



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

BUDŽETA UNSKO-SANSKOG KANTONA

za 2015. godinu

Broj: 04-02/16

Sarajevo, juni 2016. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI	2
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja.....	4
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	5
5.	Budžet i izvještavanje.....	7
6.	Izvršenje Budžeta	9
6.1	Prihodi i primici	9
6.1.1	Prihodi od poreza	9
6.1.2	Neporezni prihodi.....	9
6.1.2.1	Prihodi od koncesija	9
6.1.2.2	Prihodi od vlastitih djelatnosti	10
6.2	Rashodi i izdaci.....	11
6.2.1	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	11
6.2.2	Tekući transferi.....	15
6.2.3	Kapitalni transferi	16
6.2.4	Tekuća rezerva	17
6.3	Finansijski rezultat	17
7.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	19
7.1	Novčana sredstva	19
7.2	Kratkoročna potraživanja, plasmani i razgraničenja.....	20
7.3	Stalna sredstva.....	21
7.4	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	22
7.5	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	23
7.6	Popis imovine, potraživanja i obaveza.....	24
8.	Vanbilansna evidencija	26
9.	Javne nabavke	27
10.	Sudski sporovi.....	28
11.	Komentar	28
III.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	29
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	31
1.	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2015. GODINU	32
2.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE	36
3.	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2015. GODINU.....	37

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Budžeta Unsko-sanskog kantona za 2015.** godinu na dan 31. decembar 2015. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodne strukture Vlade i budžetskih korisnika Unsko-sanskog kantona odgovorne su i za poslovanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i drugim relevantnim zakonima i 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 sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- Budžet za 2015. godinu donesen je bez realnog uravnoteženja, obzirom da nije zasnovan na ostvarivim prihodima i primicima, posebno od zaduživanja, a planiran je negativan tekući bilans (tekući deficit), što nije u skladu sa članovima: 6 i 43. stav 1 Zakona o budžetima u FBiH. Na datum bilansa 2015. godine iskazan je negativan finansijski rezultat (tekući deficit) u iznosu od 4.903.140 KM, a neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) povećan na 69.776.685 KM (tačke: 5. i 6.3 Izvještaja);**

2. Dospjele obaveze po pravosnažnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima u iznosu od 68.724.159 KM nisu knjigovodstveno evidentirane u izvještajnim periodima na koje se odnose, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, radi čega računovodstvo Unsko-sanskog kantona nije zasnovano na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnom iskazivanu poslovnih događaja kako je propisano članom 74. istog Zakona, zbog čega finansijski rezultat tekuće godine i akumulirani deficit nisu tačno iskazani (tačke: 6.3 i 8. Izvještaja);
3. Ukupan finansijski rezultat za 2015. godinu nije tačno (manje je) iskazan i za iznos od najmanje 1.695.242 KM, a samim tim i akumulirani deficit, obzirom da u finansijskim izvještajima tekuće godine nisu priznati svi rashodi i izdaci na osnovu nastanka obaveze u periodu na koji se odnose, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.3.Izvještaja);
4. Namjenska novčana sredstva u iznosu od 15.140.000 KM koja su u prethodnom periodu po odlukama Vlade Kantona korištena za tekuću likvidnost (sredstva za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta 5.500.000 KM, sredstva od privatizacije 5.490.000 KM, naknade za šume 2.450.000 KM i sredstva za zaštitu i spašavanje 1.700.000 KM), nisu vraćena u utvrđenim rokovima, niti su na datum bilansa 2015. godine bila raspoloživa na namjenskim podračunima (tačka 7.1 Izvještaja);
5. Potraživanja od koncesija nisu realno iskazana, obzirom da Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva ne vrši obračun i evidentiranje potraživanja od koncesija od četiri privredna društva koji vrše eksploataciju prirodnog bogatstva, bez ikakve naknade. Iako su postupci dodjele koncesije završeni u ranijem periodu, nisu zaključeni ugovori o koncesiji, što nije u skladu sa Zakonom o koncesijama, a samim tim Unsko-sanski kanton ne ostvaruje prihod po tom osnovu (tačke: 6.1.2.1 i 7.2 Izvještaja);
6. Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava, potraživanja i obaveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2015. godine, iako su popisom utvrđene razlike, što nije u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, zbog čega nije realno iskazana vrijednost imovine i obaveza (tačka 7.6 Izvještaja).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja stavki navedenih u tačkama: 2., 3. i 4. „Osnove za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji **Budžeta Unsko-sanskog kantona**, po svim bitnim pitanjima ne prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja i novčani tok, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvještajima **Unsko-sanskog kantona** u toku 2015. godine, zbog značaja stavki navedenih u tačkama: 1., 2., 3., 5. i 6. „Osnove za izražavanje mišljenja nisu bile u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 30.06.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

1. Uvod

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

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

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

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

Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva, zavodi, uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje njihov djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje. Kantonalnim ministarstvima rukovode ministri, a radom samostalnih zavoda, uprava i ustanova rukovode direktori.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i ustanova kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa, utvrđuju se Budžetom Kantona, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština Kantona. Iz Budžeta Kantona finansira se 109 korisnika od čega je 9 ministarstava, 47 osnovnih škola, 22 srednje škole, 9 pravosudnih institucija, 1 institucija visokog obrazovanja JU Univerzitet, 6 institucija kulture i 15 ostalih korisnika.

Budžetom za 2015. godinu planirano je 5.609 uposlenih. Na dan 31.12.2015. godine u organima i institucijama koje se finansiraju iz Budžeta Kantona bilo je 5.774 uposlena (osnovno obrazovanje 2.406, srednje obrazovanje 1.146, MUP-a 1.062, ministarstva, službe, uprave i zavodi 514, pravosudne institucije 421 i visoko obrazovanje 225).

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Budžeta Kantona za 2015. godinu i usklađenost poslovanja ministarstava i drugih budžetskih korisnika sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Budžeta Kantona na dan 31.12.2015. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

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

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja subjekta revizije za 2014. godinu, sačinio izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo finansija Kantona je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom Izvještaju za 2014. godinu.

Na osnovu izvršene revizije Konsolidovanih finansijskih izvještaja Budžeta Kantona za 2015. godinu, i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovano je da je: **Kanton postupio** po preporukama koje se odnose na:

- sačinjavanje Izvještaja o izvršenju budžeta Kantona u skladu sa članom 97. Zakona o budžetima u FBiH i dostavljanje u propisanim rokovima Vladi Kantona;
- usaglašavanje evidentiranih vlastitih prihoda iz pomoćnih evidencija Univerziteta u Bihaću sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi trezora;
- vršenja nadzora nad utroškom sredstava Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u skladu sa odlukom Vlade, donesenim Programima utroška i zaključenim ugovorima o realizaciji sredstava.

Kanton je djelimično postupio po preporukama koja se odnose na:

- usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstvo finansija u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru FBiH, ali nije uspostavljeno izvršavanje revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- poduzimanje zakonom predviđenih mjeru kako bi se potraživanja koncesijskih naknada i naplatila, a sve u cilju zaštite prirodnih bogadstava kao javnog dobra;
- potvrđivanje ovjerenim konfirmacijama vjerodostojnost iskazanih potraživanja, ali u bilješkama nisu obrazložena pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te nisu planirane aktivnosti i način rješavanja istih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- knjigovodstveno evidentiriranje potraživanja starija od šest mjeseci na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu kantonalnim Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor;
- preispitivanje opravданosti isplata za rad u komisijama uposlenicima organa uprave za obavljanje poslova iz nadležnosti istih;
- utvrđivanja normativa utroška goriva za službena vozila, ali nije uspostavljena adekvatna kontrola pri upotrebi službenih vozila;
- primjenu Uredbe o naknadama za službena putovanja.

Kanton nije postupio po preporukama koje se odnose na:

- donošenje Pravilnika o internim kontrolama od strane svih budžetskih korisnika, te vršenja dosljedne primjene istih, radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima;
- kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta i podnošenja izvještaja dosljedno pridržavanje odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH;
- u slučaju smanjenja ostvarenja prihoda u odnosu na plan, donošenje privremenih mera za uravnoteženje budžeta i izmjene i dopune budžeta, te utvrđivanje izvora za finansiranje deficitu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;
- dosljedno i u potpunosti pridržavanje odredbi Zakona o izvršavanju budžeta Kantona budžetskih korisnika prilikom izvršavanja budžeta;
- dorađivanje Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načinu i rokovima raspodjele na način da se kao vlastiti prihod priznaju isključivo prihodi ostvareni na tržištu, kako je to Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda i načinu rokova raspodjele Vlade FBiH predviđeno;

- opravdanost angažiranja stalno uposlenih za rad preko utvrđene nastavne norme kod Univerziteta, postupanja u skladu sa utvrđenim Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona, kao i odlukama Vlade;
- evidentiranje rashoda po osnovu angažovanja vanjskih saradnika za održavanje nastave u izvještajnom periodu na koji se odnosi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;
- utvrđivanje ograničenja za trošenje sredstava reprezentacije, kao i obobrenja ovih izdataka na osnovu relevantne dokumentacije;
- donošenje Odluke o namjeni korištenja sredstava prikupljenih po osnovu koncesija koja pripadaju Kantonu od strane Vlade Kantona, na osnovu usaglašenih prijedloga ministarstva u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o koncesijama Kantona;
- dovolnjom planiranju transfere po osnovu zakonom preuzetih obaveza i iskazivanje realizacije po istim u izvještajnom periodu na koji se i odnose u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;
- korištenje sredstva tekuće rezerve za nepredviđene izdatke, odnosno izdatke koji se nisu mogli planirati kako je propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH;
- zasnivanje računovodstva budžeta na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te na međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor kako je propisano članom 74. Zakona o budžetima u FBiH;
- osiguranje priznavanja rashoda i izdataka na osnovu nastanka obaveze u izvještajnom periodu na koji se odnose u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članu 16. Uredbe o računovodstvu budžeta FBiH i članu 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- vraćanje prikupljenih namjenskih sredstava namjenske podračune kako bi ista bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena;
- intenziviranje aktivnosti na obezbjeđenju dokaza o vlasništvu nad svim iskazanim nekretninama i konačno uspostavljanje registra nekretnina kojima upravlja ili su u vlasništvu Kantona;
- obavljanje godišnjeg popisa imovine i obaveza od strane svih budžetskih korisnika potpuno i sveobuhvatno, u potpunosti izvršenje uskladištanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, za sve utvrđene razlike davanje konkretnih i osnovanih prijedloga i u potpunosti postupanje u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i vlastitim internim aktima;
- vršenje procijenjivanja bilansnih pozicija od strane svih budžetskih korisnika u skladu sa odredbama člana 17. Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH;
- blagovremeno provođenju procedura odabira najpovoljnijih dobavljača, uz pravilan odabir postupaka iz propisanih vrijednosnih razreda u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

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

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

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

Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola donesenim od strane Federalnog ministarstva finansija, propisana je obaveza donošenja Pravilnika o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima za sve budžetske korisnike, kojim se utvrđuju upravljački, administrativni, računovodstveni i kontrolni postupci, postupci informiranja, komunikacija,

nadgledanja i procjena rizika poslovanja za ključne procese i predlaganje mjera za uklanjanje uočenih nedostataka. Određeni broj korisnika još uvijek nije donio pravilnike o internim kontrolama, iako je članom 86. Zakona o budžetima u FBiH propisano da svi budžetski korisnici imaju obavezu urediti sistem interne kontrole u skladu sa Međunarodnim standardima interne kontrole i donijeti iste Pravilnike.

Prema dostavljenim podacima Pravilnik o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima su donijeli: Ministarstvo finansija, Ministarstvo za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoline, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstvo zdravstva i socijalne politike i JU „Socijalno pedagoška životna zajednica“. Početkom 2016. godine Pravilnik su donijeli Ministarstvo pravosuđa i uprave, Kantonalni zavod za prostorno uređenje i planiranje i Skupština Kantona. Međutim, nisu vršene procjene rizika poslovanja za ključne procese, niti su predlagane mjere za uklanjanje uočenih nedostataka.

Provedenom revizijom utvrdili smo da se **kontrolne aktivnosti** ne provode na način kako je to definirano zakonskim propisima i internim aktima, što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti. Isti se prije svega odnose na slijedeće: kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta nisu poštivane odredbe Zakona o budžetima u FBiH u djelu poštivanja utvrđenih rokova, Budžet je usvojen bez realnog uravnoteženja, jer nije zasnovan na ostvarivim prihodima i primicima, Budžet se nije izvršavao u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu i neiskazivanje rashoda i izdataka u izveštajnom periodu na koji se odnose. Nisu poštivane odredbe Pravilnika o finansijskom izveštavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u djelu iskazivanja planskih veličina u Godišnjem izveštaju o izvršenju budžeta kao i sačinjavanje periodičnih obrazaca od strane pojedinih budžetskih korisnika. Nisu poštivane odredbe Zakona o koncesijama, obzirom da nisu zaključeni svi ugovori o koncesiji, niti je vršen obračun i evidentiranje potraživanje od koncesije. Takođe, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na: angažovanje stalno uposlenih za rad preko utvrđene nastavne norme u skladu sa utvrđenim Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja, za angažovanje spoljnjih saradnika na JU Univerzitet u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH, opravdanost isplata naknada za rad u komisijama uposlenicima organa uprave za obavljanje poslova iz nadležnosti istih, korištenje sredstava reprezentacije, kontrole službenih vozila, kao i neporovođenje propisanih procedura prema Zakonu o javnim nabavkama. Takođe, pojedini budžetski korisnici za popisom utvrđene razlike nisu izvršili usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza.

Interna revizija

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija Kantona, koji je donesen u decembru 2012. godine, u okviru osnovnih organizacionih jedinica predviđen je Sektor za internu reviziju sa 7 zaposlenih. Međutim, u navedenom sektoru u 2015. godini nije bilo zaposlenih, čime nije uspostavljeno izvršavanje interne revizije u skladu sa članom 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Krajem 2015. godine provedene su aktivnosti u vezi usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji ovog Ministarstva u skladu sa članom 13. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, a u vezi pribavljanja mišljenja Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija (u daljem tekstu: CHJ FMF) na dio Pravilnika koji se odnosi na internu reviziju. Na dostavljeni Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija CHJ FMF je dala svoje Mišljenje, u kojem su dati prijedlozi na usklađivanju istog Pravilnika sa postojećom regulativom vezanu za oblast interne revizije. Nakon izvršenih korekcija u aprilu 2016. godine usvojen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija na koji je CHJ FMF dala Mišljenje da je isti u potpunosti usklađen sa važećom regulativom za oblast interne revizije u javnom sektoru u FBiH.

Radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima svi budžetski korisnici treba da donesu Pravilnike o internim kontrolama i da vrše dosljednu primjenu istih;

Ministarstvo finansija treba da uspostavi internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

5. Budžet i izvještavanje

Budžet Kantona za 2015. godinu nije donesen u zakonom predviđenom roku do 31.03.2015. godine. Skupština Kantona je isti donijela 02.04.2015. godine, zajedno sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu. U prvom tromjesečju finansiranje u iznosu od 38.933.463 KM se odvijalo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju, donesene 25.12.2014. godine.

Budžet je donesen u iznosu od 238.292.096 KM. Istim su planirani ukupni prihodi 175.272.510 KM, a ukupni tekući rashodi 194.731.446 KM, iz čega proizilazi negativni tekući bilans budžeta u iznosu od 19.458.936 KM. Primici od prodaje stalnih sredstava 238.100 KM i primici od finansijske imovine i zaduživanja 62.781.486 KM (primici od domaćih zaduživanja 51.541.486 KM). Ukupni rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 238.292.096 KM, od čega za pokriće deficitu iz 2014. godine od 22.334.508 KM.

Rebalansom budžeta od 07.12.2015. godine, Budžet je smanjen na 234.897.091 KM. Prema Rebalansu budžeta ukupni prihodi planirani su u iznosu 184.461.193 KM, primici od prodaje stalnih sredstava 182.891 KM i primici od finansijske imovine i zaduživanja 50.253.007 KM.

