



**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
SREDNJOBOSANSKOG KANTONA**

za 2017.godinu

Broj: 01-02-07-14-2-4-1491-6/17

Sarajevo, septembar 2018. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O 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.....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	11
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	13
6.1.1	Prihodi i primici	13
6.1.1.1	Prihodi od poreza	13
6.1.1.2	Neporezni prihodi	13
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	15
6.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih	15
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	15
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	17
6.1.2.4	Kapitalni transferi	19
6.1.2.5	Tekuća rezerva	21
6.1.3	Finansijski rezultat.....	22
6.2	BILANS STANJA.....	23
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	23
6.2.1.1	Gotovina	23
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja i plasmani.....	24
6.2.2	Stalna sredstva	25
6.2.2.1	Dugoročni plasmani	26
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	26
6.2.4	Dugoročne obaveze.....	28
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	28
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	30
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	30
8.	JAVNE NABAVKE	30
9.	SUDSKI SPOROVI.....	31
10.	KOMENTAR	32
IV	PRILOG GODIŠNJI KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	33
	Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu.....	34
	Konsolidovani Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine.....	37
	Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine	38



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Srednjobosanskog kantona za 2017. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Srednjobosanskog kantona** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o konsolidovanim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da konsolidovani finansijski izvještaji **Srednjobosanskog kantona** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Osnova za negativno mišljenje

1. Sudska rješenja o izvršenju u iznosu od **20.396.007 KM**, nisu knjigovodstveno evidentirana u periodima na koje se odnose, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. Isto je imalo za posljedicu da su podcijenjeni rashodi i izdaci i finansijski rezultat pripadajućih perioda, kao i ukupno iskazane obaveze i višak rashoda nad prihodima (tačke: 6.1.3 i 7. Izvještaja);
2. Ukupan višak rashoda nad prihodima nije tačno iskazan i za iznos od najmanje **526.192 KM** po osnovu pogrešno iskazanih namjenskih prihoda vodnih naknada (tačke: 6.1.3 i 6.2.3 Izvještaja);



-
3. Računi pravosudnih institucija na kojima su iskazana sredstva u ukupnom iznosu od 2.784.603 KM, nisu u sistemu Glavne knjige trezora, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o trezoru u FBiH (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).

Negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Osnovi za negativno mišljenje, konsolidovani finansijski izvještaji **Srednjobosanskog kantona** ne prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine, izvršenje budžeta i novčane tokove za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u konsolidovanim finansijskim izvještajima **Srednjobosanskog kantona za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Srednjobosanskog kantona** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o konsolidovanim finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Srednjobosanskog kantona za 2017. godinu** prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za negativno mišljenje

1. Budžet **Srednjobosanskog kantona za 2017. godinu** nije uravnotežen, obzirom da nije zasnovan na principu tačnosti i uravnoteženosti po osnovu namjenskih prihoda i utroška iz istih, a prilikom njegove izrade nisu poštivani rokovi, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Pojedini budžetski korisnici nisu sačinili godišnje finansijske izvještaje u propisanom roku, što nije u skladu sa istim Zakonom, kao i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, te kvartalne izvještaje, niti su izvještavali o namjenskom utrošku transfera (tačka 5. Izvještaja);



2. Tekući transferi u iznosu 3.675.453 KM nisu u cijelosti realizovani u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona za 2017. godinu i Zakona o budžetima u FBiH, u dijelu donošenja i primjene kriterija, te izvještavanja. Isti se odnose na Ministarstvo prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova za sredstva Fonda za zaštitu okoliša 1.612.553 KM; Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta za sufinansiranje osnovnih muzičkih škola 900.000 KM, transfer za kulturu 462.500 KM, transfer za pomoć vjerskim zajednicama 70.000 KM, Ministarstvo privrede 441.900 KM i Ministarstvo zdravstva i socijalne politike 188.500 KM (tačka 6.1.2.3. Izvještaja);
3. Kriteriji upotrebe sredstava tekuće rezerve nisu utvrđeni, niti je raspodjela sredstava u iznosu 527.359 KM vršena u skladu sa članom 19. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2017. godinu, odnosno sredstva većim dijelom nisu korištena za „hitne, neplanirane i nedovoljno planirane izdatke“ koji se pojave tokom budžetske godine, kako je propisano istim zakonom, obzirom da se veći dio izdataka mogao planirati (tačka 6.1.2.5 Izvještaja);
4. Godišnjim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava kod najvećeg broja korisnika osnovno i srednje obrazovanje i kod pojedinih korisnika potraživanja i obaveza, a samim tim nije bilo moguće ni izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);
5. Knjigovodstvene evidencije stalnih sredstava nisu tačne, potpune i pouzdane, niti su uz finansijske izvještaje obrazloženi podaci shodno članu 19. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.2 Izvještaja);
6. Prilikom isplate neto plaća nije istovremeno vršena i uplata pripadajućih poreza i doprinosu. Uplata poreza i doprinosu vršena je sa zakašnjenjem, što nije u skladu sa članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članom 11. Zakonu o doprinosima (tačka 6.2.3 Izvještaja).

Negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Osnovi za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima **Srednjobosanskog kantona za 2017. godinu** nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 03.09.2018. 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 usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene 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.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2017. godinu;
- Budžet Srednjobosanskog kantona za 2017. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Srednjobosanskog kantona;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH;
- Zakon o koncesijama Srednjobosanskog kantona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Srednjobosanski kanton (u daljem tekstu: Kanton), kao federalna jedinica FBiH uspostavljen je Ustavom FBiH¹, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Kantona. Kanton svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine i Vlade.

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

Zakonodavnu vlast vrši Skupština Kantona, a izvršnu Vlada Kantona koju čine Premijer i 8 ministara. Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva, zavodi, uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje njihov djelokrug rukovođenja i druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje. Kantonalnim ministarstvima rukovode ministri, a radom samostalnih zavoda, uprava i ustanova direktori.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i ustanova kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa, utvrđuju se Budžetom Kantona, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština Kantona. Iz Budžeta Kantona finansira se 108 korisnika, od čega je: 8 ministarstava, 53 osnovne škole, 26 srednjih škola, 7 pravosudnih institucija i 14 ostalih korisnika.

Budžetom za 2017. godinu planirano je 5.179, a izmjenama i dopunama budžeta 5.171 zaposlenih. Na dan 31.12.2017. godine u Kantonu je bilo 5.158 zaposlenih (osnovno obrazovanje 2.274, srednje obrazovanje 1.057, MUP-a 1.068, ministarstva, službe, uprave i zavodi 416, pravosudne institucije 343).

U junu 2015. godine, na funkciju Premijera Kantona imenovan je Tahir Lendo, a ministar Ministarstva finansija Zoran Marković.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Kantona za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija ministarstava i drugih budžetskih korisnika iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje 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 periodu od decembra 2017. godine do maja 2018. godine, sa prekidima.

¹ „Službene novine FBiH“, broj:01/94



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. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Kantona za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Od strane Ureda nije izvršena revizija za 2016. godinu.

Kanton je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu. Revizijom smo konstatovali da za veći broj preporuka nisu poduzete odgovarajuće mјere.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrđili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Donesen je interni akt o načinu vođenja i knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja od koncesija i evidentiran je dio koji pripada Kantonu 40% u skladu sa računovodstvenim propisima;
- 2) Na novčanim sredstvima evidentiran je efektivni novac, kako je to propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;
- 3) Izvršeno je usaglašavanje namjenskih sredstava i sredstava privatizacije evidentiranih na poziciji razgraničenih prihoda i novčanih sredstava na podračunima;
- 4) Isknjižen je dio razgraničenih prihoda koji se odnosi na općine, te evidentiran stvarni dio 40% koji se odnosi na Kanton, uz istovremeno evidentiranje potraživanja umanjenih za izvršene uplate.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Kratkoročna potraživanja za pripadajući dio Kantonu su iskazana, poslate su konfirmacije salda u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, ali pojedina potraživanja su osporena, te nije izvršeno usaglašavanje, zbog čega potraživanja nisu realno iskazana;
- 2) Prikupljena namjenska sredstva vraćena su na namjenske podračune kako bi ista bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena, ali su istovremeno ponovo posuđena;
- 3) Neutrošena sredstva od vodnih naknada tekuće godine evidentirana su na poziciju razgraničenih prihoda u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, ali iz ranijih godina nisu evidentirana na razgraničenim prihodima u cilju istinitog iskazivanja akumuliranog deficitia;
- 4) Donesena je Odluka o trošenju sredstava za materijalne troškove, ali se još uvijek ne obezbjeđuje vjerodostojna knjigovodstvena dokumentacija kojom se potvrđuje da su troškovi reprezentacije nastali u službene svrhe;
- 5) Evidencije o službenim vozilima organa uprave vodi Služba za zajedničke poslove, ali još uvijek nije uspostavljena adekvatna kontrola prema informaciji Službe u kojoj je navedeno da je potrebno instalirati program o korištenju vozila;
- 6) Ministarstvo finansija je dostavilo Federalnom ministarstvu finansija Informaciju o dugu i zaduživanju u zakonski propisanom roku, ali dostavljeni podaci o stanju duga ne odgovaraju iskazanom stanju duga u knjigovodstvenim evidencijama;
- 7) Vlada Kantona je donijela plan zajedničkih nabavki u zakonski predviđenom roku, ali nisu u potpunosti ispoštovane procedure provođenja javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama;
- 8) Vršena je procjena potraživanja dugoročnih plasmana, te za blokirana sredstva za koja je neizvjesna naplata kod Hercegovačke banke d.d zaključen je Sporazum o međusobnom poravnjanju, i dati krediti pravnim licima preneseni su na sumnjiva i sporna potraživanja, ali, ne i na propisanu poziciju za date kredite u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.



