru, što znači da Vlada nije poštovala rokove za usvajanje istih utvrđene Zakonom o Budžetima u FBiH. Do okončanja revizije Skupština nije razmatrala spomenute izvještaje.

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

5.1 Prihodi i primici

Prihodi od pruženih usluga iskazani su u iznosu 6.510.314 KM, a sastoje se od pruženih usluga građanima 1.684.468 KM, pruženih usluga pravnim licima 51.790 KM, pruženih usluga drugima 1.548.734 KM i vlastitih prihoda 3.224.132 KM. Najznačajniji vlastiti prihodi su iskazani kod Ministarstva unutarnjih poslova 1.312.461 KM, Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta 226.235 KM, ustanova osnovnog obrazovanja 112.865 KM, ustanova srednjeg obrazovanja 775.196 KM, ustanova visokog obrazovanja 654.316 KM, JU Poljoprivredni zavod 65.760 KM, Ministarstva pravosuđa i uprave 31.650 KM i Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoline 19.198 KM.

Uredbom o vrsti vlastitih prihoda i načinu rokovima raspodjele, koju je Vlada donijela 28.02.2013. godine, su definisane aktivnosti svih budžetskih korisnika kojima se ostvaruju vlastiti prihodi. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da Kantonalna Uredba nije usaglašena sa Federalnom Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda i načinu rokova raspodjela u dijelu definiranja pojma vlastitih prihoda obzirom da se kao vlastiti prihodi priznaju i oni koji se ostvare obavljanjem osnovne djelatnosti propisanu zakonom ili drugim propisom o osnivanju. Navedeno ima za posljedicu da se kao vlastiti prihod iskazuju i javni prihodi. Uredbom je utvrđen gornji iznos ostvarenog prihoda u iznosu od 60% kojeg budžetski korisnici mogu koristiti za pokriće rashoda nastalih obavljanjem tih poslova, dok se preostali iznos može koristiti za pokriće materijalnih troškova i za kapitalne izdatke korisnika. Obzirom da budžetski korisnici raspolažu sa određenom autonomijom u trošenju vlastitih prihoda ne može se potvrditi da su ispoštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH kojim je definirano da se rashodi i izdaci mogu realizirati do visine utvrđene od strane zakonodavnog tjela u Posebnom djelu budžeta.

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

Prema podacima pregleda Raspodjele javnih prihoda na korisnike – B2 obrada Prihodi od koncesija su ostvareni u iznosu 545.871 KM i isti su raspoređeni 218.348 KM Budžetu Kantona, a 327.522 KM budžetima općina na čijim području se nalaze predmeti koncesija obzirom da je Zakonom o koncesijama predviđena raspodjela ovih prihoda 40% Budžetu Kantona a 60% budžetima općina. Prema podacima Komisije za koncesije u 2013. godinu su bila aktivna 33 koncesijska ugovora za eksploataciju mineralnih sirovina iz nadležnosti Ministarstva privrede, 5 ugovora za korištenje poljoprivrednog zemljišta i 3 ugovora za korištenje voda iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, dok su naplaćeni prihodi od eksploatacije mineralnih sirovina 503.607 KM, korištenja zemljišta 39.439 KM i korištenja voda 2.366 KM.

U skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija o evidentiranju potraživanja od koncesionara po zaključenim koncesionim ugovorima u Glavnu knjigu trezora resorna su ministarstva u 2013. godine ispostavljali fakture i potraživanja temeljem istih unosili u knjigovodstvene evidencije. Ministarstvo privrede je pored faktura za 2013. godinu unijelo čak i potraživanja iz ranijeg perioda kada se ispostavljao Obrazac br. 1 kao zamjena za fakturu u iznosu 2.230.902 KM, koja su za naplaćeni dio i zatvorena a vrijednost nenaplaćenih potraživanja u iznosu 1.213.059 KM je preknjižen na poziciju sumljivih i spornih potraživanja. Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je u 2013. godini unijelo također pored potraživanja za 2013. godinu i dio potraživanja iz ranijeg perioda u iznosu 129.081 KM i ista su zatvorena u naplaćenom iznosu od 107.258 KM. Prema podacima Komisije za koncesije potraživanja temeljem potpisanih koncesijskih ugovora na dan 31.12.2013. godine iznose 2.237.465 KM, a odnose se na koncesije za eksploataciju mineralnih sirovina 2.151.319 KM, korištenje poljoprivrednog zemljišta 85.544 KM i korištenje voda 603 KM.

Prema prezentiranim podacima putem Kantonalnog pravobranilaštva pokrenuti su sporovi za naplatu koncesijskih naknada za mineralne sirovine u iznosu 488.372 KM a za korištenje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 30.416 KM.

Provedenom revizijom se može potvrditi da su uspostavljene zadovoljavajuće knjigovodstvene evidencije temeljem potpisanih koncesijskih ugovora, ali na osnovu iznosa i strukture iskazanog potraživanja ne može potvrditi da su poduzete sve zakonom definirane mogućnosti u cilju naplate koncesijskih naknada, pa samim tim da su zaštićena prirodna bogatstva kao javno dobro. Navedeno ima za posljedicu da su pored budžeta Kantona oštećeni su i budžeti općina na čijim područjima se nalaze predmeti koncesija.

Dana 31.10.2013. godine Skupština je usvojila Zakon o izmjenama i dopunama zakona o koncesijama kojima je izmjenjena odredba da se prihodi ostvareni od koncesija za eksploataciju mineralnih sirovina koriste za geološka istraživanja i eksploataciju nemetalčnih mineralnih sirovina na području Kantona, odnosno za unapređenje i zaštitu okoliša, programe razvoja, rekultivaciju devastiranih površina od posljedica eksploatacije mineralnih sirovina i finansiranje geoloških istraživanja i sada glasi „Vlada donosi odluku o namjeni korištenja sredstava prikupljenih po osnovu dodjele koncesija koja pripadaju Kantonu, na osnovu usuglašanih prijedloga resornih ministarstava“.

Poduzeti sve zakonom predviđene mjere kako bi se potraživanja koncesijskih naknada i naplatila, a sve u cilju zaštite prirodnih bogdštava kao javnog dobra.

5.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U konsolidiranim finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta Kantona za 2013. godinu iskazani su rashodi, izdaci i finansiranje u iznosu od 173.745.152 KM. U odnosu na plan manji su za 19.072.319 KM a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.721.240 KM. Trošenje javnog novca odnosi se na: primanja zaposlenih 71,27 % (plaće, naknade i doprinosi), tekući transferi 15,85 % (transferi općinama, transferi pojedincima od čega su najveća izdvajanja za socijalnu i boračku populaciju, neprofitnim organizacijama, subvencije javnim preduzećima i ostali transferi), izdaci za materijal i usluge 9,41 % (ugovorene usluge, izdaci za prevoz i gorivo, putni troškovi, energija, komunalne usluge, tekuće održavanje i ostalo), nabavka stalnih sredstava 1,98 %, kapitalni transferi 0,85 %, otplate pozajmljenih sredstava 0,31 % i izdaci za kamate 0,33 %.

5.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi iskazani su u iznosu od 123.817.308 KM i čine 71,26 % ukupnih rashoda i izdataka. Prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati iskazan u Posebnim podacima o plaći i broju zaposlenih je 5.684 što je u odnosu na prethodnu godinu više za 27, a prema obračunu plaće za decembar 2013. godine broj uposlenih je 5.905.

Na plaće i pripadajuće poreze i doprinose odnosi se 111.431.310 KM, a na naknade zaposlenih 12.385.998 KM. U odnosu na prethodnu godinu **plaće i pripadajući porezi i doprinosi** su veći za 2.520.669 KM a isto je posljedica povećanja broja uposlenih i obračuna stimulacija od 20 % na osnovu odluke Vlade na ime posebnih rezultata rada kod pojedinih korisnika.

Naknade troškova uposlenika su iskazane u iznosu 12.385.998 KM od čega je topli obrok 9.535.794 KM, naknade za prevoz 1.984.939 KM, otpremnine 433.922 KM, pomoć u slučaju smrti 371.845 KM, pomoć u slučaju bolesti 33.203 KM i regres 26.295 KM (odnosi se na izdatak prethodne godine kod OŠ Ćoralići). Ovi troškovi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 2.574.185 KM zbog toga što u 2013. godini nisu planirane niti evidentirane obaveze za regres koji iznose cca. 2,4 miliona KM.

Primanja uposlenih, kao i ranijih godina, obračunavaju se na osnovu akata izvršne i zakonodavne vlasti koji nisu u skladu sa odredbama kolektivnih ugovora zbog čega su pokrenuti sudski sporovi od strane zaposlenika (o čemu je detaljnije opisano u tački 8. Izvještaja). Za obračun plaća primjenjuje se više osnovica i to: za poslanike u stalnom radnom odnosu u Skupštini i nosioce izvršnih i drugih funkcija u Vladi iznosila 145,10 KM, službenike i namještenike 315 KM, policijske službenike 483 KM, članove Komisije za koncesije 139,20 KM, kantonalni pravobranioaca i zamjenika dvije prosječne neto plaće zaposlenih u FBiH isplaćene u

decembru 2011. godine umanjeno za 4,55%; za ustanove osnovnog, srednjeg i predškolskog obrazovanja 532,37 KM i ustanove visokog obrazovanja i ustanove kulture 456 KM. Visina toplog obroka je, po odlukama Vlade, bila 8 KM po danu.

Neto primanje (sa položajnim dodatkom od 20 % a bez minulog rada) predsjednika Skupštine i premijera Vlade iznosi 3.666 KM, poslanici koji su profesionalizirali svoj rad 2.474 KM (tokom 2013. godine u prosjeku je bilo 10 profesionaliziranih poslanika) i ministara 3.116 KM. U toku 2013. godine došlo je do razrješenja dva ministra u Vladi Kantona (ministarstva unutrašnjih poslova i ministarstva privrede) a na osnovu Odluka Vlade od 26.08. i 09.09.2013. godine ovlaštenu su Premijer Kantona (za poslove i zadatke ministra unutrašnjih poslova) i ministar poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (za poslove ministra privrede) da privremeno obavljaju poslove i zadatke rukovodioca. Istima se za navedeno, na osnovu Odluke Vlade, isplaćivalo 50 % osnovne plaće ministra (mjesečno 1.233 KM) tako da je od septembra revidirane godine primanje premijera (bez minulog rada) 4.964 KM, a ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 4.414 KM.

Na nivou Kantona najviša je plaća (bez minulog rada) predsjednika Kantonalnog suda 3.704 KM, a najniža plaća iznosi 455 KM.