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

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

- **Nije postupljeno u skladu sa članom 43. stav 1. Zakona, prema kojem planirani tekući bilans mora biti pozitivan ili jednak nuli, obzirom da je planiran negativan tekući bilans za 2015. godinu u iznosu od 19.458.936 KM.** Niti je prihvaćena sugestija Federalnog ministarstva finansijsa koja je data na Nacrt budžeta za 2015. godinu (gdje je planiran tekući deficit od 14.458.936 KM) „da se budžet Kantona za 2015. godinu usaglasi sa članom 43. Zakona“. Umjesto da se prihvati sugestija, postupljeno je suprotno i tekući deficit je povećan na 19.458.936 KM. Rebalansom budžeta planiran je negativan tekući bilans od 13.871.918 KM;
- **Budžet je donesen bez realnog uravnoteženja tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju rashode i izdatke, jer nije zasnovan na ostvarivim prihodima i primicima, a posebno od zaduživanja što nije u skladu sa članom 6. Zakona.** Obzirom da prema Rebalansu budžeta za 2015. godinu od planiranih primitaka od domaćeg zaduživanja u iznosu 49.656.007 KM, realizovan je kredit od 16.500.000 KM (dio nije ni iskorišten u iznosu 2.537.295 KM). Iako su planirani, preostali izvori finansiranja od 33.156.007 KM, isti nisu osigurani. Prilikom izrade budžeta za iste nije prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila mogućnost kreditnog zaduženja u skladu sa ograničenjima iznosa duga, odnosno prema članu 7. Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH. Dato je obrazloženje da je prema saznanjima iz Federalnog ministarstva finansijsa, Komisija za dug zbog organizacionih problema nije zasjedala i samim tim nije donijela Odluku o utvrđivanju i visini novih zaduženja i servisiranja duga u FBiH za 2015. godinu. Tokom 2015. godine od ukupno planiranog iznosa zaduženja pribavljeno je prethodno pisano odobrenje od Federalnog ministarstva finansijsa, shodno članu 26. Zakona o dugu, zaduživanju i jamstvima u FBiH samo za dio zaduženja od 16.500.000 KM. Veliki nesrazmjer između zakonom stvorenih obaveza i realno mogućih izvora finansiranja konstatovan je u tekstualnom obrazloženju budžeta. Značajno su više planirani i neporezni prihodi koji su prema računovodstvenim izvještajima manje ostvareni za 6.625.268 KM. Neostvarivanje ukupno planiranih izvora finansiranja i prihoda, kao i zbog preostalog neiskorištenog dijela kredita od 2.537.295 KM, imalo je za posljedicu ostvarenje tekućeg deficitu u iznosu 4.903.138 KM, kao i značajan rast akumuliranog deficitu koji se iz godine u godinu konstantno povećava. Iako je planirano pokriće, odnosno smanjenje deficitu iz prethodne godine, akumulirani deficit je povećan na 69.776.685 KM. **Takođe, Rebalans budžeta od 7.12.2015. godine nije blagovremeno donesen, u roku od 45 dana od dana donošenja Odluke o privremenim mjerama za uravnoteženje Budžeta Kantona za 2015. godinu koja je donesena 02.10.2015. godine, što nije u skladu sa članom 37. Zakona.**
- **Nisu poštivani rokovi za izradu i donošenje Budžeta u skladu sa članom 15. i 32. Zakona.** Nisu u propisanim rokovima doneseni: Dokument okvirnog budžeta za period 2015-2017. godinu, Uputstvo o načinu i elementima izrade Budžeta (Instrukcije broj 2.), Nacrt, Prijedlog budžeta i Budžet za 2015. godinu. Smjernice i ciljevi fiskalne politike za 2015. godinu nisu ni sačinjene. Pojedini budžetski korisnici

svoje budžetske zahtjeve nisu dostavili prema utvrđenim rokovima i nisu dostavili i tekstualno obrazloženje kako je propisano članovima 21. i 22. Zakona;

- **Većina budžetskih korisnika nije se pridržavala Uputstva o načinu i elementima izrade Budžeta** (Instrukcije broj 2.) u dijelu poštivanja postavljenih ograničenja koje je Ministarstvo finansija postavilo. Prema DOB-u za period 2015.-2017. godina u visini **189.727.346 KM**, dok su zahtjevi budžetskih korisnika prema obrazloženju Ministarstva finansija uz Nacrt Budžeta iznosili 243.337.170 KM;
- **Nisu dovoljno planirana potrebna sredstava za zakonske obaveze za tekući period i obaveze prethodnog perioda, niti se iskazuju u izvještajnom periodu na koji se odnose.** Kod Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike nedovoljno planirana sredstva iz 2014. godine u iznosu 718.375 KM prenesena su 2015. godinu. Takođe, u 2015. godini nisu dovoljno planirana sredstva u iznosu 731.382 KM za socijalna davanje predviđena Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom Kantona i Zakon o zdravstvenoj zaštiti. Ista su prenesena u Budžet 2016. godine.
- **Budžet se nije izvršavao u skladu sa članom 7. stav 3. Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu, obzirom da su budžetski korisnici stvarali obaveze, odnosno rashode ili opterećenja budžetskih pozicija, iako isti nisu odobreni u okviru iznosa alociranog za tog budžetskog korisnika.** Stvorene obaveze u 2015. godini u iznosu od **1.695.242 KM** (u kojem su sadržane i zakonske obaveze iz prethodne tačke) nisu priznate na poziciji rashoda i izdataka na osnovu nastanka obaveze u skladu sa članom 76. Zakona, što je uticalo na netačno iskazivanje stanja u finansijskim izvještajima. Pored zakonskih obaveza i ostali rashodi i izdaci se konstantno prenose iz prethodne u tekuću godinu. Tako je prema raspoloživim podacima iz 2014. godine preneseno i priznato u 2015. godini **6.635.290 KM**, što je imalo uticaja na izvršenje Budžeta 2015. godine (šire opisano u tačci 6.3 Izvještaja).

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

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

- **Većina budžetskih korisnika u periodičnim izvještajima nije sačinjavala obrazac 9.- Izvještaj o namjenskom utrošku transfera**, a Uprava za civilnu zaštitu koja ima otvoren podračun je dostavila izvještaj samo za III kvartal i bez pismenog obrazloženja o namjenskom utrošku ili razloge za neutrošena sredstva, čime nije dosljedno i u potpunosti postupila u skladu sa Pravilnikom. Konsolidovane kvartalne izvještaje Ministarstvo finansija je sačinjavalo i dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija i Vladi Kantona;

Izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu Ministarstvo finansija je sačinilo i dostavilo u propisanom roku Vladi Kantona. Vlada je isti prihvatile 25.04.2016. godine, kao i Skupština Kantona 16.05.2016. godine, zajedno sa Konsolidovanim godišnjim obračunom Budžeta Kantona.

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

Planiranje budžetskih sredstava vršiti na osnovu ostvarivih prihoda i primitaka, a u slučaju neostvarivanja i smanjenja prihoda i primitaka blagovremeno poduzeti privremene mjere radi uravnoteženja budžeta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;

U skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona preuzimati obaveze na teret budžeta tekuće godine samo do odobrenih iznosa, odnosno u okviru iznosa alociranog za tog budžetskog korisnika.

6. Izvršenje Budžeta

6.1 Prihodi i primici

U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta prihodi i primici iskazani su u iznosu 188.713.359 KM i u odnosu na planirane manji su za 46.183.732 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći za 22.259.805 KM.

6.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 148.795.999 KM i u odnosu na planirane manji su za 3.883.989 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 11.404.334 KM. Najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza 131.268.528 KM, porez na dohodak 11.542 458 KM i porez na dobit 5.553.837 KM.

6.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi ostvareni su u iznosu 19.188.754 KM i u odnosu na planirane manje su ostvareni za 6.625.268 KM, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.137.502 KM. Najznačajnije su naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga 15.947.203 KM, novčane kazne 2.777.170 KM, te prihodi od poduzetničkih aktivnosti 464.381 KM, od čega se na naknade od koncesija odnosi 431.804 KM.

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

6.1.2.1 Prihodi od koncesija

Prihodi od koncesija prema Zakonu o koncesijama Kantona se dijele u omjeru 40% budžetu Kantona, a 60% budžetu općina na čijem području se nalazi predmet koncesije. Prema raspodjeli javnih prihoda na korisnike (B2-obrazac) prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu 1.079.510 KM, od čega Kantonu pripada 431.804 KM, a općinama 647.706 KM. U 2015. godini iskazan je prihod Kantona u iznosu od 231.804 KM, a preostalih 200.000 KM za pripadajući dio od ukupne akontativne uplate u iznosu 500.000 KM po Ugovoru o koncesiji sa koncesionaraom „LAGER“ d.o.o Posušje evidentirano je na razgraničenim prihodima.

Prema podacima Komisije za koncesije u 2015. godini bilo je aktivno 39 koncesijskih ugovora za eksploataciju mineralnih sirovina iz nadležnosti Ministarstva privrede, 5 ugovora za korištenje poljoprivrednog zemljišta i 1 ugovor za korištenje voda iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Tokom revidirane godine Ministarstvo privrede je zaključilo 6 novih ugovora iz oblasti mineralnih sirovina, 2 ugovora o reprogramiranju obaveza koncesionara. Dva ugovora su raskinuta zbog otvaranja stečajnog postupka nad dužnikom „Krajinaputevi“ d.d Bihać i zbog isteka roka na koji je sklopljen „Krupić“ d.o.o Sanski Most.

U skladu sa Instrukcijom o evidentiranju potraživanja od koncesionara po zaključenim koncesionim ugovorima u Glavnu knjigu trezora, Ministarstva finansija, resorna ministarstva trebaju ispostavljati fakture na osnovu kojih se knjigovodstveno evidentiraju u pripadajućem dijelu 40% koji pripada Kantonu od ukupno obračunatih koncesijskih naknada. Ministarstvo privrede potraživanja od koncesija iskazalo je u iznosu 44.468 KM, a Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu 4.685 KM.

Prema Izvještaju o radu Komisije za koncesije za 2015. godinu nakon izvršenog nadzora i kontrole u nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva konstatovano je da isto ne vrši fakturisanje zahvaćene vode koncesionaru „Bihaćka pivovara“ d.d Bihać prema Instrukcijama Ministarstva finansija. Istaknuto je: „da je kontrolom za 2014. i 2015. godinu uočeno da se dio dodijeljene koncesije-tehnološka voda koristi za flaširanje (Lipa voda) bez zaključenog ugovora suprotno članu 34. stav 2. Zakona o koncesijama“. Takođe, navedeno je da su postupci dodjele koncesija u ranijem periodu okončani, a da nisu potpisani ugovori sa privrednim društvima koji koriste prirodna bogastva i to: „RIZ – Krajina“ za uzgoj i proizvodnju konzumne ribe Martin Brod i proizvodnja riblje mlađi Kloko, (pregovori i kompletne procedura završena još 2013. godine, a društvo ne želi potpisati Ugovor o

koncesiji), „Sanička pastrmka“ d.o.o Ključ za proizvodnju ribe i „FAHD“ d.o.o Bihać za korištenje poljoprivrednog zemljišta.

Posljedica prethodno navedenog je da potraživanja od koncesija nisu realno iskazana, obzirom da nadležno Ministarstvo svim navedenim privrednim društvima za izvršenu eksploataciju prirodnog bogatstva ne vrši obračun koncesione naknade i neevidentira potraživanja po istim. Kako se prirodna bogatstva eksploatišu bez naknade Kanton ne ostvaruje prihode koji mu po tom osnovu pripadaju.

Sumnjava i sporna potraživanja od koncesija kod Ministarstva privrede iskazana su u iznosu 778.085 KM, a Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu 31.455 KM.

Komisija za koncesije vodi pomoćnu evidenciju o ukupnom zaduženju, uplatama i dugovanju koncesionara za Kanton i općine po kojem se pokreću sudske sporove, koji se nakon presude suda dijele između Kantona i općina prema naprijed navedenom pripadajućem omjeru. Prema podacima Komisije za koncesije ukupna sumnjava i sporna potraživanja iznose 1.596.020 KM, od čega pripadajući dio Kantona 638.408 KM od koncesionara koji su ranije utuženi, ali da postoji problem naplate, jer su koncesionari u stečaju i to: „Rad“ d.d Cazin, „Krainaputevi“ Bihać, „GP Sana“ Ključ, „Splonum“ d.d Sanski Most.

Ministarstvo privrede je u 2015. godini je za potraživanja starija od 6 mjeseci putem Kantonalnog pravobranilaštva podnijelo tužbe za naplatu sudske putem od slijedećih koncesionara: „FB-Modatrans“ d.o.o Sanski Most, Ikić-comerc“ d.o.o Bihać i „Grupeks“ d.d Velika Kladuša.

Skupština Kantona je u oktobru 2013. godine usvojila Zakon o izmjenama i dopunama zakona o koncesijama kojima je izmjenjena odredba da se prihodi ostvareni od koncesija za eksploataciju mineralnih sirovina koriste za geološka istraživanja i eksploataciju nemetaličnih mineralnih sirovina na području Kantona, odnosno za unapređenje i zaštitu okoliša, programe razvoja, rekultivaciju devastiranih površina od posljedica eksploatacije mineralnih sirovina i finansiranje geoloških istraživanja. Prema izmjenama istog Zakona „Vlada donosi Odluku o namjeni korištenja sredstava prikupljenih po osnovu dodjele koncesija koja pripadaju Kantonu, na osnovu usaglašenih prijedloga resornih ministarstava“. Međutim, navedena odluka nije donesena. Naime, Prijedlog odluke o utrošku Ministarstvo privrede je u decembru 2015. godine dostavilo Vladi na razmatranje i donošenje, ali je ista, zbog neusaglašenosti, povučena na doradu.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarsva treba sa korisnicima prirodnih bogatstava zaključi koncesijske ugovore kojima će se regulisati međusobna prava i obaveze, vrši obračun koncesione naknade, te knjigovodstveno evidentira sva potraživanja kako je propisano Zakonom o koncesijama i Instrukcijama o evidentiranju potraživanja od koncesionara;

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

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

6.1.2.2 Prihodi od vlastitih djelatnosti

Vlastiti prihodi iskazani su u iznosu 3.354.908 KM, od čega se najveći dijelom odnose na Ministarstvo unutrašnjih poslova 1.590.425 KM, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta 666.071 KM i JU Univerzitet u Bihaću JU 85.590 KM.

Za razliku od prethodne godine na datum bilansa 2015. godine kod Univerziteta u Bihaću je izvršeno usaglašavanje vlastitih prihoda iz pomoćnih evidencija sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi.

Kao i prethodnih godina, kantonalna Uredba nije usaglašena sa Federalnom Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda i načinu rokova raspodjela (u daljem tekstu: Uredba) u dijelu definisanja pojma vlastitih prihoda. Kao vlastiti prihod priznaju se i oni koji se ostvare obavljanjem osnovne djelatnosti propisane zakonom ili drugim propisom o osnivanju i ima za posljedicu da se kao vlastiti prihod iskazuju i javni prihodi.

U 2015. godini Ministarstvo finansija je revidiralo postojeću Uredbu u saradnji sa budžetskim korisnicima koji ostvaruju vlastiti prihod i dalo Prijedlog Uredbe koji je usaglašen sa Mišljenjem Ureda za zakonodavstvo. Međutim, Vlada Kantona je u februaru 2016. godine donijela (novu) Uredbu, koja se razlikuje od datog Prijedloga Uredbe i to kod Ministarstva unutrašnjih poslova u dijelu: izdavanje putnih

isprava –pasoša (refundacija troškova CIPS i izdavanje ličnih dokumenata (lična karta, vozačka dozvola) – refundacija troškova – CIPS). Zbog čega nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje kantonalne Uredbe.

Doraditi u potpunosti 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.

