



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

za 2018. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-2030-6/18

Sarajevo, septembar 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	5
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	8
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	9
7.1.1	Prihodi.....	9
7.1.1.1	Prihodi od koncesija	10
7.1.2	Rashodi.....	12
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	12
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	13
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	13
7.1.2.4	Kapitalni transferi.....	16
7.2	BILANS STANJA.....	16
7.2.1	Kratkoročna potraživanja	16
7.2.2	Stalna sredstva	17
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	17
7.2.4	Popis sredstava i obaveza	18
8.	JAVNE NABAVKE	19
9.	SUDSKI SPOROVI.....	20
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	20
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	21
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu</i>	<i>22</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine.....</i>	<i>25</i>

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2018. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan i analizu iskaza – tekstualni dio.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- Potraživanja od koncesija u odnosu na razgraničene prihode po istom osnovu više su iskazana za 97.871 KM. Također, nije vršeno ni međusobno usaglašavanje potraživanja u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, niti je vršen nadzor nad ispunjenjem obaveze plaćanja po ugovorima o koncesijama za korištenje voda (tačke 7.1.1.1 i 7.2.1 Izvještaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se

značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Zeničko-dobojskog kantona za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Nije osigurano efikasno trošenje namjenskih sredstava, najvećim dijelom za vodne naknade i naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe, jer je Ministarstvo od ukupno planiranih 10.233.200 KM po programima utroška, realizovalo samo 2.932.133 KM ili 28,65%, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH i članom 4, tačka (5) Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu. Nije sačinjena ni adekvatna analiza o postignutim efektima u odnosu na odobrena sredstva, kako je propisano članom 54. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu (tačke 5 i 7.1.2.3.2 Izvještaja);
2. Raspodjela namjenskih sredstava iz vodnih naknada za prioritetne projekte jedinica lokalne samouprave na području Kantona u iznosu od 215.324 KM izvršena je bez prethodno utvrđenih kriterija, jer nisu utvrđeni Programom utroška sredstava vodnih naknada za 2018. godinu, kako je propisano članom 46. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu. Na ovakav način nije osigurana transparentna raspodjela, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 7.1.2.3.2 Izvještaja);

3. Godišnjim popisom nije utvrđeno stvarno stanje sredstava i obaveza, a samim tim nije bilo moguće izvršiti ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.4 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standardom za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Namjenska sredstva u iznosu od 12.031.620 KM na dan 31. 12. 2018. godine nisu bila raspoloživa za propisane namjene, jer je Ministarstvo finansija ista koristilo za održavanja tekuće likvidnosti Kantona (tačka 7.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 13. 9. 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

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

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Budžet Zeničko-dobojskog kantona za 2018. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave;
- Zakon o vodama Zeničko-dobojskog kantona;
- Zakona o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju;
- Zakon o koncesijama Zeničko-dobojskog kantona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Zeničko-dobojskog kantona osnovano je Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave¹ iz 2015. godine. Ministarstvo vrši upravne i stručne poslove utvrđene ustavom, zakonom i drugim propisima, koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Zeničko-dobojskog kantona u oblasti poljoprivrede, šumarstva, vodoprivrede, koncesija, veterinarstva, lovstva, javno-privatnog partnerstva i unapređenja biljne i animalne proizvodnje.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, poslovi iz nadležnosti vrše se u okviru Sektora za poljoprivredu i veterinarstvo i Sektora za vodoprivredu i šumarstvo. Na datum bilansa 2018. godine u Ministarstvu je bilo 16 zaposlenih.

Ministarstvom je u 2018. godini rukovodio ministar Himzo Smajić, koji je tu funkciju obavljao do 27. 3. 2019. godine, kada je imenovan novi ministar Mirnes Bašić.

Sjedište Ministarstva je u Zenici, u Ulici Kučukovići br. 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije u decembru 2018. godine i junu 2019. godine, s prekidima.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva. U prethodnom periodu, u okviru finansijske revizije Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu – Kanton), revidirane su i pojedine transakcije Ministarstva.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje zakonskih propisa i internih akata.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom

¹ „Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 10/15

² „Službene novine FBiH“, broj 38/16

³ „Službene novine FBiH“, broj 6/17

sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵ Također, prema članu 72. Zakona o budžetima u FBiH,⁶ rukovodioci budžetskih korisnika odgovorni su za računovodstvo, internu kontrolu i nadzor transakcija u organu kojim rukovode.

U cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti, kao jedne od komponenti sistema internih kontrola, Ministarstvo je usvojilo određeni broj internih akata, kojima je uređeno postupanje zaposlenika u skladu sa datim ovlaštenjima i odgovornostima, što nije dovoljno da se osiguraju svi potrebni uslovi za efikasno funkcionisanje sistema internih kontrola.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva iz 2005. godine i posljednjim izmjenama iz 2015. godine, na koje je Vlada Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Vlada Kantona) dala saglasnost, utvrđena je unutrašnja organizacija, vrste organizacionih jedinica i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornost za obavljanje poslova, saradnja u izvršavanju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, javnost rada, kao i druga pitanja od značaja za rad. Istim Pravilnikom sistematizovano je 20 radnih mjesta, a na datum bilansa bilo je 16 zaposlenih.

Ministarstvo primjenjuje Računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Kantona iz 2012. godine, koje nisu usklađene sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.⁷

Ministarstvo nije uspostavilo sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članova od 4. do 14, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH (u daljem tekstu: Zakon) i članovima od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH (u daljem tekstu: Pravilnik). Nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, u skladu sa članom 12. Zakona i članom 7. Pravilnika, niti je Ministarstvo za 2018. godinu dostavilo Ministarstvu finansija Kantona Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa članom 14, stav 1. pod b) i članom 10, stav (3) Pravilnika. Također, nije izvršena procjena rizika za značajnije i specifične procese iz djelokruga i nadležnosti Ministarstva.

Naši nalazi ukazuju na to da sistem internih kontrola nije u dovoljnoj mjeri uspostavljen u svim procesima rada, vezanim za obavljanje poslova iz nadležnosti u dijelu neefikasnog trošenja namjenskih sredstava, nadzora nad radom koncesionara i izvršavanjem obaveza iz ugovora o koncesiji, evidentiranja potraživanja po osnovu naknada za koncesije, godišnjeg popisa stvarnog stanja imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kontrole novčanih poticaja, odobravanja, raspodjele i načina realizacije tekućih transfera, te kod javnih nabavki u dijelu dosljedne primjene tenderske dokumentacije prilikom ocjene i izbora najpovoljnijeg ponuđača.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Ministarstvu finansija Kantona u skladu sa članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa odredbama članova od 4. do 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

Za sve ostale navedene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire opisane spomenute aktivnosti.

⁴ „Službene novine FBiH“, broj 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena.

⁶ „Službene novine FBiH“, broj 102/13, 13/14, 9/14, 8/15, 91/15, 102/15

⁷ „Službene novine FBiH“, broj 58/16

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH predviđeno je da će svi kantoni u FBiH formirati Jedinicu za internu reviziju pri kantonalnom ministarstvu finansija, koja će pokrivati sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u sastavu kantona. U Ministarstvu finansija Kantona sistematizovana su i uposlena dva interna revizora.

U 2018. godini provedene su revizije sistema internih kontrola u procesu odobravanja koncesija, naplate i potrošnje sredstava iz koncesijskih naknada, te evidentiranje u glavnoj knjizi Ministarstva za 2017. godinu po kojim je dato devet preporuka, te podaci o preporukama iz ranijih perioda za revizije obavljene u 2017. godini (sistema internih kontrola u procesu utroška sredstava vodnih naknada za 2016. godinu). Postupanje po datim preporukama u Godišnjem programu rada internih revizora planirano je u 2019. godini.

Prevenција korupcije

Odluku o usvajanju Akcionog plana za borbu protiv korupcije za period 2017-2019. godine usvojila je Vlada Kantona 23. 3. 2017. godine. Istim su predviđene konkretne aktivnosti neophodne za realizaciju strateških ciljeva, rokovi za realizaciju i institucije nadležne za provođenje. Radna grupa za izradu Operativnog plana i Plana integriteta u Ministarstvu imenovana je u julu 2017. godine, kada je izradila Operativni plan za borbu protiv korupcije (2017-2019), na koji je dato mišljenje Tima Vlade Kantona za borbu protiv korupcije. Međutim, Plan integriteta nije izrađen i dostavljen ministru na usvajanje u određenom roku, do 30. 3. 2018. godine, niti do završetka revizije.