Primanja poslanika (mimo plaće) prema prezentiranim podacima iznose 819.362 KM od čega su paušali 483.304 KM, naknade za rad radnih tijela 126.800 KM, naknade za prisustvo na sjednicama skupštine 80.850 KM, za rad u kolegiju skupštine 59.650 KM i putni troškovi 68.758 KM. Visina paušala za poslanike koji nisu profesionalizirali svoj status je 2.000 KM mjesečno. Svi poslanici u skupštini imaju naknadu za prisustvo na sjednici skupštine u visini 150 KM; zatim kao članovi kolegija i radnih tijela 150 KM (a predsjednici istih 200 KM) po održanoj sjednici i pravo na naknade troškova prevoza. Ova primanja se, prema kantonalnim propisima, umanjuju za 10 % u korist kantonalnog stambenog fonda.

Prema Odluci Vlade članovi **Kolegija Vlade** (premijer, sekretar Vlade, ministri, šef Kabineta Premijera, sekretar Ureda za zakonodavstvo i Ureda za zajedničke poslove) primaju naknadu za rad na sjednicama kolegija u visini od 100 KM po održanoj sjednici (isplaćuje se mimo plaće) a ukupna visina izdataka po ovom osnovu u 2013. godini je (neto) 45.360 KM.

Naknade plaća za **prekovremeni rad** iskazane su u iznosu od 911.165 KM. Ovi izdaci su najznačajniji kod JU Univerzitet 458.676 KM, institucija srednjeg obrazovanja 316.749 KM i osnovnog obrazovanja 94.360 KM a u najvećem dijelu se odnose na rad preko utvrđene norme nastavnog kadra.

Kod **JU Univerzitet** nastavnom osoblju se kao redovan rad obračunava optimalno opterećenje u nastavi (na osnovu utvrđenih koeficijenata i visine osnovice) dok se za rad preko norme (maksimalno do dvostrukog optimalnog opterećenja) vrši obračun sati po cijeni definisanoj Odlukom Vlade u visini od 15 do 45 KM neto ovisno o zvanju predavača. Za optimalno opterećenje plaća iznosi cca. 1.580 KM (za redovnog profesora) tako da je satnica 9,4 KM što je znatno manje od obračuna preko normne nastave za koju je satnica 45 KM.

Vlada Kantona je 07.05.2012. godine donijela Standarde i normative za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona. Uvidom u dokumentaciju uočeno je da su u određenom broju slučajeva nastavnici opterećeni iznad maksimalno dozvoljenog opterećenja nastavnika (isti nisu obračunati i isplaćeni), kao i da opterećenost nastavnog osoblja nije ravnomjerno raspoređeno po semestrima čime nije postupljeno u skladu sa Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona, kojima je propisano da nastavnici u toku jedne nastavne godine mogu biti angažirani u nastavi u prekovremenom radu, ali maksimalno do još jedne sedmične nastavne norme (dodatnih 6 sati nastave sedmično). Kao primjer navodimo ukupno opterećenje u nastavi od 390 sati za akademsku godinu što je više od maksimalno dozvoljene norme koja iznosi 360 sati; zatim opterećenje u zimskom semestru od 180 sati nastave ili 12 sati sedmično i 210 sati u ljetnom semestru ili 14 sati sedmično što predstavlja opterećenje više od duple norme koje iznosi 12 sati nastave sedmično.

Iako se revizijama prethodne godine ukazivalo na potrebu poduzimanja radnji na angažiranju nastavnika u stalni radni odnos, a samim tim i smanjenje rada preko utvrđene nastavne norme koji je znatno skuplji od redovnog rada, nisu poduzete potrebne aktivnosti obzirom da je u raspisanim javnim pozivima nuđen angažman na određeno vrijeme (1 semestar).

Preispitati opravdanost angažiranja stalno uposlenih za rad preko utvrđene nastavne norme kod Univerziteta obzirom na troškove koji isti iziskuju.

5.2.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su 16.338.450 KM i odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.378.099 KM ili 7,78 %. Struktura ovih izdataka je: ugovorene usluge 5.733.152 KM, komunalne usluge 2.699.669 KM, izdaci za energiju 2.530.120 KM, usluge prevoza i goriva 2.313.406 KM, nabavka materijala 1.375.433 KM, tekuće održavanje 758.924 KM, putni troškovi 437.334 KM, unajmljivanje imovine i opreme 360.348 KM i usluge osiguranja i bankarske usluge 130.064 KM.

Ugovorene usluge čine 35 % ukupnih izdataka za materijal i usluge, a najznačajniji su: izdaci za druge samostalne djelatnosti (ugovori o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima, autorski honorari) 1.469.637 KM, naknade skupštinskim zastupnicima 661.722 KM, naknade za rad u komisijama 454.964 KM, ostale nespomenute usluge 405.959 KM, troškovi advokata u postupku 541.901 KM, kompjuterske usluge 292.037 KM, usluge štampanja 264.643 KM i usluge reprezentacije 193.779 KM.

Izdaci za ugovore o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima i autorski honorari iskazani su 1.469.649 KM što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 178.552 KM. Ovi izdaci su najznačajni kod JU Univerzitet 947.119 KM, ustanova srednjeg obrazovanja 120.070 KM i JU Islamski pedagoški fakultet 51.499 KM a koji se u najvećem dijelu odnose na angažovanje nastavnog osoblja za održavanje redovne nastave, vanredne nastave i ispita. Kod ostalih korisnika iskazano je 350.961 KM od čega je kod Kantonalnog tužilaštva 156.496 KM (troškovi advokata po službenoj dužnosti i vještačenja), Ministarstva pravde 27.634 KM (polaganje stručnih ispita), Ureda za zajedničke poslove 27.337 KM, Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša 24.260 KM i Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta 21.723 KM.

Kod **JU Univerzitet** najveći dio izdataka se odnosi na angažovanje vanjskih saradnika za održavanje nastave sa kojima se zaključuju ugovori o djelu a cijena neto sata po Odluci Vlade iznosi od 15 KM do 45 KM ovisi o zvanju angažovanog lica. Pored honorara plaćaju se putni troškovi i troškovi smještaja koji se iskazuju u okviru ostalih ugovorenih usluga. Ugovorima sa vanjskim saradnicima za akademsku godinu (ili po semestru) je definisana ukupna cijena angažovanja nastavnika i saradnika na osnovu nastavnog plana i programa a ugovoreno je mjesečno plaćanje na osnovu podnesenog izvještaja o održanoj nastavi. Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrđeno je da se navedene odredbe ugovora ne poštuju kod svih fakulteta jer tokom godine nisu blagovremeno (mjesečno) dostavljali izvještaje o održanoj nastavi u Službu za ekonomsko - finansijske poslove Univerziteta, a koji su temelj za obračun i evidentiranje ovih izdataka (kao primjer navodimo da su Tehnički fakultet i Pedagoška akademija u januaru 2014. godine dostavili evidenciju za održanu nastavu u periodu X- XII/2013. godine; Tehnički fakultet je u januaru 2014. godine dostavio evidenciju o održanoj nastavi za dio ljetnog semestra 2012/2013 koji traje od februara do jula 2013. godine; dok su Biotehnički fakultet i Pravni fakultet za dio nastavnika i saradnika dostavili evidenciju u februaru 2014. godine). Navedeno ima za posljedicu da dio izdataka koji se odnosi na 2013. godinu nije iskazan u trenutku nastanka obaveze a prema prezentiranoj dokumentaciji u visini od 118.262 KM bruto (Biotehnički, Tehnički i Pravni fakultet). Isto nije u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH i utiče na manje iskazivanje izdataka u finansijskim izvještajima za navedeni iznos.

Utvdili smo da su se kod pojedinih **budžetskih korisnika** tokom godine zaključivali ugovori o djelu sa vanjskim saradnicima za obavljanje poslova koji su u nadležnosti budžetskih korisnika ili su pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji predviđeni kao redovni poslovi organa uprave. Tako su kod Ureda za zajedničke poslove angažirana lica za obavljanje poslova koordinacije i provjere podataka, administracije WEB stranice, mreže i baze podataka; poslovi vođenja evidencija za nabavku materijala i poslovi vozača; kod Ministarstva obrazovanje, nauke, kulture i sporta angažovana su dva lica za poslove koordinatora za realizaciju projekata, prikupljanje podataka i analizu izvještaja o radu škola i poslove vezano za implementaciju aplikativnog softvera za centralizirani obračun plaća i naknada za korisnike u nadležnosti Ministarstva i kod Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša za poslove izrade analize, informacija i drugih materijala u upravnom rješavanju iz nadležnosti Ministarstva. Tokom godine su kod Ureda za zajedničke poslove i Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta osobe koje su bile angažirane kao vanjskih saradnici zasnovale radni odnos (nakon konkursa putem Agencije za državnu službu). Za obavljanje poslova vozača nije proveden javni konkurs za prijem u radni odnos jer je kantonalnim Zakonom o državnim službenicima i

namještenicima propisano da se za lica koja u organu državne službe rade na poslovima pomoćne djelatnosti primjenjuju opći propisi o radu.

Obzirom da su se zaključivali ugovori o djelu sa vanjskim saradnicima za obavljanje poslova koji su u nadležnosti budžetskih korisnika i predstavljaju redovne poslove organa uprave (što potvrđuje i činjenica da su angažovani vanjski saradnici uposleni u organima uprave) ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost angažovanja vanjskih saradnika za njihovo obavljanje a samim tim i opravdanost njihovih isplata.

Preispitati opravdanost angažovanja vanjskih saradnika za poslove koji predstavljaju redovne poslove i zadatke i koji su u nadležnosti organa uprave.

Za rad u komisijama u 2013. godini iskazan je izdatak u iznosu od 497.927 KM od čega je 454.951 KM iskazano na izdacima za rad u komisijama u okviru ugovorenih usluga dok je 42.976 KM iskazano na poziciji plaća a odnosi se na naknade za rad uposlenika u komisijama koje su u skladu sa propisima imale tretman plaća. Ovi izdaci su (uključujući i naknade za rad uposlenika u komisijama) najznačajniji kod: Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta 158.504 KM (najveći dio angažovanje vanjskih saradnika za provođenje vozačkih i stručnih ispita i nadzor nad provođenjem propisa za osposobljavanje kandidata za polaganje vozačkih ispita), Vlade 101.392 KM, Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite 58.358 KM (značajni su izdaci za rad Ekonomsko –socijalnog vijeća za područje Kantona i polaganje stručnih ispita zdravstvenih radnika), MUP 53.336 KM, Ureda za zajedničke poslove 39.474 KM, Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša 18.540 KM, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 12.428 KM i Ministarstva privrede 9.837 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su kod budžetskih korisnika formirane komisije za obavljanje poslova iz nadležnosti organa uprave (godišnji popis, provođenje postupka javnih nabavki, rješavanje po Zakonu o upravnom postupku, provođenje konkursnih procedura). U istima su angažovani uposlenici organa uprave i vanjski saradnici od kojih je značajan dio uposlenika drugih budžetskih korisnika koji su tretirani kao vanjski saradnici za koje u svim slučajevima ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade obzirom da nema dokaza da su poslove obavljali izvan radnog vremena. Kod Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoline za rad uposlenika u komisijama za ocjenu plana aktivnosti postojećeg pogona i postrojenja odnosi se 6.180 KM, dok se kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva iznos od 9.725 KM odnosi na naknade uposlenicima za rad u stručnoj komisiji za uređenje poljoprivrednog zemljišta (odabir korisnika za korištenje namjenskih sredstava po javnom pozivu). Obzirom da su navedeni poslovi u nadležnosti ministarstava ne možemo potvrditi opravdanost isplate ovih izdataka.