Nerealizovane preporuke

- 1) Radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima donijeti sve nedostajuće akte, a postojeće uskladiti sa važećom regulativom, iste dosljedno i u potpunosti poštivati i u kontinuitetu vršiti nadzor nad njihovom primjenom.
- 2) Izvršiti usaglašavanje zakonske regulative iz oblasti koncesija u dijelu namjenskog korištenja sredstava od koncesija i sredstva koristiti za predviđene namjene, te poštivati Zakon o koncesijama u dijelu nadzora nad ispunjenjem obaveza plaćanja;
- 3) Usaglasiti i evidentirati obaveze prema Kantonu Sarajevo, te dosljedno poštivati zaključeni Ugovor o rješavanju međusobnih potraživanja po osnovu eksploatacije na eksploatacionom polju „Plješevac“;
- 4) Poduzeti sve zakonom propisane mjere u cilju naplate potraživanja od prava na eksploataciju prirodnih resursa;
- 5) Potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;
- 6) Računovodstvo budžeta zasnivati na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, kako je propisano Zakonom o budžetima u FBiH;
- 7) 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;
- 8) Radi istinitog i fer iskazivanja stanja akumuliranog deficitu u finansijskim izvještajima izvršiti analizu iskazanog akumuliranog deficitu i korigovati knjigovodstvene evidencije;
- 9) 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 i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- 10) Osigurati potpune i pouzdane evidencije stalnih sredstava u skladu sa članom 19. Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH i izvještavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- 11) Utvrditi kriterije za raspodjelu sredstava za kapitalne transfere od značaja za Kanton i godišnji Program utroška, te provoditi nadzor nad utroškom sredstava i u potpunosti izvještavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- 12) Planiranje budžetskih sredstava zasnivati na principu tačnosti i uravnoteženosti, odnosno, na osnovu ostvarivih prihoda i raspoloživih sredstava;
- 13) Kod izrade, donošenja i izvršenja, te izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH;
- 14) Uspostaviti adekvatne kontrole kod pravdanja putnih troškova u skladu sa odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja;
- 15) Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima u unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta;
- 16) Preispitati osnovanost isplata naknada za rad u komisijama kod obavljanja redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave;
- 17) Tekuće transfere realizirati po unaprijed utvrđenim jasnim i mjerljivim kriterijima i vršiti namjensku kontrolu utroška sredstava i izvještavati u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona;
- 18) Sredstva za zaštitu okoliša realizovati u skladu sa Programom utroška i u izvještajnom periodu na koji se odnose i izvještavati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i drugim zakonskim propisima;
- 19) Sva nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine i koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, potrebno je budžetom planirati i realizovati kao kapitalne transfere;



- 20) Obaveze po osnovu doprinosa iz plaća izmirivati uz isplatu plaća u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima;
- 21) Utvrditi kriterije za upotrebu sredstava tekuće rezerve i iste koristiti u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Kantona i izvještavati u skladu sa istim Zakonom i Zakonom o budžetima u FBiH;
- 22) Poduzeti sve zakonom propisane aktivnosti na povratu datih pozajmica i iste evidentirati u skladu sa računovodstvenim propisima;
- 23) Izvršna sudska rješenja evidentirati na propisane bilansne pozicije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u Federaciji BiH.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Nismo izvršili ocjenu postupanja u vezi evidentiranja obaveza za kamate po dugoročnim kreditima.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

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

Prema 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 mjesata koji definiraju organizaciju, opis poslova, sistem rada i rukovođenja u važnijim procesima rada. Takođe, budžetski korisnici su donijeli pravilnike o internim kontrolama.

Revizijom smo utvrdili da nije vršen nadzor nad provođenjem predviđenih kontrolnih aktivnosti i donesenih politika i procedura, niti su sačinjavani izvještaji o istom. Interne kontrole nisu uspostavljene u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH² (u daljem tekstu: Zakon) i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ (u daljem tekstu: Pravilnik), niti se kontrole vrše u skladu sa COSO modelom. Nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa članom 12. Zakona i članom 7. Pravilnika, niti su budžetski korisnici sačinili i dostavili Ministarstvu finansija godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa članom 14. stav 1. pod b) i članom 10. stav (3) Pravilnika. Ministarstvo finansija nije sačinilo Konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema za Kanton za 2017. godinu na obrascu u prilogu 2. Pravilnika i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija do 31.03.2018. godine.

Iako je Zakon usvojen 2016. godine, Ministarstvo finansija je tek u februaru 2018. godine dostavilo Vladi Kantona Informaciju vezanu za funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontroli (FUK). U Informaciji istaknute su obaveze budžetskih korisnika propisane Zakonom i Pravilnikom. Nakon toga Vlada je donijela 20.03.2018. godine Zaključak, kojim je zadužila sve budžetske korisnike da u skladu sa Zakonom dostave Ministarstvu finansija godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a, u propisanim rokovima i obrascima za izvještavanje. Međutim, do okončanja revizije isti nisu dostavljeni.

² „Službene novine FBiH, broj: 38/16

³ „Službene novine FBiH, broj: 6/17



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

Ministarstvo finansija je uspostavilo Registar budžetskih korisnika, kako je propisano u članu 3. Zakona o budžetima u FBiH. U Kantonu još uvijek ne raspolažu sa potpunim podacima o pravnim subjektima kojima je osnivač Kanton.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija sistematizovano je radno mjesto „budžetski inspektor“, koji bi obavljao inspekcijski nadzor. Međutim, isto mjesto nije popunjeno, tako da nije uspostavljen budžetski nadzor u skladu sa članovima od 79. do 85. Zakona o budžetima u FBiH.

Kao što smo konstatovali u ranijim revizijama, budžetski korisnici ne popunjavaju obrasce za unos podataka u sistem glavne knjige, nego se isti popunjavaju u Ministarstvu finansija ili u resornim ministarstvima koji u svom sastavu imaju niže potrošačke jedinice (Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta i Ministarstvo pravosuđa i uprave) ili se unos vrši direktno sa dostavljenih faktura, što nije u skladu sa odredbama poglavlja III Uputstva o izvršavanju budžeta sa JRT. Obzirom na navedeno, nije uspostavljena propisana podjela odgovornosti između budžetskih korisnika i ministarstava koja raspolažu sa radnim stanicama za unos podataka, a isto je u pojedinim slučajevima dovelo do pogrešnog iskazivanja podataka u finansijskim izvještajima.

Naši nalazi ukazuju da sistem internih kontrola nije uspostavljen u svim procesima rada, i to kod: izrade, donošenja i izvršenja budžeta, obzirom da Budžet nije zasnovan na principu tačnosti i uravnoteženosti za namjenska sredstva, te poštivanja rokova za izradu Budžeta; iskazivanja planskih veličina u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta, kao i sačinjavanja periodičnih obrazaca i završnih godišnjih obračuna od strane pojedinih budžetskih korisnika; neevidentiranja obaveza prema Kantonu Sarajevo po osnovu koncesija, nadzora nad izvršenjem obaveza uplate koncesione naknade i poduzimanja mjera za naplatu; neevidentiranja potraživanja starijih od šest mjeseci u skladu sa propisima; utvrđivanja stvarnog stanja godišnjim popisom imovine i obaveza i uskladištanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem; korištenje sredstava tekuće rezerve, bez kriterija za raspodjelu, što nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona; uspostavljanja kontrola nad utroškom sredstava za reprezentaciju; angažovanja vanjskih saradnika i iskazanih naknada za komisije za obavljanje poslova iz nadležnosti organa i tijela; realizacije transfera u skladu sa propisima i po unaprijed utvrđenim jasnim i mjerljivim kriterijima za odabir korisnika i raspodjelu sredstava; evidentiranja datih pozajmica u skladu sa računovodstvenim propisima; izmirivanja obaveza za doprinose uz isplatu plaća, te provođenja javnih nabavki, gdje nisu u cijelosti poštivane odredbe Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- **Uspostaviti sistem internih kontrola po COSO modelu, imenovati koordinatora za FUK, te sačinjavati i nadležnom ministarstvu dostavljati godišnji i konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;**
- **Uspostaviti budžetski nadzor koji će po službenoj dužnosti obavljati budžetski inspektor Ministarstva finansija u skladu sa članovima od 79. do 85. Zakona o budžetima u FBiH;**
- **Budžetski korisnici koji ne posjeduju radnu stanicu, zahtjev za unos podataka u Glavnu knjigu trezora trebaju vršiti na propisanim obrascima, potpisanim i ovjerenim od strane ovlaštenog lica, u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora;**



- **Usaglasiti Računovodstvene politike za kantonalne budžetske korisnike i rezervu shodno članu 1. stavku 3. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i rezervu u dijelu kratkoročnih razgraničenja.**

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

Fiskalna odgovornost

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i potpisana od strane ministra finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Prema podacima Ministarstva finansija, Izjava o fiskalnoj odgovornosti nije sačinjena i dostavljena od strane ministra privrede, što nije u skladu sa Pravilnikom, gdje je propisana obaveza dostavljanja iste Ministarstvu finansija.