Preporuka:

- **radna grupa za izradu Operativnog plana i Plana integriteta u Ministarstvu treba izraditi Plan integriteta u utvrđenim rokovima.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Ministarstvo poslove iz nadležnosti obavlja u osnovnim organizacionim jedinicama, i to: Sektor za poljoprivredu i veterinarstvo i Sektor za vodoprivredu i šumarstvo.

U Sektoru za poljoprivredu i veterinarstvo izvršavanje poslova i zadataka utvrđeno je zakonskim propisima, a u najvećoj mjeri bio je angažovan na realizaciji poticaja iz Budžeta Kantona i Budžeta Federacije BiH za realizaciju obaveza iz Zakona o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju,⁹ te Zakona o poljoprivrednom zemljištu,¹⁰ Zakona o veterinarstvu (BiH i Federacije BiH)¹¹ i Zakona o hrani.¹²

U Sektoru za vodoprivredu i šumarstvo izvršavanje poslova i zadataka utvrđeno je zakonskim propisima, a najznačajnije aktivnosti odnosile su se na realizaciju projekata prema donesenim programima utroška namjenskih sredstava iz vodnih naknada u vodne objekte, prema Zakonu o vodama Zeničko-dobojskog kantona,¹³ te realizaciju utroška namjenskih sredstava iz oblasti šumarstva. U nadležnosti ovog Sektora su koncesije za istraživanje i/ili eksploataciju ljeovitih, termalnih i mineralnih voda i izvorišta prirodnih voda za piće i izgradnja i/ili korištenje hidroenergetskih objekata snage ispod 5 MW (male hidroelektrane – MHE).

U sastavu Ministarstva su upravne ustanove, i to: Poljoprivredni zavod, Zavod za vode i Kantonalna uprava za šumarstvo. Poljoprivredni zavod i Zavod za vode nisu osnovane, dok je Kantonalna uprava za šumarstvo osnovana kao posebno pravno lice, ima poseban budžet i sačinjava finansijske izvještaje odvojeno od Ministarstva, te nije bila predmet finansijske revizije za 2018. godinu.

Namjena korištenja sredstava propisana je članom 4, tačka 5) Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu, prema kojem su budžetski korisnici odgovorni za zakonito, namjensko, **efikasno** i ekonomično **raspolaganje budžetskim sredstvima**.

Najveći dio poslova iz nadležnosti Ministarstva odnosi se na namjenska sredstva i realizaciju istih.

⁸ „Službene novine FBiH“, broj 47/08

⁹ „Službene novine FBiH“, broj 42/10

¹⁰ „Službene novine FBiH“, broj 52/09

¹¹ „Službeni glasnik BiH“, broj 34/02 i Službene novine FBiH“, broj 46/00 i 70/08

¹² „Službeni glasnik BiH“, broj 50/04

¹³ „Službene novine FBiH“, broj 17/07

Utvdili smo da Ministarstvo nije osiguralo efikasno trošenje namjenskih sredstava, jer je od planiranih 10.233.200 KM po programima utroška realizovalo samo 2.932.133 KM ili 28,65%, a preostalih 7.301.067 KM nije realizovalo, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH i članom 4, tačka (5) Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu.

Prema strukturi nerealizovanih namjenskih sredstava, najveći dio odnosi se na vodne naknade, koje su u Programu utroška planirane u iznosu od 8.500.000 KM, a realizovane u iznosu od 2.521.768 KM ili 29,67%. Značajan iznos sredstava iz namjenskih sredstava vodne naknade iz 2017. i 2018. godine još uvijek nije realizovan, kao ni naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe, koje su planirane u iznosu od 1.000.000 KM, a realizovane u iznosu od 19.839 KM ili 1,98%.

U izvještaju o radu Ministarstvo nije sačinilo adekvatnu analizu i efekte iz aktivnosti u odnosu na odobrena sredstva, prije svega iz vodnih naknada, u cilju podizanja nivoa razvijenosti vodne infrastrukture (vodopsnabdijevanja, odvođenja otpadnih voda, objekata za zaštitu voda i drugo), te preventivnog djelovanja od čestih elementarnih nepogoda na području Kantona, čime nije postupilo u skladu sa članom 54. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu.

Tokom obavljanja revizije prezentirano je pismeno obrazloženje za neefikasnu realizaciju sredstava za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe. U istom je konstatovano da će u narednom periodu pokrenuti aktivnosti za izmjene Odluke o korištenju sredstava prikupljenih od naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, kako bi se stvorile mogućnosti za značajnije korištenje akumuliranih namjenskih sredstava u svrhu uređenja poljoprivrednog zemljišta.

Na datum bilansa 2018. godine ukupna prikupljena, a neiskorištena sredstva u nadležnosti Ministarstva iskazana su na razgraničenim prihodima u iznosu od 12.031.620 KM (šire opisano u tački: 7.2.3 Izvještaja). Ista sredstva predstavljaju akumulirani iznos neiskorištenih sredstava i prenesena su za korištenje u narednu godinu. Međutim, ova namjenska sredstva nisu bila raspoloživa za korištenje prema posebnim propisima kojima je utvrđena namjena, jer je Ministarstvo finansija Kantona sredstva koristilo za ostale rashode i izdatke, radi održavanja tekuće likvidnosti u Kantonu.

Preporuka:

- **intenzivirati aktivnosti na efikasnijem utrošku namjenskih sredstava prema programima utroška i sačiniti adekvatnu analizu o postignutim efektima, shodno Zakonu o izvršavanju Budžeta Kantona, u cilju podizanja nivoa zaštite od poplava, te razvijenosti vodne infrastrukture na području Kantona.**

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Zeničko-dobojskog kantona za 2018. godinu¹⁴ od 31. 1. 2018. godine Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 14.431.098 KM.¹⁵ Odobrena sredstva se odnose na: tekuće transfere u iznosu od 13.688.000 KM, kapitalne transfere u iznosu od 100.000 KM, tekuće izdatke u iznosu od 637.098 KM i nabavku opreme u iznosu od 6.000 KM. Izdaci iz namjenskih sredstava planirani su u iznosu od 10.233.200 KM, a u iznosu od 4.191.898 KM iz budžetskih sredstava.

U 2018. godini donesene su dvije unutrašnje preraspodjele sredstava od 29. 10. 2018. godine, kojom su umanjeni rashodi za 4.000 KM, a za isti iznos uvećani tekući transferi. Kao i preraspodjela od 26. 12. 2018. godine, kojom su umanjeni tekući transferi za 60.000 KM, a uvećani izdaci za nabavku opreme.

Godišnji finansijski izvještaji za 2018. godinu i izvještaji o radu Ministarstva za istu godinu sačinjeni su i dostavljeni nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku.

Prilikom izvještavanja, Ministarstvo je sačinjavalo obrazac 9 – Izvještaj o namjenskom utrošku transfera periodično samo za sredstva iz koncesija i vodnih naknada i dostavljalo Ministarstvu finansija Kantona, ali bez tekstualnog obrazloženja o namjenskom utrošku sredstava ili razlozima zbog kojih sredstva nisu utrošena, što je propisano članom 16. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem

¹⁴ „Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 1/18

¹⁵ U objavljenom Budžetu Zeničko-dobojskog kantona, budžet Ministarstva iznosi 14.425.098 KM, manje za 6.000 KM, jer nisu sabrani izdaci za nabavku opreme, koji su planirani u iznosu od 6.000 KM iz budžetskih sredstava.

obračunu budžeta u FBiH.¹⁶ Ovaj obrazac nije sačinjavan i za sva ostala namjenska sredstva, što nije u skladu sa članom 3. Pravilnika. Ministarstvo je 26. 3. 2019. godine sačinilo obrazloženje utroška budžetskih i namjenskih sredstava, ali u istom nisu navedeni razlozi za neutrošena namjenska sredstva.

Analiza iskaza – tekstualni dio izvještaja, nije sačinjena, kako je propisano članovima od 30. do 32. Pravilnika. Naime, u dijelu „Izvršenje budžeta i analiza odstupanja“ nisu obrazložena značajnija odstupanja u odnosu na plan prema uzrocima nastajanja, iako je ukupno izvršenje budžeta iskazano u iznosu od 6.544.198 KM, što je za 7.886.900 KM ili 54,65% manje u odnosu na planirani budžet, od čega se najveće odstupanje od 7.301.067 KM odnosi na nerealizovana namjenska sredstava. U Analizi potraživanja, za sumnjiva i sporna potraživanja navedeno je da se odnose na veterinarsko-sanitarne preglede, iako se odnose na utužena potraživanja od koncesija, dok Analiza obaveza nije ni sačinjena.