6.2 Rashodi i izdaci

U finansijskim izvještajima za 2015. godinu ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu 193.616.499 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.828.437 KM. Strukturu rashoda i kapitalnih izdataka čine: primanja zaposlenih 142.187.260 KM (plaće, naknade i doprinosi), tekući transferi 27.201.720 KM, izdaci za materijal i usluge 15.908.960 KM (ugovorene usluge, izdaci za prevoz i gorivo, putni troškovi, energija, komunalne usluge, tekuće održavanje i ostalo), izdaci za otplate dugova 4.763.538 KM, izdaci za nabavke stalnih sredstava 1.465.821 KM, izdaci za kamate 1.210.508 KM i kapitalni transferi 678.592 KM

6.2.1 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge

Bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi iskazani su u iznosu od 142.187.260 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.054.561 KM. Uporedni pregled za 2015. i 2014. godinu dat je slijedećoj u tabeli:

Opis	2015. godina	2014. godina
Bruto primanja uposlenika	111.136.183	109.834.858
Doprinosi poslodavaca	12.983.733	12.754.087
Naknade troškova uposlenika	18.067.344	15.543.754
Ukupno	142.187.260	138.132.699
Prosječan broj uposlenih na osnovu radnih sati	5.823	5.683

Primanja uposlenih državnih službenika i namještenika od oktobra 2015. godine regulisane su Zakonom o naknadama u organima vlasti Kantona. Navedenim Zakonom se plaća uvećava za 0,6% za svaku započetu godinu penzijskog staža, što nije u skladu sa federalnim propisom. Do donošenja novog Zakona a i za ostale uposlene obračun plaće vršen po aktima Skupštine i Vlade Kantona, koja se odnose na utvrđivanje platnih razreda i koeficijenata, dok se osnovica za obračun plaća utvrđivala odlukama Vlade mjesечно ili tromjesečno. U nekim slučajevima odluke Vlade o utvrđivanju osnovica nisu jasne i decidne jer se npr. navodi da je osnovica za obračun plaće za januar 2015. godine umanjena za 6% u odnosu na osnovicu iz decembra 2014. godine (Odluka donesena 17.03.2015. godine), a u Odluci za decembar 2014. godine osnovica je kao i za oktobar. Tako da bi se utvrdila osnovica za pojedine mjesecce potrebitno je uzeti više odluka, a samim tim usložnjava obračun plaće. Također, za pojedine mjesecce (april – avgust) donesene su odluke za isplatu akontacije plaće u visini obračunate i isplaćene plaće iz prethodnog mjeseca, bez donošenja odluka za konačnu osnovicu. Osnovice za obračun plaća su, na primjer, za oktobar - decembar za poslanike u stalnom radnom odnosu i nosioce izvršnih funkcija u Vladi, zatim državne službenike, namještenike donesena je 25.12.2015. godine i iznosila je 302 KM po kojem je izvršen obračun. Nije stavljen van snage prije donesena Odluka od 08.12.2015. godine za naprijed navedene za i utvrđena osnovica za obračun akontacije plaće od 290 KM, kao ni odluke za plaće zaposlenika visokog obrazovanja, policijske službenika i uposlene u osnovnim i srednjim školama.

Navedeno ukazuje da nije osigurana adekvatna kontrola kod donošenja odluka o utvrđivanju osnovica za obračun plaća, jer su odluke donesene nakon isteka mjeseca za koji se vrši obračun (npr. odluka donesena u martu za januar) i odluke nisu jasne i decidne u smislu utvrđivanja iznosa konačne osnovice za obračun plaća. Visina toplog obroka isplaćivana je po odlukama Vlade, 8 KM po danu.

Odluke o utvrđivanju osnovica za obračun plaća donositi blagovremeno i sa jasno utvrđenim iznosima osnovica.

Najveća mjesечna primanje u 2015. godini su primanja glavnog kantonalnog tužioca od 3.898 KM, premijera 3.650 KM, zatim ministra 3.134 KM, predsjedavajućeg Skupštine (sa položajnim dodatkom, ali

bez skupštinskih naknada) iznosila je 3.309 KM, poslanika 2.632 KM (tokom 2015. godine u prosjeku je bilo 9 profesionaliziranih poslanika), dok je najniža plaća na nivou kantona iznosila 587 KM.

Naknade plaća za **prekovremen rad** iskazane su u iznosu od 706.575 KM. Ovi izdaci su najznačajniji kod institucija visokog obrazovanja (JU Univerzitet Bihać 464.286 KM i JU Islamski pedagoški fakultet 26.084 KM), zatim institucija srednjeg obrazovanja 109.204 KM i osnovnog obrazovanja 90.933 KM, a u najvećem dijelu se odnose na rad preko utvrđene norme nastavnog kadra.

Kod **JU Univerzitet Bihać** nastavnom osoblju, pored obračuna za redovan rad - optimalno opterećenje u nastavi, vrši se obračun za rad preko norme. Optimalno opterećenje nastavnika, saradnika, lektora i laboranata definisano je Odlukom, od 11.09.2014. godine, za akademsku 2014/2015. godinu i Odlukom, od 01.10.2015. godine, za akademsku 2015/2016. godinu. Navedenim odlukama je definisano da nastavnici u toku jedne godine ne mogu biti opterećeni prekovremenim radom u nastavi više od 50% utvrđene nastavne norme, a samo u specifičnim uslovima, ukoliko organizacione jedinice i nakon dva provedena javna konkursa za angažovanje nastavnika ne obezbijede optimalnu pokrivenost nastave, mogu biti angažovani u nastavi u prekovremenom radu maksimalno do još jedne sedmične nastave (dodatnih 6 sati sedmično). Izvršenim uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je ponovljeni konkurs za angažovanje nastavnika kod Pedagoškog fakulteta proveden 17.09.2015. godine, a kod Ekonomskog fakulteta Bihać proveden 23.09.2015. godine za akademsku 2015/2016. godinu i otvoren 15 dana od dana objavljivanja. Nastavni proces otpočinje u oktobru do kada se treba provesti ponovljeni konkurs, što u navedenim slučajevima teško izvedivo. Takođe, **utvrdili smo je da je rješenjima o povjeravanju nastavnih predmeta nastavnicima u radnom odnosu koji su bili u obavezi izvoditi nastavne predmete preko norme, a da prethodno provedenim ponovljenim konkursima ti predmeti nisu obuhvaćeni i odnose se na Ekonomski, i Tehnički fakultet, kao i Visoku zdravstvenu školu. Tako su samo za ostvarene sate preko norma pojedini profesori-nastavnici ostvarili i do 9.094 KM u 2015. godini.**

Takođe, navedenim odlukama je definisano da je optimalno opterećenje nastavnika imenovanog za rektora jedan (1) sat nastave sedmično, prorektora i dekana dva (2) sata, a prodekana (3) sata sedmično, a angažovanje u nastavi u prekovremenom radu može iznositi maksimalno još jedna sedmična nastavna norma. Standardima i normativima, iz 2012. godine, propisano je da nastavnici u toku jedne nastavne godine mogu biti angažirani u nastavi u prekovremenom radu, ali maksimalno do još jedne sedmične nastavne norme. Izvršenim uvidom u rješenja o odobravanju rada izvan punog radnog vremena utvrđeno je da je naprijed navedenom nastavnom osoblju uglavnom utvrđeno više od još jedne sedmične nastavne norme, pa i iznad maksimalno dozvoljenog opterećenja (isti nisu obračunati i isplaćeni). Tako npr. prema evidenciji o održanoj nastavi za redovnog profesora – rektora u jednom mjesecu održano 4 sata u normi i 20 sati preko norme, a prorektor u jednom mjesecu održao 8 sati u normi, 24 sata preko-norme i 4 sata preko-preko norme. Pored navedenog, na Pravnom fakultetu su donesena rješenja o angažovanju nastavnika za cijelu akademsku godinu, kojim se pojedini profesori obavezuju za izvođenje nastave u najvećem dijelu u zimskom semestru, na način da ukupan godišnji fond sati (180) najvećim dijelom, a u jednom slučaju ukupan godišnji fond ispredaje u zimskom semestru kroz redovan rad i rad preko norme, dok u ljetnom semestru u jednom slučaju nema predavanja ili u drugim slučajevima samo manji dio ostaje za predavanja u ljetnom semestru. Navedeno nije u skladu sa Standardima i normativima, kojim je utvrđeno optimalno opterećenje na 180 sati predavanja u toku jedne nastavne godine, a ne u toku jednog semestra. **Standardima i normativima je, takođe, utvrđeno da Ministarstvo obrazovanje daje saglasnost za rad izvan punog radnog vremena, koja se mora osigurati prije početka akademske godine. Ministarstvo obrazovanja je tek 30.04.2015. godine, donijelo Rješenje o odobravanju rada izvan punog radnog vremena za akademsku 2014/2015. godinu u ljetnom semestru, a za zimski semestar 2015/2016. godine doneseno je Rješenje tek 02.02.2016. godine, kojim se daje naknadna saglasnost, jer je nastava okončana.**

Na osnovu svega naprijed navedenog angažovanje nastavnika - profesora za rad preko norme na Univerzitetu Bihać nije vršeno u skladu sa Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona i odlukama od 11.09.2014. godine i 01.10.2015. godine o optimalnom opterećenju nastavnika, saradnika, lektora i laboranata.

Obzirom da se radi o značajnim izdvajanjima za rad preko norme ukazujemo da je Odlukom Vlade utvrđena vrijednost honorarnog sata u nastavi za zaposlenike JU Univerzitet Bihać, i to u rasponu od 15

KM za asistenta pa do 45 KM za redovnog profesora. Takođe, smo i u revizijama za prethodne godine ukazivali na potrebu preispitivanja angažovanje stalno uposlenih za rad preko utvrđene nastavne norme. Sve naprijed navedeno ukazuje da nisu poduzete aktivnosti u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Angažovanje stalno uposlenih za rad preko utvrđene nastavne norme kod Univerziteta vršiti u skladu sa utvrđenim Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona, kao i odlukama Vlade.

Naknade troškova uposlenih iskazane su u iznosu 18.067.344 KM od čega se na topli obrok odnosi 9.368.874 KM, regres 4.770.918 KM, naknade za prevoz 2.047.605 KM, pomoći u slučaju smrti i bolesti 1.159.590 KM i otpremnine 720.356 KM. Regres za godišnji odmor je iskazan za 2014. i 2015. godinu po odlukama Vlade iz decembra 2015. godine, kojim nije jasno utvrđen iznos, nego je utvrđen u iznosu od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, a za sudije i tužioce po 1.200 KM. Prethodno je u septembru 2015. godine Vlada zaključila sporazume sa sindikatima osnovnog, srednjeg i visokog obrazovanja, kojim se obavezala isplatiti regres za 2014. godinu do 15.12.2015. godine, do kada je samo donesena Odluka za isplatu regresa za 2014. godinu. Od iskazanog iznosa na regres za 2014. godinu se odnosi 2.387.258 KM (413 KM po zaposlenom), jer rashodi i izdaci nisu priznati na osnovu nastanka obaveze i u izvještajnom periodu na koji se odnosi u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.

Naknade troškova uposlenim iskazivati u izvještajnom periodu na koji se odnosi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su 15.908.960 KM i odnosu na prethodnu godinu manji su za 248.302 KM. Strukturu ovih izdataka čine: ugovorene usluge 5.133.344 KM, komunalne usluge 3.396.386 KM, izdaci za energiju 2.622.215 KM, usluge prevoza i goriva 2.298.934 KM, nabavka materijala 1.227.464 KM, tekuće održavanje 528.720 KM, putni troškovi 185.785 KM, unajmljivanje imovine i opreme 370.154 KM i usluge osiguranja i bankarske usluge 145.958 KM.

Ugovorene usluge čine 32,26% 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) 1.551.762 KM, naknade skupštinskim zastupnicima 778.696 KM, naknade za rad u komisijama 207.544 KM, ostale nespomenute usluge 200.056 KM, troškovi advokata i vještaka 527.821 KM, kompjuterske usluge 197.346 KM, usluge štampanja 124.353 KM i usluge reprezentacije 98.807 KM.

Izdaci za ugovore o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima i autorski honorari u odnosu na prethodnu godinu veći su za 157.986 KM. **Kod JU Univerzitet Bihać** iskazane su 865.631 KM, ustanova srednjeg obrazovanja 130.851 KM i JU Islamski pedagoški fakultet 75.378 KM i u najvećem dijelu se odnose na angažovanje nastavnog osoblja za održavanje redovne nastave, vanredne nastave i ispita. Kod ostalih korisnika iskazano je 479.896 KM od čega je kod Kantonalnog tužilaštva 213.169 KM i Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta 204.247 KM (polaganje ispita).

Kod **JU Univerzitet Bihać**, najveći dio izdataka se odnosi na angažovanje vanjskih saradnika za održavanje nastave sa kojima se zaključuju ugovori o djelu. Cijena neto sata po Odluci Vlade i to u rasponu od 15 KM za asistenta do 45 KM za redovnog profesora. Ugovorima sa vanjskim saradnicima za akademsku godinu (ili po semestru) je definisana ukupna cijena angažovanja nastavnika i saradnika na osnovu nastavnog plana i programa, a plaćanje je ugovorenog mjesечно na osnovu podnesenog izvještaja o održanoj nastavi. Prema pregledima o održanoj nastavi pojedini profesori - docenti na Pravnom fakultetu su u maju i junu održavali dnevno i do 14 sati, odnosno 42 sata za tri dana, a neki profesori u aprilu mjesecu imali su 63 sata predavanje (8 sati dnevno), na Visokoj zdravstvenoj školi po 11 sati dnevno, odnosno 27 sati za tri dana. Od strane pojedinih fakulteta (Tehnički fakultet, Ekonomski fakultet) prodektari za nastavu su izvještaje o izvršenoj nastavi spoljnih saradnika ovjeravali nakon dva mjeseca od izvršene nastave ili su bez datuma kada je izvršena ovjera. Navedeno ima za posljedicu neblagovremeno (mjesечно) dostavljanje izvještaja o održanoj nastavi u Službu za ekonomsko - finansijske poslove Univerziteta, koji služe kao osnov za evidentiranje ovih izdataka. Tako su npr. od strane Tehničkog fakulteta evidencija o izvršenoj nastavi za oktobar, novembar i decembar 2015 godine u iznosu 11.499 KM dostavljena tek u februaru 2016. godine, uz obrazloženje da se radi o naknadno zaprimljenoj dokumentaciji od vanjskih saradnika. Navedeni iznos nije sadržan u strukturi stvorenih a nevidentiranih obaveza u 2015. godini, a knjigovodstveno su evidentirani u 2016. godinu.

Pored Univerziteta i kod Islamskog pedagoškog fakulteta na ugovorenim uslugama iskazani su ugovori sa spoljnim saradnicima za poslove izvršene u 2014. godini, odnosno u pojedinim slučajevima i poslovi izvršeni u januaru 2013. godine, što ukupno iznosi 38.356 KM, tako da iskazivanje stvorenih obaveza nije vršeno u izveštajnom periodu na koji se i odnosi, niti je u Budžetu za 2015. godinu iskazano na poziciji „stvorene obaveze neplanirane budžetom za 2014. godinu“.

Kantonalno tužilaštvo iskazalo je 213.169 KM na naprijed pomenutim izdacima, gdje je prema uzorku većina poslova izvršena u 2014. godini, a evidentirana kao rashod u 2015. godini, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Poslovi se dijelom odnose na naknade za izvršenja vještačenja za što postoji propisana pozicija u okviru ugovorenih usluga u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Rashode i izdatke po osnovu angažovanja spoljnih saradnika na JU Univerzitet Bihać, Islamski pedagoški fakultet i Kantonalno tužilaštvo priznati u izveštajnom periodu na koji se odnosi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Naknade skupštinskim poslanicima iskazani su u iznosu od 778.696 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su 117.615 KM, a odnose se na paušale, naknade za rad radnih tijela, naknade za prisustvo na sjednicama skupštine, rad u kolegiju skupštine i putne troškove. Visina paušala za poslanike koji nisu profesionalizirali svoj status je 2.000 KM mjesečno do novembra mjeseca nakon čega je paušal iznosio 1.800 KM (21 poslanik). Iako se radi o redovnim zadacima poslanika, svi poslanici u skupštini imaju naknadu za prisustvo na sjednici skupštine u visini 150 KM; a 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.

Naknade za rad u komisijama iskazane su u iznosu od 207.544 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 342.694 KM. Ovi izdaci su najznačajniji kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta 60.410 KM (provodenje vozačkih i stručnih ispita), Univerziteta 50.787 KM, MUP 40.898 KM (Javno žalbeno biro i Policijski odbor), Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite 27.565 KM i Vlade 14.125 KM. Razlog značajnom smanjenju ovih izdataka od aprila 2015. godine je donesena Odluka o načinu obrazovanje stručnih komisija i drugih radnih tijela od strane Vlade Kantona, rukovodilaca kantonalnih organa državne službe i ovlaštenih organa budžetskih korisnika, kojom se definije da komisije obavljaju poslove i zadatke bez naknade. Pravo na naknadu imaju samo u slučaju kada se naknada ne obezbjeđuje iz sredstava Budžeta. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se naknada iskazivala za komisije, koje nisu osiguravale sredstva izvan Budžeta, a odnose se na komisije pri MUP-u, gdje su pojedini članovi Policijskog odbora ostvarivali i do 1.358 KM za tri mjeseca (60% prosječno isplaćene plaće u vanprivredi).