Preporuka:

- **Potrebno je da ministar privrede sačinjava Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, u skladu sa Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti, te istu dostavlja Ministarstvu finansija u zakonski utvrđenom roku.**

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva finansija organizovan je Odjel za internu reviziju, u kojem su od sistematizovanih pet, popunjena četiri radna mjesta. Navedeni Odjel za sve budžetske korisnike Kantona obavlja poslove koji se sastoje: u procjeni efikasnosti i adekvatnosti sistema finansijskog upravljanja i internih kontrola, usaglašenost sa propisima, pouzdanosti, tačnosti i sveobuhvatnosti finansijskih i drugih poslovnih informacija, efektivnosti, efikasnosti i ekonomičnosti poslovanja, zaštiti imovine i drugih potencijala i poduzimanju mjera protiv mogućih gubitaka zbog zloupotrebe, lošeg upravljanja, pogrešaka, prijevara i nepravilnosti, procjenjivanju i izvještavanju o aktivnostima zaposlenih u skladu sa politikama, standardima, procedurama i važećim propisima, te praćenje provođenja preporuka u revizorskim izvještajima i izvještavanje Vlade Kantona i ministra.

Sačinjen je Strateški plan rada Odjela za internu reviziju za 2017. - 2019. godina, kao i Godišnji plan rada za 2017. godinu, te Izvještaj o radu za 2017. godinu, koji je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH.

Tokom 2017. godine, Odjel za internu reviziju je obavio revizije kod pojedinih budžetskih korisnika za 2016. godinu, i to: revizija ugovora o zakupu, rada u komisijama i ugovorenih usluga, potraživanja, razgraničenih prihoda, potraživanja za koncesije u nadležnim ministarstvima, izdataka za grijanje – poređenje u periodu tri godine, isporuka toplotne energije putem decentralizovanog sistema grijanja na drveni pelet – poređenje u periodu tri godine, trošenja sredstava kod Skupštine i Stručne službe, utroška fotokopir papira kod svih budžetskih korisnika i praćenje provođenja preporuka iz revizije izdataka za autogume, te za 2017. godinu revizija plaća za inspekcijski nadzor za period januar – juni 2017. godine, obračuna plaća namještenika u pravosudnim institucijama i provođenja postupka javnih nabavki u MUP-u Kantona za 55 vozila putem finansijskog lizinga. U izvještajima o izvršenoj reviziji konstatovane su nepravilnosti i date preporuke za postupanje.

Imajući u vidu da su predmet naše revizije bili procesi i transakcije u kojima se propusti i nepravilnosti u najvećem dijelu konstantno ponavljaju iz godine u godinu, a isti nisu bili predmet Odjela za internu reviziju ili za 2017. godinu, nismo se mogli osloniti na rad Odjela za internu reviziju.

Značajne nepravilnosti u dijelu revizije potraživanja od koncesija i razgraničenih prihoda već smo konstatovali u našim revizijama za 2014. i 2015. godinu, a koji su uglavnom ponovljeni od strane Odjela za internu reviziju. Za 2016. godinu nije vršena revizija od strane Ureda, a vršene su revizije Odjela za internu reviziju, kada je Kanton izvršio ispravke pogrešnih knjiženja potraživanja od koncesija, te smo se u tom dijelu oslonili na rad Odjela za internu reviziju i prihvatali da su knjiženja ispravno provedena.



Prevencija korupcije

Odluku o usvajanju Akcionog plana za borbu protiv korupcije za period 2015.-2019. godine usvojila je Vlada Kantona 18.07.2016. godine. Istim su predviđene konkretnе aktivnosti neophodne za realizaciju strateških ciljeva, rokovi za realizaciju, institucije nadležne za provođenje i jasni indikatori uspješnosti. Rješenjem Vlade, imenovan je Tim za sprečavanje korupcije na nivou Kantona koji je zadužen za monitoring i koordinaciju provedbe Akcionog plana, vrši prikupljanje i objedinjavanje podataka o realizaciji aktivnosti iz Strategije i Akcionog plana, daje preporuke i smjernice za provedbu istog, vrši koordinaciju između svih subjekata obuhvaćenih Akcionim planom, organizuje aktivnosti u vezi sa prijavljivanjem korupcije i koruptivnih aktivnosti, te predlaže izmjene i dopune Akcionog plana.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet za 2017. godinu Skupština Kantona je donijela 21.12.2016. godine, zajedno sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za 2017. godinu. Budžet je donesen u iznosu 192.083.750 KM. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 169.172.485 KM, primici od prodaje stalnih sredstava 5.000 KM, primici od finansijske imovine i zaduživanja 15.059.100 KM, te neraspoređeni prihodi iz prethodnih godina 7.847.165 KM. Ukupni rashodi i izdaci planirani su u iznosu 192.083.750 KM, od čega su rashodi 165.455.235 KM, kapitalni izdaci 21.076.515 KM i izdaci finansiranja 5.552.000 KM. Strukturu neraspoređenih prihoda iz prethodne godine čine: sredstva privatizacije - ESCROW račun 3.872.115 KM, sredstva civilne zaštite 1.900. 000 KM, sredstva za zaštitu okoliša 1.100.000 KM, sredstva vodoprivrede 600.000 KM, te namjenske donacije 375.050 KM.

Rebalansom Budžeta od 20.12.2017. godine (objavljen u Službenim novinama Kantona tek 25.04.2018. godine), Budžet je smanjen na iznos 190.963.165 KM. Ukupni prihodi planirani su 183.000.000 KM, primici od prodaje stalnih sredstava 16.000 KM i primici od finansijske imovine 100.000 KM, te „prijenos neutrošenih namjenskih sredstava iz prethodnih godina“ 7.847.165 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 FBiH⁴ (u daljem tekstu: Zakon), i to u sljedećem:

- **Budžet za 2017. godinu nije uravnotežen, obzirom da nije zasnovan na principu tačnosti i uravnoteženosti, tako da ukupni planirani prihodi iz namjenskih sredstava pokrivaju rashode i izdatke, što nije u skladu sa članovima 4. i 6. Zakona.** Naime, kao i prethodnih godina, Budžetom su planirana sredstva „neraspoređeni prihodi iz prethodnih godina“ u iznosu 7.847.165 KM. Od čega se na namjenska sredstva, i to: Escrow račun, sredstva civilne zaštite, sredstva za okoliš i sredstva vodoprivrede odnosi 7.472.115 KM, što ne odgovara knjigovodstveno iskazanom iznosu od 6.377.558 KM o prenosu ovih namjenskih prihoda iz prethodne u budžet tekuće godine, kako je propisano članom 48. Zakona. Na poziciji neporeznih prihoda, za ova namjenska sredstva planirano je da će se u 2017. godini prikupiti još 2.644.300 KM. Tako da su ukupni prihodi ovih namjenskih sredstava planirani u iznosu 10.116.415 KM, dok su rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.818.165 KM. Za razliku u iznosu od 298.250 KM manji su ukupno planirani rashodi i izdaci, odnosno nisu jednaki ukupno planiranim prihodima, što nije u skladu sa Zakonom i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora.
- **Nisu poštivani rokovi za izradu Budžeta u skladu sa članom 15. Zakona.** Nisu u propisanim rokovima doneseni Smjernice i ciljevi fiskalne politike za 2017.-2019. godinu i Dokument okvirnog budžeta (DOB-a) 2017-2019. godina. Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstvo zdravstva i socijalne politike, Služba za zajedničke poslove i tijela, Ured za zakonodavstvo, Stručna služba Vlade, Kantonalni zavod za urbanizam, prostorno planiranje i zaštitu kulturno – historijskog naslijeđa, Općinski sud u Kiseljaku, Kantonalno javno pravobranilaštvo, Kantonalna uprava za pitanja branilaca, uz svoje budžetske zahtjeve nisu dostavili i tekstualno obrazloženje, kako je propisano članovima 21. i 22. Zakona;
- Pojedini budžetski korisnici, i to: Stručna služba Vlade, Služba za zajedničke poslove i tijela, Ured za zakonodavstvo, Ministarstvo pravosuđa i uprave, Kantonalno tužilaštvo, Općinski sud u Jajcu, te veći broj

⁴ „Službene novine FBiH“, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16



osnovnih i srednjih škola nisu sačinili i Ministarstvu finansija dostavili prijedloge operativnih planova, što nije u skladu sa članom 53. stav 2. Zakona.

Revizijom smo utvrdili da pri izvještavanju nisu poštivane odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH⁵ (u daljem tekstu: Pravilnik), i to u sljedećem:

- **Pojedini budžetski korisnici nisu sačinjavali kvartalne izvještaje, niti su na propisani način izvještavali o namjenskom utrošku transfera - obrazac 9.** Ovo se posebno odnosi na korisnike koji imaju otvorene podračune (Ministarstvo privrede, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Kantonalna uprava za civilnu zaštitu). Isti korisnici, uz obrazac 9., nisu dostavljali i pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku ili razloge za neutrošena sredstva, dok Kantonalna uprava za šumarstvo i Fond za zaštitu okoliša nisu ni dostavili navedeni obrazac, čime nisu postupili u skladu sa članom 3. stav 5 i 16. Pravilnika. Ministarstvo finansija je konsolidovane periodične izvještaje sačinjavalo i dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija, ali ne i Vladi Kantona za period od 1. januara do 31. decembra, kako je propisano članom 18. Pravilnika. Takođe, godišnji izvještaji za budžet Kantona nisu dostavljeni Federalnom ministarstvu finansija u zakonskom roku;
- **Godišnji računovodstveni izvještaji za 2017. godinu nisu sačinjeni za 15 budžetskih korisnika u propisanom roku do 28. februara tekuće godine i dostavljeni nadležnom organu za ovjeravanje Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA), što nije u skladu sa članom 93. Zakona o budžetima u FBiH i članom 21. Pravilnika.** Zaključkom Vlade iz 2014. godine, utvrđeno je da će Ministarstvo finansija izrađivati i ovjeravati finansijske izvještaje za sva kantonalna ministarstva, uprave, upravne organizacije službe i urede koji nemaju uposlenog ekonomistu-certificiranog računovođu.
- **Analiza-tekstualni dio, uz konsolidovani Godišnji računovodstveni izvještaj, ne sadrži detaljne analize, kako je propisano članom 30. Pravilnika.** Nije sačinjena Analiza potraživanja, Analiza obaveza i Analiza stalnih sredstava u obliku stvari i prava, kako je propisano Pravilnikom. Izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu nije sačinjen u roku i dostavljen Vladi do 31.03.2018. godine, nego 24.04.2018. godine. Do okončanja revizije Vlada isti nije prihvatile, niti je isti dostavljen Skupštini Kantona na dalje razmatranje.
- **Iskazani planirani Budžet u konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta – GIB nije unesen u skladu sa članom 7. stav 3. Pravilnika,** kojim je propisano da se na planiranim pozicijama unose podaci iz posljednjeg budžeta, odnosno zvanično usvojenog. Rebalansom Budžeta usvojenom u iznosu 190.963.165 KM planiran je pozitivan finansijski rezultat od 5.296.421 KM. Međutim, u GIB-u, na poziciji planirani budžet, iskazani su ukupni prihodi i primici od 183.116.000 KM, a rashodi i izdaci 185.666.744 KM, tako da je planiran negativan finansijski rezultat od 2.550.744 KM. Razlika se odnosi na planirani „prijenos neutrošenih namjenskih sredstava iz prethodnih godina“ od 7.847.165 KM, a što je posljedica nepravilno planiranog Budžeta.

Preporuke:

- *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 budžeta u FBiH;*
- *Planiranje namjenskih sredstava zasnivati na principu tačnosti i uravnoteženosti, odnosno da su ukupni rashodi i izdaci jednaki ukupno planiranim prihodima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uputstvu o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora;*
- *Sačinjavati godišnje računovodstvene izvještaje uz potpunu Analizu – tekstualni dio i u propisanom roku dostavljati nadležnom organu za ovjeravanje (FIA), u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

⁵ „Službene novine FBiH“: 69/14, 14/15, 4/16

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 179.693.529 KM, što je u odnosu na planirane manje za 3.306.471 KM, a u odnosu na prethodnu godinu viši su za 10.758.434 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza 160.469.445 KM, neporezni prihodi 16.275.273 KM i primljeni transferi i donacije 2.948.811 KM.

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 160.469.445 KM, od čega su najznačajniji prihodi od indirektnih poreza u iznosu 123.904.751 KM, prihodi od poreza na dobit u iznosu 21.494.850 KM i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 14.156.663 KM.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu 16.275.273 KM. Prema strukturi ovih prihoda najznačajniji su prihodi od naknada i taksi i pružanja javnih usluga 11.635.107 KM (naknade i takse po federalnim, zakonima i drugim propisima 3.160.700 KM, novčane kazne 3.023.645 KM, ostale budžetske naknade i takse 2.341.736 KM, administrativne takse 2.306.365 KM, prihodi od pružanja javnih usluga i vlastiti prihodi 1.950.296 KM, sudske takse 1.659.762 KM, neplanirane uplate 216.247 KM i drugi tekući prihodi 95.203 KM), te prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine 1.521.317 KM, od čega se na naknade za koncesije odnosi 519.608 KM.

U okviru ovih prihoda su i prihodi po osnovu **namjenskih sredstava** i koji se po posebnim propisima koriste za finansiranje zakonom utvrđenih namjena (vodne naknade, naknade za šume, za okoliš, naknade od prirodnih i drugih nesreća). Prikupljena, a neutrošena namjenska sredstva se na kraju godine prenose na razgraničene prihode (raspolaganje istim šire smo opisali u tačci: 6.2.1.1 Izvještaja).

6.1.1.2.1 Prihodi od koncesija

Prihodi od koncesija, prema Zakonu o koncesijama Kantona, dijele se 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 1.679.465 KM, od čega Kantonu pripada 671.786 KM, a općinama 1.007.679 KM.

U 2017. godini od ostvarenih prihoda od koncesija Kantona 671.786 KM iskazani su prihodi u iznosu od 519.608 KM, a preostalih 152.178 KM evidentirano je na razgraničenim prihodima

Prema Registru koncesijskih ugovora Ministarstva privrede od zaključenih 83 ugovora, u 2017. godini bilo je aktivno 39 ugovora za korištenje mineralnih sirovina. Kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva od zaključenih 83 ugovora, bilo je aktivno 51 ugovor (male hidroelektrane 30 ugovora, korištenje vodotoka i drugih voda 13 ugovora, prirodnih i pitkih voda za flaširanje i prodaju na tržištu četiri ugovora i ljekovitim, termalnim i mineralnim voda četiri ugovora).

Revizijom smo utvrdili slijedeće:

- **Nije utvrđena namjena korištenja sredstava od koncesija u oblasti mineralnih sirovina u Zakonu o koncesijama⁶**, iako je u članu 5. Izmjena i dopuna Zakona o rudarstvu⁷ propisano da najmanje 50% sredstava od naknada Kanton i općine moraju iskoristiti za finansiranje geoloških istraživanja,

⁶ „Službene novine Srednjobosanskog kantona“ broj: 31/09; 06/13 i 09/15

⁷ „Službene novine Srednjobosanskog kantona“ broj: 15/01; 03/10 i 08/12



te ostalih poslova i zadataka kojima se osigurava kontinuitet geoloških istraživanja i unapređenje mineralne sirovinske baze, za zaštitu i unapređenje okoliša, finansiranje projekata razvoja i za druge namjene u skladu sa zakonom. Vlada Kantona je za dio sredstava u iznosu 190.000 KM donijela Odluku o usvajanju programa utroška „Transfer za sufinansiranje istraživačkih radova u domenu mineralnih sirovina“ za 2017. godinu.

- **U finansijskim izvještajima nisu iskazane dospjele obaveze, odnosno rashodi i izdaci prema Kantonu Sarajevo po osnovu eksploatacije na dijelu teritorije Kantona Sarajevo (prema podacima Ministarstva privrede u iznosu 238.589 KM, bez obračunatih zateznih kamata, a prema tužbama Kantona Sarajevo u iznosu 593.703 KM), što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. Nije ni poštivan Ugovor o rješavanju međusobnih potraživanja po osnovu eksploatacije na eksploatacionom polju „Plješevac“ zaključen sa istim kantonom 01.06.2010. godine.** Po ugovoru, Srednjobosanski kanton je u roku od 10 dana od uplate koncesionara u obavezi izvršiti prenos sredstava Kantona Sarajevo za eksploatisane količine dolomita, iskopanu jalovinu i visinu štete učinjene istraživanjem i eksploatacijom na dijelu ležišta prostora tog kantona. Predmet ovog ugovora je regulisanje prava i obaveza između sporazumnih strana, a vezano za rješavanje spora oko Ugovora o koncesiji zaključenog 2002. godine, po kojem je koncesiju dodijelio Srednjobosanski kanton koncesionaru „R&R Company“ d.o.o Kiseljak, odnosno sadašnjem „Baumit Kamen“ d.o.o Sarajevo i koji uredno plaća koncesionu naknadu. Takođe, Ministarstvo finansija nije postupilo po Zaključku Vlade od 24.10.2013. godine i nije vršilo uplatu Kantona Sarajevo 16% od izvršenih uplata koncesionara. Prema izvršenim geodetskim predmjerima rudarskih radova od strane neovisnih društava, za istog koncesionara u međuvremenu došlo je do promjene obuhvata eksploatacije na teritoriji Kantona Sarajevo i to: za period (29.04.2010. - 17.11.2014.) iskop je iznosio 32%, (18.11.2014. - 17.02.2016.) 27% i (18.02.2016. - 24.01.2018.) 44%. Prema informaciji iz Ministarstva privrede, od 01.09.2002. do 31.12.2017. godine, obaveza prema Kantona Sarajevo ukupno obračunato, bez zateznih kamata iznosile su 338.749 KM (umanjene za uplate od 100.160 KM u 2013. godini), te preostalo 238.589 KM. Međutim, ove obaveze nisu iskazane, niti su usaglašene sa potraživanjima Kantona Sarajevo. Prema podacima Kantonalnog pravobranilaštva, Kanton Sarajevo je pokrenuo dvije tužbe po osnovu navedenog duga ukupne vrijednosti 593.703 KM (tužba iz 2013. godine u vrijednosti 182.664 KM i tužba iz 2016. godine u vrijednosti 411.039 KM). Pored toga, Ministarstvo privrede Kantona Sarajevo je 15.02.2018. godine uputilo Opomenu pred treću tužbu. U Opomeni je traženo da u roku od 8 dana, Kanton u skladu sa navedenim ugovorima, obračuna i uplati sredstva po osnovu izvršene eksploatacije na području Kantona Sarajevo za period od 01.10.2015. do 31.12.2017. godine, sa obračunatim zateznim kamatama od dana nastanka obaveze do dana uplate. Ministarstvo privrede Kantona je u martu 2018. godine, sačinilo obračun od izvršenih uplata od koncesionara, te utvrdilo iznos od 115.965 KM, bez zateznih kamata. Upata u istom iznosu Kantonu Sarajevo izvršena je u aprilu 2018. godine;
- **Nisu poduzete sve zakonom propisane radnje u cilju naplate koncesionih naknada po osnovu ugovora od strane budžetskih korisnika odgovornih za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda od koncesija iz svoje nadležnosti, kako je propisano članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.** Zaključkom Vlade od 18.03.2016. godine, naloženo je Kantonalnom pravobranilaštvu da u saradnji sa Ministarstvom privrede preispita mogućnost naplate od koncesionara ukupnih sumnjivih i spornih potraživanja uključujući i potraživanja koja se odnose na općine. Prema Informaciji Kantonalnog pravobranilaštva, tokom 2017. godine od strane Ministarstva privrede nije bilo prijedloga za utuženje, iako su većem broju koncesionara upućene opomene za plaćanje. Kantonalni javni pravobranilac je u dopisu od 23.05.2016. godine upozorio isto Ministarstvo da blagovremeno dostavlja informaciju, prijedlog i dokaze za utuženje, obzirom da je za koncesionara „Sitex“ općina Bugojno za potraživanja 25.367 KM (glavnica i zatezna kamata) nastupila zastara (ugovor istekao više od tri godine), kao i za Rudarsko preduzeće „Bakovići“ općina Fojnica za potraživanja od 15.938 KM. Na tužbeni zahtjev protiv koncesionara „Barit“ d.o.o Kreševo za dug od 480.836 KM, presudom Kantonalnog suda uz Novom Travniku zahtjev je odbijen kao neosnovan. Zbog čega je u oktobru 2017. godine Kantonalno pravobranilaštvu uputilo Vrhovnom