U Finansijskim izvještajima iskazan je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 65.213 KM, koji nije rezultat sučeljavanja prihoda i rashoda pri zatvaranju konta na kraju godine i koji se iskazuje u konsolidovanim finansijskim izvještajima Kantona, nego predstavlja pogrešna knjiženja koja je Ministarstvo finansija Kantona direktno evidentiralo na ovoj poziciji, što nije u skladu sa članom 34. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.¹⁷ Naime, isto se odnosi na knjiženja koja nisu provedena po zahtjevu Ministarstva (obrazac 3), nego je Ministarstvo finansija Kantona direktno na ovoj poziciju vršilo knjiženja u Glavnoj knjizi trezora, odnosno kod Ministarstva. Ovakav način knjiženja, za koji nije dato adekvatno obrazloženje, provodi se od ranije. Tako je na kraju 2017. godine na ovoj poziciji iskazan iznos od 58.651 KM, a isti je tokom 2018. godine povećan za 6.561 KM i odnosi se na knjiženja prenosa sredstava sa prihoda za 2017. godinu i pražnjenje namjenskih prihoda sa pozicije razgraničenih prihoda direktno na ovu poziciju (povećanje za 15.604 KM), te pražnjenje sa pozicije razgraničenih prihoda (smanjenje za 9.043 KM). Prema izjavi odgovornih u Ministarstvu finansija: „Kod istog korisnika iskazani rezultat ne predstavlja pozitivni finansijski rezultat, nego direktna knjiženja i korekcije pogrešnih knjiženja.“ Zbog ovakvog knjiženja, u konsolidovanim finansijskim izvještajima na datum bilansa manje je iskazan i ukupan višak rashoda nad prihodima.

Napominjemo da se neraspoređeni višak prihoda nad rashodima/višak rashoda nad prihodima iskazuje u konsolidovanim finansijskim izvještajima Kantona, pri zatvaranju konta na kraju godine, te da korisnici čija je Glavna knjiga segment Glavne knjige trezora, razliku između Aktive i Pasive iskazuju u skladu sa članom 23. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **sačinjavati finansijske izvještaje u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, te periodični obrazac 9, uz obavezno tekstualno obrazloženje i analizu iskaza.**

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, ostvareni neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 2.935.222 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 635.366 KM.

Prema strukturi, prihodi od naknada i taksi i pružanja javnih usluga su 2.640.729 KM, od čega posebne naknade 2.617.820 KM (vodne naknade 2.521.768 KM i naknade za veterinarsko-sanitarne preglede 96.052 KM), ostale budžetske naknade i takse 19.839 KM i prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine 294.493 KM (prihodi od koncesija 285.330 KM i ostali prihodi od imovine 9.163 KM).

Najveći dio prihoda je po osnovu **namjenskih sredstava**, koji se po posebnim propisima koriste za finansiranje zakonom utvrđenih namjena (vodne naknade, naknade za pretvaranje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe, naknade za veterinarsko-sanitarne preglede, naknada za

¹⁶ „Službene novine FBiH“, broj 69/14, 14/15, 4/16 i 19/18

¹⁷ „Službene novine FBiH“, broj 60/14

ribolovstvo i sredstva od zakupa lovišta). Prikupljena, a neutrošena namjenska sredstva se na kraju godine prenose na razgraničene prihode (raspolaganje istim šire smo opisali u tački 7.2.3 Izvještaja).

7.1.1.1 Prihodi od koncesija

Prihodi od koncesija, prema Odluci o načinu raspodjele i korištenju finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu kontinuirane i jednokratne naknade od koncesija iz 2013. godine, dijele se u omjeru 30% budžetu Kantona, a 70% budžetu općina na čijem području se nalazi predmet koncesije. Prema raspodjeli javnih prihoda na korisnike (B2-obrazac), prihodi od koncesija za korištenje i flaširanje voda ostvareni su u ukupnom iznosu od 382.020 KM, od čega Kantonu putem Ministarstva pripada 114.606 KM, a općinama 267.414 KM. Prema istom obrascu, ukupna sredstva su iskazana na Kantonu, a prihod se priznaje po utrošku (Kanton i općine) u Glavnoj knjizi trezora, odnosno Ministarstva, a pripadajući dio od 70% Ministarstvo doznačava općinama i iskazuje na poziciji tekućih transfera.

U 2018. godini iskazani su prihodi od koncesija u iznosu od 285.330 KM, dok su ukupna prikupljena, a neutrošena sredstva evidentirana na razgraničenim prihodima u iznosu od 503.345 KM.

Registar svih zaključenih ugovora o koncesiji ne vodi nadležno Ministarstvo, što nije u skladu sa članom 16. Zakona o koncesijama.¹⁸ Ministarstvo vodi samo pregled uplata od aktivnih koncesionara, ali ne evidenciju i registar, kako je propisano istim Zakonom.

Prema informaciji Ministarstva, od zaključenih 15 ugovora, devet se odnosi na korištenje voda za proizvodnju električne energije od strane MHE – male hidroelektrane (četiri ugovora sa koncesionarom „EBH“ d.o.o. Sarajevo, dva ugovora sa „EKO-ENERGY“ d.o.o. Tešanj i po jedan ugovor sa „ADRIA-PRODUKT“ d.o.o. Zenica – u 2018. godini prenesena prava i obaveze na „FEKO-ENERGY“ d.o.o. Zenica), JP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Zenica i „EMY“ d.o.o. Zenica), te šest ugovora za crpljenje (flaširanje) voda (tri ugovora za mineralne vode, i to: Prirodni kiseljak „PRINCES“ d.o.o. Tešanj, Tešanjaska vrela d.o.o. i „ZEMA“ d.o.o. Tešanj, dva ugovora za prirodne vode sa „AZ-EN“ Petrol d.o.o. Jelah i „IRIŠKIĆ“ d.o.o. Jelah i jedan ugovor za termo-mineralne vode sa JZU „AQUATERM“ d.o.o. Olovo.

U 2018. godini zaključen je ugovor o koncesiji za izgradnju, korištenje i prenos MHE na području Olova, sa koncesionarom Energonova d.d. Sarajevo, koji je uplatio jednokratnu naknadu od 83.000 KM.

Visina naknade za koncesije za flaširanje voda utvrđena je kao procent od iznosa posebne vodne naknade za korištenje voda za ovu namjenu, a visina naknade za MHE kao procent od ukupnog godišnjeg prihoda ostvarenog od prodaje električne energije, odnosno u skladu sa Odlukom o utvrđivanju minimalnih naknada za koncesije.¹⁹ Osnovica za plaćanje naknade za flaširanje voda je registrovana zahvaćena količina vode i ne može biti manja od utvrđene minimalne količine iz ugovora (minimalna izdašnost iz izvorišta), dok osnovica za plaćanje naknade za MHE je proizvedena količina električne energije.

Ministarstvo je po osnovu zaključenih ugovora o koncesiji za flaširanje voda, ispostavljalo izlazne fakture kvartalno na bazi minimalnih količina utvrđenih ugovorom, za koje vodi pomoćnu knjigu izlaznih računa, ali ista ne sadrži rok dospijeca računa za naplatu i dan plaćanja, odnosno sve podatke kako je propisano članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Na dan 31. 12. 2018. godine nije izvršeno sravnjenje i zapisnički konstatovano stanje o stvarno eksploatisanim količinama, na osnovu čega bi se izvršilo fakturisanje i knjigovodstveno evidentiranje razlika potraživanja, kako bi se pravilno evidentirala razlika između zaduženja na bazi stvarno eksploatisane količine i minimalne količine.

Ministarstvo po osnovu ugovora o koncesijama za korištenje voda na MHE ne ispostavlja fakture koncesionarima, niti evidentira potraživanja u skladu sa ugovorenim procentom i na osnovu ZV – Izvještaja o količini zahvaćene vode koju sačinjava koncesionar. Prema ugovorima o koncesiji, očitovanje registrovanih količina voda na mjernom uređaju koncesionar je obavezan vršiti jednom mjesečno i tako utvrđene količine unijeti u ZV – Izvještaj o količini zahvaćene vode, te dva puta godišnje podnositi Ministarstvu finansija Kantona izvještaj o obračunavanju i plaćanju naknade za koncesije za polugodište, u kojem je dužan da iskaže fakturisanu i naplaćenu vrijednost cijene isporučene električne energije kupcu.