Pored navedenih komisija, a prema prezentiranim podacima, značajni su izdaci po ovom osnovu: kod Vlade za rad kolegija (45.360 KM); komisija za administrativna pitanja (14.416 KM); Centralna popisna komisija (13.320 KM) i komisija za izbor i imenovanje (7.367 KM); kod Ureda za zajedničke poslove komisija za javne nabavke za potrebe Vlade (6.806 KM), komisija za izradu plana upravljanja otpadom (7.670 KM) i komisija za uspostavu registra nekretnina 18.708 KM (od čega je dio tj. 6.908 KM iskazan kod Ministarstva građenja), kod Ministarstva privrede komisija za vršenje nadzora nad radom pružaoca usluga kontrolnog geodetskog snimanja ležišta mineralnih sirovina koncesionara i izrade elaborata iskopanih količina (5.035 KM); kod MUP-a javni žalbeni biro (22.356 KM) i policijski odbor (18.260 KM).

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

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 193.778 KM a značajni su kod: Ureda za zajedničke poslove 61.036 KM (značajan dio se odnosi na nabavku napitaka za potrebe kafe kuhinja), JU Univerzitet 21.781 KM, Kabineta Premijera 19.393 KM, Ministarstva za pitanje boraca i ratnih vojnih invalida 14.828 KM, MUP-a 14.160 KM, Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoline 10.340 KM i Skupštine 9.214 KM. Za stvaranje ovih izdataka Vlada je donijela Pravilnik o poklonima i reprezentaciji (2007. godine i izmjene 2011. godine) ali istim nisu utvrđena ograničenja za korištenje reprezentacije (ugostiteljske usluge) dok je određena visina do koje se mogu davati pokloni i to do 50.000 KM godišnje (premijer), odnosno 1.500 KM (ostala ovlaštena lica). Krajem 2013. godine donesena je nova Uredba o poklonima, uslovima i načinu korištenja reprezentacije kojom je definisano da visinu reprezentacije određuje rukovodilac organa u skladu sa finansijskim sredstvima kao i da se ovi rashodi mogu izvršiti najviše do ukupnog iznosa koji je odobren u budžetu. Imajući u vidu da se u budžetu sve ugovorene usluge planiraju u zbirnom iznosu navedena odredba

nije detaljno utvrdila ograničenje za korištenje ovih sredstava osim za poklone za koje je utvrđena visina od 1.000 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se u značajnom dijelu računi odnose na ugostiteljske usluge ali bez obrazloženja za koga i u koje svrhe su nastali izdaci (Ured za zajedničke poslove, Kabinet Premijera, Skupština) a koji u pojedinačnim iznosima iznose od 500 do 2.600 KM. Kod Skupštine Kantona uočeno je da je u pojedinačnim slučajevima izvršeno plaćanje računa virmanski a uz isti su priloženi fiskalni računi na kojima je navedeno da je izvršeno gotovinsko plaćanje (uzorak račun za ugostiteljske usluge 437 KM u prilogu više fiskalnih računa izdatih na isti datum i račun za nabavku reprezentativnog materijala u iznosu 409 KM).

Obzirom na naprijed navedeno, kao i da nepravilnosti utvrđene u ranijim godinama u najvećem dijelu nisu otklonjene, može se zaključiti da nije uspostavljen zadovoljavajući sistem internih kontrola kod stvaranja izdataka za reprezentaciju.

Potrebno je utvrditi ograničenja za trošenje sredstava reprezentacije u cilju racionalne potrošnje utroška javnog novca za ove namjene, a odobravanje ovih izdataka vršiti na osnovu relevantne dokumentacije.

Izdaci za gorivo iskazani su 1.071.425 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kad su bili 1.206.564 KM manje za 135.139 KM. Ovi izdaci su najveći (79 % ukupnih izdataka) kod: MUP-a 472.376 KM, Ured za zajedničke poslove 343.789 KM i JU Univerzitet 25.329 KM. Na nivou Kantona donesen je akt o korištenju službenih vozila koji se odnosi na službena vozila organa uprave i istima upravlja Ured za zajedničke poslove (osim za MUP i JU Univerzitet koji su regulisali ovu oblast svojim aktima) ali nisu utvrđeni normativi potrošnje goriva za sva vozila koja se koriste. Iako Ured vodi mjesečnu evidenciju o korištenju vozila i potrošnji goriva obzirom da nema utvrđenih normativa za sva vozila koja se koriste može se zaključiti da su kontrole u ovom segmentu nepotpune. Uvidom u putne naloge vozila za januar 2013. godine za koje je nadležan Ured za zajedničke poslove utvrđeno je da u pojedinim slučajevima u nalogima navedeno za dnevnu loko vožnju da je pređeno pojedinačno 212; 485 i 646 kilometara. Prema naprijed navedenom ne može se potvrditi da putni nalozi sadrže u cijelosti tačne podatke, da su službena vozila korištena samo za službene potrebe kao i da je uspostavljena zadovoljavajuća kontrola nad korištenjem službenih vozila.

Potrebno je utvrditi normative utroška goriva za sva službena vozila te pojačati kontrolu pri upotrebi službenih vozila.

Izdaci za mobilne telefone realizirani su u iznosu od 236.514 KM od čega je 160.524 KM iskazano kod Ureda za zajedničke poslove (u čijoj su nadležnosti svi korisnici osim MUP-a, pravosudne institucije i ustanove obrazovanja i kulture) i kod MUP 29.167 KM. Vlada je donijela odluku o korištenju mobilnih telefona kojom je utvrdila ograničenja za korištenje službenih mobilnih telefona od 50 KM do 200 KM ovisi o funkciju koju obavljaju, dok su premijer i članovi Vlade do septembra 2013. godine imali neograničeno pravo na korištenje službenih mobilnih telefona (od septembra 2013. godine mjesečno ograničenje iznosi 500 KM). Odlukom Vlade je definisano da će se eventualna prekoračenja odbijati od plaće uposlenika, a u izuzetnim slučajevima premijer može odobriti plaćanje stvorenog prekoračenja ali nije decidno navedeno u kojim slučajevima i kojim povodom se može odobriti plaćanje na teret Budžeta Kantona. Uvidom u račune za mobilne telefone za premijera i članove Vlade (za VIII mjesec 2013. godine kada nije bilo ograničenja) utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima računi iznosili 693 KM (ministar unutrašnjih poslova); 537 KM (ministarstvo za građenje); 446 KM (ministarstvo obrazovanja) i 2.040 KM (premijer).

Utvrđeno je da je ministar unutarnjih poslova koristio službene mobilne telefone i u Uredu (kao član Vlade gdje je do septembra bilo neograničen utrošak) i u Ministarstvu (imao pravo na 100 KM). Iako je u ministarstvu utvrđeno ograničenje za korištenje mobilnog telefona iz prezentirane dokumentacije može se zaključiti da nije vršeno odbijanje istog u slučaju stvorenog prekoračenja odnosno plaćen je na teret Budžeta. Uvidom u račune koje je ministar koristio i u Uredu i MUP-u utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima isti iznosili ukupno 815 KM (računi za VIII 2013. godine) i isti su plaćeni na teret Budžeta.

Potrebno je doraditi akt o korištenju službenih mobilnih telefona u dijelu u kojem se propisuje da se eventualna prekoračenja mogu priznati na teret Budžeta Kantona, te se dosljedno pridržavati akata kojim su regulisani ovi troškovi.

Putni troškovi iskazani su u iznosu od 437.334 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 21.299 KM. Najveći su troškovi dnevnica zemlji 119.954 KM, dnevnica u inostranstvu 117.281 KM, smještaj u zemlji 83.924 KM i inostranstvu 41.654 KM i putovanje ličnim vozilima u zemlji 32.118 KM. Ovi troškovi najveći su kod JU Univerzitet 97.657 KM, kod MUP-a 62.781 KM, Ureda za zajedničke poslove 52.318 KM, Kabineta Premijera 14.542 KM i Skupština (sa svojom stručnom službom) 12.437 KM.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova službenog putovanja u inostranstvo kod **Skupštine, Kabineta Premijera i Ureda za zajedničke poslove** utvrđeno je da su službena putovanja odobrena bez dokumentacije na osnovu koje bi se utvrdila svrha i povod putovanja, nije sačinjen izvještaj o obavljenom putovanju a u pojedinačnim slučajevima za putovanja se ne navodi vrijeme prelaska granice što je osnov za pravilan obračun dnevnica i nije u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja FBiH. Kod Skupštine je utvrđeno da je izvršena isplata putni troškova (dnevnice za inostranstvo za putovanje u Beč predsjednika Skupštine i vozača u iznosu od 280 KM) iako se iz priložene dokumentacije ne može potvrditi da je isto stvarno i obavljeno (nije prezentiran poziv za putovanje, cestarine i sl.).

Kod **JU Univerzitet** dio putnih troškova (49.311 KM) je finansiran od strane donatora za naučno istraživački rad i realizacija projekata gdje je u određenim slučajevima vršen obračun na osnovu smjernica za realizaciju projekta a ne na osnovu stvarnih troškova putovanja. Uvidom u dokumentaciju (putne naloge, cestarine i sl.) utvrđeno je da u pojedinim slučajevima vrijeme navedeno u izvještaj o obavljenom putovanju ne odgovara i stvarno ostvarenom putovanju. Dalje je utvrđeno da je za istu relaciju i za iste namjene odobreno korištenje vlastitog vozila za dva uposlenika pojedinačno, a u pojedinačnim slučajevima uočena je neusaglašenost evidencija o prisustvu na poslu i stvarno izvršenog putovanja (Tehnički fakultet) a za posljedicu ima da nije umanjena naknada za topli obrok za vrijeme službenog putovanja.

Naprijed navedeno ukazuje da kod pojedinih budžetskih korisnika nije uspostavljen zadovoljavajući nivo kontrole i da su prilikom stvaranja i odobravanja ovih izdataka nisu poštovani propisi kojima je regulisano navedeno.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Uredbu o naknadama za službena putovanja FBiH.