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

Troškovi advokata u predmetima obavezne odbrane iskazani su u iznosu od 463.156 KM i odnose se na pravosudne institucije. Prema prezentiranoj dokumentaciji iskazani troškovi dijelom se odnose na rješenja donesena u 2014. i 2013. godini, a u pojedinim slučajevima rješenja su donesena u 2011. godini, što ukazuje da rashodi i izdaci nisu priznati na osnovu nastale obaveze u izveštajnom periodu na koji se odnose. Budžetom za 2015. godinu planirane su „stvorene obaveze neplanirane budžetom 2014. godine“ samo kod Kantonalnog suda u iznosu od 259.498 KM, a u 2015. godini stvorenje su i neevidentirane obaveze po osnovu ugovorenih usluga u ukupnom iznosu za pravosuđe od 300.420 KM.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 98.806 KM i u odnosu na prošlu godinu manji su za 48.893 KM. Najznačajniji su kod: Vlade 22.566 KM, MUP-a 14.993 KM, JU Univerzitet Bihać 14.604 KM i Kabineta Premijera 11.697 KM. U odnosu na prethodnu godinu izdaci za reprezentaciju su se kod većine korisnika značajno smanjili. U primjeni je Uredba o poklonima, uslovima i načinu korištenja reprezentacije kojom je definisano da visinu reprezentacije određuje rukovodilac organa u skladu sa finansijskim sredstvima kao i da se ovi rashodi mogu izvršiti najviše do ukupnog iznosa koji je odobren u budžetu. Međutim, u budžetu se sve ugovorene usluge planiraju u zbirnom iznosu, tako da 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 dio računa odnose na ugostiteljske usluge, ali bez datih obrazloženja za koga i u koje svrhe su nastali izdaci (Vlada, Kabinet Premijera, MUP, Univerzitet), gdje su računi u pojedinim slučajevima iznosili i do 2.402 KM kod Univerziteta, odnosno i do 5.780 KM kod MUP-

a (račun iz februara 2014. godine). Takođe, iskazan je račun od 5.161 KM kod MUP-a za kupovinu satova za Dan policije, bez dokumentacije za koga konkretno su nabavljeni navedeni satovi. Pored navedenih izdataka iskazani su računi za troškove prevoza u ukupnom iznosu od 6.500 KM kod Vlade, a ne na propisanim pozicijama troškova prevoza. Uredbom je propisano, takođe, da u cilju namjenskog korištenja sredstava reprezentacije svaki račun treba u prilogu da sadrži pismeni izvještaj o svrsi korištenja istih.

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

Izdaci za gorivo iskazani su 704.016 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji za 362.555 KM. Najveći dio ovih izdataka iskazan je kod: MUP-a 331.368 KM, Ureda za zajedničke poslove 184.094 KM (kod kojeg se vodi evidencija o službenim vozilima za Vladu, Skupštinu i ministarstva). Vlada Kantona je u novembru 2015. godine donijela Odluku o kontroli potrošnje goriva službenih vozila, koja se odnosi na Ured za zajedničke poslove. Odlukom su utvrđene maksimalne potrošnje goriva po kategorijama vozila, gdje u pojedinih vozila maksimalna potrošnja iznad fabričke potrošnje preko 180 % (npr. fabrička potrošnja 9 litara na 100 km, a maksimalna potrošnja 16,5 litara). Navedenom Odlukom nisu utvrđene sankcije za utvrđene nepravilnosti, niti obuhvaćeni svi budžetski korisnici, a iskazivali su troškove za gorivo. Od strane Ureda za zajedničke poslove i MUP-a se vode mjesecne evidencije o pređenim kilometrima i potrošnji goriva po vozilima, ali izvršenim uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da evidencije o korištenju automobila nisu putpune (o početnoj i krajnjoj kilometraži; vremenu korištenja vozila, kao i drugi propisani podaci), a u pojedinim slučajevima nisu ispravni kilometar – satovi. Također, JU I Osnovna škola (iskazala 31.448 KM) i Općinski sud Bosanska Krupa (iskazano 5.442 KM) uz račune za gorivo nisu prezentirali propisane putne naloge za službena vozila. Kod Kantonalnog tužilaštva (iskazano 16.659 KM) vode evidencije na propisanim obrascima, ali nije prezentovana dokumentacija kojom se dokazuje da se vrši kontrola utroška goriva i korištenja službenih vozila. Navedeno ukazuje da nisu uspostavljene kontrola korištenja službenih vozila u službene svrhe, a obzirom da nisu utvrđeni normativi utroška goriva po vozilu upitna je racionalnost potrošnje goriva po vozilu.

Potrebno je osigurati kontrolu korištenja službenih vozila u službene svrhe za sve budžetske korisnike i preispitati maksimalnu potrošnju goriva za službena vozila, u cilju racionalizacije troškova i adekvatne kontrole upotrebe službenih vozila.

Putni troškovi iskazani su u iznosu od 185.785 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 129.586 KM. Najvećim dijelom se odnose na: troškove dnevnicu u zemlji 73.105 KM, u inostranstvu 31.622 KM i smještaj u zemlji 41.195 KM. Uvidom u dokumentaciju vezanu za službeno putovanje u inostranstvo kod **Kabineta Premijera** utvrđeno je da su službena putovanja odobrena bez dokumentacije na osnovu koje bi se utvrdila svrha i povod putovanja, a u pojedinim slučajevima za putovanja se ne navodi vrijeme prelaska granice. Kod **JU Univerzitet Bihać** u jednom slučaju pravdan je putni nalog krajem 2015. godine u ukupnom iznosu od 1.359 KM, a odnosi se na putovanje izvršeno u oktobra 2014. godine. Naprijed navedeno ukazuje da kod putnih troškova u pojedinim slučajevima nije uspostavljen zadovoljavajući nivo kontrole, kako bi se dosljedno primjenjivala Uredba o naknadama za službena putovanja FBiH.

6.2.2 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu 27.062.251 KM i u odnosu na planirane manje su realizovani za 4.347.512 KM. Prema strukturi iskazani su: transferi neprofitnim organizacijama 8.607.304 KM, transferi pojedincima 7.229.256 KM, drugim nivoima vlasti 6.296.401 KM, subvencije javnim preduzećima 959.415 KM, subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima 3.724.844 KM i ostali transferi 245.031 KM.

Kod **Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike** iskazani su transferi u iznosu od 11.482.457 KM, od čega se najveći dio u iznosu 10.314.495 KM odnosi se na zakonske obaveze (socijalna davanja).

Revizijom smo utvrdili da za zakonske obaveze nisu dovoljno planirana sredstva, što je dovelo do stvaranja obaveza u 2015. godini u iznosu 731.382 KM (smještaj u ustanove socijalne zaštite 372.763 KM, za zdravstveno osiguranje neosiguranih lica 313.505 KM, organizacija i rad mrtvozorničke službe u ZU domovima zdravlja 38.135 KM i refundacija za neratne invalide JU centrima za socijalni rad 6.979 KM) koji nisu iskazani na poziciji izdataka. Navedene obaveze, iako se odnose na 2015. godinu prenesene su u

Budžet za 2016. godinu. Navedeno nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je propisano da se rashodi i izdaci priznaju u izvještajnom periodu na koji se odnose. Isto je imalo uticaja na iskazivanje finansijskog rezultata za 2015. godinu, (šire opisano tačka 6.3 Izvještaja);

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

Kod Ministarstva za pitanje boraca i ratnih vojnih invalida iskazani su transferi u iznosu od 1.972.977 KM (transferi drugim nivoima vlasti 814.860 KM, transferi pojedincima 627.937 KM i transferi neprofitnim organizacijama 530.000 KM). U okviru transfera neprofitnim organizacijama iskazan je transfer za sva boračka udruženja u iznosu od 200.000 KM. Nakon provedenog javnog poziva, krajem godine Vlada je donijela Odluku o raspodjeli sredstava za finansiranje rada i programa ili projekata kantonalnih boračkih organizacija za 2015. godinu, kojom je raspoređen iznos od 200.000 KM na 16 udruženja-organizacija. Organizaciji porodica šehida i poginulih boraca doznačeno je 35.000 KM, koja je 24.03.2016. godine dostavila izvještaj o utrošenim sredstvima. Sredstva su, između ostalog utrošene za topli obrok u ukupnom iznosu od 11.000 KM (za 3-4 pripadnika organizacije u iznosu od po 15 KM po danu). Savezu udruženja boraca „Patriotske lige“ USK Bihać doznačeno je 15.000 KM, gdje su, prema izvještaju o utrošku, naknade za rad predsjednika i generalnog sekretara za 2015. godinu iskazane u iznosu od po 3.000 KM, bez dokaza o obračunatim pripadajućim porezima i doprinosima. Savezu dobitnika najvećih ratnih priznanja doznačeno je 24.000 KM. Prema izvještaju o pravdanju doznačenih sredstava na plaće, naknade i poreze odnosi se 9.032 KM i za pomoć u radu OU dobitnika najvećih ratnih priznanja i odlikovanja 5.696 KM, iako je Ugovorom između Ministarstva i Saveza dobitnika najvećih ratnih priznanja definisana obaveza da će minimalno 50% utrošiti za projektne aktivnosti. Pored navedenog, za doznačeni transfer Savezu za sport i rekreaciju u iznosu od 90.000 KM nije prezentirana dokumentacija o pravdanju utroška sredstava. **Navedeno ukazuje da nije u adekvatnoj mjeri osiguran namjenski utrošak doznačenih sredstava**

Ministarstvo za pitanje boraca i ratnih vojnih invalida treba osigurati adevatan nadzor nad utroškom doznačenih transfera.

6.2.3 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu 678.592 KM i u odnosu na planirane manje su izvršeni za 105.722 KM. Najveći dio od 348.477 KM iskazan je kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (u daljem tekstu: Ministarstvo). Prema Programu utroška sredstava u Sektoru vodoprivrede – kapitalni transferi od vodnih naknada koji je Vlada Kantona Zaključkom prihvatile 24.04.2015. godine odobrena su sredstva u ukupnom iznosu 599.370 KM. U okviru raspoloživih sredstava Ministarstvo je sačinilo listu projekata upravljanja vodama koji su predloženi od strane lokalnih zajednica kao „prioritetni projekti“. Za transfer drugim nivoima budžetom za 2015. godinu planirana su sredstva u iznosu od 550.000 KM, a Rebalansom budžeta umanjeni na 321.000 KM.

Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo nije utvrdilo kriterije za raspodjelu namjenskih sredstava iz vodnih naknada po prioritetima na području 7 općina i Grada Bihaća, a odabir projekata je izvršen i sredstva su raspoređena u rasponu od 32.000 KM Općina Ključ – do 100.000 KM Općina Bužim. Iako su Rebalansom budžeta po zahtjevu ovog Ministarstva za kapitalne transfere drugim nivoima umanjena sredstva na 321.000 KM, nisu donesene Izmjene i dopune Programa utroška prema kojem je ostalo 550.000 KM. Takođe, u zaključenim ugovorima sa općinama i Gradom Bihać obaveze su već stvorene u iznosu 472.000 KM i odnose se na 2015. godinu sa rokom realizacije 90 i 120 dana. Više stvorene obaveze po ugovorima u odnosu na odobreni budžet u iznosu 151.000 KM nisu knjigovodstveno ni evidentirane. Iako se odnose na 2015. godinu, iste su prenesene u Budžet za 2016. godinu. Ovakav način priznavanja rashoda i izdataka nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je propisano da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja. Obzirom da se radi o namjenskim sredstvima, gdje se prihod priznaje po utrošku, navedeno je imalo uticaja na iskazivanje prihoda. Prihodi nisu priznati u iznosu 151.000 KM, iako je na dan 31.12.2015. godine bilo raspoloživih sredstava od vodnih naknada u iznosu 376.619 KM. Navedeno ukazuje da umanjenje sredstava Rebalansom budžeta nije imalo realnu osnovu. Takođe,

Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 47. stav 4) Zakona o izvršavanju budžeta za 2015. godinu, jer o utrošenim sredstvima po Programu utroška polugodišnje nije izvještavalo Vladu.

U Programu utroška i Odlukom Vlade o prihvaćanju istog kod realizacije projekata, te ugovorima, regulisano je da Ministarstvo prati namjensko korištenje sredstava i obavlja nadzor nad realizacijom svakog projekta analizom tehničkog i finansijskog izvještaja s pratećom dokumentacijom dostavljenog od strane Nosioca projekta, te uvidom na terenu. Dostavljena su 4 Izvještaja o praćenju realizacije projekta na terenu, a za realizovane projekte na području općine Bihać i Cazin sačinjeni su izvještaji.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva treba da utvrdi kriterije za raspodjelu namjenskih sredstava od vodnih naknada po prioritetima i predloži Programe utroška shodno istim kriterijima, te izvještavati Vladu Kantona u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona;

Potrebno je budžetom realno planirati transfere drugim nivoima vlasti, te uskladiti Program utroška sa istim.

6.2.4 Tekuća rezerva

Sredstva tekuće rezerve planirana su u iznosu 150.000 KM, a realizirana u iznosu 147.469 KM. Vlada Kantona je odobrila odluke u iznosu 98.254 KM, a Premijer Kantona u iznosu 49.215 KM.

U Zakonu o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu, utvrđeni su kriteriji za korištenje tekuće rezerve. Prema istim, pored odobravanja sredstava budžetskim korisnicima za: 1. finansiranje hitnih i nepredviđenih rashoda i izdataka za tekuću fiskalnu godinu, predviđeno je 2. finansiranje hitnih i nepredviđenih izdataka za sponzorstvo i pokroviteljstva, kada se kao sponzor ili pokrovitelj pojavljuje Vlada Kantona. Takođe, predviđeno je da: „ostalim korisnicima mogu se sredstva odobriti u slučaju: 1) finansiranja dijela hitnih i nepredviđenih troškova za učešće pojedinaca i udruženja građana ili sportskih klubova sa područja Kantona na svjetskim, evropskim, državnim takmičenjima manifestacijama i skupovima, ako se takvo učešće nije moglo predvidjeti na početku fiskalne godine 2) finansiranje projekata od interesa za Kantona, te i 3. u drugim slučajevima kada Vlada Kantona utvrđi da je korištenje sredstava budžetske rezerve za pokriće hitnih i nepredviđenih korisnika od interesa za Kanton.“

Zbog predviđenih izdataka za sponzorstvo, te u drugim slučajevima koji nisu jasno navedeni, a posebno imajući u vidu da se u Budžetu Kantona planiraju i realizuju sredstva sa drugih pozicija nadležnih ministarstava (transfer pojedincima, transfer za sport, kulturu udruženjima, javnim preduzećima, sl.), utvrđeni kriteriji za korištenje sredstava tekuće rezerve nisu doneseni u skladu s članom 60. Zakona o budžetima u FBiH.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su sredstva tekuće rezerve korištena po raznim osnovama i to: pojedincima (pomoć za liječenje, jednokratna novčana pomoć, za izdavanje knjige, najuspješnjim sportašima), neprofitnim organizacijama (razne donacije sportskim klubovima i udruženjima, od čega izdvajamo subvencije javnim preduzećima JU Veterinarska stanica“ d.o.o Cazin 7.000 KM za XIV Kantonalne izložbe stoke „Cazinski sajam 2015“, Omladinska škola FK „Krajina“ iz Cazina 5.000 KM za učešće na Novogodišnjem turniru u Sloveniji, Kajak kanu i rafting savez BiH, podrška organizaciji Euro-kupa u kajaku i kanuu „Bihać-Una 2015“ i drugi za koja su se sredstva mogla predvidjeti. Zatim, sredstva za sponzorstvo: Privrednoj komori Kantona, generalno sponzorstvo sajma „Eko-bis 2015“ 10.000 KM i drugi.

Zbog prethodno navedenog, izuzev sredstava koja su odobrena za hitne i nepredviđene izdatke budžetskim korisnicima, sredstva tekuće rezerve nisu u cijelosti korištena isključivo za finansiranje hitnih i nepredviđenih izdataka kako je definisano u članu 20. stav 1. Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2015. godinu, kao i u skladu sa članom 60. Zakona o budžetima u FBiH.

Utvrđiti kriterije za korištenje sredstava tekuće rezerve kako je propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH i iste koristiti u skladu sa zakonskim propisima.