¹⁸ „Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 5/03

¹⁹ „Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 6/13

Međutim, nije regulisano da isti izvještaj dostavlja i nadležnom Ministarstvu. Navedeni izvještaj je propisan Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupaka i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontrolu izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada²⁰ i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije i dostavljanje podataka o količinama zahvaćene vode.²¹

Prema članu 23. Zakona o koncesijama, propisano je da nadzor nad ispunjenjem obaveza plaćanja naknade za koncesiju vrši Ministarstvo finansija Kantona, a članom 24. Zakona o koncesiji, nadzor nad provođenjem istog Zakona i u vezi s tim donesenih propisa vrši nadležno Ministarstvo.

S obzirom da nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršen obračun tekuće naknade, na osnovu koje koncesionari vrše uplatu po osnovu korištenja voda za proizvedenu električnu energiju, te od strane Ministarstva finansija Kantona nadzor nad obračunavanjem i plaćanjem naknade i podnošenjem izvještaja, što su obaveze utvrđene ugovorima o koncesiji, niti zapisnici Ministarstva o nadzoru nad radom koncesionara i izvršavanjem obaveza, ne možemo potvrditi ostvareni prihod od koncesija, te iskazana potraživanja po tom osnovu. Također, knjigovodstvene evidencije o prihodima od koncesija po utrošku istih iznose 286.571 KM, dok su prihodi od koncesija iskazani u iznosu od 285.020 KM, što je manje za 1.551 KM. Evidencije o uplatama nisu pouzdane, jer su u analitičkim karticama kupaca za MHE evidentirane uplate u iznosu od 151.574 KM i nisu usaglašene sa pomoćnom evidencijom Ministarstva (149.982 KM). Također, ni iznos ostvarenih prihoda od koncesija 382.020 KM ne odgovara analitičkim karticama kupaca (383.609 KM).

Zakonom o koncesijama i Odlukom o načinu raspodjele i korištenju finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu kontinuirane i jednokratne naknade od koncesija nije posebno regulisana namjena utroška iz prikupljenih sredstava po osnovu koncesija iz nadležnosti Ministarstva.

Prema članu 18, stav 2. Zakona o koncesiji, samo troškovi nastali u postupku pripreme i provođenja dodjeljivanja koncesije nadoknađuju se iz naknada za koncesije. Iz prikupljenih sredstava utrošena su sredstva u iznosu od 286.571 KM. Po Programu Vlade Kantona, Ministarstvo je od planiranih 130.000 KM utrošilo samo 9.243 KM za izradu Studije o ekonomskoj opravdanosti sa idejnim rješenjem MHE Grabovica, a od planiranih 320.000 KM doznačena su sredstva pripadajućih 70% općinama u iznosu od 277.328 KM.

U 2018. godini nije aktivirana nijedna mjenica koju je Ministarstvo kao instrument osiguranja plaćanja deponovalo u blagajni Ministarstva finansija. Naime, svaki koncesionar prije potpisivanja ugovora o koncesiji, radi obezbjeđenja urednog jednokratnog i tromjesečnih kontinuiranih naknada za korištenje predmeta koncesije, obavezuje se da preda mjenicu sa mjeničnom izjavom na iznos vrijednosti minimalne dvogodišnje eksploatacije. Također, posljedica nepoduzimanja aktivnosti za naplatu potraživanja iz ranijeg perioda, kada ugovori nisu sadržavali mjenice kao instrument osiguranja plaćanja je koncesionar „VIN-MIS“ d.o.o. Jelah. Prema informaciji Kantonalnog pravobranilaštva navedeni koncesionar je brisan iz registra privrednih društava Rješenjem općinskog suda u Zenici od 18. 2. 2015. godine, a ostao u obavezi po pravosnažnoj presudi 17.284 KM i za 6.887 za prijavljena potraživanja u likvidacionim postupku, koja nisu ni iskazana u knjigovodstvenim evidencijama. Ugovor sa istim koncesionarom Ministarstvo je raskinulo, a da prethodno nije naplatilo navedena potraživanja.

Shodno tome, nisu poduzete sve zakonom propisane radnje u cilju naplate naknada od koncesija po osnovu ugovora od strane Ministarstva, odgovornog za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, što je propisano članom 46. Zakona o budžetima u FBiH i članom 4. tačka 3) i 4) Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu.

Preporuke:

- **uspostaviti Registar svih zaključenih ugovora o koncesiji, shodno članu 16. Zakona o koncesijama;**
- **izvršiti sravnjenje na datum bilansa i zapisnički konstatovati stanje o stvarno eksploatisanim količinama i knjigovodstveno evidentirati razliku potraživanja od koncesija za flaširanje voda u odnosu na fakturisane minimalne količine;**

²⁰ „Službene novine FBiH“, broj 92/07; 46/09; 79/11 i 88/12

²¹ „Službene novine FBiH“, broj 83/08

- osigurati da koncesionari dostavljaju ZV - Izvještaj o količini zahvaćene vode Ministarstvu, te vršiti nadzor nad radom koncesionara i izvršavanjem obaveza u skladu sa Zakonom o koncesijama, a Ministarstvo finansija Kantona vršiti nadzor nad obračunavanjem i plaćanjem naknade, shodno ugovorima o koncesiji, radi knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja u finansijskim izvještajima;
- inicirati da se Odlukom o načinu raspodjele i korištenju finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu kontinuirane i jednokratne naknade od koncesija reguliše i namjena utroška iz prikupljenih sredstava po osnovu koncesija iz nadležnosti Ministarstva;
- pokrenuti postupak naplate potraživanja od koncesija aktiviranjem mjenice prije pokretanja tužbi, radi naplate istih, shodno članu 46. Zakona o budžetima u FBiH.

7.1.2 Rashodi

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 6.544.198 KM, što u odnosu na odobreni budžet u iznosu od 14.431.098 KM čini izvršenje od 45,35%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi 5.993.727 KM (91,59%), plaće, naknade i doprinosi 448.981 KM (6,86%), kapitalni izdaci 65.435 KM (1%), izdaci za materijal i usluge 31.366 KM (0,48%) i kapitalni transferi 4.689 KM (0,07%).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih u ukupnom iznosu od 410.618 KM čine bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih.

7.1.2.1.1 Bruto plaće i naknade plaća

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 365.212 KM. Ministarstvo je donijelo Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Ministarstva u 2018. godini, prema Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona.²² Pravilnikom su utvrđeni platni razredi i koeficijenti za obračun plaća rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika, način obračuna plaće, pravo na naknadu plaće, pravo na dodatak na plaću i pravo na uvećanje plaće i naknade plaće. Primjena istog počela je od marta 2018. godine.

Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu, utvrđena je osnovica za obračun plaće zaposlenika u kantonalnim organima državne službe i drugim budžetskim korisnicima u iznosu od 252 KM za period od 1. 3. 2018. do 31. 12. 2018. godine.

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona utvrđeno je pravo na dodatak na plaću nosiocima izvršnih funkcija, te pravo na dodatak na osnovnu plaću državnog službenika u ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave Kantona. Vlada Kantona donijela je odluke o utvrđivanju visine i načina ostvarivanja prava na dodatak na plaću po osnovu složenosti i odgovornosti poslova za ministara, sekretara u ministarstvu i pomoćnika ministra u visini od 20%, i isti čini sastavni dio osnovne plaće.

7.1.2.1.2 Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih, iskazane u iznosu od 45.406 KM, čine naknade za topli obrok u iznosu od 26.584 KM, troškove prijevoza u iznosu od 8.874 KM, regres za godišnji odmor u iznosu od 6.540 KM, naknade za pomoć u slučaju smrti u iznosu od 3.408 KM. Nismo utvrdili nepravilnosti kod obračuna ovih naknada.