sudu Federacije BiH zahtjev za reviziju presude. Takođe, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije dalo prijedlog za utuženje, iako ima problem naplate koncesione naknade od komunalnih preduzeća. **Ministarstvo finansija nije u skladu sa članom 23. stav 2. Zakona o izmjenama Zakona o koncesijama obavljalo nadzor nad ispunjenjem obaveza plaćanja naknade za koncesiju, niti je u skladu sa Zaključkom Vlade iz 2012. godine, izvjestilo Vladu o namjenskom korištenju najmanje 50% sredstava u skladu sa Zakonom o rudarstvu.**

Preporuke:

- *Utvrđiti namjenu korištenja sredstava od koncesija u oblasti mineralnih sirovina u Zakonu o koncesijama za preostalih 50% prikupljenih sredstava i ista koristiti za predviđene namjene;*
- *Usaglasiti i iskazati u finansijskim izvještajima obaveze prema Kantonu Sarajevo, te rashode i izdatke u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, te poštivati Ugovor o rješavanju međusobnih potraživanja po osnovu eksploatacije na eksploatacionom polju „Plješevac“;*
- *Poduzeti sve zakonom propisane radnje od strane Ministarstva privrede i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u cilju naplate koncesionih naknada shodno članu 46. Zakona o budžetima u FBiH, a Ministarstvo finansija treba obavljati nadzor nad ispunjenjem obaveza plaćanja shodno članu 23. stav 2. Zakona o izmjenama Zakona o koncesijama .*

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu 173.045.768 KM, što u odnosu na operativni budžet 185.666.746 KM predstavlja ostvarenje od 93%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plate, naknade i doprinosi 108.618.133 KM, tekući transferi 32.419.676 KM, izdaci za materijal i usluge 19.477.054 KM, izdaci za otplatu dugova 5.651.989 KM, izdaci za nabavku stalnih sredstava 5.147.689 KM, izdaci za kamate 1.037.445 KM i kapitalni transferi 693.783 KM.

6.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 84.810.724 KM. Obračun plata i naknada propisan je Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Srednjobosanskog kantona⁸, koji je usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, kako je i propisano članom 63. istog Zakona. Uplata doprinosa i poreza ne vrši se istovremeno sa isplatom neto plaće, nego se kasni sa uplatama, (šire obrazloženo u tačci 6.1.6 Izvještaja).

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu 13.854.531 KM. Iste se odnose na naknade za topni obrok 9.412.200 KM, prevoz s posla i na posao 2.374.519 KM, regres za godišnji odmor 981.327 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 662.267 KM, pomoć u slučaju smrti 299.709 KM, pomoć u slučaju ostalih bolesti 50.223 KM, jubilarne nagrade 29.756 KM, pomoć u slučaju teže invalidnosti 18.238 KM odvojeni život 17.589 KM, troškovi smještaja 7.800 KM i ostale naknade 903 KM.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani u iznosu 19.477.054 KM čine: ugovorene i druge posebne usluge 6.288.764 KM, izdaci za energiju 4.859.363 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 2.373.935 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 2.266.518 KM, usluge prevoza i goriva 1.239.762 KM, tekuće održavanje 1.024.548 KM, unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 599.655 KM, osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 503.790 KM, te putni troškovi 320.719 KM.

Putni troškovi iskazani su u iznosu od 320.719 KM, od čega se najveći dio odnosi na korištenje vozila u službene svrhe 89.416 KM, troškove dnevničica u zemlji 79.512 KM i troškove dnevničica u inostranstvu 76.541 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrdili smo nepravilnosti prilikom pravdanja putnih troškova. Pojedini korisnici prilikom pravdanja putnih troškova nisu uspostavili adekvatne kontrole, jer putni nalozi ne

⁸ „Službene novine Srednjobosanskog kantona“, broj: 3/12, 5/14 i 7/14



sadrže izvještaj o obavljenom putovanju, ili su isti dostavljeni nepotpuni. Utvrđene nepravilnosti odnose se na Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstva privrede, te Općinskog suda u Travniku.

Preporuka:

- ***Uspostaviti adekvatne kontrole prilikom pravdanja putnih troškova u skladu sa odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.***

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 828.625 KM, od čega se najveći dio odnosi na osnovno i srednje obrazovanje, te Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta. Kod drugih budžetskih korisnika zaključeni ugovori o djelu najvećim dijelom se odnose na redovne poslove. Služba za zajedničke poslove zaključila je ugovore u iznosu od 29.930 KM za poslove čišćenja, vođenja djelovodnika poticaja i komisiji za javne nabavke (zaposlenici Kantona) s kojima su zaključeni ugovori o djelu. Kod Ministarstva unutrašnjih poslova zaključivani su ugovori o djelu u iznosu 26.511 KM, za poslove održavanja čistoće, administrativni poslovi, poslovi tajnika, kao i poslovi svakodnevnog treninga i održavanja fizičke spreme. Isti su zaključivani tokom cijele godine, a ugovorom je definisano da će se utvrđeni poslovi obavljati do konačne popune radnih mjesta. Ministarstvo privrede zaključilo je ugovor o djelu sa jednim izvršiocem za poslove praćenja stanja u saobraćaju, te izradu izvještaja o stanju u saobraćaju u iznosu od 7.000 KM.

Imajući u vidu naprijed navedeno, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja istih, jer stvarna priroda posla nije bila stvaranje djela, već obavljanje redovnih poslova.

Preporuka:

- ***Za obavljanje poslova utvrđenih pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjeseta, potrebno je da budžetski korisnici, angažovanje izvršioce vrše u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH⁹ i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁰.***

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 401.365 KM i najvećim dijelom se odnose na osnovne i srednje škole 191.091 KM, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta 40.966 KM, Ministarstvo unutrašnjih poslova 46.110 KM, Služba za zajedničke poslove 24.385 KM. Kod srednjeg i osnovnog obrazovanja iskazani izdaci se odnose na komisije za vanredno školovanje. Vlada Kantona formirala je i stalna radna tijela, kojima pripada mjeseca novčana naknada u iznosu od 300 KM, a to su Komisija za sigurnost Kantona, Ekonomsko – socijalno vijeće, Komisija za administrativna pitanja i tajnik Vlade za obavljanje administrativnih i tehničkih poslova.

Kod pojedinih budžetskih korisnika (Služba za zajedničke poslove 21.505 KM i Ministarstvo unutrašnjih poslova 10.680 KM), u komisiji za provođenje postupaka javnih nabavki angažovani su i zaposlenici, kojima je isplaćivana naknada za obavljanje poslova koji su u nadležnosti organa uprave. Pored toga, obračun i isplata naknada, članovima komisija koji su zaposlenici, nije imao tretman plaće, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak i drugim važećim propisima. Naime, nije poštivan član 10. stav 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak¹¹, kojim je propisano da se naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti, koji se oporezuju na način propisan članom 27. istog Zakona.

Preporuka:

- ***Preispitati opravdanost isplata naknada za rad u komisijama kod obavljanja redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave, a pripadajuće poreze i doprinose na naknadu istih obračunavati i plaćati u skladu sa važećim zakonskim propisima.***

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 320.179 KM. Odlukom o trošenju sredstava za materijalne svrhe utvrđen je način i iznos korištenja sredstava reprezentacije u službene svrhe i ograničenja na mjesecnom nivou. Istom Odlukom utvrđeno je da se sredstva reprezentacije koriste za službene posjete pojedinaca i skupina predstavnika svih nivoa vlasti i predstavnika međunarodnih organizacija, te za obilježavanje državnih i vjerskih praznika i značajnih datuma u Kantonu. Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrdili smo da nastali troškovi reprezentacije ne sadrže svrhu nastanka, kojom se potvrđuje da su sredstva utrošena u skladu sa naprijed navedenom Odlukom, te u prilogu jednog računa priloženo je više računa koji

⁹ „Službene novine FBiH“, broj: 29/03; 23/04; 39/04; 54/04; 67/05; 8/06; 4/12 i 99/15

¹⁰ „Službene novine FBiH“, broj: 49/05

¹¹ „Službene novine FBiH“ broj: 10/08; 09/10; 44/11; 07/13; 65/13



se dijelom odnose na 2016. i 2015. godinu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na Ured predsjednika Vlade, Skupštinu, Ministarstvo finansija, Ministarstvo pravosuđa i uprave, Ministarstvo privrede, te Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

Preporuka:

- ***Sredstva reprezentacije iskazivati na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, kojom se potvrđuje da su troškovi nastali u službene svrhe.***

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi realizovani su u iznosu 32.419.676 KM, što predstavlja 19% ukupnih rashoda. Isti se odnose na transfere drugim nivoima vlasti 18.529.267 KM, transfere pojedincima 7.319.061 KM, subvencije javnim i privatnim preduzećima i poduzetnicima 3.063.215 KM, transfere neprofitnim organizacijama 1.868.501 KM, transferi u inostranstvo 24.050 KM i drugi tekući rashodi 1.615.580 KM.