6.3 Finansijski rezultat

Prema objavljenom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Kantona za 2015. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Planirano	Ostvareno u 2015. godini	Ostvareno u 2014. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	184.461.193	171.946.097	162.251.420	93,20
I 1.	Prihodi od poreza	152.679.988	148.795.999	137.391.665	97,50
I 2.	Neporezni prihodi	25.814.022	19.206.224 ¹	20.328.810	74,40
I 3.	Primljeni transferi i donacije	5.967.183	3.943.874	4.530.945	66,10
II	RASHODI	198.333.111	187.187.040	184.700.903	94,40
II 1.	Tekući rashodi	164.624.045	158.096.220	154.289.961	96,03
II 2.	Tekući transferi	31.409.763	27.201.720	29.240.118	86,60
II 3.	Kapitalni transferi	784.314	678.592	641.100	86,50
II 4.	Izdaci za kamate	1.364.989	1.210.508	529.724	88,70
II 5.	Tekuća rezerva	150.000	-	-	-
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	(13.871.918)	(15.240.943)	(22.449.483)	109,90
IV	NETO NABAVKA STAL.SREDST. (IV 2. – IV 1.)	3.684.351	1.448.642	2.431.183	39,30
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	182.891	17.179	7.884	9,40
IV 2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.867.242	1.465.821	2.439.067	37,90
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III – IV	(17.556.269)	(16.689.585)	(24.880.666)	95,10
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)	(4.967.000)	50.083	12.250	-1,0
VI 1.	Primici od finansijske imovine	597.000	250.083	12.250	41,90
VI 2.	Izdaci za finansijsku imovinu	5.564.000	200.000	0	3,60
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1. – VII 2.)	44.857.777	11.736.362	2.533.908	26,20
VII 1.	Primici od zaduživanja	49.656.007	16.500.000	4.182.000	33,20
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	4.798.230	4.763.638	1.648.092	99,30
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	22.334.508	(4.903.140)	(22.334.508)	-

Podaci iz bilansa stanja:

NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	69.776.685	65.227.482	
--	-------------------	-------------------	--

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 188.713.359 KM, rashodi i izdaci 193.616.498 KM, te negativan finansijski rezultat (tekući deficit) u iznosu 4.903.140 KM.

U računovodstvenom izvještaju Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2015. godine iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) u iznosu 69.776.685 KM, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje za 4.549.203 KM. Razlika od 353.937 KM evidentirana u korist akumuliranog deficita (smanjenje deficita) provedena je na osnovu Odluka Vlade i budžetskih korisnika knjižena po godišnjem popisu na datum bilansa 2015. godinu. Odluke o knjiženju poslovnih promjena u korist finansijskog rezultata odnose se na otpis obaveza u iznosu 468.699 KM, a na teret finansijskog rezultata za otpis potraživanja u iznosu od 114.763 KM.

Revizijom smo utvrdili da finansijski rezultat za 2015. godinu iskazan u iznosu od 4.903.140 KM nije tačan za najmanje 1.695.242 KM, obzirom da rashodi i izdaci prema podacima Ministarstva finansija o „stvorenim a neevidentiranim obavezama u 2015. godini“ nisu priznati u izvještajnom periodu na koji se odnose. Međutim, ni ovi podaci nisu potpuni i pouzdani, jer na primjer ne sadrže podatke o ugovorenim uslugama o angažovanju vanjskih saradnika na Tehničkom fakultetu (11.499 KM). Priznavanje stvorenih a neevidentiranih obaveza izvršeno je u 2016. godini. Navedeno nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o

¹ U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2015. godinu neporezni prihodi u iznosu 19.206.224 KM više su iskazani za 17.470 KM u odnosu na Konsolidovani bruto bilansa u kojem su iskazani 19.188.754 KM, kao i u izvještaju Račun prihoda i rashoda, dok su primljeni transferi u GIB-u manje iskazani za 17.470 KM u odnosu na iskazane 3.961.344 KM u izvještaju Račun prihoda i rashoda.

knjigovodstvu budžeta u FBiH, prema kojim se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka obaveze u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja. Zbog navedenog, finansijski rezultat tekuće godine višak rashoda nad prihodima (deficit) podcijenjen je za najmanje 1.695.242 KM, a samim tim i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit).

Takođe, nisu knjigovodstveno evidentirane dospjele obaveze u iznosu od 68.724.159 KM po osnovu izvršnih sudskih rješenja u izvještajnim periodima kad su i nastale. Navedeno je imalo utjecaja na finansijski rezultat tekuće godine, odnosno akumulirani deficit.

Pored navedenog, iz godine u godinu, u kontinuitetu konstantno se ne priznaju rashodi i izdaci na osnovu nastanka obaveze i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nego se prenose iz tekuće u narednu godinu, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. Tako je budžetom za 2015. godinu planirana posebna pozicija „stvorene obaveze neplanirane budžetom 2014. godine“, u ukupnom iznosu od 3.578.032 KM, ali su iste nisu tačne i pouzdane. Naime, u revizorskom izvještaju za 2014. godinu utvrdili smo da podaci o stvorenim obavezama nisu potpuni, jer u istim nisu sadržani izdaci u iznosu od 670.000 KM za obaveze po tekućem transferu za predškolsko obrazovanje. Takođe, regres za godišnji odmor za 2014. godinu u iznosu od 2.387.258 KM nije obuhvaćen u ukupnom iznosu stvorenih obaveza a neplaniranih budžetom za 2014. godinu, nego je planiran kao budžetska stavka za 2015. godinu i kao takva i izvršena.

Iz naprijed navedenog i prema raspoloživim podacima u 2015. godini priznati su rashodi i izdaci iz 2014. godine u iznosu od najmanje 6.635.290 KM. Međutim, u Rebalansu budžeta za 2015. godinu (pozicija stvorene obaveze neplanirane budžetom 2014. godine), kao i u Izvještaju o izvršenju budžeta za 2015. godinu je navedeno da se na rashode i izdatke iz 2014. godine odnosi samo 2.858.523 KM, što takođe, ukazuje na netačnost i nepouzdanost prezentiranih podataka.

Zbog svega prethodno navedenog, računovodstvo Kantona nije zasnovano na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor kako je propisano u članu 74. Zakona o budžetima u FBiH. Zbog čega finansijski izvještaji Kantona ne prikazuju fer i istinito stanje izvršenja budžeta i iskazanih obaveza za 2015. godinu.

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

Osigurati priznavanje rashoda i izdataka na osnovu nastanka obaveze u izvještajnom periodu na koji se odnose u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;

7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

7.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su iznosu 3.537.617 KM i predstavljaju stanje sredstava na transakcijskim računima u iznosu 3.484.677 KM i novčana sredstva u blagajni u iznosu 52.939 KM.

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

Revizijom smo utvrdili da namjenska sredstva u ukupnom iznosu 15.140.000 KM na datum bilansa 2015. godine nisu bila raspoloživa, jer su u prethodnim godinama korištena za tekuću likvidnost i nisu

vraćena na namjenske podračune. U navedenom iznosu ista su manje iskazana u odnosu na razgraničene prihode i to:

- **Sredstva za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta u iznosu 5.500.000 KM** na datum bilansa 2014. i 2015. godine nisu vraćena na namjenski podračun. Odlukom Vlade od 08.01.2014. godine posuđena su sredstva u iznosu 5.000.000 KM sa rokom vraćanja 31.03.2014. godine, koji je kasnjim odlukama Vlade 3 puta prolongiran sa krajnjim rokom 31.12.2014. godine. Sredstva u krajnjem roku nisu vraćena, a po Odluci Vlade od 11.12.2014. godine, posuđeno je dodatnih 500.000 KM, što ukupno čini 5.500.000 KM sa rokom vraćanja u toku fiskalne 2015. godine; Sredstva nisu vraćena ni do 31.12.2015. godine;
- **Sredstva od privatizacije – Escrow račun u iznosu 5.490.000 KM** na datum bilansa 2014. i 2015. godine nisu vraćena na namjenski podračun. Vlada Kantona je 08.01.2014. godine donijela Odluku o pozajmljivanju ovih sredstva u iznosu 4.990.000 KM sa rokom vraćanja 31.12.2014. godine, koja nisu vraćena. Odlukom Vlade od 11.12.2014. godine sa istog računa posuđeno je još dodatnih 500.000 KM, što ukupno čini 5.490.000 KM sa rokom vraćanja u toku fiskalne 2015. godine, a koja nisu vraćena;
- **Sredstva od naknada za šume u iznosu 2.450.000 KM** na datum bilansa 2015. godine nisu vraćena na namjenski podračun. Odlukom Vlade od 08.01.2014. godine posuđena su sredstva u iznosu 1.000.000 KM sa rokom vraćanja 31.03.2014. godine, koji je 3 puta prolongiran sa krajnjim rokom do 31.12.2014. godine. Povrat dijela pozajmice u iznosu 350.000 KM izvršen je 27.11.2014. godine, ali je po Odluci Vlade od 11.12.2014. godine ponovo posuđen iznos od 2.000.000 KM, što ukupno čini 2.650.000 KM ovih sredstava sa rokom vraćanja u toku fiskalne 2015. godine; Tokom 2015. godine na namjenski podračun vraćena su sredstva u iznosu od 200.000 KM, a preostalih 2.450.000 KM nisu vraćena;
- **Sredstva za zaštitu i spašavanje u iznosu 1.700.000 KM** na datum bilansa 2014. i 2015. godine nisu vraćena na namjenski podračun. Odlukom Vlade od 08.01.2014. godine posuđena su u iznosu 2.000.000 KM sa rokom vraćanja 31.03.2014. godine, koji je 3 puta prolongiran sa krajnjim rokom 31.12.2014. godine. Povrat pozajmice izvršen je 27.11.2014. godine, ali je po Odluci Vlade od 11.12.2014. godine ponovo posuđen iznos 1.700.000 KM sa rokom vraćanja u toku fiskalne 2015. godine. Međutim, sredstva do navedenog roka nisu vraćena.

Iako odluke Vlade iz prethodne godine nisu poštivane, jer sredstva nisu vraćena na namjenske podračune u predviđenim rokovima (na datum bilansa 2014. i 2015. godine), Vlada Kantona je 02.10.2015. godine donijela Odluku o izmjenama Odluke Vlade Kantona od 11.12.2014. godine kojom je produžen rok vraćanja u toku fiskalne 2017. godine.

Napominjemo da je trošenje navedenih namjenskih sredstva zakonski uređeno, dok posuđivanje i trošenje za druge namjene ovih sredstava nikakvim propisom nije uređeno. Sredstva nisu vraćena na namjenske podračune, čime ista nisu raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena.

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

7.2 Kratkoročna potraživanja, plasmani i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 4.692.236 KM. Potraživanja od pravnih lica u iznosu 619.508 KM, potraživanja od fizičkih lica 5.122 KM, ostala potraživanja 6.095.349 KM, a ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 2.027.743 KM.

Potraživanja od pravnih lica za pružene usluge i robu u iznosu 619.508 KM najvećim dijelom iskazana su kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 188.174 KM (koncesije 4.685 KM), JU Srednje poljoprivredne škole 111.911 KM i Ministarstva privrede po osnovu koncesija 44.468 KM.

Iako je u izvještaju popisne komisije Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva dat prijedlog da se potraživanja po osnovu Ugovora o načinu i uslovima za otplatu naknade za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta sa općinom Bihać od 04.03.2014. godine u iznosu 142.214 KM prenesu na sumnjiva i sporna potraživanja. Isto nije učinjeno. Prema obrazloženju Centralne popisne komisije nije dat prijedlog Odluke za prenos na sumnjiva i sporna potraživanja, niti su potraživanja od Una Banke za otplatu robnih kredita u iznosu 41.275 KM prenesena na sumnjiva i sporna potraživanja, što je bio stav

ove komisije i prethodne godine. Zbog čega nije postupljeno u skladu sa Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor.

Ostala potraživanja najvećim dijelom predstavljaju **sumnjiva i sporna potraživanja** u iznosu 4.020.339 KM, od čega su najveća kod Ministarstva privrede 1.628.535 KM, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 867.154 KM, JU Poljoprivredni zavod 613.048 KM i Vlade Kantona 300.000 KM.

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana kod Ministarstvo privrede najvećim dijelom odnose se na potraživanja od koncesija 778.085 KM, potraživanja za date kredite od „Unatrans“ d.d Bihać 700.000 KM i Balkan Investment banka AD Banja Luka , Filijala „Una“ Bihać 150.000 KM za depozit. Ministarstvo privrede je putem Kantonalnog pravobranilaštva zatražilo naplatu potraživanja utuženjem. Tokom revidirane godine kod Vlade Kantona za datu pozajmicu u 2011. godini Agenciji za privatizaciju u iznosu 300.000 KM izvršen je prenos na sumnjiva i sporna potraživanja.

U okviru ostalih potraživanja u iznosu od 1.603.311 KM, najveći dio odnosi se na Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu 862.893 KM. Najveći dio sredstava u iznosu od 855.697 KM odnosi se na potraživanja za zamrznuta sredstva na namjenskom računu povrat kredita od Banke Srpske a.d Banja Luka.

Revizijom smo utvrdili da je Ministarstvo privrede na datum bilansa izvršilo usaglašavanje potraživanja ovjerenim konfirmacijama kako je propisano članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i prenos redovnih potraživanja starija od 6 mjeseci na sumnjiva i sporna. Međutim, kod istog Ministarstva kao i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za iskazana najveća sumnjiva i sporna potraživanjima, u bilješkama, odnosno prilikom popisa potraživanja nisu data obrazloženja pojedinačnih stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te nisu planirane aktivnosti i način rješavanja istih kako je propisano članom 28. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Obzirom da Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva ne vrši obračun koncesione naknade i neevidentira potraživanja po istim od četiri privredna društva koji vrše eksploataciju prirodnog bogatstva, potraživanja od koncesija nisu realno iskazana (šire opisano u tačci 6.1.2.1 Izvještaja).

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

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva treba sva potraživanja starija od 6 mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa kantonalnim Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor.

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

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

7.3 Stalna sredstva

U konsolidovanom finansijskom izvještaju sadašnja vrijednost stalnih sredstava na datum bilansa iznosi 179.760.095 KM, nabavne vrijednosti 264.248.319 KM i ispravke vrijednosti 84.488.224KM.

U 2015. godini iskazano je povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava za 32.671.103 KM. Povećanje je izvršeno putem direktnih nabavki, primljenih donacija i prenosom sa pripreme i to: građevinskih objekata u iznosu 355.981 KM, opreme 13.639.356 KM, sredstava u obliku prava 142.939 KM, sredstava u pripremi 17.372.839 KM i sredstva van upotrebe 1.159.988 KM.

Najznačajnije povećanje je sredstava u pripremi u iznosu od 17.372.839 KM, od čega se najveći dio odnosi na JU Univerzitet u Bihaću u iznosu 9.798.708 KM. Radi se nabavci opreme iz kreditnih sredstava Vlade Republike Austrije i u nadležnosti Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike za projekat „Nabavka medicinske opreme za bolnicu USK“, finansiran iz kredita Erste Bank – Austrija.

Smanjenje vrijednosti stalnih sredstava izvršeno je odlukama nadležnih organa, preknjižavanjima i prenosom na upotrebu u iznosu 15.093.276 KM. Najveći dio odnosi se na sredstva u pripremi u iznosu od

12.314.575 KM za prenos opreme u upotrebu u nadležnosti Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike. Smanjenje vrijednosti opreme rashodovanjem po popisu izvršeno po odlukama u iznosu 1.159.988 KM, od čega je najveći dio kod Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu 713.900 KM.

Stambeni objekti iskazani su knjigovodstvene vrijednosti u iznosu 3.787.556 KM. Najveća vrijednost se odnosi na iskazane stanove kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta 1.532.901 KM, Ureda za zajedničke poslove 784.816 KM, Osnovno obrazovanje 785.439 KM, Srednje obrazovanje 324.826 KM i Ministarstva unutrašnjih poslova 279.730 KM.

Provđenom revizijom utvrdili smo da ni u revidiranoj godini Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta nije osiguralo dokaze o vlasništvu nad stanovima nabavne vrijednosti 1.532.901 KM. Isti se već duži vremenski period iskazuju po nabavnoj vrijednosti, ne vrši se obračun amortizacije, iako su evidentirani u upotrebi, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor. Zbog navedenog iskazana vrijednost stanova nije realna, jer neosnovano uvećava imovinu i izvore sredstava Kantona.