²² „Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 1/18

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge, iskazani u iznosu od 31.366 KM, odnose se na: ugovorene i druge posebne usluge 25.529 KM, nabavku materijala i sitnog inventara 2.743 KM, putne troškovi 1.874 KM, usluge prevoza i goriva 696 KM, tekuće održavanje 402 KM i komunikacije i komunalne usluge 122 KM.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge odnose se na: usluge objavljivanja 15.698 KM, rad u komisijama 3.600 KM, ostale nespomenute usluge 2.065 KM, ostale izdatke za informisanje 520 KM, usluge stručnog obrazovanja 485 KM, druge samostalne djelatnosti i povremeni rad – ugovori o djelu 460 KM, usluge štampanja 308 KM i usluge reprezentacije 223 KM. Ugovori o djelu zaključeni su jednokratno – četiri ugovora sa vanjskim saradnicima u stručnim komisijama za uređenje poljoprivrednog zemljišta.

Izdaci za rad komisija iskazani u neto iznosu od 3.600 KM. U najvećem dijelu nastali su za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva za provođenje postupaka javnih nabavki. Ove poslove uglavnom su obavljali zaposlenici angažovani u komisijama na osnovu rješenja ministra.

Obračun naknada zaposlenicima po osnovu angažmana u komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10, stav (1) i (2), tačka 4) Zakona o porezu na dohodak²³ i članovima 8, stav (1), 11, stav (1) i (2) i 12, stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²⁴ jer nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.

Napominjemo da je navedenim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade uposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti.

Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima²⁵ i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁶

Preporuke:

- ***preispitati opravdanost isplate naknada uposlenicima po osnovu angažmana u komisijama;***
- ***u svim slučajevima angažmana uposlenika u komisijama za koje se odobravaju naknade, obračunavati porez i doprinose u skladu sa navedenim propisima, jer iste imaju karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti.***

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi planirani su u iznosu od 14.324.000 KM, a realizovani u iznosu od 5.993.727 KM. Najveći dio od 5.479.493 KM odnosi se na subvencije javnim preduzećima. Ostale transfere čine transferi drugim nivoima vlasti i fondovima od 486.571 KM i transferi neprofitnim organizacijama u iznosu od 27.663 KM.

7.1.2.3.1 Subvencije javnim preduzećima – poticaji za poljoprivredu

Poticaji za poljoprivredu realizovani su na osnovu Zakona o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju i Programom utroška sredstava za poticaje u poljoprivredi za 2018. godinu. Opći i posebni uslovi koje moraju ispunjavati fizička i pravna lica za ostvarivanje prava na poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji, vrste i obim poljoprivredne proizvodnje koja se potiče za 2018. godinu, potrebna dokumentacija i drugi relevantni podaci, utvrđeni su Programom i Uputstvom o poticanju poljoprivredne proizvodnje za 2018. godinu.

Program utroška sredstava za poticaje u poljoprivredi za 2018. godinu u iznosu od 3.000.000 KM usvojen je Zaključkom Vlade Kantona 25. 4. 2018. godine, čija je namjena podrška primarnoj animalnoj

²³ „Službene novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²⁴ „Službene novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

²⁵ „Službene novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

²⁶ „Službene novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

i biljnoj proizvodnji, prerađivačima i otkupljivačima, te kapitalnim ulaganjima u poljoprivredi. Na osnovu Programa i Uputstva, Ministarstvo je raspisalo Javni poziv za prikupljanje zahtjeva za odobravanje sredstava za poticaje poljoprivredne proizvodnje za 2018. godinu, sa iznosima poticaja, te rokovima za prijavu. Postupak za ostvarivanje prava na kantonalne novčane podrške definisan je Procedurom za ostvarivanje prava na kantonalne novčane podrške u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji. U skladu sa Uputstvom, u Odsjeku za poljoprivrednu stručnu službu i Odsjeku za uzgojno-selekcijisku stručnu službu izvršena je obrada zaprimljenih zahtjeva i od ukupno pristiglih 3.301 zahtjeva, odobreno je 3.194, dok je 107 odbijeno.

Procedurom za ostvarivanje prava na kantonalne novčane podrške definisan je i postupak utvrđivanja činjeničnog stanja na terenu. Ministarstvo nije izvršilo utvrđivanje činjeničnog stanja na terenu za sve modele poticanja, a kao razlog tome u Ministarstvu navode nedovoljan broj zaposlenih službenika i veliki broj zahtjeva za ostvarivanje kantonalnih i federalnih novčanih poticaja. Prema prezentiranim podacima, službenici Ministarstva proveli su ukupno 253 kontrole utvrđivanja činjeničnog stanja prijavljenih proizvodnji za ostvarivanje poticaja, od čega se 138 kontrola odnosi na subjekte u biljnoj proizvodnji, a 115 kontrola na subjekte u animalnoj proizvodnji.

Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi da je uspostavljena potrebna kontrola utvrđivanja činjeničnog stanja na terenu, u skladu sa Procedurom za ostvarivanje prava na kantonalne novčane podrške u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji, jer je u 2018. godini od ukupno 3.301 zahtjeva, izvršeno utvrđivanje činjeničnog stanja na terenu kod 8% korisnika.

Za svaku vrstu modela biljne i animalne proizvodnje Vlada Kantona je donijela odluku ili zaključak o odobravanju istih, a isplate novčanih poticaja korisnicima koji su ispunili uslove izvršena je najvećim dijelom u 2019. godini.

Ministarstvo je dostavilo Vladi Kantona Izvještaj o realizaciji Programa utroška sredstava za poticaje u poljoprivredi za 2018. godinu sa postignutim efektima korištenjem sredstava poticaja, koji je usvojen Zaključkom od 27.02.2019. godine. **Iako je bilo u obavezi, Ministarstvo nije dostavilo Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva izvještaj o realizaciji kantonalnih novčanih podrški na području svog Kantona za 2018. godinu, kako je propisano članom 32. Zakona o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju.**

Preporuke:

- **pojačati aktivnosti na utvrđivanju činjeničnog stanja na terenu, u skladu sa Procedurom za ostvarivanje prava na kantonalne novčane podrške u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji;**
- **izvještaj o realizaciji kantonalnih podrški na području Kantona dostavljati Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, kako je propisano Zakonom o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju.**

7.1.2.3.2 Subvencije javnim preduzećima – sredstva iz vodnih naknada

Namjenska sredstva vodnih naknada planirana su u iznosu od 8.500.000 KM, a realizovana u iznosu od 2.521.768 KM. Na prijedlog Ministarstva, Vlada Kantona je 26. 3. 2018. godine usvojila Program utroška sredstava vodnih naknada za 2018. godinu, kojim su planirana sredstva za nerealizirane projekte koji su ugovoreni po Programu utroška sredstava vodnih naknada iz 2017. godine (2.511.788 KM), za realizaciju projekata lokalne vodne infrastrukture, odnosno za projekte od općinskog značaja (zaštitni vodni objekti, vodni objekti za korištenje voda, vodni objekti za zaštitu voda) na području Kantona (4.943.000 KM), finansiranje vršenja stručno-tehničkog nadzora nad izgradnjom ili rekonstrukcijom vodnih objekata (80.000), za realizaciju projekta utvrđivanja granice vodnog dobra na vodotocima II. Kategorije (100.000 KM) i sredstva rezerve za interventne aktivnosti (865.212 KM). **Programom utroška sredstava nisu definisani kriteriji za raspodjelu sredstava vodnih naknada, kao bitan element programa, kako je propisano članom 46. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu. Naime, kriteriji (iznos budžeta i broj stanovnika) na osnovu kojih se vršilo utvrđivanje visine sredstava odobrenih za projekte jedinicama lokalne samouprave, nisu definisani pisanim aktom. Također, nije prezentirana druga dokumentacija na osnovu koje bismo mogli utvrditi isto, osim tabelarnog pregleda u kojem su utvrđeni iznosi sredstava koja su odobrena jedinicama**

lokalne samouprave, bez potpisa i pečata odgovornog lica. Ovakav način raspodjele ostavlja mogućnost subjektivnog odlučivanja, čime raspodjela sredstava u iznosu od 215.324 KM za novoplanirane projekte iz 2018. godine nije zasnovana na principu transparentnosti, shodno članu 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Ministarstvo je 6. 2. 2018. godine uputilo jedinicama lokalne samouprave na području Kantona zahtjev za kandidovanje prioriternih projekata za Program utroška sredstava vodnih naknada za 2018. godinu. U skladu s tim, ministar je donio Odluku o kriterijima za utvrđivanje prioriternih projekata od općinskog značaja za Program utroška sredstava vodnih naknada za 2018. godinu, kojom su utvrđeni kriteriji, postupak i način kandidovanja projekata i uslovi za uvrštenje projekata. Rangiranje prioriternih projekata za program jedinice lokalne samouprave su bile dužne vršiti na osnovu uslova i kriterija propisanih Odlukom, te izvještaj o provedenoj evaluaciji sa utvrđenom bodovnom listom projekata dostaviti Ministarstvu.