Ministarstvo finansija realizovalo je transfere u iznosu 1.966.383 KM, od čega se najveći dio odnosi na druge tekuće rashode po osnovu izvršenja sudske presude u iznosu 1.399.717 KM. Pored toga, Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za 2017. godinu izdvojena su sredstva „Transfer – potpora Općini Dobretići“, a realizacija istih vrši se na osnovu odluka Vlade, gdje se tromjesečno izdvajaju sredstva u iznosu 62.500 KM, ukupno 250.000 KM. **Odlukom o izdvajanju sredstava, a ni Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za 2017. godinu, nije definisana namjena utroška sredstava, niti je osiguran adekvatan nadzor nad utroškom doznačenih sredstava.** Pored toga, nije prezentirana adekvatna dokumentacija, niti bilo kakva informacija, osim Odluke o izdvajanju sredstava Općini Dobretići, kojom je samo utvrđen iznos doznačenih sredstava.

Preporuka:

- ***Vlada Kantona treba Odlukom o izdvajanju sredstava Općini Dobretići da utvrdi namjenu korištenja istih, te da osigura adekvatan nadzor nad utroškom doznačenih sredstava.***

Ministarstvo privrede realizovalo je tekuće transfere u iznosu 1.516.304 KM. Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za 2017. godinu propisano je da se sredstva koriste na osnovu programa koje utvrđi Vlada kantona na prijedlog Ministarstva. Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele donesena je 24.02.2017. godine, a sredstva se raspodjeljuju po projektima – LOT – ovima.

LOT 1.3 – Poticaj za opstanak i rast subjekata male, srednje i velike privrede

Javni poziv za odabir korisnika sredstava „Poticaji privredi“ za 2017. godinu raspisan je 05.06.2017. godine sa kriterijima za ocjenu programa i izbora korisnika. Rješenjem ministra, imenovana je Stručna komisija za izbor korisnika sredstava, čiji zadatak je bio da po prijemu pristiglih projekata – programa izvrši uvid u ispunjavanju formalno – pravnih uvjeta, te o istom sačini izvještaj i dostavi ga ministru. Konačnu Odluku o dodjeli sredstava, i iznosima po korisnicima donosi Vlada Kantona na prijedlog ministra. Prema istoj Odluci, odobreno je ukupno 441.900 KM za 101 aplikanta, te sa istima zaključeni ugovori.

Revizijom smo utvrdili da kriteriji za ocjenu programa i izbor korisnika, nisu korišteni prilikom dodjele sredstava, što nije u skladu sa Programom utroška sa kriterijima raspodjele i Javnom pozivu.

Preporuka:

- ***Ministarstvo privrede prilikom raspodjele sredstava tekućih transfera, treba primjenjivati donesene kriterije utvrđene Programom utroška sa kriterijima raspodjele.***

U okviru **Ministarstva zdravstva i socijalne politike**, pojedinačnim odlukama, a na zahtjev i molbe korisnika, sredstva su doznačena Muslimanskom dobrotvornom društvu „Merhamet“ 65.000 KM, Katoličkom dobrotvornom društvu „Caritas“ 40.000 KM, Srpskom kulturno-prosvjetnom i humanitarnom crkvenom društvu 15.000 KM, Crvenom križu Kantona 50.000 KM, Udrženju penzionera 10.000 KM, i udruženjima za socijalnu zaštitu 8.500 KM. **Prilikom raspodjele sredstava nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu, već su se sredstva na prijedlog Ministarstva, a po odlukama Vlade, dodjeljivala za pomoć u radu, obilježavanje značajnih datuma, te za nabavku zdravstvenih markica za dobrovoljne darivače krvi.** **Ovakav način raspodjele sredstava ostavlja mogućnost subjektivnog odlučivanja i nije zasnovan na principu transparentnosti kako je propisano članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.** Po utrošku sredstava korisnici su bili u obavezi da dostave izvještaj o utrošku, od kojih su samo Crveni križ FBiH i Crveni križ Kantona dostavili svu prateću dokumentaciju o utrošku doznačenih sredstava. Katoličko dobrotvorno društvo



„Caritas“ nije dostavilo izvještaj o utrošenim sredstvima, a ostali korisnici uz dostavljene izvještaje nisu dostavili račune, naloge za uplatu i ostale dokumente koji potvrđuju utrošak sredstava, niti je Ministarstvo ulazio u osnovanost i opravdanost utrošenih sredstava.

Preporuka:

- **Utvrđiti kriterije za raspodjelu sredstava, te osigurati adekvatan nadzor nad utroškom istih u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta realizovalo je tekuće transfere u iznosu 7.498.001 KM za finansiranje troškova prevoza učenika osnovnih škola, sufinansiranje visokog obrazovanja, osnovne muzičke škole, sport, kulturu, vjerske zajednice i drugo.

Transfer za finansiranje troškova prevoza učenika realizovan je u iznosu 3.072.089 KM. Procedure izbora najpovoljnijih ponuđača za usluge prijevoza učenika osnovnih škola provode osnovne škole zasebno, a za pojedine linije postupak javnih nabavki provodi Ministarstvo. **Troškovi prevoza koji se odnose na decembar mjesec 2016. godine u iznosu od 317.852 KM, evidentirani su u budžetskoj 2017. godini, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je definisano da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja.**

Preporuka:

- **Rashode i izdatke za prevoz priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom periodu na koji se odnose u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.**

Transfer za sufinansiranje osnovnih muzičkih škola realizovan je u iznosu od 918.800 KM, od čega je 18.800 dodijeljeno iz tekuće rezerve. Zakonom o izvršavanju budžeta SBK za 2017. godinu propisano je da se sredstva koriste na osnovu kriterija koje utvrdi Vlada na prijedlog Ministarstva, ali isti nisu utvrđeni. Odlukama Vlade o akontativnoj raspodjeli, sredstva su dodjeljivana u jednakim mjesecnim ratama, a korisnici sredstava bili su dužni dostaviti izvještaj o utrošku sredstava kroz propisane finansijske obrasce. **Prema navedenom, raspodjela sredstava nije vršena u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2017. godinu kojim je propisano da se sredstva dodjeljuju na osnovu utvrđenih kriterija. Nije osiguran adekvatan nadzor nad utroškom sredstava, jer su korisnici pravdali sredstva dostavljanjem finansijskih obrazaca bez stvarnog uvida u dokumentaciju.**

Transfer za pomoć vjerskim zajednicama realizovan je u iznosu od 90.000 KM, od čega je 20.000 KM dodijeljeno iz tekuće rezerve. Odluku o utrošku sredstava donijela je Vlada Kantona, a sredstva se doznačavaju vjerskim zajednicama na osnovu pismenih zahtjeva za pomoć. **Prilikom raspodjele sredstava nisu definisani kriteriji za dodjelu sredstava što ostavlja mogućnost subjektivnog odlučivanja, čime raspodjela sredstava nije zasnovana na principu transparentnosti kako je propisano članom 4. Zakona o budžetima u FBiH. Takođe, nije osiguran nadzor nad utroškom istih.**

Preporuka:

- **Utvrđiti kriterije za sufinansiranje osnovnih muzičkih škola i za transfer pomoći vjerskim zajednicama, te osigurati adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.**

Transfer za kulturu realizovan je u iznosu 608.661 KM. Vlada Kantona je 24.02.2017. godine donijela Odluku o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele za 2017. godinu. Rješenjem ministrike, imenovana je komisija za organizovanje i provođenje Javnog poziva za odabir programa koji će se finansirati. Po okončanju roka za dostavu prijava, komisija je izvršila uvid u pristigle prijave, sačinila konačan prijedlog programa koji ispunjavaju opće i posebne kriterije, i isti dostavila ministrici na dalju proceduru, a konačnu Odluku o dodjeli sredstava donosi Vlada Kantona. Utvrđeni kriteriji prilikom vrednovanja projekata nisu jasni i mjerljivi (stepen afirmisanja kulture i tradicije, razvoj kulturnog turizma, i dr.), a obrasci za vrednovanje projekta nisu potpisani od strane komisije.

Sredstava za kulturu u iznosu od 462.500 KM nisu dodjeljena u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2017. godinu, obzirom da sredstava nisu doznačavana prema navedenim kriterijima i u iznosima prema izvještaju komisije. Takođe, nije osiguran adekvatan nadzor nad utroškom sredstava, obzirom da pojedini korisnici nisu dostavili izvještaje o namjenskom



utrošku sredstava, niti je Ministarstvo poduzelo mjere na povratu neopravdano utrošenih sredstava. Pored toga, Ministarstvo nije izvještavalo Ministarstvo finansija o namjenskom utrošku sredstava uz tekstualno obrazloženje.