Izdaci za specijalizaciju i školovanje iskazani su u iznosu od 10.292 KM od čega je 6.000 KM kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i 3.800 KM kod JU Poljoprivredni zavod. Navedeni izdaci se odnose na doznačavanje sredstava, na osnovu akata rukovodioca korisnika, visokoškolskim ustanovama na ime sufinansiranja troškova edukacije uposlenika (troškovi redovnog studija, magistarski/postdiplomski studij). Kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva isplaćeno je 1.500 KM za troškove školarine na IV i V godinu studija Univerziteta u Banja Luci i 4.500 KM za sufinansiranje postdiplomskog studija na Poljoprivrednom fakultetu u Banja Luci dok je kod JU Poljoprivredni zavod isplaćeno 2.900 KM Poljoprivredno- prehrambenom fakultetu u Sarajevu na ime sufinansiranja četvrtog semestra i troškova izrade i odbrane magistarskog rada i 900 KM na ime sufinansiranja troškova školarine IV godine studija na Ekonomskom fakultetu. Obzirom da pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, za radna mjesta uposlenika kojima su odobrena ova sredstva, ne zahtjevaju dodatno školovanje ne može se potvrditi opravdanost navedenih isplata.

Izdatke za školovanje uposlenih odobravati samo za sticanje zvanja na radnim mjestima na kojima su isti raspoređeni.

5.2.3 Transferi

Subvencije u poljoprivredi **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva** su iskazane u iznosu 3.235.501 KM. Realizacija spomenutih sredstava je izvršena na osnovu Odluke o vrsti, osnovnim kriterijima i načinu ostvarenja novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu koju je na prijedlog Ministarstva donijela Vlada i Uputstva o ostvarivanju kantonalnih novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu koju je donio ministar Ministarstva. Izvršen je uvid u način realizacije poticaja: proizvodnje jagodičastog voća (malina, kupina, borovnica, i aronija), proizvodnja povrća, jagode i cvijeća u zatvorenom prostoru, ostvarenje prava na novčane podrške za proizvodnje novih plastenika i staklenika i finansiranje projekata od značaja za razvoj poljoprivrede USK.

Za proizvodnju jagodičastog voća je spomenutim Uputstvom predviđeno da će se poticaji odobravati uz poštovanje Općih odredbi proizvođačima koji proizvedu i plasiraju jagodičasto voće (minimum 1 tona) registriranom otkupljivaču koji je u sistemu PDV-a. Visina podrške iznosi 0,30 KM/kg. Uputstvom je predviđeno da se podrška odobrava na osnovu ovjerenog pregleda otkupljenih količina sačinjenog od strane otkupljivača, kojeg također ovjerava općinska služba nadležna za poljoprivredu. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da spomenuto Uputstvo ne ostavlja mogućnost za eventualne zloupotrebe obzirom da se ne traže i dokazi o izvršenim novčanim transakcijama. Također, jedan od uzoraka tokom revizije je bila podrška otkupu vlastite proizvodnje u iznosu od 20.196 KM.

Za proizvodnju povrća, jagoda i cvijeća u zatvorenom prostoru Uputstvom je predviđeno da podršku ostvaruju proizvođači koji ostvare proizvodnju na površini najmanjoj 100 m² i istu plasiraju na tržište ili registriranom otkupljivaču. Podrška je definirana u iznosu od 2,5 KM po m², i ista se odobravala na osnovu zapisnika općinske službe nadležne za poljoprivredu u prilogu kojeg je fotografija plastenika/staklenika. Provedenom revizijom je utvrđeno da su podrške odobravane bez dostavljanja dokaza da je proizvodnja plasirana na tržište ili registriranom otkupljivaču kako je to spomenutim Uputstvom predviđeno.

Za sufinansiranje projekata od značaja za razvoj poljoprivrede USK je Uputstvom predviđeno da će se podrška odobravati za investicione projekte koji su urađeni od strane ovlaštene institucije sa iskazanim finansijskim parametrima i odobreni od strane Komisije. Iznos podrške je utvrđen u visini od 70% investicije sa maksimalnim iznosom od 10.000 KM. Korisnik ove podrške je u obavezi u roku od 60 dana od dana prijema sredstava dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava uz predočenje finansijske dokumentacije. Provedenom revizijom je utvrđeno da korisnik podrške, iako je od strane Ministarstva upućena i urgencija, nije dostavio dokaz da su odobrena sredstva i utrošena za namjene definirane Investicionim projektom.

Zbog navedenog se ne može potvrditi da je Uputstvom o ostvarivanju kantonalnih novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu uspostavljen zadovoljavajući okvir za onemogućavanje eventualnih zloupotreba.

Tekući transferi kod **Univerziteta** su iskazani u iznosu 26.600 KM i odnose se na transfere pojedincima 19.200 KM i transfere neprofitnim organizacijama 7.400 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi na transfer pojedincima je utvrđeno da se izdaci odnose isključivo na „isplate nagrade za prihvaćeni rad“ kojeg su studenti izrađivali za potrebe realizacije određenih projekata. Imajući u vidu da se na poziciji transfera iskazuje isplata naknade za obavljanje određenih poslova iste treba iskazivati na odgovarajućoj poziciji ugovornih obaveza, a na izvršene isplate je potrebno obračunati i platiti porez na ostvarena dodatna primanja.

Potrebno je Uputstvom o ostvarenju kantonalnih novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji osigurati mehanizme koji će potvrđivati da su sredstva doista realizirana za ostvarene proizvodnje i odobrene namjene.

Potrebno je izdatke na osnovu angažmana studenata iskazivati na odgovarajućoj poziciji ugovornih obaveza i na te izdatke izvršiti obračun i isplatu poreza na dodatna primanja.

5.2.4 Tekuća rezerva

Sredstva tekuće rezerve su realizirana u iznosu 358.625 KM što u odnosu na planiranih 360.000 KM predstavlja izvršenje od 99,62%, a odobrena su odlukama Vlade u iznosu 133.746 KM, odlukama Premijera u iznosu 149.884 KM i odlukama ministricе Ministarstva finansija u iznosu 74.994 KM.

Kriteriji za dodjelu sredstava, potencijalni korisnici i obim realizacije sredstava tekuće rezerve je definiran Odlukom Vlade o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava tekuće rezerve od 17.01.2013. godine. Spomenutom odlukom je predviđeno da se sredstva odobravaju za podmirenje hitnih i nepredviđenih rashoda i izdataka koji se pojave u toku budžetske godine uz izuzetak da se sredstva tekuće rezerve mogu odobriti i u drugim slučajevima: „finansiranje sponzorstva i pokroviteljstva, odnosno kada Vlada Kantona, premijer ili ministar finansija utvrde da je to od interesa za Kanton, odnosno cijeni opravdanim“. Zbog definiranih izuzetaka, ne može se potvrditi da je Odluka o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava tekuće rezerve urađena u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH kojim je predviđeno da se sredstva tekuće

rezerve mogu koristiti isključivo za podmirivanje hitnih i nepredviđenih izdataka koji se nisu mogli predvidjeti u trenutku usvajanja budžeta.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je realizacija sredstva tekuće rezerve iskazana kao transfer pojedincima (pomoć za liječenje, jednokratna novčana pomoć, nagrada najuspješnijim sportašima), transfer neprofitnim organizacijama (pomoć sportskim klubovima, udruženjima, vjerskim zajednicama), transfer javnim preduzećima (Kantonalna bolnica dr. Irfan Ljubijankić), naknade troškova uposlenih (regres za 2012. godinu O.Š. Ćoralici), rekonstrukcije i investiciono održavanje (naknada za uređenje građevinskog zemljišta, rekonstrukcija centralnog grijanja) i nabavka opreme (opremanje sudnice). Zbog navedenog se ne može potvrditi da su sredstva tekuće rezerve za 2013. godinu korištena isključivo za finansiranje hitnih i nepredviđenih izdataka.

Skupština je na sjednici održanoj 31.03. i 01.04.2014. godine razmatrala Izvještaj o korištenju sredstava budžetske rezerve, ali isti nije usvojila.

Potrebno je sredstava tekuće rezerve realizirati isključivo za hitne i nepredviđene izdatke kako je to odredbama Zakona o budžetima u FBiH i predviđeno.

5.2.5 Finansijski rezultat

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

R. br.	Opis	Budžet za 2013. godinu	Ostvareno u 2012. godini	Ostvareno u 2013. godini	Index (5/3)	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
A.	Prihodi i primici	171.202.638	164.063.899	156.871.387	91,63	95,62
1	Prihodi	163.972.638	159.160.413	152.363.304	92,92	95,73
2	Potpore	6.270.000	3.440.199	4.474.995	71,37	130,08
3	Kapitalni primici od prodaje stalnih	100.000	83.070	15.156	15,16	18,24
4	Primljene otplate datih zajmova	860.000	1.380.217	17.932	2,09	1,30
B.	Rashodi i izdaci	191.709.321	174.556.504	173.210.776	90,35	99,23
1	Tekući rashodi	179.625.748	169.934.157	168.279.682	93,68	99,03
2	Kapitalni izdaci	10.873.573	4.622.347	4.931.094	45,35	106,68
3	Ostale isplate	850.000	-	-	-	-
4	Tekuća rezerva	360.000	-	-	-	-
C.	Višak prihoda nad rashodima (A-B)	-	-	-	-	-
D.	Višak rashoda nad prihodima (B-A)	20.506.683	10.492.605	16.339.389	79,68	155,72
E.	Primici od domaćeg zaduživanja	36.384.833	-	-	-	-
F.	Otplate primljenih zajmova	1.108.150	1.909.888	534.376	48,22	27,98

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 156.871.387 KM, rashodi i izdaci 173.210.776 KM, te višak rashoda nad prihodima u iznosu 16.339.389 KM. Navedeno ukazuje da tokom 2013. godine nisu poduzimane aktivnosti u cilju uravnoteženja budžeta usljed smanjenja ostvarenih prihoda u odnosu na plan.

Iskazani finansijski rezultat se ne može potvrditi za iznos 7.008.631 KM obzirom da prema podacima Ministarstva finansija obaveze u navedenom iznosu nisu iskazane u finansijskim izvještajima za 2013. godinu.

Tokom revidirane godine su temeljem odluka Vlade ovlašteni rukovodioci kantonalnih organa uprave za donošenje pojedinačnih odluka o direktnom knjiženju poslovnih promjena u korist i na teret finansijskog rezultata. Donijete su odluke o knjiženju poslovnih promjena u korist finansijskog rezultata u iznosu 301.257 KM, a na teret finansijskog rezultata u iznosu od 1.388.822 KM.

Direktor Kantonalne uprave civilne zaštite je donio Odluku o ispravci knjiženja nerealiziranih namjenskih prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.177.107 KM, a ministar Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu 174.478 KM. Ispravke knjiženja su izvršene u korist razgraničenih prihoda a na teret finansijskog rezultata u navedenim iznosima.