Vrijednost stanova kod ovog Ministarstva iskazana je prema vrijednosti kreditnih sredstava iz 1999. godine. Iako su od 2012. godine od strane resornog Ministarstva sačinjavane Informacije sa prijedlozima mjera, nije bilo konkretnih pomaka. Po Zaključku Vlade Kantona iz februara 2015. godine, formirana je Komisija za analizu stambenih jedinica koje koriste uposlenici Rektorata i visokoškolskih ustanova Univerziteta u Bihaću. Ista komisija iz reda zaposlenih Ministarstva u saradnji sa Kantonalnim pravobraniocem je imala zadatak da sačini kompletну Informaciju sa prijedlogom mjera i da istu dostavi Vladi na razmatranje. Komisija je sačinila Informaciju 23.07.2015. godine, prema kojoj je između ostalog dat prijedlog da Vlada Kantona treba imenovati komisiju koju će činiti stručnjaci iz oblasti prava (bivši i sadašnji kantonalni pravobranilac, predstavnici resornog Ministarstva, Ureda za zakonodavstvo Vlade, Ministarstva građenja i prostornog uređenja, Ministarstva pravosuđa i Uprave Vlade) sa tačno utvrđenim zadacima i rokovima izvršenja. Zaključkom Vlade od 28.08.2015. godine prihvaćena je navedena Informacija.

U vezi navedenog JU „Stanouprava“ Bihać je protiv Kantona pokrenula sudski postupak za uložena sredstva od strane ove ustanove, koji još nije okončan.

Aktivnosti na uspostavi nekretnina kojima upravlja ili su u vlasništvu Kantona započete su još od 2011. godini, a u 2012. godini aktivnosti na prikupljanju podataka o svim stanovima. Međutim, iste još uvijek nisu u potpunosti okonačne. Za iskazane nekretnine kod Ureda za zajedničke poslove prema obavijesti od 17.10.2014. godine od Općinskog suda u Bihaću Zemljišnoknjižni ured nije moguće izvršiti upis prava vlasništva jer većim dijelom isti nisu uplanjeni, niti je riješeno pravo vlasništva na zemljištu.

Pored navedenog, revizijom smo utvrdili da postoje stanovi koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama budžetskog korisnika, odnosno Kantona. Prema izvještaju komisije za popis Treće Policijske uprave PS Ključ na popisnim listama se nalaze 6 stanova i zgrada PO u Sanici, koji su bili i prethodne godine, ali istim nije određena vrijednost. Radi se o objektima obnovljenim donatorskim sredstvima i na kojima je izvršeno etažiranje. Iako je prethodne godine navedeno da je angažiran procijenitelj, ovlašteni sudski vještak koji je izvršio procjenu vrijednosti objekata nisu završene aktivnosti na njihovoj uknjižbi.

Radi istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima izvršiti analizu vlasništva nad stanovima iskazanim u knjigovodstvu i na osnovu iste korigovati knjigovodstvene evidencije, te procijeniti i izvršiti uknjižbu stanova koji su obnovljeni donatorskim sredstvima;

Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta treba vršiti obračun amortizacije na iskazana stalna sredstva u upotrebi u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor.

7.4 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 79.538.089 KM od čega su kratkoročne obaveze odnosi 22.684.144 KM, obaveze prema radnicima 35.335.973 KM i razgraničenja 20.444.569 KM (razgraničeni prihodi 20.396.227 KM, razgraničeni rashodi 12.205 KM i ostala razgraničenja 36.137 KM).

Kratkoročne obaveze u odnosu na prethodnu godinu iskazane obaveze su manje, jer je izvršen prenos obaveza po pozajmljenim namjenskim sredstvima u iznosu od 15.140.000 KM sa kratkoročnih obaveza na

dugoročne obaveze, dok sve ostale obaveze imaju trend rasta i veće su u odnosu na prethodnu godinu zbog nedostatka sredstava odnosno nelikvidnosti budžeta. Najznačajnije su obaveze prema radnicima u iznosu od 35.335.973 KM, koje su u odnosu na prethodnu godinu veće za 4.628.972 KM, po osnovu regresa za 2014. i 2015. godinu. Iste predstavljaju neizmirene obaveze za bruto plaće (novembar, decembar 2015. godine), naknade za topli obrok (septembar-decembar 2015. godine), prijevoz radnika sa posla i na posao (januar-decembar 2015. godine), jubilarne nagrade, pomoći u slučaju smrti. Plaća za novembar i decembar 2015. godine i topli obrok za septembar 2015. godine isplaćeni su do kraja februara 2016. godine. Na obavezama prema radnicima u obrazovanju iskazan je i dio obaveze od 1.462.828 KM za ratne plaće.

U julu 2015. godine realiziran je kratkoročni kredit na revolving osnovi u iznosu od 7.000.000 KM uz kamatnu stopu od 4,40% godišnje, za finansiranje kratkoročnih neusklađenosti između priliva i odliva sredstava Budžeta Kantona prilikom isplate plaća za korisnike Budžeta. Redovna kamata se obračunavala mjesечно i za 2015. godinu iznosi 143.109 KM, a obrada zahtjeva za dodjelu kredita iznosila je 7.000 KM, tako da je korištenje navedenog kredita iznosilo ukupno 150.109 KM. Povrat kredita, odnosno zatvaranje istog izvršeno je 29.12.2015. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 20.444.569 KM, od čega se najvećim dijelom odnose na razgraničene namjenske prihode 18.624.317 KM, razgraničene ostale prihode 1.326.741 KM i primljene donacije budućeg perioda 420.099 KM. Razgraničeni namjenski prihodi: naknade za vode i za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe u iznosu 7.566.011, naknade za šume 3.023.503 KM, naknade za zaštitu i spašavanje 2.292.874 KM, za zaštitu okoliša 161.779 KM, sredstva od privatizacije – escrow račun 5.198.398 KM, naknade za poplavljena područja kod Vlade 144.452 KM, naknade Poljoprivrednog zavoda 37.230 KM i naknade od koncesija 200.000 KM.

Namjenska sredstva na dan 31.12.2015. godine nisu usklađeni sa stanjem novčanih sredstava na podračunima (šire opisano u tačci 7.1 Izvještaja). Takođe, stanje razgraničenih prihoda prema pomoćnoj evidenciji Ministarstva finansija na osnovu koje se knjiže razgraničeni prihodi iznosi 18.117.263 KM i razlikuje se manje za 507.054 KM u odnosu na razgraničene prihoda iskazane u knjigovodstvu u iznosu 18.624.317 KM. Pomoćna evidencija nije pouzdana, jer po istoj nisu tačno preuzeta stanja na podračunu za vode (izvod Banke na dan 31.12.2015. godine 376.619 KM, dok je u pomoćnoj evidenciji 378.890 KM).

Na datum bilansa izvršiti usklađivanje stanje sredstava na namjenskim podračunima i osigurati pouzdanu pomoćnu evidenciju za evidentiranje neutrošenih sredstva na razgraničene prihode.

7.5 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu 81.094.740 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 48.834.171 KM. Dugoročne obaveze po vanjskom dugu iznose 23.182.120 KM, a po domaćem zaduživanju 57.912.620 KM. Struktura i stanje dugoročnih obaveza je slijedeća:

Dugoročni krediti	Svrha zaduženja	Period otplate duga		Ukupan iznos kredita	Stanje duga sa kamatom (u KM) 31.12.2015
		Glavnica	Kamata		
Međunarodni monetarni fond (MMF) -Stand by aranžman	tekuća likvidnost – fin. budžetskog deficit-a	2014.-2017.	2013.-2017.	12.500.000 KM	7.792.294
Međunarodni monetarni fond (MMF) -Stand by aranžman	tekuća likvidnost – fin. budžetskog deficit-a	2017.-2019.	2015.-2019.	4.182.000 KM	4.304.707
Saudijski fond za razvoj – Razvojna banka FBiH	Projekat vodosnadbjevanja opštine Bužim	2002.-2021.	2001.-2021.	2.012.963 USD	1.186.576
Saudijski fond za razvoj – Razvojna banka FBiH	Rekonstrukcija školskih objekata	2002.-2021.	2001.-2021.	821.880 USD	484.470
Opec fonda – Razvojna banka FBiH	Rekonstrukcija školskih objekata	2008.-2019.	2007.-2019.	2.206.800 USD	1.450.363
Erste bank – Austrija	Nabavka medicinske opreme za bolnice USK	2020.-2029.	2014.-2029.	6.491.563 EUR	13.988.252
Unikredit bank BiH	Za finansiranje budžetskog deficit-a	2017.-2025.	2015.-2025.	16.500.000 KM	21.842.722

Export-import Banke iz Koreje	Modernizacija bolnica u USK	2014.-2031.	2010.-2031.	3.233.415 USD	5.911.085
Raiffeisen bank – Austrija	Modernizacija Univerziteta u Bihaću	2016.-2026.	2013.-2026.	5.000.000 EUR	8.994.271
Pozajmljena namjenska sredstva			-		15.140.000
Ukupno					81.094.740

U toku 2015. godine iskazano je kreditno zaduženje kod Unikredit bank, za finansiranje budžetskog deficitia iz prethodnih godine u iznosu 16.500.000 KM i 5.342.722 KM kamata sa rokom otplate 10 godina i 2 godine grace period, kamatnom maržom 5,86% godišnje fiksno i promjenjivi dio vezan EURIBOR (trenutno 0,05%), realizovan po Ugovoru o kreditnom zaduženju od 14.07.2015. godine. Kreditna sredstva su bila raspoloživa 20.07.2015. godine, kada su uplaćena na račun Kantona. Za izmirenje budžetskog deficitia iz prethodnog perioda nije prethodno sačinjen pregled obaveza koje će se plaćati, nego se plaćanje obaveza iz ranijeg perioda vršilo sukcesivno do kraja godine. Nakon izvršenog plaćanja sačinjen je pregled plaćenih obaveza iz kredita, koji sadrži obavezu po rati kredita od 961.538 KM plaćenu tri mjeseca ranije od datuma podizanja kredita, zatim obaveze koje se finansiraju iz vlastitih sredstava, a odnose se na vanredne rokove obrazovanja 184.360 KM i ugovorene usluge na Univerzitetu u Bihaću – angažovanje vanjskih saradnika iz vlastitih prihoda u iznosu od 1.127.238 KM. Prema pregledu u toku 2015. godine izmireno je 13.962.705 KM obaveze i ostalo je još 2.537.295 KM neiskorištenih sredstava kredita. Navedeno ukazuje da nije na vrijeme planiran utrošak iz kreditnih sredstava, što je za posljedicu imalo iskazivanje obaveza koje su ranije plaćene, obaveza koji se finansiraju iz vlastitih sredstava, kao i da je ostalo neiskorištenih sredstava iz kredita, iako su kratkoročne tekuće obaveze na kraju 2014. godine iznosile 24.679.425 KM.

Iskazano je zaduženje od 8.994.271 KM (8.312.277 KM glavnice i 681.994 KM kamata), po Sporazumu o zajmu Raiffeisen bank international AG (Vlada Republike Austrije) od 30.10.2013. godine, za Projekat modernizacije Univerziteta u Bihaću (prijem opreme, instalacija i obuke osoblja) u iznosu od 5.000.000 EUR-a (od čega se otplaćuje 85% zajma, a 15% grant), sa rokom otplate 11,5 godina i grace periodom od 1 godine, kamatom 0,00% i troškovima marže 1,1%.

Izvršen je prenos dijela kredita sa vansbilansne evidencije za izvršenu nabavku opreme za bolnice USK u iznosu od 6.954.631 KM (6.208.381 KM glavnice i 746.250 KM kamata), tako da ukupne obaveze po ovom kreditu iznose 13.988.252 KM (12.696.394 KM glavnice i 1.291.858 KM kamata), a radi se Okvirnom sporazumu o finansijskoj saradnji Vlade Republike Austrije. Podugovor o zajmu, od 19.05.2014. godine, zaključen je između Federalnog ministarstva finansija i Unsko-sanskog kantona (premijer) za Projekat modernizacije nabavke medicinske opreme za zdravstvene ustanove u USK (Kantonalna bolnica Dr Irfan Ljubijankić, Opća bolnica Sanski Most i ZU Liječilište Gata Bihać). Kredit je odobren na rok otplate od 15,5 godina, grejs periodom od 5,5 godina, kamatnu stopu od 0,00%, troškove marže 1,1%. Otplata kredita počinje 30.06.2020. godine.

Pored navedenog, na dugoročnim obavezama iskazane su obaveze po pozajmljenim namjenskim sredstvima u ranijem periodu, čiji je rok vraćanja do kraja 2017. godine u ukupnom iznosu od 15.140.000 KM (šire opisano u tačci 7.1 Izvještaja).

7.6 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Vlada Kantona je 25.02.2016. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu sredstava, obaveza i potraživanja Kantona sa stanjem na dan 31.12.2015. godine.

Centralne popisne komisije po operativnim jedinicama (Pravosuđe, Ministarstvo unutrašnjih poslova - MUP, Obrazovanje i Trezor) na osnovu pojedinačnih izvještaja korisnika sačinile su izvještaje o popisu i dostavile Centralnoj komisiji za popis sredstava, obaveza i potraživanja na nivou Kantona, na osnovu kojih je ista sačinila zbirni Izvještaj o popisu. U Izvještaju je navedeno da su svi budžetski korisnici izvršili popis stalnih sredstava i iste uskladili sa knjigovodstvenim i stvarnim stanjem. Vladi Kantona upućeni su i prijedlozi odluka o načinu rješavanja utvrđenih razlika, knjiženju i isknjiženju na odgovarajućim pozicijama.

Uvidom u izvještaje po operativnim jedinicama, kao i u pojedinačne izvještaje korisnika utvrdili smo da su komisije vršile popis sredstava i izvora sredstava, konstatovale razlike (manjak/višak), ali pojedini

korisnici za navedene razlike nisu dali nikakav prijedlog odluke ili dati prijedlozi nisu uvaženi od strane popisne komisije na nivou operativne jedinice. Takođe, Centralna popisna komisiji na nivou Kantona nije dala prijedlog odluke Vladi Kantona, zbog čega nije u potpunosti izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Najznačajnije razlike konstatovane i u prethodnim izvještajima Ureda, su kod **Ministarstva unutrašnjih poslova – MUP-a**. Prema izvještaju Centralne popisne komisije konstatovan je manjak opreme u iznosu od 132.668 KM, od čega se najveći dio u vrijednosti od 119.758 KM odnosi na opremu iz ranijeg perioda (namještaj, kompjuterska oprema i oprema za prenos podataka), koja je prema datom obrazloženju još 1996. godine ustupljena na korištenja drugim službama, bez prateće dokumentacije. U dosadašnjim periodima oprema nije isknjižena iz razloga što popisne komisije nisu dale odgovarajuće prijedloge i zbog neusuglašenosti svih nadležnih organa i službi. Za isti manjak komisija je predložila Centralnoj popisnoj komisiji MUP-a, koja je i prihvatile prijedlog da se navedena sredstva isknjiže, te dala prijedlog da se u saradnji sa Ministarstvom finansija iznađe konačno rješenje ovog problema. Međutim, Centralnoj popisnoj komisiji na nivou Kantona i Vladi nije dat prijedlog odluke za isknjižavanje imovine koja je iskazana kao manjak, te isti nije ni knjižen. Takođe, Komisija za popis je konstatovala manjak materijalno –tehničkih sredstava u ukupnoj vrijednosti 26.413 KM, ali i višak istih. Komisija je dala prijedlog mjera za utvrđeni manjkove i višakove. Međutim, Centralna popisna komisija MUP-a je navela da nije dat nikakav prijedlog odluke, te nije ni izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja.

U izvještaju komisije za popis **Druge Policijske uprave Cazin** je navedeno kako je i u prethodne 2 godine popisna komisija konstatovala, te da se i ove godine na listi nalazi magacin i gansonjera, koji su po sadašnjoj vrijednosti iskazani u iznosu 337.220 KM, a isti fizički ne postoje, jer je na toj lokaciji u toku 2000/2001. godine izgrađena nova zgrada Druge PU Cazin, dok je stara zgrada zajedno sa magacincem i gansonjerom srušena. Takođe, je navedeno: „da su po popisu ove sadašnje vrijednosti građevinskih objekata-zgrada s kojim raspolaže Druga PU-a, Odsjek UPP nerealne“ i zatraženo da nadležna služba ministarstva riješi ovaj problem. Međutim, nije sačinjen prijedlog odluke, te nije ni izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja.

Centralna popisna komisija na nivou Vlade Kantona je konstatovala da je kod svih budžetskih korisnika usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje sitnog inventara i materijala na skladištu, osim MUP-a. Iako je prethodnih godina predloženo da se izvrši vanredni popis sitnog inventara i materijala, jer stvarna stanja ne odgovaraju knjigovodstvenom, isti nije izvršen. Kod MUP-a je nastavljena praksa da se pojedina stalna sredstva (mobiteli) evidentiraju kao sitan inventar, što nije u skladu sa odredbama člana 17. Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

Kod **Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša** konstatovan je manjak opreme u pripremi u vrijednosti 18.740 KM, za koji je komisija za popis dala samo obrazloženje. U istom se navodi da se ovo Ministarstvo još od 2011. godine obraćalo Kantonalnom pravobranilaštvu radi pokretanja sudskog spora, od kojeg je dobivena obavijest da nema osnova za pokretanje postupka, jer je proteklo više od 5 godina i nastupila je apsolutna zastara. Kako se ovaj manjak ne može okarakterisati kao krađa, odnosno otuđenje iz tih razloga isti se još uvijek vodi kao manjak, bez prijedloga komisije.