Preporuka:

- *Utvrđiti jasne i mjerljive kriterije prilikom raspodjele sredstava za kulturu i osigurati adekvatnu kontrolu nad namjenskim utroškom shodno odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona.*

Fond za zaštitu okoliša je realizovao transfere za zaštitu okoliša u iznosu 1.612.553 KM. S obzirom na to da još uvijek u Fondu nije imenovan direktor, Ministarstvo prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova i dalje upravlja poslovima raspodjele sredstava iz Fonda za zaštitu okoliša za 2017. godinu. Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima za raspodjelu namijenjenih za zaštitu okoliša od 1.300.000 KM, Vlada je donijela 24.02.2017. godine. Za odabrane projekte, na prijedlog Ministarstva, Vlada je 09.06.2017. godine donijela Odluku o izdvajaju sredstava u iznosu 1.185.000. Pored toga, u toku godine doneseno je više odluka o izdvajaju sredstava iz ostvarenih ušteda u iznosu 147.950 KM. Budžetom za 2017. godinu planirano je 2.200.000 KM.

Revizijom smo utvrdili da je za kapitalna ulaganja i kapitalne transfere (izgradnja i jačanje vodovodne i kanalizacione infrastrukture, upotpunjavanje zgrada i dr.), kao i u prethodnoj revidiranoj godini, nastavljeno nepravilno planiranje i realizacija istih na poziciji tekućih transfera. Nije postupljeno u skladu sa članom 39. tačka (4) Zakona o izvršavanju budžeta Kantona, jer o utrošenim sredstvima po Programu utroška nije tromjesečno izvještavano Ministarstvo finansija. Takođe, nije postupljeno u skladu sa članom 17. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH, obzirom da uz obrazac 9. nije sačinjen i tekstualni Izvještaj o utrošku namjenskih sredstava ili razlozima za neutrošena sredstva. Prema Programu utroška sa kriterijima za raspodjelu iz 2017. godine realizovano je 786.225 KM, dok se preostali iznos 826.328 KM realizovanih sredstava odnosi na Program utroška iz 2016. i 2015. godine. Takođe, po osnovu navedenih programa zaključeni su svi ugovori u 2016. godini.

Preporuke:

- *Sredstva za zaštitu okoliša realizovati u skladu sa Programom utroška i periodu na koji se odnose, te izvještavati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i drugim zakonskim propisima;*
- *Sva nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine i koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, potrebno je budžetom planirati i realizirati kao kapitalne transfere.*

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizovani su u iznosu 693.783 KM, što predstavlja izvršenje od 86,79%. U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu navedeno da se svi realizovani transferi odnosi na kapitalne transfere od značaja za Kanton, što je i iskazano u Općem dijelu budžeta na poziciji planirano i izvršeno, dok se u posebnom dijelu budžeta najveći iznos planiranih i izvršenih transfera odnosi na nabavku opreme zdravstvenim ustanovama Kantona u iznosu od 629.988 KM. Međutim, u istim je sadržan i dio transfera od značaja za Kanton odobrenim po odlukama Vlade u iznosu 86.000 KM.

Navedenim nije usaglašen Opći i poseban dio Budžeta kako u dijelu planiranja tako i izvještavanja, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i članom 41. Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2017. godinu, kojim su posebno utvrđene pozicije za realizaciju po osnovu ovih transfera.

Transfera zdravstvenim ustanovama iskazani su iznosu 629.988 KM, od čega kod Ministarstva zdravstva i socijalne politike 609.988 KM i Ministarstva obrazovanja nauke, kulture i sporta 20.000 KM.

Transferi od značaja za Kanton, najvećim dijelom iskazani su kod Kantonalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove 40.425 KM i Ministarstva obrazovanja nauke, kulture i sporta 19.269 KM.

Transferi od značaja za Kanton odobreni su po odlukama Vlade, na prijedlog resornog ministarstva.

Revizijom smo utvrdili da još uvijek nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava za kapitalne transfere od značaja za Kanton i transferi zdravstvenim ustanovama, niti je Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2017. godinu propisano donošenje Programa utroška sa kriterijima raspodjele, objavljivanje, izvještavanje i provođenje nadzora nad utroškom sredstava, te poduzimanje mjera u



slučaju da se ne dokaže namjensko korištenje sredstava, što nije u skladu sa Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Kapitalni transferi kod Ministarstva zdravstva i socijalne politike odnose se na nabavku opreme zdravstvenim ustanovama Kantona 523.988 KM i transfere od značaja za Kanton 86.000 KM.

Pravilnikom o načinu dodjele sredstava budžeta zdravstvenim ustanovama Kantona (u daljem tekstu: Pravilnik) donesenom od strane ministra Ministarstva, osnovna namjena planiranih sredstava je nesmetano funkcionisanje javnog zdravstva na području kantona, kroz ulaganja u hitne i nepredviđene izdatke u javnim zdravstvenim ustanovama, kao i osiguranje deficitarnog medicinskog kadra na području Kantona. Korisnici ovih sredstava dužni su ministarstvu dostaviti zahtjev iz kojeg je vidljiva svrha utroška traženih sredstava.

Pravilnikom je utvrđeno da će se sredstva planirana u Budžetu dodijeliti javnim zdravstvenim ustanovama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju budžeta Kantona, Pravilnikom i Odlukom Vlade na prijedlog Ministarstva. Međutim, prema članu 5. Pravilnika utvrđeno je da o konačnoj visini sredstava, namijenjenim za finansiranje ili sufinansiranje potreba (JU domova zdravlja i JU bolnica), odlučuje Vlada Kantona, na prijedlog Ministarstva, koji dostavlja Vladi nakon analize zahtjeva korisnika, te ukoliko je potrebno razgovara za direktorom javne zdravstvene ustanove.

Prethodno navedenim, raspodjela sredstava krajnjim korisnicima, kao i visina sredstava koja će se dodijeliti po korisniku, bez kriterija i javnog poziva za odabir korisnika, nije zasnovana na principu transparentnosti kako je propisano članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Kapitalni transferi za nabavku opreme zdravstvenim ustanovama Kantona na prijedlog Ministarstva, odobreni su odlukama Vlade, a na osnovu zahtjeva korisnika i to: JU Bolnica Travnik 299.988 KM za nabavku CT aparata, 50.000 KM za finansiranje adaptacije prostora za korištenje CT aparat i 45.000 KM za nabavku CR-a sistema za kompjuteriziranu radiografiju; Hrvatskoj bolnici „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila 50.000 KM za nastavak sufinansiranja projekta energetske efikasnosti; JU Dom zdravlja Bugojno 25.000 KM za finansiranje dogradnje i adaptacije objekta koji je neophodan za smještaj i stavljanje u funkciju postrojenja za zbrinjavanje infektivnog otpada; Općoj bolnici Jajce 20.000 KM za sufinansiranje nabavke peći za grijanje; JU Dom zdravlja Vitez 14.000 KM za finansiranje nabavke dva EKG aparata i automatskog defibrilatora; JU Dom zdravlja Travnik za nabavku sanitetskog vozila 10.000 KM i JU Dom zdravlja Jajce 10.000 KM za sufinansiranje adaptacije RTG prostora.

Kapitalni transferi od značaja za Kanton, takođe na prijedlog Ministarstva, odobreni su po odlukama Vlade, a na osnovu dostavljenih zahtjeva korisnika i to: JU bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik 66.000 KM za sufinansiranje izgradnje kosog krova na dijelu objekta bolnice i Hrvatskoj bolnici „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila 20.000 KM za nastavak sufinansiranja projekta energetske učinkovitosti. Prema Zaključku Vlade od 11.05.2017. godine, osnov za doznačavanje ovih sredstava Hrvatskoj bolnici „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila, su ukoliko projekat bude prihvaćen od strane Federalnog ministarstva prostornog uređenja. Na osnovu Javnog poziva za odabir korisnika po osnovu Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava, provedenog od strane Federalnog ministarstva prostornog uređenja, odobrena su sredstva u iznosu od 50.000 KM. Shodno tome, u julu 2017. godine zaključen je ugovor između Ministarstva i Federalnog ministarstva prostornog uređenja, ali ne i ugovor sa krajnjim korisnikom (Hrvatska bolnica „Dr. fra Mato Nikolić“). Ugovorom je regulisano i učešće Ministarstva od 39.589 KM u zavisnosti od raspoloživog operativnog budžeta Kantona, dok je Odlukom Vlade odobreno u iznosu 20.000 KM.

Ministarstvo je kapitalne transfere u iznosu 539.988 KM doznačilo krajnjim korisnicima bez Programa utroška sa utvrđenim kriterijima za raspodjelu i Javnog poziva o načinu izbora korisnika, odnosno samo na osnovu zahtjeva/molbe korisnika, što ostavlja mogućnost subjektivnog odlučivanja, čime raspodjela sredstava nije zasnovana na principu transparentnosti kako je propisano članom 4. Zakona o budžetima u FBiH. Takođe, Ministarstvo nije zaključilo ugovore sa korisnicima transfera, kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveza, niti je sačinilo godišnji izvještaj o realizaciji budžetom planiranih sredstava, te provelo nadzor nad utroškom sredstava i izvjestilo Vladu Kantona.



Odlukama Vlade predviđena je obaveza izvještavanja od strane korisnika sredstava, ali nisu definisani rokovi izvještavanja. U kvartalnim izvještajima obrazac 9. Izvještaj o utrošku namjenskih sredstava navedeno je da korisnici dostavljaju izvještaje na kraju godine, osim za projekte koji su u toku, ali nije konstatovano da li su korisnici i opravdali namjenski utrošak sredstava.