Uvidom u dokumentaciju i izvještaj kandidovanih projekata, utvrdili smo da općine Kakanj i Žepče nisu detaljnije razradile kriterije, kako je to definisano Odlukom. Pored toga, navedene općine bodovale su projekte u kojima i nemaju vlastitog učešća, a općina Zavidovići u prioritet nije uzela projekte koji su ocijenjeni prema bodovnoj listi prioriteta, što nije u skladu sa navedenom Odlukom. Iako je donijelo Odluku sa kriterijima za rangiranje projekata, Ministarstvo nije ulazilo u osnovanost i opravdanost ispunjavanja kriterija za rangiranja projekata, nego je tako kandidovane projekte uvrstilo u Program utroška sredstava vodnih naknada za 2018. godinu.

Po usvajanju Programa utroška sredstava, Ministarstvo je zaključilo sa općinama na području Kantona sporazum o zajedničkom učešću u realizaciji projekata iz Programa utroška sredstava vodnih naknada za 2018. godinu. Potpisivanjem sporazuma, Ministarstvo je, između ostalog, preuzelo sljedeće obaveze: priprema i provođenje postupaka javnih nabavki, izbora izvođača radova, izbora izvršioca za vršenje stručno-tehničkog nadzora, izbora izvršioca za izradu projektne dokumentacije, zaključivanje ugovora sa odabranim izvođačem radova i izvršiocom za vršenje stručno-tehničkog nadzora, te druge obaveze preuzete sporazumom. Općine su preuzele aktivnosti na pribavljanju tehničke dokumentacije i potrebnih saglasnosti, odobrenja za izgradnju i predmjera radova za planirane projekte.

Nakon pribavljanja odobrenja za građenje, što je bio i uslov za pokretanje postupka javnih nabavki, Ministarstvo je okončanjem nabavki zaključilo ugovore sa izvođačima radova, kako je i definisano sporazumom. Obaveza plaćanja izvođaču radova uslovljena je okončanjem radova i po ispostavljanju privremenih situacija ovjerenih od strane izvođača radova, nadzornog organa i investitora.

Ministarstvo je Izvještaj o realizaciji Programa utroška sredstava vodnih naknada za 2018. godinu dostavilo Vladi Kantona, koja je isti usvojila zaključkom od 27. 2. 2019. godine.

Međutim, Izvještaj nije u potpunosti sačinjen u skladu sa članom 54. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu, jer ne sadrži analizu postignutih efekata iz aktivnosti koje su finansirane tim sredstvima. Od ukupno realizovanih sredstava od 2.521.768 KM, veći dio u iznosu od 2.190.954 KM odnosi se na realizaciju projekata ugovorenih u 2017. godini, a samo 330.814 KM na novoplanirane projekte iz 2018. godine (215.324 KM za finansiranje izgradnje i rekonstrukcije vodnih objekata i izradu projektne dokumentacije, 114.626 KM rezervna sredstva za interventne aktivnosti i 864 KM za stručno-tehnički nadzor). **Značajna sredstva odobrena za projekte iz 2017. i 2018. godine još uvijek nisu utrošena, a za neutrošena sredstava nije sačinjeno adekvatno obrazloženje. Na ovakav način Ministarstvo nije obezbijedilo efikasno trošenje namjenskih sredstava vodnih naknada, što je propisano članom 4, stav (5) Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu (šire opisano u tački 5. Izvještaja). Također, sredstva su većim dijelom planirana za izgradnju vodnih objekata, te je iste trebalo planirati i iskazati na pozicijama kapitalnih transfera, u skladu sa članom 39. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Na osnovu navedenog, Ministarstvo je raspodjelu sredstava za prioritne projekte općina u iznosu od 215.324 KM izvršilo na osnovu kriterija koji nisu definisani pisanim aktom, niti su utvrđeni Programom utroška sredstava vodnih naknada za 2018. godinu, kako je propisano članom 46. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu. Na ovakav način nije osigurana transparentna raspodjela istih, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- *namjenska sredstva, koja se odnose na izgradnju vodnih objekata, planirati i iskazivati na pripadajućim pozicijama, u skladu sa članom 39. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- *Programom utroška sredstava utvrditi kriterije na osnovu kojih se vrši raspodjela sredstava vodnih naknada, te u skladu s tim utvrditi visinu pripadajućeg iznosa sredstava jedinicama lokalne samouprave, u cilju transparentne raspodjele istih.*

7.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi planirani su u iznosu od 100.000 KM, a realizovani u iznosu od 4.689 KM. Ministarstvo je tek u oktobru 2018. godine donijelo Program utroška sredstava budžeta za nabavku opreme veterinarskih laboratorija Instituta za zdravlje i sigurnost hrane, što nije u skladu sa članom 55. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu, kojim je propisano da će se svi programi utroška sredstva donijeti u roku od 30 dana. Zaključkom o isplati sredstva, odobrena su sredstva JU „Institut za zdravlje i sigurnost hrane“ Zenica u iznosu od 4.689 KM za nabavku opreme veterinarskih laboratorija Instituta, u skladu sa dostavljenom dokumentacijom, nakon provedene javne nabavke.

Preporuka:

- *Program utroška sredstava donositi u rokovima, shodno Zakonu o izvršavanju Budžeta Kantona.*

7.2 BILANS STANJA**7.2.1 Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 533.222 KM, od čega ostala potraživanja 452.027 KM, sumnjiva i sporna potraživanja 79.653 KM i potraživanja za bolovanje preko 42 dana 1.542 KM.

Prema strukturi, ostala potraživanja odnose se na potraživanja od koncesija u iznosu od 411.004 KM i naknada za veterinarsko sanitarne preglede u iznosu od 41.022 KM.

Revizijom smo utvrdili da knjigovodstvene evidencije potraživanja od koncesija u iznosu od 411.004 KM nisu usklađene sa razgraničenim prihodima za obračunate, a nenaplaćene prihode po osnovu koncesija u iznosu od 313.133 KM, što predstavlja razliku od 97.871 KM više iskazanih potraživanja. Također, potraživanja od koncesija nisu potvrđena od strane koncesionara (od šest koncesionara za flaširanje voda, pet koncesionara nije potvrdilo ili je osporilo konfirmacije salda), što je propisano članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH²⁷ i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi iskazana potraživanja od koncesija i razgraničene prihode po tom osnovu.

Sumnjiva i sporna potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja po osnovu koncesijskih naknada od koncesionara „CELVIK“ d.o.o. Tešanj u iznosu od 60.155 KM i „MISIR“ d.o.o. Olovo u iznosu od 18.948 KM. Evidentiranje istih izvršeno je po preporukama internih revizora.

Ministarstvo potraživanja starija od šest mjeseci ne evidentira na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, kako je to propisano Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Kantona. Naime, nije evidentiralo sva sumnjiva i sporna potraživanja, za koja je Kantonalno pravobranilaštvo u ranijem periodu pokrenulo tužbe protiv koncesionara i za koja su donesene pravomoćne presude/nagodbe i sudska rješenja o izvršenju, koje prema evidenciji Ministarstva iznose 137.396 M. U 2018. godini evidentiran je dio od 79.103 KM, dok iznos od 37.812 KM preostalih potraživanja od koncesionara „MISIR“ d.d. Maglaj nije prenesen na sumnjiva i sporna potraživanja, iako je isti utužen.

Pored nepoduzimanja aktivnosti radi naplate javnih prihoda – prihoda od koncesija, o čemu smo konstatovali u tački: 7.1.1.1 Izvještaja, za iskazana sumnjiva i sporna potraživanja, u bilješkama, odnosno prilikom popisa potraživanja, nisu data obrazloženja pojedinačnih stanja, niti su planirane aktivnosti i način rješavanja istih, kako je propisano članom 28, stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

²⁷ „Službene novine FBiH“, broj 83/09

Preporuke:

- *potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor;*
- *izvršiti usaglašavanje potraživanja putem potvrđivanja salda, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te uskladiti knjigovodstvene evidencije iskazanih potraživanja od koncesija i razgraničenih prihoda za obračunata, a nenaplaćena potraživanja;*
- *u bilješkama obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način rješavanja istih, u skladu sa članom 28, stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

7.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 178.154 KM (nabavne vrijednosti 274.226 KM i ispravke vrijednosti 96.072 KM).