Prema finansijskom iskazu „konsolidovani bilans stanja“ na dan 31.12.2013. godine iskazan je akumulirani višak rashoda nad prihodima u iznosu od 43.291.917 KM. Provedenom revizijom se ne može potvrditi iskazani akumulirani finansijski rezultat za 7.008.631 KM, obzirom da je za navedeni iznos osporen finansijski rezultat za 2013. godinu.

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

6. Imovina, obaveze i izvori sredstava

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

Novčana sredstva su iskazana u iznosu 16.612.383 KM i predstavljaju stanje sredstava na podračunima u iznosu 16.567.511 KM, novčana sredstva na blagajni 36.754 KM i izdvojena novčana sredstva srednjeg obrazovanja u iznosu 8.118 KM, dok je iskazano stanje transakcijskog računa 0 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je stanje transakcijskog računa na dan 31.12.2013. godine iznosilo -3.237.075 KM i isto predstavlja prekoračenje po overdraft kreditu koji je trebao biti zatvoren na dan 31.12.2013. godine. Za iznos prekoračenja po ovom kreditu su povećane kratkoročne obaveze.

Temeljem Odluke Vlade o prestanku rada Fonda za kreditiranje razvojnih projekata iz sredstava ostvarenih u privatizaciji od 18.04.2013. godine je izvršen povrat sredstava u iznosu 5.197.999 KM. **Provedenom revizijom je utvrđeno da plasman sredstava u Fond za kreditiranje razvojnih projekata iz sredstava ostvarenih u privatizaciji nije bio iskazan u početnom stanju finansijskih izvještaja Kantona revidirane godine.**

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu 4.795.579 KM i sastoje se od potraživanja od pravnih lica 1.451.427 KM, potraživanja od fizičkih lica 7.670 KM, ostala potraživanja 3.914.687 KM, dok je ispravka vrijednosti potraživanja 578.204 KM.

Potraživanja od pravnih lica su većim djelom potraživanja po koncesijskim ugovorima Ministarstva privrede u iznosu 975.957 KM i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu 79.442 KM, dok su potraživanja za pružene usluge kod JU Srednje poljoprivredne škole 111.911 KM, JU Univerziteta 84.497 KM i JU Poljoprivrednog zavoda 30.702 KM. Ostala potraživanja najvećim djelom predstavljaju sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 2.283.019 KM, potraživanja zamrznutih sredstava od Una banke u iznosu 602.713 KM, potraživanja date pozajmice Agenciji za privatizaciju u iznosu 300.000 KM, potraživanja za isplaćeno bolovanje u iznosu 370.735 KM i potraživanje po osnovu viška rashoda nad prihodima 161.603 KM. Najznačajnija sumnjiva i sporna potraživanja su potraživanja koncesijskih naknada Ministarstva privrede 1.213.059 KM, dati robni krediti JU Poljoprivrednog zavoda 630.900 KM, koncesijske naknade Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 159.001 KM i nenaplaćena potraživanja MUP-a u iznosu 110.346 KM. Ministarstvo privrede je cjelokupan iznos sumnjivih i spornih potraživanja evidentiralo u 2013. godini i isto predstavlja potraživanja koncesijskih naknada iz ranijih godina koja nisu naplaćena. Potraživanja po osnovu viška rashoda nad prihodima su iskazana kod JU Umjetnička škola i isto predstavlja ostvareni deficit iz perioda prije uspostave Trezora. Na poziciji ispravke vrijednosti potraživanja su iskazana otpisana potraživanja.

Provedenom revizijom je utvrđeno da većina budžetskih korisnika nije dostavljala potvrđivanja za potvrđivanje iskazanih potraživanja. Također, određeni budžetski korisnici nisu potraživanja starijih od 6 mjeseci evidentirali na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja kako je to predviđeno Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i Trezor. Zbog navedenog se ne može potvrditi vjerodostojnost iskazanih potraživanja u finansijskim izvještajima.

Potrebno je poduzimati zakonom definirane radnje kako bi potraživanja bila i naplaćena, a ovjerenim potvrđivanjima potvrditi vjerodostojnost iskazanih potraživanja.

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

Stalna sredstva su iskazana u iznosu 166.164.309 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 167.104.664 KM manje za 940.355 KM i pored činjenice da je u 2013. godini izvršena nabavka stalnih

sredstava u iznosu 3.445.120 KM. Navedeno smanjenje je uz izvršeni obračun amortizacije i posljedica donošenja odluka o otpisu imovine na teret izvora sredstava.

Na prijedlog Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoline, a zbog uočenih neusklađenosti evidencija imovine, Vlada je 23.06.2011. godine formirala Komisiju za prikupljanje podataka za uspostavu registra nekretnina kojim upravlja ili se nalazi u vlasništvu USK. Komisija je utvrdila određene neusklađenosti i preporučila poduzimanje određenih aktivnosti u narednom periodu u cilju uspostavljanja cjelovitih evidencija.

Kod **Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta** na poziciji stanova iskazana je vrijednost u iznosu 1.532.901 KM. Iz prezentirane dokumentacije je vidljivo da navedena vrijednost predstavlja iznos kreditnog zaduženja iz 1999. godine kojima je završen stambeni objekt u naselju Ozimice II od 16 stanova i isti nisu uknjiženi kao vlasništvo Ministarstva u zemljišnim knjigama. Odlukom Vlade iz 1999. godine su ovi stanovi stavljeni su na raspolaganje Fondu za rješavanje stambenih pitanja na visokoškolskim ustanovama. Od strane JU „Stanouprava“ Bihać je pokrenut spor protiv Kantona obzirom da je ista u izgradnju spomenutih stanova, koje je Kanton dovršio, uložila znatna sredstva o čemu je 16.07.2004. godine donijeta pravomoćna presuda kojom je Kanton dužan platiti 378.266 KM sa zateznom kamatom od 09.02.2002. godine i sudske troškove u iznosu 20.000 KM. Prema iskazu odgovorne osobe Kanton nije postupio u skladu sa presudom i spomenuta presuda je upućena na sudsko izvršenje. Navedeno ukazuje da od strane Kantonalnih organa uprave nisu poduzete potrebne aktivnosti kako bi se ulaganje u spomenute stanove i uknjižila kao imovina Kantona.

Na poziciji **Ureda za zajedničke poslove** su iskazani stanovi u vrijednosti 821.797 KM i predstavljaju vrijednost za koju je kupljeno 13 stanova u periodu od 1996 do 2012 godine. Komisija za prikupljanje podataka za uspostavu registra nekretnina je utvrdila da je samo 1 od spomenutih 13 stanova uknjižen u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Kantona obzirom da od strane kupca nije plaćen porez na promet nekretnina, kako je to kupoprodajnim ugovorima predviđeno. Spomenuta Komisija je predložila da se osiguraju u Budžetu sredstva za plaćanje poreza na promet nekretnina kako bi se i preostalih 12 stanova u zemljišnim knjigama evidentiralo kao imovina Kantona. U 2013. godini je iz knjigovodstvenih evidencija isknjižen stan u vrijednosti 70.028 KM temeljem sudske presude obzirom da je isti otkupljen.

Na poziciji **Ministarstva unutrašnjih poslova** su iskazani stanovi u vrijednosti 757.665 KM i isto predstavlja vrijednost 19 stanova u sjedištu, dok nije iskazana vrijednost 10 stanova koje je Ministarstvo kao pravni sljednik naslijedilo od bivšeg CJB. Također, u knjigovodstvenim evidencijama nisu evidentirana 2 stana u Ključu izgrađena donatorskim sredstvima, a po navodima Komisije za prikupljanje podataka za uspostavu registra nekretnina ovi stanovi nisu evidentirani niti u zemljišnim knjigama iz razloga što nije izvršeno etažiranje zgrade u kojoj se stanovi nalaze. Zbog navedenog se ne može potvrditi da su u knjigovodstvenim evidencijama MUP-a evidentirani svi stanovi sa kojima isti raspolažu. U 2013. godini je iz knjigovodstvenih evidencija isknjiženo 8 stanova u vrijednosti 324.065 KM od kojih je 1 kupljen budžetskim sredstvima Kantona.

Na poziciji zgrada **Ureda za zajedničke poslove** je iskazano ulaganje u poslovni prostor u zgradi Oslobođenja Bihać u iznosu 497.854 KM, a na poziciji **Vlade** je iskazano ulaganje u poslovni prostor u zgradi državnih i drugih organa u Bužimu u iznosu 424.724 KM. Spomenuti organi uprave nisu uknjiženi kao vlasnici u zemljišnim knjigama.

Zbog svega navedenog ne može se potvrditi da su poduzete sve potrebne aktivnosti kako bi se imovina Kantona i iskazala u zemljišnim knjigama. Također, činjenica da su temeljem izgubljenih sudskih sporova iz knjigovodstvenih evidencija Kantonalnih organa uprave isknjiženi stanovi kupljeni budžetskim sredstvima ne može se potvrditi da se na odgovarajući način upravljalo imovinom Kantona.

Potrebno je osigurati pretpostavke da se imovina Kantona iskaže u zemljišnoknjižnim evidencijama, te na taj način potvrdila vrijednost imovine iskazane u finansijskim izvještajima.

Vrijedonosni papiri su iskazani u iznosu 1.521.350 KM (kod Poljoprivrednog zavoda) i isto predstavlja obveznice dobivene rješenjem Federalnog ministarstva finansija od 29.05.2008. godine na osnovu prijavljenih ratnih potraživanja od vojske FBiH.

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

Obaveze na dan 31.12.2013. godine iskazane su u iznosu od 82.229.688 KM, što je u odnosu na početno stanje od 57.243.097 KM više za 24.986.591 KM. Sastoje se od kratkoročnih obaveza u iznosu 65.954.864 KM i dugoročnih obaveza u iznosu 16.274.824 KM.

Kratkoročne obaveze se odnose se na kratkoročne tekuće obaveze 21.982.048 KM, obaveze prema radnicima 24.930.202 KM, obaveze po internim transakcijama 256.240 KM i kratkoročnih razgraničenja u iznosu 18.786.124 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze se većim djelom odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu 6.836.134 KM, obaveze prema fizičkim licima 1.667.353 KM i ostale kratkoročne obaveze 5.185.632 KM (iznos od 3.237.075 KM predstavlja obavezu prema banci po osnovu overdraft kredita usljed prekoračenja salda transakcijskog računa) i ostale obaveze u iznosu 8.280.350 KM (obaveze po transferima).

Na poziciji **Obaveze prema radnicima** su iskazane plaća za novembar i decembar i naknade troškova uposlenih za decembar. Također, na ovoj poziciji su iskazane obaveze za ratne plaće ustanova obrazovanja od cca 2,5 miliona KM.