Centralna popisna komisija **Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta** nije prihvatile Odluku o uknjižavanju povećanja vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava ukupne vrijednosti 309.367 KM JU Druga osnovna škola Bosanska Krupa po osnovu donacija. Odluka je sačinjena na osnovu izvještaja komisije za popis navedene škole, kao i Zapisnika komisije za procjenu vrijednosti zamjene stolarije i izrade fasade na centralnoj zgradbi. Radi se o donaciji (program energetske efikasnosti) koju je finansirao UNDP, Ministarstvo za građenje, prostorno uređenje i zaštite okoliša i Općina Bosanska Krupa. Od ukupnog iznosa donacija, za zamjenu stolarije i fasade na centralnoj zgradbi vrijednost izvršenih radova po okončanoj situaciji iznosi 221.736 KM. Međutim, zbog nedostatka valjane dokumentacije (I i II privremena situacija nisu potpisane od naručioca radova, izvođača, i Nadzornog organa, dok je okončana situacija potpisana samo od izvođača radova, nije dostavljen Ugovor o triparitetnom ulaganju) kao i zbog predloženog iznosa za izvedene radove od 224.533 KM radova, Centralna popisna komisija nije prihvatile prijedlog odluke u ukupnom iznosu od 309.367 KM. U istom su sadržane i vrijednosti donirane opreme i pomoćnih građevina od 84.835 KM, koje takođe, nisu evidentirane, iako na iste Centralna popisna komisija nije imala primjedbi.

Prema izvještaju popisne komisije **JU Mješovita srednja škola Bihać** konstatovan je manjak novca u blagajni u iznosu 2.827 KM. Za otuđeni novac u 2015. godine bivšem direktoru škole poslate su 2 opomene

za povrat novca sa krajnjim rokom 10. 09.2015. godine, kada je i izvršena pismena prijava MUP-u. Nakon provedenog popisa nije dat prijedlog za knjiženje manjka, odnosno nisu provedena odgovarajuća knjiženja.

Popisom potraživanja kod **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva**, za utvrđene prijedloge (stav) Komisije za popis nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem (šire opisano u tačci 7.2 Izvještaja).

Popis obaveza nije izvršen kod svih budžetskih korisnika, jer je Centralna popisna komisija Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta i operativnih jedinica obrazovanja preuzeala podatke iz knjigovodstvenih evidencijskih za Medresu „Džemaludin Čaušević“ Cazin i JU Katolički školski centar „Ivan Pavao II“ zato što navedeni nisu dostavili popis. Iskazano stanje po popisu plaća za redovan rad kod ustanova osnovnog i srednjeg obrazovanja i Univerziteta Bihać ne odgovara iskazanom stanju u bruto bilansu. Također, kod ustanova obrazovanja na istoj poziciji su iskazane obaveze za ratne plaće nastale u periodu 1994.-1995. godine, koje su samo kod tri ustanove obrazovanja otpisane i isknjižene iz knjigovodstvene evidencije i iskazane vanbilansno. Međutim, kod još 8 osnovnih i 2 srednje škole knjigovodstveno je iskazano stanje za ratne plaće u ukupnom iznosu od 1.462.828 KM, a bez datih prijedloga od strane popisnih komisija. Kod Kantonalnog i Općinskog suda stanja iskazana po popisu plaća za redovan rad nisu usuglašena sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama. Pored navedenog, popisom nisu obuhvaćene obaveze nastale do 31.12.2015. godine, a koje nisu iskazane u poslovnim knjigama i najvećim dijelom odnose se na Ministarstvo zdravstva (736.038 KM), Kantonalni sud (258.142 KM) i Općinski sud (206.624 KM). Centralna popisna komisija je konstatovala da kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je evidentirana obaveza prema podračunima poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 337.000 KM iz perioda 2000.-2001. godina. Komisija za popis iz 2012. godine dala je prijedlog da se izvrši otpis obaveza u korist viška prihoda nad rashodima, koja nije provedena, a komisija za popis tekuće godine nije imala nikakvih prijedloga u vezi sa istim. U popis Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva utvrđeno je da su pozajmice sa podračuna poljoprivrede i vodoprivrede u ukupnom iznosu od 337.000 KM iskazane na obavezama i vanbilansno, bez ikakvih datih obrazloženja. Međutim, prema raspoloživoj dokumentaciji, odlukama Vlade iz 2010. i 2011. godine izvršen je prenos potraživanje po istom osnovu na vanbilansnu evidenciju, a obaveze ostale iskazane po istom osnovu. Pored navedenog, kod Ureda za zajedničke poslove izvršen je uvid u izvode otvorenih stavki dobavljača, gdje od strane Ureda za zajedničke poslove konstatovano neslaganje, ali nisu poduzete dodatne aktivnosti u cilju usaglašavanja stanja sa dobavljačima sa ciljem utvrđivanja stvarnog stanja obaveza iskazanih u knjigama.

Popisom obaveza nije utvrđeno stvarno stanje, jer pojedine ustanove obrazovanja nisu dostavile popise, nisu usaglašena stanje plaća za redovan rad, nisu iskazane sve obaveze nastale do 31.12.2015. godine (ne evidentirane obaveze), nisu popisne komisije dale prijedloge za iskazane ratne plaće i obaveze po osnovu pozajmica, niti su usaglašenja sva stanja obaveza prema dobavljačima.

Svi budžetski korisnici obavezni su godišnjim popisom za sve utvrđene razlike dati konkretne i osnovane prijedloge, te u potpunosti izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i vlastitim internim aktima.

Procjenjivanje bilansnih pozicija svi budžetski korisnici treba da vrše u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

8. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2015. godine iskazan je iznos od 84.648.242 KM. Najveći dio u iznosu 68.724.159 KM odnosi na rješenja po pravosnažnim sudskim presudama na teret budžeta, koji se uglavnom odnosi na potraživanja iz radnog odnosa. Pregled za navedene presude banka dostavlja Ministarstvu finansija i u toku 2015. godine nije bilo izmirenja navedenih obaveza. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost je veća za 4.315.793 KM, za koji iznos je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje. U iskazanim obavezama nisu uključeni sudski troškovi i zatezne kamate što će prilikom isplata značajno uvećati obaveze u odnosu na iskazane. Vlada Kantona je u septembru 2015. godine zaključila sporazume sa sindikatima osnovnog, srednjeg i visokog obrazovanja, kojim se, između ostalog, Vlada Kantona obavezala izvršiti analizu dugovanja po izvršnim sudskim presudama do 31.12.2015. godine i da pripremi okvirni plan

za isplatu. Nisu poduzete aktivnosti od strane Vlade po zaključenim sporazumima, tako da nije izvršena analiza dugovanja i u toj masi se ne zna iznos po budžetskim korisnicima, niti da li su neke od tih sudske presude odnosi i na dio plaća i naknada koji su naknadno obračunati i isplaćeni. Iako je još 2012. godine Vlada Kantona Zaključkom zadužila Premijera Kantona da formira tim za pregovore sa povjeriocima sa ciljem vansudske nagodbe koji podrazumjeva odricanje kamata, 25% glavnice i sudske troškove, nije ništa učinjeno u pogledu postupanja po navedenom Zaključku.

9. Javne nabavke

Najveći broj postupaka javnih nabavki i najznačajnije ugovore u 2015. godini zaključili su Ministarstvo unutrašnjih poslova - MUP, Ured za zajedničke poslove i Univerzitet u Bihaću. Ured za zajedničke poslove proveo je 52 postupka nabavke ukupne vrijednosti od 355.712 KM, od kojih je najviše direktnih sporazuma 43 ukupne vrijednosti 86.285 KM), 6 konkurenčna zahtjeva i 3 otvorena postupka. MUP je isto tako proveo 52 postupka nabavke ukupne vrijednosti od 831.955 KM, od kojih je najviše direktnih sporazuma 39 u vrijednosti 78.959 KM), 10 otvorenih postupaka i 3 konkurenčna zahtjeva. Univerzitet u Bihaću proveo je 43 postupka nabavke ukupne vrijednosti 645.352 KM (21 konkurenčna zahtjeva, 19 direktnih sporazuma, 2 otvorena postupka i 1 pregovarački postupak bez obaveštenja).

Na osnovu uzorka izvršen je uvid u procedure nabavki i u nabavke pojedinih roba i usluga, gdje smo utvrdili određene nedostatke, propuste i nepravilnosti kod slijedećih ugovornih organa, i to:

Ministarstvo unutrašnjih poslova je i tokom 2015. godine nabavljalo gorivo (naftu i naftne derivata) od dobavljača »Čavkunović-BP« d.o.o. Bihać, sa kojim je zaključen Ugovor 15.12.2014. godine u iznosu 452.975 KM, sa primjenom od dana potpisivanja do 31.12.2014. godine. Anex I sa istim dobavljačem je zaključen 11.05.2015. godine, kojim se produžuje Ugovor do okončanja procedure nabavke nafte i naftnih derivata za 2015. godinu. Postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača za 2015. godinu je otpočet u martu 2015. godine, gdje nakon donesene Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača podnesena Žalba od strane drugorangiranog ponuđača (dotadašnjeg dobavljača). Do kraja 2015. godine bilo je više žalbi, nakon čega je ugovorni organ 28.12.2015. godine donio Odluku o poništenju postupka javne nabavke za 2015. godinu. Nabavke nafte i naftnih derivata kod Ministarstva unutrašnjih poslova iskazane su u iznosu 331.368 KM.

Ministarstvo unutrašnjih poslova je sa izabranim ponuđačem zaključilo Ugovor za usluge administriranja sistema za mjerjenje brzine i prolaska kroz crveno svjetlo u septembru tekuće godine za budžetsku 2015. godinu. Utvrđena vrijednost usluge je na mjesecnom nivou od 6.447 KM, a nije definisana ukupna vrijednost ugovora. Prema Odluci o pokretanju postupka nabavke procjenjena je vrijednost javne nabavke do 6.500 KM na mjesecnom nivou, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kojim je propisano da ugovorni organ zasniva računanje procjenjene vrijednosti ugovora na ukupnom iznosu koji će platiti. Prije zaključenja ugovora vršene su usluge i ispostavljeni računi istog dobavljača, iako nije proveden postupak odabira najpovoljnijeg dobavljača ni u 2014. godini, a zadnje zaključeni ugovor je iz 2012. godine i aneks iz 2013. godine, kako je kontaktovano i u prethodnom izvještaju revizije.

Ministarstvo unutrašnjih poslova je zaključilo Ugovor za izmirenje obaveza za isporučeno lož-ulje za grijnu sezonu 2014/2015. godinu, od 22.05.2015. godine u ukupnom iznosu od 66.000 KM. Prema dopisu dobavljača isti je fakturisao lož-ulje na dan 30.04.2015. godine u ukupnom iznosu od 33.016 KM, zbog naloga kupca tj. neusvajanja budžeta za 2015. godinu, iako je lož-ulje isporučeno do tada. Vlada Kantona je Odlukom, od 14.05.2015. godine, dala saglasnost za zaključenje navedenog Ugovora, uz obrazloženje da su obaveze nastale zbog potrebe osiguranja nesmetanog funkcionisanja Ministarstva unutrašnjih poslova. Iako se u Ugovoru navodi da je proveden otvoreni postupak i donešena Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača i dodjeli ugovora od 13.02.2015. godine, možemo zaključiti da se nabavka lož-ulja vršila bez prethodno provedene procedure propisane u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Ured za zajedničke poslove je 03.07.2015. godine zaključio Ugovor sa izabranim ponuđačem, kojim je definisana samo cijena norma sata servisiranja i održavanja motornih vozila u iznosu od 0,94 KM sa PDV-om, što istovremeno predstavlja vrijednost ugovora za 2015. godinu, iako je procjenjena vrijednost nabavke iznosila 100.000 KM. Vrijednost materijala i rezervnih dijelova, koji se ugrade prilikom popravke sredstva, obračunava se po stvarnim fakturnim cijenama. Isto tako, Ministarstvo unutrašnjih poslova je 04.05.2015. godine zaključilo je Ugovor sa odabranim ponuđačem za jedinične cijene radnog sata (ukupno

18,44 KM bez PDV-a) za usluge servisiranja vozila u 2015. godini, gdje je rezervne dijelove osigurao izvršilac posla. Karakteristično za oba ugovora je da su zaključeni samo za usluge rada na servisiranju vozila i to samo za pojedinačne cijene. Ugovorima nije definisana ukupna vrijednosti izvršenja za godinu u kojoj se nabavljaju, niti su se nabavke provodile za rezervne dijelove. Prema raspoloživoj dokumentaciji vrijednost materijala i ugrađenih dijelova je npr. 2.481 KM, a usluge rada 10 KM. Obzirom da je vrijednost rada u odnosu na materijal i ugrađene dijelove, prema ispostavljenim računima, ima veoma mali udio i da nije vršen odabir dobavljača za materijal i dijelove, izvršene nabavke roba i usluga za servisiranje vozila nije vršeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Iskazani izdaci za materijal i usluge održavanja vozila kod Ministarstva unutrašnjih poslova 92.048 KM i kod Ureda za zajedničke poslove iznose 58.584 KM.

Ureda za zajedničke poslove je zaključio Ugovor za nabavku i isporuku nafte i naftnih derivata nakon provednog ponovljenom otvorenog postupka. Javni poziv objavljen je 05.03.2015. godine, gdje procijenjena vrijednost nabavke 250.000 KM. U ostavljenom roku zaprimljena je samo ponuda ponuđača »Čavkunović-BP« d.o.o. Bihać, koji je i izabran kao najpovoljniji. Ugovor je zaključen 15.05.2015. godine sa ukupnom vrijednošću 154.617 KM. Međutim, ukupno iskazane nabavke u 2015. godini iznosile su 184.094 KM, što premašuje ugovorenu vrijednost. Jedan od razloga navedenom su aneksi –izmjene ugovora i to dan nakon zaključenja, gdje su cijene po litri npr. BMB-95 sa 1,50 KM promjenjene na 2,05 KM, a za 10 dana na 2,25 KM, što je 50% više od početno ugovorene cijene.

Pored navedenog, kod JU „Prva osnovna škola“ za nabavke i isporuke nafte i naftnih derivata nisu provedene propisane procedure Zakonom o javnim nabavkama, a nabavke goriva su vršene na osnovu Ugovora zaključenog sa dobavljačem „Vibok - benz“d.o.o. Bosanska Krupa, bez utvrđene vrijednosti i na neodređeno vrijeme. Ukupno iskazane nabavke u 2015. godini iznosile su 31.448 KM.

Ugovorni organi dužni su da blagovremeno započnu aktivnosti na realizaciji planiranih nabavki i da u potpunosti postupaju u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima.

10. Sudski sporovi

Izvještaj o radu Kantonalnog javnog pravobranilaštva za 2015. godinu do momenta okončanja revizije nije prezentiran. Prema raspoloživim podacima na datum bilansa 2015. godine protiv Kantona se vodi 281 spor ukupne vrijednosti od 4.494.258 KM. Kanton kao tužitelj vodi 94 spora u vrijednosti spora 78.599 KM

11. Komentar

U ostavljenom roku Vlada Unsko-sanskog kantona nije dostavila Očitovanje na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji Budžeta Unsko-sanskog kantona za 2015. godinu, tako da dostavljeni Nacrt postaje konačan Izvještaj o finansijskoj reviziji Unsko-sanskog kantona za 2015. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Sead Čorbo, dipl. oec.