U 2018. godini nabavljena su stalna sredstva u vrijednosti od 65.435 KM, i to: dva terenska vozila u iznosu od 59.634 KM, računarska oprema od 5.600 KM i oprema za prenos podataka od 200 KM.

Revizijom smo utvrdili da stalna sredstva nisu usklađena sa izvorima stalnih sredstava iskazanim u iznosu od 175.376 KM, za razliku u iznosu od 2.778 KM manje iskazanih izvora stalnih sredstava, što nije u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH²⁸ i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Također, Ministarstvo nije uspostavilo pomoćnu knjigu stalnih sredstava, kako je predviđeno članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- *izvršiti usklađivanje stalnih sredstava sa izvorima sredstava, u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- *uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava, u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.*

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 14.402.042 KM, od čega su kratkoročne obaveze 2.013.266 KM i razgraničenja 12.388.776 KM.

Kratkoročne obaveze u najvećem dijelu u iznosu od 1.896.800 KM odnose se na obaveze po osnovu tekućih transfera, od čega se 1.677.542 KM odnosi na obaveze po osnovu poticaja za poljoprivredu i subvencije javnim preduzećima, te na ostale obaveze za tekuće transfere 219.258 KM. Preostale kratkoročne tekuće obaveze čine obaveze prema dobavljačima od 72.313 KM, obaveze za kapitalne transfere od 4.689 KM, obaveze prema fizičkim licima od 1.190 KM i ostale obaveze u iznosu od 684 KM. Obaveze prema zaposlenima, u iznosu od 37.590 KM, odnose se na obaveze po osnovu plaća i naknada troškova uposlenih.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 12.388.776 KM, od čega su **razgraničeni prihodi - unaprijed naplaćeni prihodi za neiskorištena namjenska sredstva u iznosu od 12.031.620 KM**, koja se po posebnim propisima koriste za finansiranje zakonom utvrđenih namjena, i to: vodne naknade 8.086.393 KM, naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe 3.086.040 KM, naknade od koncesija 503.345 KM, naknade za veterinarsko-sanitarne preglede 271.694 KM, naknada za ribolovstvo 75.352 KM i od zakupa lovišta 11.287 KM. Razlike od 2.491 KM više, iskazane po strukturi u odnosu na zbir, koje su naknadno utvrđene, odnose se na greške u knjiženju (najvećim

²⁸ „Službene novine FBiH“, broj 34/14

dijelom kod vodnih naknada za utrošena sredstva (-6.275 KM) i knjiženja prenosa na vremenska razgraničenja (4.426 KM), odnose se na sredstva za zaštitu okoliša u nadležnosti drugog Ministarstva.

Ova namjenska sredstva na datum bilansa nisu bila raspoloživa za korištenje, jer je Ministarstvo finansija Kantona sredstva koristilo za održavanje tekuće likvidnosti u Kantonu.

U okviru razgraničenih prihoda iskazan je iznos od 357.155 KM, i odnosi se na obračunate, a nenaplaćene prihode po osnovu koncesija od 313.133 KM i veterinarsko-sanitarne preglede od 41.022 KM – koji odgovara iskazanim potraživanjima po tom osnovu.

Kao što smo konstatovali i dali preporuku u tački 7.2.1 Izvještaja, razgraničeni prihodi – obračunati, a nenaplaćeni prihodi po osnovu koncesija manje su iskazani za 97.871 KM, odnosno nisu usklađeni sa iskazanim potraživanjima od koncesija.

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Komisije za popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza imenovane su rješenjem od 2. 11. 2018. godine, kojim je u skladu sa Odlukom Vlade Kantona određena i pripadajuća naknada za poslove i zadatke, te krajnji rok 20. 1. 2019. godine.

Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja na nivou Kantona sa stanjem na dan 31. 12. 2019. godine donio je premijer Kantona 27. 2. 2019. godine.

U izvještaju o popisu stalnih sredstava Komisija za popis je konstatovala da je izvršila fizički popis (stalnih sredstava i sitnog inventara) i da pri popisu nije utvrđen manjak niti višak, te dala prijedlog za rashodovanje neupotrebljivih stalnih sredstava (nabavne vrijednosti 2.749,69 KM i ispravke vrijednosti 2.749,68 KM).

Utvdili smo da Komisija za popis stalnih sredstava nije utvrdila stvarno stanje, jer nije konstatovala da stalna sredstva sadašnje vrijednosti 178.154 KM nisu usklađena sa izvorima stalnih sredstava u iznosu od 175.376 KM, odnosno nije konstatovala razliku od 2.778 KM manje iskazanih izvora sredstava, što smo konstatovali u tački 7.2.2 Izvještaja.

U izvještaju o popisu potraživanja navedena su potraživanja preuzeta iz knjigovodstvene evidencije (411.004 KM), te u zbirnim iznosima po vrsti konta. Komisija za popis nije utvrdila stvarno stanje po strukturi, odnosno vrsti potraživanja, kao i da ista nisu usklađena sa razliku od 97.871 KM, koliko su manje iskazani razgraničeni prihodi po istom osnovu. Također, nije sačinila popisnu listu po koncesionarima i periodima na koji se odnose, niti je konstatovala da iskazana potraživanja nisu potvrđena od koncesionara, kao i da se potraživanja starija od šest mjeseci evidentiraju na sumnjivim i spornim potraživanjima, u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Kantona. Za poziciju sumnjivih i spornih potraživanja (79.653 KM) navedeno je da se odnose na potraživanja od privrednih subjekata za izvršene veterinarske preglede i kontrole od strane kantonalnih veterinarskih inspektora. Međutim, utvdili smo da se ista odnose na potraživanja od koncesija (šire opisano u tački 7.2.1 Izvještaja).

U Izvještaju o popisu obaveza i razgraničenja konstатовano je da je popis obavljen na osnovu bruto bilansa, te da ukupne obaveze i razgraničenja iznose 14.044.885 KM. Utvrđeno stanje ukupnih obaveza po popisu ne odgovara knjigovodstvenom stanju za iznos 357.155 KM koji se odnosi na ostala razgraničenja. Također, za utvrđeno stanje obaveza prema zaposlenima, nije konstатовano na koje periode se iste odnose, niti je izvršen popis razgraničenja po strukturi, odnosno vrsti razgraničenja.

Shodno tome, nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja za iskazane vrijednosti sredstava i obaveza, a samim tim nije bilo moguće izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je 28. 2. 2018. godine Službi za zajedničke poslove Kantona radi izrade Plana javnih nabavki Kantona za 2018. godinu. Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki Kantona za 2018. godinu Vlada Kantona je donijela 5. 4. 2018. godine. Procijenjena vrijednost Plana javnih nabavki Ministarstva za 2018. godinu iznosila je 4.432.479 KM bez PDV-a, a izmjenama i dopunama 4.543.590 KM bez PDV-a za robe, usluge i radove.

Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je provelo 28 postupaka u vrijednosti od 1.935.132 KM, od čega 11 otvorenih u vrijednosti od 1.466.349 KM, 13 nabavki putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 440.008 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti od 19.311 KM i tri postupka putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 9.464 KM.

Revidirali smo devet postupaka dodjele ugovora u vrijednosti od 1.070.551 KM, što predstavlja 55% u odnosu na ukupnu vrijednost zaključenih ugovora. S tim u vezi, utvrdili smo pojedine propuste i nepravilnosti.