Prema podacima Ministarstva finansija obaveze na dan 31.12.2013. godine u iznosu 7.008.631 KM nisu iskazane u finansijskim izvještajima, a iste se odnose na bruto plaće 62.230 KM, naknade troškova zaposlenih 3.248.960 KM, doprinosi poslodavca 7.035 KM, obaveze prema dobavljačima za tekuće izdatke 1.479.546 KM, obaveze tekućih transfera 2.128.523 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava 82.337 KM. Zbog navedenog se ne može potvrditi stanje obaveza iskazanih u finansijskim izvještajima za iznos od 7.008.631 KM.

Obaveze po internim transakcijama su iskazane u iznosu 256.240 KM i predstavljaju obavezu Poljoprivrednog zavoda prema Ministarstvu privrede. Obzirom da ova obaveza nije istovremeno knjižena i kao potraživanje Ministarstva privrede ne može se potvrditi vjerodostojnost postojanja ove obaveze.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu 18.786.124 KM od čega se na razgraničene prihode odnosi 18.773.141 KM. Razgraničeni prihodi se odnose na prikupljena a nerealizirana namjenska sredstva u iznosu 15.618.565 KM, dok preostala 3.154.576 KM predstavljaju potraživanja od kupaca za pružene usluge i koncesijske naknade, nerealizirane donacije i vlastite prihode. Nerealizirana namjenska sredstva se većim dijelom odnose na privatizacijska sredstva 5.197.999 KM, vodne naknade 305.381 KM, naknade za šume 1.389.227 KM, sredstva za zaštitu i spašavanje 2.508.042 KM, prenamjenu zemljišta 5.587.225 KM, okolišne naknade 122.594 KM, veterinarske naknade 18.181 KM i nerealizirana donatorska sredstva 509.793 KM. U revidiranoj godini su prikupljena a nerealizirana namjenska sredstva iz ranijih godina u iznosu 1.388.822 KM iskazana na poziciji razgraničenih prihoda u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu 16.274.824 KM, a odnose se na kredit za sufinansiranje Vodovoda Bužim u iznosu 1.288.407 KM, krediti za izgradnju i opremanje škola u iznosu 2.865.369 KM, kupovina vozila Kantonalne uprave za inspeksijske poslove na lizing 59.520 KM i kredit MMF-a po III Stand by aranžmanu u iznosu 12.605.865 KM.

Dana 15.03.2010. godine je, temeljem Odluke Skupštine o davanju saglasnosti na zaduženje od 23.01.2009. godine, ministar Ministarstva finansija potpisao Podugovor o zajmu sa Federalnim ministarstvom finansija o supsidijarnom kreditnom zaduženju u iznosu 3.100.000 USD kod Export-inport Banke iz Koreje s ciljem nabavke opreme i modernizacije bolnica na području USK. Kredit je odobren na rok otplate od 22 godine uz kamatnu stopu od 1,5% godišnje i grejs period od 5 godina, tako da se po otplatnom planu glavnica počinje vraćati polugodišnje počevši 20.10.2014. godine. Obaveze po ovom kreditu u iznosu 5.257.337 KM su tek u 2013. godini iskazane u vanbilansnoj, a ne u bilansnoj evidenciji kako je to Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH predviđeno, iako je Ministarstvo finansija u skladu sa Pravilnikom o evidenciji unutrašnjeg duga u FBiH izvjestilo Federalno ministarstvo finansija o postojanju obaveze po ovom kreditu. Zbog navedenog se ne može potvrditi vjerodostojnost iskazanih dugoročnih obaveza za 5.257.337 KM u finansijskim izvještajima.

Saldo obaveza koja premašuju 50% godišnjeg budžeta, uz činjenicu da nisu iskazane obaveze po izvršnim sudskim rješenjima, ukazuje na postojanje značajnih problema sa likvidnošću budžeta, pa samim tim i sa normalnim funkcionisanjem Kantonalnih organa uprave.

Potrebno je rashode i izdatke iskazivati u trenutku njihova nastanka, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja finansijskog rezultata.

Potrebno je obaveze po kreditu za Projekt Modernizacija bolnica u BiH – Faza II iskazati u bilansnoj evidenciji a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja obaveza u finansijskim izvještajima.

6.3 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza budžetskih korisnika na dan 31.12.2012. godine, i isti je usvojen Odlukom Vlade od 20.02.2014. godine. Elaborat o izvršenom popisu je sačinjen na osnovu dostavljenih zapisnika o izvršenom popisu po operativnim jedinicama, koji je pak sačinjen temeljem provedenih popisa budžetskih korisnika.

U elaboratu Centralne popisne komisije u djelu koji se odnosi na stalna sredstva je konstatirana neusklađenost knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem kod opreme u pripremi Ministarstvu za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoline u vrijednosti 18.740 KM, kod stanova Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta u vrijednosti 2.088.904 KM, oprema kod OŠ "Ahmet Hromadžić" B.Petrovac u vrijednosti 207.683 KM, materijala i sitnog inventara kod Ministarstva unutrašnjih poslova. Centralna komisija za popis sredstava, obaveza i potraživanja na nivou Vlade na prijedloge centralnih popisnih komisija na nivou operativnih jedinica je samo za neusaglašenost kod oprema OŠ "Ahmet Hromadžić" B.Petrovac predložila donošenje odluke o isknjižavanju opreme uz obrazloženje da neusklađenost posljedica pogrešnog knjigovodstvenog evidentiranja prilikom nabavke iste, dok za ostale neusaglašenosti nije predložila bilo kakvo poduzimanje aktivnosti u cilju usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Elaboratom o popisu koji se odnosi na potraživanja je konstatirana usklađenost stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, bez da je vršena procjena naplativosti istih, iako je i u Elaboratu konstatirano da su za pojedina potraživanja pokrenuti upravni sporovi s neizvjesnim ishodom za naplatu. Također, većina budžetskih korisnika nije dostavljala konfirmacije na potvrđivanje stanja potraživanja iskazanog u finansijskim izvještajima.

Elaboratom o popisu koji se odnosi na obaveze je konstatirana usklađenost stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, iako je prema prezentiranim podacima kratkoročne obaveze u iznosu 7.008.631 KM i dugoročne obaveze u iznosu 5.257.337 KM nisu iskazani u finansijskim izvještajima na dan popisa. Zbog navedenog se ne može potvrditi da je provedenim popisom izvršeno usaglašavanje stanja imovine, potraživanja i obaveza iskazanog u knjigovodstvenim evidencijama sa stanjem imovine utvrđenog popisom.

Potrebno je provedenim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, potraživanja i obaveza Kantona i isto uskladiti sa knjigovodstvenim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

7. Javne nabavke

Osnovna škola Harmani II je primjenom konkurentskog postupka provela proceduru odabira najpovoljnijeg ponuđača za zamjenu postojeće stolarije i 20.12.2012. godine zaključila ugovor u vrijednosti 55.000 KM. Dana 12.03.2013. godine zaključen je aneks ugovora za izvođenje naknadnih radova (zamjena stolarije i vanjskih prozorskih klupica) kojim je vrijednost radova povećana na iznos od 78.929 KM. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da predmet radova definiranih aneksom ugovora predstavljaju dodatne nepredviđene okolnosti koje nisu bile poznate u trenutku sačinjavanja osnovnog ugovora, te se iz tog razloga ne može potvrditi da je izabran ponuđač koji je ponudio najbolje uslove za ugovorni organ.

Ured za zajedničke poslove, koji vrši nabavke za potrebe svih organa ministarstava, je izvršio nabavu računarske opreme u iznosu 65.299 KM primjenom 1 konkurentskog postupka i 1 direktnog sporazuma. Uzimajući u obzir ukupnu vrijednost nabavljene opreme ne može se potvrditi da je primjenjen odgovarajući postupak definiran odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Procedura odabira najpovoljnijeg pouđača za tekući materijala za budžetske korisnike (osim za MUP i niže potrošačke jedinice Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta i Ministarstva pravde) provodi Ured za zajedničke poslove. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Zaključkom Vlade od 02.11.2012. godine odobreno pokretanje otvorenog postupka nabavke papira i ostalog kancelarijskog materijala a

izmjenama Zaključka od 03.12.2012.godine ova odredba zaključka je brisana. Istovremeno je za nabavku papira i nabavku ostalog kancelarijskog materijala, bez procjene vrijednosti predmeta nabavke, Zaključkom Vlade odobreno pokretanje dva odvojena konkurentna postupaka odabira najpovoljnijeg ponuđača bez dodatne objave. Obzirom da se radi o srodnim predmetima nabavke kao i na visinu zaključenih ugovora (ukupno 97.356 KM od čega se na nabavku papira odnosi 49.340 KM a na ostali kancelarijski materijal 48.016 KM) isto predstavlja dijeljenje predmeta nabavke i ima za posljedicu primjenu pogrešne vrste postupka što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Za usluge **održavanja službenih vozila** voznog parka Vlade pokrenuta su tri pregovaračka postupka za odabir najpovoljnijeg ponuđača bez dodatnog obavještenja. Izvršen je uvid u dokumentaciju vezano za postupak nabavke održavanja vozila marke WV. Prilikom pokretanja postupka ugovorni organ se pozvao na odredbe Zakon o javnim nabavkama BiH kojim je propisano da se ugovor može dodjeljivati putem pregovaračkog postupka u slučaju „kada zbog suštinskih, tehnički dokazivih ili umjetničkih razloga ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, samo određeni dobavljači mogu izvršiti nabavku, pružiti usluge ili izvršiti radove i kada ne postoji druga mogućnost izbora“. Prema iskazu odgovorne osobe ovaj postupak je primjenjen jer se radi o vozilima koja su pod garancijom. Uvidom u spisak vozila iz tenderske dokumentacije spomenute nabavke je utvrđeno da su pojedina vozila proizvedena 2000. i 2003. godine zbog čega se ne može potvrditi da su stvoreni uslovi za izbor ove vrste postupka kao i da je izbor najpovoljnijeg dobavljača izvršen u skladu sa Zakonom.