Vođa tima:

Nidheta Kazić, dipl. oec

Član tima:

Katica Galić, dipl. oec



III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Budžeta za 2015. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

1. *Radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima svi budžetski korisnici treba da donesu Pravilnike o internim kontrolama i da vrše dosljednu primjenu istih;*
2. *Ministarstvo finansija treba da uspostavi internu revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;*
3. *Kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta, te izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH;*
4. *Planiranje budžetskih sredstava vršiti na osnovu ostvarivih prihoda i primitaka, a u slučaju neostvarivanja i smanjenja prihoda i primitaka blagovremeno poduzeti privremene mjere radi uravnoteženja budžeta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
5. *U skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona preuzimati obaveze na teret budžeta tekuće godine samo do odobrenih iznosa, odnosno u okviru iznosa alociranog za tog budžetskog korisnika;*
6. *Doraditi u potpunosti 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;*
7. *Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarsva treba sa korisnicima prirodnih bogatstava zaključi koncesijske ugovore kojima će se regulisati međusobna prava i obaveze, vrši obračun koncesione naknade, te knjigovodstveno evidentira sva potraživanja kako je propisano Zakonom o koncesijama i Instrukcijama o evidentiranju potraživanja od koncesionara;*
8. *Poduzeti sve zakonom predviđene mjere kako bi se potraživanja od koncesija i naplatila, a sve u cilju zaštite prirodnih bogastava kao javnog dobra;*
9. *Vlada Kantona treba da doneše Odluku o namjeni korištenja sredstava prikupljenih po osnovu koncesija koja pripadaju Kantonu, na osnovu usaglašenih prijedloga ministarstva u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o koncesijama Kantona;*
10. *Odluke o utvrđivanju osnovica za obračun plaća donositi blagovremeno i sa jasno utvrđenim iznosima osnovica;*
11. *Angažovanje stalno uposlenih za rad preko utvrđene nastavne norme kod Univerziteta vršiti u skladu sa utvrđenim Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području Kantona, kao i odlukama Vlade.*
12. *Naknade troškova uposlenim iskazivati u izvještajnom periodu na koji se odnosi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
13. *Rashode i izdatke po osnovu angažovanja spoljnih saradnika na JU Univerzitet Bihać, Islamski pedagoški fakultet i Kantonalno tužilaštvo priznati u izvještajnom periodu na koji se odnosi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
14. *Preispitati opravdanost isplate naknade za rad u komisijama uposlenicima organa uprave za obavljanje poslova iz nadležnosti istih u cilju racionalizacije rashoda;*
15. *Izdatke za reprezentaciju koristiti na način propisan Uredbom o poklonima, uslovima i načinu korištenja reprezentacije, kao i utvrditi ograničenja za iste, u cilju racionalizacije potrošnje za ove namjene;*

16. Potrebno je osigurati kontrolu korištenja službenih vozila u službene svrhe za sve budžetske korisnike i preispitati maksimalnu potrošnju goriva za službena vozila, u cilju racionalizacije troškova i adekvatne kontrole upotrebe službenih vozila;
17. Potrebno je transfere po osnovu zakonom preuzetih obaveza dovoljno planirati i realizaciju po istim iskazivati u izvještajnom periodu na koji se i odnose u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;
18. Ministarstvo za pitanje boraca i ratnih vojnih invalida treba osigurati adevaran nadzor nad utroškom doznačenih transfera;
19. Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva treba da utvrdi kriterije za raspodjelu namjenskih sredstava od vodnih naknada po prioritetima i predloži Programme utroška shodno istim kriterijima, te izvještavati Vladu Kantona u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona;
20. Potrebno je budžetom realno planirati transfere drugim nivoima vlasti, te uskladiti Program utroška sa istim;
21. Utvrditi kriterije za korištenje sredstava tekuće rezerve kako je propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH i iste koristiti u skladu sa zakonskim propisima;
22. Računovodstvo budžeta zasnovati na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te na međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor kako je propisano Zakonom o budžetima u FBiH;
23. Osigurati priznavanje rashoda i izdataka na osnovu nastanka obaveze u izvještajnom periodu na koji se odnose u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
24. Prikupljena namjenska sredstva vratiti na namjenske podračune kako bi ista bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena, te ista koristiti u skladu sa zakonskim propisima;
25. Potrebno je u bilješkama obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način rješavanja istih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;
26. Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva treba sva potraživanja starija od 6 mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa kantonalnim Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor;
27. Radi istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima izvršiti analizu vlasništva nad stanovima iskazanim u knjigovodstvu i na osnovu iste korigovati knjigovodstvene evidencije, te procijeniti i izvršiti uknjižbu stanova koji su obnovljeni donatorskim sredstvima;
28. Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta treba vršiti obračun amortizacije na iskazana stalna sredstva u upotrebi u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor;
29. Na datum bilansa izvršiti usklađivanje stanje sredstava na namjenskim podračunima i osigurati pouzdanu pomoćnu evidenciju za evidentiranje neutrošenih sredstva na razgraničene prihode.
30. Svi budžetski korisnici obavezni su godišnjim popisom za sve utvrđene razlike dati konkretne i osnovane prijedloge, te u potpunosti izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i vlastitim internim aktima;
31. Procijenjivanje bilansnih pozicija svi budžetski korisnici treba da vrše u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH;
32. Ugovorni organi dužni su da blagovremeno započnu aktivnosti na realizaciji planiranih nabavki i da u potpunosti postupaju u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima.

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2015. GODINU
Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2015. godinu
Naziv institucije: Unsko-sanski kanton

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstup. (4-2)	Procenat 4/2x100
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
1 PRIMIĆI (2+17+36)	184.461.193	171.946.097	162.271.554	-12.515.096	93,2%
2 PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	152.679.988	148.795.999	137.391.665	-3.883.989	97,5%
3 Porez na dobit pojedinca i preduzeća (4+5+6)	5.950.613	5.555.837	5.329.413	-396.776	93,3%
4 Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	
5 Porezi na dobit preduzeća	5.950.613	5.555.837	5.329.413	-396.776	93,3%
6 Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i društva osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	
7 Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	0	0	0	0	
8 Doprinosi za socijalnu zaštitu		0	0	0	
9 Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	0	44.238	183.134	44.238	
10 Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	0	44.238	183.134	44.238	
11 Porez na imovinu (15=16)	0	0	0	0	
12 Porez na imovinu	0	0	0	0	
13 Domaći porezi na dobra i usluge	110.000	71.684	144.700	-38.316	65,2%
14 Porez na dohodak	11.419.375	11.542.458	10.789.868	123.083	101,1%
15 Prihodi od indirektnih poreza	135.200.000	131.268.528	120.620.679	-3.931.472	97,1%
16 Ostali porezi	0	315.254	323.871	315.254	
17 NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	25.814.022	19.206.224	20.328.810	-6.607.798	74,4%
18 Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	2.000.000	464.381	1.743.559	-1.535.619	23,2%
19 Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i fin. institucija	1.900.000	360.119	1.686.068	-1.539.881	19,0%
20 Ostali prihodi od imovine	0	15.750	6.023	15.750	
21 Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	100.000	88.497	48.323	-11.503	88,5%
22 Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	
23 Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
24 Prihodi od privatizacije	0	15	3.145	15	
25 Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	
26 Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	19.414.022	15.947.203	15.775.993	-3.466.819	82,1%
27 Administrativne takse	1.400.000	1.385.360	1.328.247	-14.640	99,0%
28 Sudske takse	3.950.000	3.874.996	3.773.076	-75.004	98,1%
29 Komunalne naknade i takse	0	122	257	122	
30 Ostale budžetske naknade i takse	689.000	1.490.484	450.069	801.484	216,3%
31 Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	3.766.424	1.604.767	1.793.562	-2.161.657	42,6%
32 Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	7.698.986	6.609.502	6.546.893	-1.089.484	85,8%
33 Neplanirane uplate –prihodi	1.909.612	981.972	1.883.889	-927.640	51,4%
34 Novčane kazne	4.400.000	2.777.170	2.806.704	-1.622.830	63,1%
35 Drugi tekući prihodi	0	17.470	2.554	17.470	
36 PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	5.967.183	3.943.874	4.530.945	-2.023.309	66,1%
37 Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i	0	20	500	20	

	međunarodnih organizacija					
38	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	5.817.183	3.939.951	4.530.445	-1.877.232	67,7%
39	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada		30	0	30	
40	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova		0	0	0	
41	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora		70	0	70	
42	Donacije	150.000	3.803	0	-146.197	2,5%
43	R A S H O D I (44+47+48+58+67+75+80)	198.333.111	187.187.040	184.700.903	-11.146.071	94,4%
44	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	132.777.096	129.203.527	125.378.612	-3.573.569	97,3%
45	Bruto plaće i naknade	113.396.071	111.136.183	109.834.858	-2.259.888	98,0%
46	Naknade troškova zaposlenih	19.381.025	18.067.344	15.543.754	-1.313.681	93,2%
47	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	13.161.410	12.983.733	12.754.087	-177.677	98,7%
48	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+59)	18.685.539	15.908.960	16.157.262	-2.776.579	85,1%
49	Putni troškovi	284.810	185.785	315.371	-99.025	65,2%
50	Izdaci za energiju	2.924.426	2.622.215	2.473.406	-302.211	89,7%
51	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	3.420.166	3.396.386	2.514.195	-23.780	99,3%
52	Nabavka materijala i sitnog inventara	1.772.702	1.227.464	1.848.408	-545.238	69,2%
53	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.627.035	2.298.934	2.171.268	-328.101	87,5%
54	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	491.658	370.154	378.821	-121.504	75,3%
55	Izdaci za tekuće održavanje	652.759	528.720	747.701	-124.039	81,0%
56	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	157.981	145.958	144.237	-12.023	92,4%
57	Ugovorene i druge posebne usluge	6.354.002	5.133.344	5.563.855	-1.220.658	80,8%
58	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	31.409.763	27.201.720	29.240.118	-4.208.043	86,6%
59	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	7.600.948	6.296.401	1.954.999	-1.304.547	82,8%
60	Tekući transferi pojedincima	9.673.391	7.237.506	13.087.688	-2.435.885	74,8%
61	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	8.887.946	8.731.523	7.953.644	-156.423	98,2%
62	Subvencije javnim preduzećima	1.036.978	966.415	5.797.074	-70.563	93,2%
63	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	3.787.000	3.724.844	107.121	-62.156	98,4%
64	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	
65	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	
66	Drugi tekući rashodi	423.500	245.031	339.592	-178.469	57,9%
67	Kapitalni transferi (68+.....+74)	784.314	678.592	641.100	-105.722	86,5%
68	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	616.000	610.377	408.671	-5.623	99,1%
69	Kapitalni transferi pojedincima	40.000	0	152.169	-40.000	0,0%
70	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	105.814	68.215	62.760	-37.599	64,5%
71	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	
72	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	22.500	0	17.500	-22.500	0,0%
73	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	
74	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	
75	Izdaci za kamate (76+.....+79)	1.364.989	1.210.508	529.724	-154.481	88,7%
76	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	
77	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	
78	Kamate na domaće pozamljivanje	1.364.989	1.210.508	529.724	-154.481	88,7%
79	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	
80	Tekuća budžetska rezerva	150.000				
81	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	-13.871.918	-15.240.943	-22.449.483	-1.369.025	109,9%
82	TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA				0	
83	PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	182.891	17.179	7.884	-165.712	9,4%
84	Primici od prodaje stalnih sredstava	182.891	17.179	7.884	-165.712	9,4%
85	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0		0	
86	Ostali kapitalni primici	0	0		0	

87	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA	3.867.242	1.465.821	2.439.067	-2.401.421	37,9%
88	Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	120.000	91.269	479.187	-28.731	76,1%
89	Nabavka građevina	489.468	161.221	401.714	-328.247	32,9%
90	Nabavka opreme	1.248.121	831.875	637.392	-434.246	65,2%
91	Nabavka ostalih stalnih sredstava	20.000	0	0	-20.000	0,0%
92	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	792.005	27.888	330.736	-764.117	3,5%
93	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.197.648	371.568	590.038	-826.080	31,0%
94	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	3.684.351	1.448.642	2.431.183	-2.235.709	39,3%
95	NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)=UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	-17.556.269	-16.689.585	-24.880.666	866.684	95,1%
96	TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI				0	
97	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	597.000	250.083	12.250	-346.917	41,9%
98	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	
99	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	
100	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	50.000	40.625	0	-9.375	81,3%
101	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	
102	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	
103	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	547.000	209.458	12.250	-337.542	38,3%
104	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	
105	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	5.564.000	200.000	0	-5.364.000	3,6%
106	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	
107	Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	
108	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	
109	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	
110	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	
111	Ostala domaća pozajmljivanja	5.564.000	200.000	0	-5.364.000	3,6%
112	Pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	
113	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	-4.967.000	50.083	12.250	5.017.083	-1,0%
114	TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA				0	
115	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	49.656.007	16.500.000	4.182.000	-33.156.007	33,2%
116	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	49.656.007	16.500.000	4.182.000	-33.156.007	33,2%
117	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	
118	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	
119	Primici od domaćeg zaduživanja	49.656.007	16.500.000	4.182.000	-33.156.007	33,2%
120	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	0	0	0	0	
121	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	
122	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	
123	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	
124	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	4.798.230	4.763.638	1.648.092	-34.592	99,3%
125	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	
126	Vanjske otplate	0	0	0	0	
127	Otplate domaćeg pozajmljivanja	4.798.230	4.763.638	1.648.092	-34.592	99,3%
128	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	

129	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	
130	Otkup duga	0	0	0	0	
131	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 minus 124)	44.857.777	11.736.326	2.533.908	-33.121.415	26,2%
132.	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	22.334.508	-4.903.140	-22.334.508	-27.237.648	-22,0%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 22.03.2016. godine

Ministar:
Zikrija Duraković, dipl. ecc.

2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: Unsko-sanski kanton			
Opis	31.12.2015.	31.12.2014.	Procenat (2/3) x 100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	8.342.806	23.714.253	35,2%
1.Gotovina i plemeniti metali	3.537.617	3.654.094	96,8%
2.Vrijednosni papiri	0	0	
3.Kratkoročna potraživanja	4.692.236	4.591.809	102,2%
4.Kratkoročni plasmani	10.000	10.200	98,0%
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama		15.355.197	0,0%
6.Zalihe materijala i robe	0	0	
7.Zalihe sitnog inventara	1.705	1.705	100,0%
8.Kratkoročna razgraničenja	101.248	101.248	100,0%
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	204.880.181	170.128.591	120,4%
9. Stalna sredstva	264.248.319	246.670.491	107,1%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	84.488.224	80.000.339	105,6%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	179.760.095	166.670.152	107,9%
12.Dugoročni plasmani	15.143.454	7.498	201.966,6%
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	15.143.454	7.498	201.966,6%
15.Vrijednosni papiri	1.521.350	1.521.350	100,0%
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	1.521.350	1.521.350	100,0%
18.Dugoročna razgraničenja	8.455.282	1.929.591	438,2%
UKUPNO AKTIVA (A+B):	213.222.987	193.842.844	110,0%
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	79.538.089	90.064.377	88,3%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	22.684.145	24.679.425	91,9%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	1.073.402	3.005	
22.Obaveze prema zaposlenicima	35.335.973	30.707.001	115,1%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	15.340.000	0,0%
24.Kratkoročna razgraničenja	20.444.569	19.334.946	105,7%
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	81.094.740	32.260.569	251,4%
25.Dugoročni krediti i zajmovi	81.094.740	32.260.569	251,4%
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	52.590.158	71.517.898	73,5%
28.Izvori stalnih sredstava	122.261.097	136.639.634	89,5%
29.Ostali izvori sredstava	105.746	105.746	100,0%
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	69.776.685	65.227.482	107,0%
UKUPNO PASIVA:	213.222.987	193.842.844	110,0%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 22.03.2016. godine

**Ministar:
Zikrija Duraković, dipl. ecc.**

3. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2015. GODINU

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA Period izvještavanja od 01.01 do 31.12.2015 godine		
Naziv institucije UNSKO-SANSKI KANTON		(u KM)
Redni broj	Pozicija	Iznos
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	172.736.530
2	Prihodi od poreza	148.498.000
3	Neporezni prihodi	20.214.659
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	4.006.301
5	Kapitalni transferi	100
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	17.470
7	Kapitalni primici i transferi (8)	17.179
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	17.179
9	Finansiranje (od 10 do 12)	16.750.084
10	Primici od finansijske imovine	250.084
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	16.500.000
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	189.503.793
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	182.371.557
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	125.623.201
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	12.810.799
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	14.456.295
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	28.227.200
20	Kapitalni transferi	385.000
21	Izdaci za kamate	869.062
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	2.231.170
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.231.170
24	Finansiranje (25 + 26)	5.017.543
25	Izdaci za finansijsku imovinu	200.000
26	Izdaci za otplate dugova	4.817.543
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	189.620.270
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	-116.477
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	3.654.094
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	3.537.617

Rukovodstvo je Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01.do 31.12.2015. godine odbrilo dana 22.03.2016. godine.

Ministar
Zikrija Duraković, dipl.ecc.