Tenderskom dokumentacijom za izvođenje radova u tački 12.7, stav b), u dijelu koji se odnosi na ocjenu tehničke i profesionalne sposobnosti ponuđača, definisano je da ponuđač u svrhu ocjene tehničke i profesionalne sposobnosti treba da dostavi uvjerenje PIO/MIO o podacima registrovanim u matičnoj evidenciji (ne starije od 3 mjeseca) od dana predaje ponude i potvrdu poslodavca o radnom stažu u struci na poslovima diplomiranog inženjera ili inženjera arhitekture ili građevinarstva. **Prilikom pregleda ponude u postupku „Regulacija Muhašinovičkog potoka“, utvrdili smo da je komisija prilikom pregleda i ocjene ponuda prihvatila ponudu najpovoljnijeg ponuđača, iako je isti u svrhu dokazivanja tehničke i profesionalne sposobnosti kao dokaz dostavio Potvrdu o statusu od Porezne uprave FBiH, a ne uvjerenje PIO/MIO, kako je definisano tenderskom dokumentacijom. Kod postupka „Izgradnja fekalne kanalizacije u MZ Golubinja“, ponuda jednog od ponuđača od strane komisije je diskvalifikovana jer je ponuđač kao dokaz dostavio Uvjerenje iz Porezne uprave. Prema navedenom, komisije nisu isto vrednovalе dostavljene ponude po navedenoj tački tenderske dokumentacije. Navedeno ukazuje da komisije prilikom ocjene ponuda nisu bile jednoobrazne i nisu na isti način vršile pregled i ocjenu ponuda, te je i ponuda najpovoljnijeg ponuđača u postupku „Regulacija Muhašinovičkog potoka“ u iznosu od 268.518 KM trebala biti diskvalifikovana, jer je isti dostavio dokaz koji nije u skladu sa uslovima postavljenim tenderskom dokumentacijom.**

Ministarstvo je Planom nabavki predvidjelo nabavku: „Izgradnja vodnih objekata na području općine Kakanj“, koja je podijeljena na tri lota, za koju je provelo otvoreni postupak. Samo jedan ponuđač je dostavio ponude za sva tri lota, a Ministarstvo je sa istim zaključilo ugovore u iznosu od 183.318 KM. Uvidom u dostavljenu ponudu utvrdili smo da navedeni ponuđač ne ispunjava uvjete koji se odnose na dokazivanje ekonomske i finansijske sposobnosti, u skladu sa članom 47. Zakona o javnim nabavkama, jer je dostavio bilans stanja i bilans uspjeha za 2016. godinu u kojem je iskazan gubitak. Naime, u tenderskoj dokumentaciji, u tački 12.5.1 navedeno je da će u cilju ispunjavanja ekonomske i finansijske sposobnosti, u skladu sa članom 47. Zakona, ponuda biti odbačena ako ponuđač ne ispuni uvjete, odnosno da ponuđač nije poslovao sa gubitkom u posljednje dvije godine. Prema navedenom, a u skladu sa tenderskom dokumentacijom, ponuda ovog ponuđača trebala je biti odbačena. Nakon što je od strane revizije utvrđen propust komisije prilikom pregleda i ocjene ponuda, Ministarstvo je na dan 31. 12. 2018. godine sporazumno raskinulo ugovore sa izabranim ponuđačem za sva tri lota. **Međutim, Ministarstvo je i u 2017. godini sa istim ponuđačem zaključilo ugovore čija realizacija je okončana u 2018. godini u iznosu od 124.926 KM, iako ponuđač u momentu zaključivanja ugovora nije ispunjavao uvjete prema tenderskoj dokumentaciji.**

Imajući u vidu navedeno, Ministarstvo nije sa dužnom pažnjom vršilo pregled i ocjenu ponuda u navedenim postupcima javnih nabavki.

Preporuka:

- **pregled i ocjenu ponuda vršiti prema utvrđenim uslovima u tenderskoj dokumentaciji, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

9. SUDSKI SPOROVI

Ministarstvo ne raspolaže podacima o broju i vrijednostima sudskih sporova po osnovu tužbi iz radnog odnosa, kao ni o iznosima pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju po tom osnovu. Pravosnažne sudske presude i sudska rješenja o izvršenju iskazana su u Glavnoj knjizi trezora Kantona, ali ne na odgovarajućim pozicijama. Izmirenje istih vrši se prema planiranim sredstvima za tu namjenu.

Prema podacima Ministarstva, po osnovu ranije pokrenutih tužbi protiv četiri koncesionara donesene su pravosnažne presude/nagodbe i sudska rješenja o izvršenju u korist Ministarstva u iznosu od 137.396 KM.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 22. 8. 2019. godine dostavilo Komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U njemu su navedene primjedbe koje se odnose na datu preporuku za uspostavljanje Registra koncesionih ugovora, na pokretanje postupka naplate potraživanja od koncesija, te na dio nalaza u vezi bruto plaća i naknada plaća i javnih nabavki. Komentare smo razmotrili, te one koji se odnose na bruto plaće i naknade plaća prihvatili i inkorporirali u Izvještaj.

Međutim, obrazloženje u vezi Tabele 1 – Pregledi dodijeljenih koncesija na vodama do 2018. godine i Tabele 2 – Pregledi dodijeljenih koncesija za izgradnju MHE, ne možemo smatrati Registrom zaključenih ugovora o koncesiji. Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti prema Vladi Kantona u vezi sa donošenjem podzakonskog akta kojim bi se uredio način vođenja registra, sadržaj i struktura registra. Također, komentare vezane za pokretanje postupka naplate potraživanja od koncesija i za javne nabavke nismo prihvatili, jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Nidheta Kazić, dipl. oec. – vođa tima

Murisa Dizdarić, bsc. ekonomije – član tima

Vedran Zovko, dipl. oec. – član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Zeničko-dobojskog kantona					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procentat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	0	2.935.222	2.299.856	2.935.222	0
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	2.935.222	2.299.856	2.935.222	0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	294.493	167.781	294.493	0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	285.330	167.781	285.330	0
Ostali prihodi od imovine	0	9.163	0	9.163	0
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	2.640.729	2.132.075	2.640.729	0
Administrativne takse	0	0	4.742	0	0
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0
Ostale budžetske naknade i takse	0	19.839	34.486	19.839	0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	2.617.820	2.087.627	2.617.820	0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	3.070	5.200	3.070	0
Neplanirane uplate –prihodi	0	0	20	0	0
Novčane kazne	0	0	0	0	0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16. Donacije	0	0	0	0	0

	II. RASHODI (od 1 do 7)	15.057.098	6.478.763	5.733.923	-8.578.335	43
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	517.500	410.618	365.205	-106.882	79
	Bruto plaće i naknade plaća	436.580	365.212	323.698	-71.368	56
	Naknade troškova zaposlenih	80.920	45.406	41.507	35.514	83
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	46.288	38.363	34.130	-7.925	45
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	69.310	31.366	19.409	-37.944	37
	Putni troškovi	5.000	1.874	1.493	-3.126	37
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	0
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	800	122	111	-678	15
	Nabavka materijala i sitnog inventara	4.100	2.743	3.108	-1.357	67
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.000	696	695	-1.304	0
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
	Izdaci za tekuće održavanje	1.000	402	328	-598	40
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	1.000	0	0	-1.000	0
	Ugovorene i druge posebne usluge	55.410	25.529	13.674	-29.881	46
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	14.324.000	5.993.727	5.215.179	-8.330.273	42
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	650.000	486.571	281.716	-163.429	75
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	42.000	27.663	12.500	-14.337	66
	Subvencije javnim preduzećima	13.632.000	5.479.493	4.920.963	-8.152.507	40
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	0	0	0	0	0
5.	Kapitalni transferi	100.000	4.689	100.000	-95.311	5
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	100.000	0	100.000	-95.311	5
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	0	-3.543.541	-3.434.067	0	0
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	66.000	65.435	0	-565	99
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	0	0	0	0	0
	Nabavka opreme	66.000	65.435	0	-565	99
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	0	65.435	0	0	0
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	0	-3.608.976	-3.434.067	0	0
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	0	-3.608.976	-3.434.067	0	0

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo 27. 2. 2019. godine.

**Ministar
Himzo Smajić**

Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Zeničko-dobojskog kantona			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	14.464.477	13.189.237	110
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	0	0	0
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	533.222	480.290	111
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	13.931.255	12.708.947	110
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	178.154	118.105	151
9. Stalna sredstva	274.226	208.885	131
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	96.072	90.780	106
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	178.154	118.105	151
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	14.642.631	13.307.342	110
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	14.402.042	13.237.363	109
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.975.676	2.580.760	77
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	37.590	32.018	117
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	12.388.776	10.624.585	117
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	240.589	69.979	344
28. Izvori stalnih sredstava	175.376	11.328	1548
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	65.213	58.651	111
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	14.642.631	13.307.342	110

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine odobrilo 27. 2. 2019. godine.

**Ministar
Himzo Smajić**