Kod **JU Univerzitet** u julu 2013. godine proveden je konkurentski postupak odabira najpovoljnijeg dobavljača za **štamparske usluge** a kriteriji za vrednovanje ponuda bili su: cijena (60 %), način plaćanja (20 %) i rok isporuke (20 %). Pristigle ponude su bodovane po naprijed navedenim kriterijima a odlučujuća uloga za odabir dobavljača je bio rok plaćanja (125 dana od dana isporuke robe) i rok isporuke (1 dan od trenutka narudžbe). Navedeno nije u skladu sa članom 46. stav 3 Zakona o javnim nabavkama BiH kojim je definisano da se dodjela ugovora putem konkurentnog postupka isključivo zasniva na najnižoj cijeni tehnički zadovoljavajuće ponude. Provedenom revizijom je utvrđeno da je u zaključenom ugovoru definisano plaćanje u roku 15 dana od dana ispostavljanja fakture bez ugovorenog roka isporuke čime su izmjenjeni ponuđeni uslovi na osnovu kojih je izabran taj dobavljač što nije u skladu sa Zakonom. Utvrđeno je i da su se usluge štampanja vršile od više dobavljača (za potrebe realizacije raznih projekata) a na osnovu provedenih direktinih sporazuma. Prema prezentiranoj dokumentaciji po ovom osnovu je realizovano ukupno 20.918 KM (7 ugovora pojednične vrijednosti od 1.000 KM do 7.020 KM od čega je 6 ugovora zaključeno 26.12.2013. godine). Navedeno predstavlja djeljenje predmeta nabavke a usluge nisu vršene od dobavljača sa kojim je zaključen ugovor na nivou JU Univerzitet. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je izvršena nabavka od najpovoljnijeg dobavljača a samim tim i opravdanost navedenih isplata.

Kod **MUP-a** je krajem 2012. godine proveden otvoreni postupak nabavke za **usluge servisiranja vozila**. U tenderskoj dokumentaciji za predmetnu nabavku data je tehnička specifikacija predmeta nabavke (9 stavki/vrste usluge), bez procjenjenih količinskih vrijednosti, na osnovu čega su učesnici dostavili svoje ponude i koji su vrednovani po istima. Međutim, u zaključenom ugovoru (januar 2013. godine okvirne vrijednosti 150.000 KM) sa odabranim dobavljačem definisano je da će dobavljač obezbjediti rezervne dijelove koje je potrebno zamjeniti prema važećem cijenovniku (koji je u prilogu ugovora). Naprijed navedeno ukazuje da tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH obzirom da nije izvršena procjena potrebnih količina predmeta nabavke i da je izbor najpovoljnijeg dobavljača izvršen na osnovu najniže prosječne cijene (ukupna ponuda bila 40 KM). Također, imajuću u vidu da je procedura nabavke provedena samo za usluge servisiranja vozila a ne za nabavku rezervnih dijelova (koji su ugovoreni i koji su se nabavljali tokom godine) za isto se trebao provesti postupak nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Značajno je napomenuti da je u februaru 2013. godine pokrenut konkurentski postupak nabavke rezervnih dijelova za potrebe radionice MUP-a na osnovu kojeg je zaključen ugovor u V/2013. godine u vrijednosti 52.000 KM, a izabran je isti dobavljač kao i kod postupka odabira dobavljača za servisiranje vozila. U datoj specifikaciji predmeta nabavke navedeni su rezervni dijelovi koji se traže i procjenjene količine a isti su dio cijenovnika rezervnih dijelova koji je u prilogu ugovora za usluge servisiranja vozila. Prema naprijed navedenom može se zaključiti da izbor dobavljača za nabavku usluga i materijala za servisiranje vozila nije izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH zbog čega se ne može potvrditi da je izabran dobavljač koji je i najpovoljniji za ugovorni organ.

Procedure odabira najpovoljnijih dobavljača provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

8. Ostali bitni nalazi

Prema podacima Ministarstva finansija na dan 31.12.2013. godine zaprimljena su 8991 izvršna sudska rješenja na teret budžeta u vrijednosti 58.564.162 KM bez uključenih sudskih troškova i kamata i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 53.156.599 KM veća su za 5.407.563 KM. Predmeti sporova su najvećim djelom prava iz radnog odnosa. Obaveze po izvršnim sudskim rješenjima nisu iskazane u finansijskim izvještajima za 2013. godinu. Budžetom za 2013. godinu su planirani izdaci u iznosu 45.000 KM za izmirenje ovih obaveza ali samo za sklopljene nagodbe. U izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu nisu iskazani izdaci za izmirenje ovih obaveza. Vlada Kantona je Zaključkom od 05.09.2012. godine zadužila Premijera Kantona da formira tim za pregovore sa povjeriocima, kao i provedbu aktivnosti na uspostavi registra povjerilaca zainteresiranih za aranžman vansudske nagodbe koji podrazumjeva odricanje kamata, 25% glavnice i sudskih troškova, uz obaveznu izmjenu kolektivnih ugovora u dijelu mogućnosti podizanja novih tužbi prema Kantonu po istom osnovu, te da će po pribavljanju svih navedenih informacija Vlada tražiti od Skupštine saglasnost za kreditno zaduženje Budžeta za realizaciju spomenute aktivnosti. Tokom revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrđivala poduzimanje konkretnih aktivnosti po naprijed navedenom Zaključku.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza po izvršnim sudskim rješenjima kako bi se izbjegle dodatne zatezne kamate, pa samim tim i nepotrebni troškovi na teret Budžeta Kantona.

9. KOMENTAR

U ostavljenom roku Ministarstvo finansija Unsko-sanskog kantona je aktom broj 04-14-7603-14/14 od 04.09.2014. godine dostavilo svoje očitovanje i očitovanje pojedinih budžetskih korisnika (Ministarstvo za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša, Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstvo privrede i Ministarstvo unutrašnjih poslova) na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Unsko –sanskog kantona za 2013. godinu.

Ministarstvo za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša i Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike nisu imali primjedbe na Nacrt Izvještaja.

Primjedbe Ministarstva unutrašnjih poslova u vezi knjigovodstvenih evidencija stanova i Ministarstva finansija u vezi međusobnog zatvaranja obaveza i potraživanja budžetskih korisnika su prihvaćene i inkorporirane u tekst konačnog izvještaja.

Ministarstvo finansija je dostavilo obrazloženje da kredit za opremanje Kantonalnih bolnica nije knjižen na bilansnim pozicijama iz razloga što sredstva nisu doznačena na žiro račun budžeta. Primjedba se ne može prihvatiti jer ne evidentiranje kredita na odgovarajućim pozicijama ne prikazuje stvarno stanje obaveza na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja.

Ministarstvo privrede je uputilo prigovor na konstataciju „da nisu poduzete sve zakonom definisane mogućnosti u cilju naplate koncesijskih naknada“ prezentirajući određenu dokumentaciju, a za konstatirane izdatke za rad u komisijama je dostavljeno pojašnjenje. Iako je u Izvještaju konstatovan značajan napredak u oblasti koncesija u odnosu na prethodnu godinu Prigovor se ne može prihvatiti obzirom na iskazani iznos potraživanja od eksploatacije prirodnih resursa.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je dostavilo obrazloženje za konstatovane propuste koja se odnose na opravdanost isplate naknade za rad u komisijama uposlenicima, tekuće transfere i izdatke za specijalizaciju i školovanje, koje nije imalo uticaja na konstatovane propuste.

Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta je, ne osporavajući konstatovane nepravilnosti, je u obrazloženju navelo razloge koji su doveli do istog. JU Univerzitet je dostavio primjedbu vezano za

konstatovane propuste koji se odnose na visinu satnice nastavnika (redovno uposlenih) i obrazloženja za propuste koji se odnose na neblagovremeno podnošenje izvještaja o obavljenom poslu po ugovoru o djelu, neusklađenost evidencija o službenom putu i pogrešno evidentiranje naknada studentima za rad na projektima. Primjedba je razmotrena i obzirom da nije dostavljena dokumentacija koja bi osporavala navode iz Nacrta izvještaja ista nije prihvaćena. Na primjedbu da nije postupljeno u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama prilikom zaključivanja aneksa ugovora kod izbora dobavljača za zamjenu stolarije Osnovna škola Harmani II je dostavila dio dokumentacije u vezi izbora dobavljača, a obzirom da se dostavljena dokumentacija ne odnosi na konstatirani propust isto nije ni razmatrano.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Ismeta Junuzović, dipl. oec.

Vođa tima:

Danko Buhač, dipl. oec.

Član tima:

Vildana Šahbegović, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

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

Potrebna je odgovorniji angažman rukovodnih struktura na usaglašavanju poslovanja sa zakonskim propisima i ciljevima poslovanja;

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

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

Poduzeti sve zakonom predviđene mjere kako bi se potraživanja koncesijskih naknada i naplatila, a sve u cilju zaštite prirodnih bogastava kao javnog dobra;

Preispitati opravdanost angažiranja stalno uposlenih za rad preko utvrđene nastavne norme kod Univerziteta obzirom na troškove koji isti iziskuju;

Preispitati opravdanost angažovanja vanjskih saradnika za poslove koji predstavljaju redovne poslove i zadatke i koji su u nadležnosti organa uprave;

Preispitati opravdanost isplate naknade za rad u komisijama uposlenicima organa uprave za obavljanje poslova iz nadležnosti istih;

Potrebno je utvrditi ograničenja za trošenje sredstava reprezentacije u cilju racionalne potrošnje utroška javnog novca za ove namjene, a odobravanje ovih izdataka vršiti na osnovu relevantne dokumentacije;

Potrebno je utvrditi normative utroška goriva za sva službena vozila te pojačati kontrolu pri upotrebi službenih vozila;

Potrebno je doraditi akt o korištenju službenih mobilnih telefona u dijelu u kojem se propisuje da se eventualna prekoračenja mogu priznati na teret Budžeta Kantona, te se dosljedno pridržavati akata kojim su regulisani ovi troškovi;

Potrebno je dosljedno primjenjivati Uredbu o naknadama za službena putovanja FBiH;

Izdatke za školovanje uposlenih odobravati samo za sticanje zvanja na radnim mjestima na kojima su isti raspoređeni;

Potrebno je Uputstvom o ostvarenju kantonalnih novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji osigurati mehanizme koji će potvrđivati da su sredstva doista realizirana za ostvarene proizvodnje i odobrene namjene;

Potrebno je izdatke na osnovu angažmana studenata iskazivati na odgovarajućoj poziciji ugovornih obaveza i na te izdatke izvršiti obračun i isplatu poreza na dodatna primanja;

Potrebno je sredstava tekuće rezerve realizirati isključivo za hitne i nepredviđene izdatke kako je to odredbama Zakona o budžetima u FBiH i predviđeno;

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

Potrebno je poduzimati zakonom definirane radnje kako bi potraživanja bila i naplaćena, a ovjerenim konfirmacijama potvrditi vjerodostojnost iskazanih potraživanja;

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

Potrebno je osigurati pretpostavke da se imovina Kantona iskaže u zemljišnoknjižnim evidencijama, te na taj način potvrdila vrijednost imovine iskazane u finansijskim izvještajima;

Potrebno je rashode i izdatke iskazivati u trenutku njihova nastanka, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja finansijskog rezultata;

Potrebno je obaveze po kreditu za Projekt Modernizacija bolnica u BiH – Faza II iskazati u bilansnoj evidenciji a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja obaveza u finansijskim izvještajima;

Potrebno je provedenim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, potraživanja i obveza Kantona i isto uskladiti sa knjigovodstvenim stanjem u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;

Procedure odabira najpovoljnijih dobavljača provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH;

Potrebno je poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza po izvršnim sudskim rješenjima kako bi se izbjegle dodatne zatezne kamate, pa samim tim i nepotrebni troškovi na teret Budžeta Kantona.

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Unsko-sanski kanton

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	136.753.083	139.178.230	131.266.443	- 5.486.640	95,99
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	4.941.440	4.545.475	5.254.991	313.551	106,35
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate)	-	-	-	-	-
Porezi na dobit preduzeća	4.941.440	4.545.475	5.254.991	313.551	106,35
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	-	-	-	-	-
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	-	-	-	-	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	-	234.961	131.582	131.582	-
4. Porez na imovinu	-	-	-	-	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga)	40.000	90.426	138.282	98.282	345,71
Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	30.000	74.468	132.070	102.070	44,23
Porezi na promet posebnih usluga	-	-	-	-	-
Porezi na upotrebu dobara ili na dozvole za korištenje dobara ili za izvođenje aktivnosti	-	-	-	-	-
Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	10.000	15.958	6.212	-3.788	62,12
6. Porez na dohodak	10.573.016	9.869.044	9.941.994	-631.022	94,30
7. Prihodi od indirektnih poreza	121.198.627	124.437.150	115.795.656	-5.402.971	95,54
8. Ostali porezi	-	1.174	3.938	3.938	-
B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)	27.219.555	19.982.183	21.096.861	-6.122.694	77,51
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	1.337.000	251.392	2.256.795	919.795	168,80
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	502.000	180.640	2.197.414	1.695.414	437,73
Ostali prihodi od imovine	-	10.865	12.354	12.354	-
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	35.000	59.887	47.027	12.027	134,36
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	-	-	-	-
Prihodi od privatizacije	800.000	-	-	-800.000	-
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	-	-	-	-	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	21.782.555	16.627.053	14.493.357	-7.289.198	66,54
Administrativne takse	1.600.000	1.402.697	1.358.799	-241.201	84,92
Sudske takse	5.200.000	4.743.249	3.798.161	-1.401.839	73,04
Komunalne naknade i takse	2.000	1.534	43	-1.957	2,15
Ostale budžetske naknade i takse	1.900.000	866.724	97.841	-1.802.159	5,15
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	3.372.358	1.319.638	1.557.269	-1.815.089	46,18
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	8.336.535	7.031.594	6.510.314	-1.826.221	78,09

Neplanirane uplate -prihodi	1.371.662	1.261.617	1.170.930	-200.732	85,37
11. Novčane kazne (neporeske prirode)	4.100.000	3.103.738	4.346.709	246.709	106,02
C. KAPITALNI PRIMICI (12)	100.000	83.070	15.156	-84.844	15,16
12. Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	100.000	83.070	15.156	-84.844	15,16
Primici od prodaje stalnih sredstava	100.000	83.070	15.156	-84.844	15,16
Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
D.TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17)	6.270.000	3.440.199	4.474.995	-1.795.005	71,37
13. Priljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	370.000	-	-	-370.000	-
Priljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	370.000	-	-	-370.000	-
14. Priljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	4.900.000	3.359.365	4.386.848	-513.152	89,53
Priljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	4.900.000	3.359.365	4.386.848	-513.152	89,53
15. Donacije	1.000.000	52.640	60.418	-939.582	6,04
Donacije	1.000.000	52.640	60.418	-939.582	6,04
16. Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	-	28.194	27.729	27.729	-
17. Priljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
Priljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
Priljeni kapitalni od ostalih nivoa vlasti	-	-	-	-	-
Priljeni kapitalni transferi od nevladinih izvora	-	-	-	-	-
E. PRIMLJENE OTPLATE DANIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU (18)	860.000	1.380.217	17.932	-842.068	2,09
18. Primici od finansijske imovine	860.000	1.380.217	17.932	-842.068	2,09
Priljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlade	-	1.365.600	-	-	-
Priljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	850.000	9.799	7.826	-842.174	0,92
Priljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	10.000	4.818	106	-9.894	1,06
Povrat od učešća u dionicama javnih preduzeća	-	-	-	-	-
Povrat od učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
Priljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	-	-	10.000	10.000	-
Priljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	-	-	-	-	-
I. PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E)	171.202.638	164.063.899	156.871.387	-14.331.251	91,63
F. TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4+5)	179.625.748	169.934.157	168.279.682	-11.346.066	93,68
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	115.823.815	112.568.865	112.129.632	-3.694.183	96,81
Bruto plaće i naknade	100.869.180	97.608.682	99.743.634	-1.125.546	98,88
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	14.954.635	14.960.183	12.385.998	-2.568.637	82,82
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	11.735.073	11.302.110	11.687.676	-47.397	99,60
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	19.873.519	17.716.549	16.338.450	-3.535.069	82,21
Putni troškovi	622.930	416.035	437.334	-185.596	70,21
Izdaci za energiju	2.935.674	2.846.600	2.530.120	-405.554	86,19
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	2.535.140	2.577.889	2.699.669	164.529	106,49
Nabavka materijala i sitnog inventara	2.267.688	2.010.291	1.375.433	-892.255	60,65
Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.596.158	2.510.180	2.313.406	-282.752	89,11
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	419.914	344.033	360.348	-59.566	85,81
Izdaci za tekuće održavanje	966.149	742.825	758.924	-207.225	78,55
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	221.120	140.235	130.064	-91.056	58,82

Ugovorene i druge posebne usluge	7.308.746	6.128.461	5.733.152	-1.575.594	78,44
4. Tekući transferi	31.417.491	28.018.888	27.536.450	-3.881.041	87,65
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	2.152.000	595.976	2.031.390	-120.610	94,40
Tekući transferi pojedincima	14.896.691	13.368.459	13.095.873	-1.800.818	87,91
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	5.682.600	7.368.469	6.624.368	941.768	116,57
Subvencije javnim preduzećima	6.120.200	5.230.608	5.421.245	-698.955	88,58
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	1.990.000	914.597	3.545	-1.986.455	0,18
Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
Drugi tekući transferi	576.000	540.788	360.029	-215.971	62,51
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	775.850	327.745	587.474	-188.376	75,72
Kamate na pozajmice primljene kroz državu	-	-	-	-	-
Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
Kamate na domaće pozajmljivanje	775.850	327.745	587.474	-188.376	75,72
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
G. KAPITALNI IZDACI (6+7)	10.873.573	4.622.347	4.931.094	-5.942.479	45,35
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	8.944.421	3.990.302	3.445.120	-5.499.301	38,52
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	1.000	668.934	-	-1.000	-
Nabavka građevina	1.019.365	265.354	564.692	-454.673	55,40
Nabavka opreme	3.636.789	2.395.191	2.255.249	-1.381.540	62,01
Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	1.578.500	55.886	193.162	-1.385.338	12,24
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	2.708.767	604.937	432.017	-2.276.750	15,95
7. Kapitalni transferi	1.929.152	632.045	1.485.974	-443.178	77,03
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade	1.154.000	263.578	940.030	-213.970	81,46
Kapitalni transferi pojedincima	301.000	289.699	238.874	-62.126	79,36
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	421.152	71.268	307.070	-114.082	72,91
Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	53.000	7.500	-	-53.000	-
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
H. OSTALE ISPLATE (8)	850.000	-	-	-850.000	-
8. Izdaci za finansijsku imovinu	850.000	-	-	-850.000	-
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
Ostala domaća pozajmljivanja	850.000	-	-	-850.000	-
Pozajmljivanja u inostranstvo	-	-	-	-	-
9. Tekuća rezerva	360.000	-	-	-360.000	-
II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (F+G+H+9)	191.709.321	174.556.504	173.210.776	-18.498.545	90,35
VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	-20.506.683	-10.492.605	-16.339.389	4.167.294	79,68

Višak rashoda pokriva se:	20.506.683	10.492.605	16.339.389	-4.167.294	79,68
a) iz kredita	-	-	-	-	-
b) iz viška prihoda prošlih godina	-	-	-	-	-
c) ostalo	-	-	-	-	-
I. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI (10+11)	36.384.833	-	-	36.384.833	-
10.Primici od dugoročnog zaduživanja	36.384.833	-	-	36.384.833	-
Zajmovi primljeni kroz državu	-	-	-	-	-
Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
Primici od domaćeg zaduživanja	36.384.833	-	-	-	-
11.Primici od kratkoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
Zajmovi primljeni kroz državu	-	-	-	-	-
Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
J. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA	1.108.150	1.909.888	534.376	-573.774	48,22
12.Izdaci za otplate dugova	1.108.150	1.909.888	534.376	-573.774	48,22
Otplate dugova primljenih kroz državu	-	-	-	-	-
Spoljne otplate	-	-	-	-	-
Otplate domaćeg pozajmljivanja	1.108.150	1.909.888	534.376	-573.774	48,22
Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
Otplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
III.FINANSIRANJE (I - J)	35.276.683	-1.909.888	-534.376	-35.811.059	-1,51

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

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Unsko-sanskog kantona

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Procentat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	13.340.187	21.539.761	161,47
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	9.964.435	16.612.383	166,72
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	3.210.101	4.795.579	149,39
4. Kratkoročni plasmani	30.200	10.200	33,77
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	28.875	15.197	52,63
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	5.154	5.154	100
8. Kratkoročna razgraničenja	101.422	101.248	99,83
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	171.161.699	168.973.905	98,72
9. Stalna sredstva	239.597.834	242.579.180	101,24
10. Ispravka vrijednosti	72.493.170	76.414.871	105,41
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	167.104.664	166.164.309	99,44
12. Dugoročni plasmani	1.542.285	688.241	44,62
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	1.542.285	688.241	44,62
15. Vrijednosni papiri	1.521.350	1.521.350	100
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	1.521.350	1.521.350	100
18. Dugoročna razgraničenja	993.400	600.005	60,40
UKUPNO AKTIVA:	184.501.886	190.513.666	103,26

C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	39.941.232	65.954.864	165,13
19. Kratkoročne tekuće obaveze	13.843.292	21.982.048	158,79
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	20.250	250	1,23
22. Obaveze prema djelatnicima	17.448.057	24.930.202	142,88
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	286.311	256.240	89,50
24. Kratkoročna razgraničenja	8.343.322	18.786.124	225,16
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	17.301.865	16.274.824	94,06
25. Dugoročni krediti i zajmovi	17.301.865	16.274.824	94,06
26. Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	127.258.789	108.283.978	85,09
28. Izvori stalnih sredstava	151.109.686	150.793.949	99,79
29. Ostali izvori sredstava	1.479.690	781.946	52,85
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	25.330.587	43.291.917	170,91
UKUPNO PASIVA:	184.501.886	190.513.666	103,26

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