Preporuke:

- *Usaglasiti Opći i poseban dio Budžeta u dijelu planiranja i izvještavanja kapitalnih transfera u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona;*
- *Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona propisati donošenje Programa utroška s kriterijima raspodjele sredstava za kapitalne transfere, nadzor nad utroškom i izvještavanje shodno Zakonu o budžetima u FBiH i Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;*
- *Donositi godišnji Program utroška sa kriterijima za raspodjelu sredstava za nabavku opreme zdravstvenim ustanovama i putem Javnog poziva, te provoditi nadzor nad utroškom sredstava i izvještavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

6.1.2.5 Tekuća rezerva

Sredstva tekuće rezerve realizovana su u iznosu 699.817 KM (po Odlukama Vlade 449.857 KM, Premijera 139.960 KM i ministra finansija 110.000 KM). Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za 2017. godinu propisano je da se iz sredstava tekuće rezerve Budžeta podmiruju „hitni, neplanirani i nedovoljno planirani izdaci“ koji se pojave tokom godine. Raspodjelu sredstava odobrava Vlada Kantona nakon dobivanja mišljenja Ministarstva finansija.

Odlukama Vlade odobreno je 449.857 KM, od čega 277.399 KM za tekuće izdatke i transfere korisnika budžeta, iako su se ista mogla predvidjeti: finansijska potpora za NK „Travnik“ za izgradnju pomoćnog terena i NK „Vitez“ za nabavku semafora i izgradnju svlačionica 30.000 KM, za izmirenje poreskih, carinskih obaveza po osnovu ugovora o donaciji lijekova 27.655 KM, finansijska potpora za Osnovne muzičke škole 15.000 KM, Islamskoj zajednici za vjersku manifestaciju „Dani Ajvatovice“ 11.000 KM, Katoličkoj crkvi za proslavu blagdana „Sveti Ivo“ 9.000 KM, za sufinansiranje razvojnog programa Ujedinjenih naroda 10.000 KM i drugi.

Odlukama premijera Kantona i ministra finansija, sredstva tekuće rezerve u ukupnom iznosu 249.960 KM, najvećim dijelom odobrena su različitim udruženjima, mjesnim zajednicama 84.235 KM, vjerskim institucijama 35.200 KM i za sport 17.975 KM. Pored toga, sredstva u iznosu 112.550 KM, odobrena su i pojedincima, u svrhu pomoći za školovanje, štampanje knjiga, liječenja i pomoći socijalno ugroženim kategorijama.

Revizijom smo utvrdili da nisu utvrđeni kriteriji upotrebe sredstava tekuće rezerve, niti su se sredstva najvećim dijelom koristila za „hitne, neplanirane i nedovoljno planirane izdatke“ koji se pojave tokom budžetske godine, što nije u skladu sa članom 19. Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2017. godinu¹². Takođe, nije prezentiran polugodišnji izvještaj o raspolaganju sredstvima tekuće rezerve Vlade Kantona, odnosno da je Vlada Kantona polugodišnje izvestila Skupštinu, kako je definisano članom 61. stav 3 Zakona o budžetima u FBiH i članom 20. tačka (5) Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2017. godinu.

Preporuka:

- *Utvrđiti kriterije za upotrebu sredstava tekuće rezerve i iste koristiti i izvještavati u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona i Zakonom o budžetima u FBiH.*

¹² „Službene novine Srednjobosanskog kantona“, broj 01/17



6.1.3 Finansijski rezultat

U konsolidovanim finansijskim izvještajima za 2017. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br	Opis	Planirano	Ostvareno u 2017. godini	Ostvareno u 2016. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	183.000.000	179.693.529	168.935.095	98
I 1.	Prihodi od poreza	164.171.200	160.469.445	151.074.388	98
I 2.	Neporezni prihodi	15.605.900	16.275.273	14.982.088	104
I 3.	Primljeni transferi i donacije	3.222.900	2.948.811	2.878.619	91
II	RASHODI	169.947.594	162.246.090	166.473.125	95
II 1.	Tekući rashodi	131.149.793	128.095.187	126.345.566	97
II 2.	Tekući transferi	36.958.811	32.419.676	38.094.520	88
II 3.	Kapitalni transferi	799.370	693.783	339.517	87
II 4.	Izdaci za kamate	1.039.620	1.037.445	1.693.522	99
II 5.	Tekuća rezerva	0	-	-	-
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	13.052.406	17.447.439	2.461.970	134
IV	NETO NABAVKA STAL.SREDST. (IV 2. – IV 1.)	10.051.150	5.131.991	2.624.269	51
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	16.000	15.697	3.065	98
IV 2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.067.150	5.147.689	2.621.204	51
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III – IV	3.001.256	12.315.447	(159.234)	410
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)	100.000	100.004	16.667	100
VI 1.	Primici od finansijske imovine	100.000	100.004	0	100
VI 2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1. – VII 2.)	(5.652.000)	(5.651.989)	7.636.297	(100)
VII 1.	Primici od zaduživanja	0	0	12.008.513	-
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	5.652.000	5.651.989	7.493.730	100
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	(2.550.744)¹³	6.763.463	7.493.730	-265

Prema podacima iz bilansa stanja ukupan višak rashoda nad prihodima iznosi:

Opis	31.12.2017.	31.12.2016.	Index (2/3)
1	2	3	4
UKUPAN VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	17.561.835	24.389.798	72

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 179.693.529 KM, rashodi i izdaci 162.246.090 KM, te pozitivan finansijski rezultat (suficit) u iznosu od 6.763.463 KM.

U Konsolidovanom Bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iskazan je ukupan višak rashoda nad prihodima (u daljem tekstu: akumulirani deficit) u iznosu 17.561.835 KM, što u odnosu na prethodnu godinu (24.389.798 KM) predstavlja smanjenje, odnosno pokriće deficita za 6.827.963 KM.

Revizijom smo utvrdili da u finansijskim izvještajima pozitivan finansijski rezultat za 2017. godinu u iznosu od 6.763.463 KM nije tačno iskazan, obzirom da nisu iskazane dospjele obaveze po osnovu sudske rješenja o izvršenju u iznosu od 20.396.007 KM, evidentiranim u vanbilansnoj evidenciji. Nisu ni iskazane obaveze/rashodi i izdaci prema Kantoru Sarajevo po Ugovoru o rješavanju međusobnih potraživanja po osnovu eksploatacije mineralnih sirovina na području ovog Kantona. Prema podacima Kantona ove obaveze iznose 238.589 KM, bez obračunatih zateznih kamata, dok prema tužbama Kantona Sarajevo u iznosu 593.703 KM, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima

¹³ Prema Rebalansu budžeta za 2017. godinu, planiran je ukupan pozitivan finansijski rezultat u iznosu 5.296.421 KM, dok je u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta planiran negativni finansijski rezultat u iznosu 2.550.774 KM (šire opisano u tačci 5. Izvještaja).



u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o 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. Navedeno je imalo za posljedicu da nije tačno i istinito iskazan finansijski rezultat tekuće godine, a samim tim i akumulirani deficit.

Knjigovodstvene evidencije o iskazanom akumuliranom deficitu u iznosu 17.561.835 KM nisu tačne i pouzdane, obzirom da isti nije tačno iskazan i za iznos od najmanje 526.192 KM (prema raspoloživim podacima, iz revizija za 2014. i 2015. godinu) po osnovu pogrešno evidentiranih namjenskih prihoda vodnih naknada u ranijim periodima, jer ista nisu evidentirana razgraničenim prihodima, odnosno nemamjenski su utrošena. Nije utvrđena ni evidencija po godinama o ovim sredstvima koja su ranije evidentirana kao prihod u budžetu i nemamjenski utrošena.

Obzirom na prethodno navedeno, finansijski izvještaji Kantona ne prikazuju fer i istinito stanje izvršenja budžeta i iskazanih obaveza, te stanje finansijskog rezultata za 2017. godinu, kao i akumuliranog deficita na kraju 2017. godine.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

6.2.1.1 Gotovina

Gotovina u blagajni i na transakcijskim računima na kraju fiskalne godine iznosila je 12.135.488 KM i predstavljaju sredstva na transakcijskim računima 10.691.893 KM, deponovana novčana sredstva 1.424.154 KM i gotovina u blagajni 19.441 KM.

Ministarstvo finansija Kantona ima dva otvorena transakcijska računa za redovno poslovanje (glavna računa), i to kod Union banke d.d Sarajevo, koji je otvoren 22.08.2016. godine sa stanjem 2.418.818 KM, te ranije otvoreni redovni račun od 2001. godine kod Hypo Alpe-Adria-bank d.d Mostar (Addiko bank) sa stanjem 13.969 KM. Navedeno nije u skladu sa članom 20. stav 2) Zakona o trezoru u FBiH i odredbama Zakona o unutrašnjem platnom prometu, prema kojim je Ministarstvo finansija bilo dužno izabrati jedan od otvorenih transakcijskih računa za glavni račun.

Na osam namjenskih računa iskazana su sljedeća stanja: Eskrow račun 3.877.072 KM, račun za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 2.365.447 KM, zaštitu okoliša 1.193.041 KM, naknade za šume 297.136 KM, naknade za vode 282.344 KM, račun za koncesije 152.178 KM, zaštitu od požara 70.049 KM i za saniranje šteta od poplava 20.611 KM.

U junu 2017. godine otvoreni su namjenski računi, i to za naknade za šume, vode i koncesije.

Kanton nije donio vlastito Uputstvo o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRT, koje bi bilo usklađeno shodno federalnim propisima.

Kao i prethodnih godina, po odlukama Vlade Kantona od 29.12.2016. godine, kao kratkoročne pozajmice bez kamata sa rokom vraćanja 31.12.2017. godine, odobreno je korištenje namjenskih sredstava za tekuću likvidnost, i to: Escrow račun 3.500.000 KM i sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 2.100.000 KM (korišteno 1.950.000 KM), dok po Izjavi pomoćnika ministra za trezor, odobrena sredstva 1.000.000 KM sa namjenskog računa Fonda za zaštitu okoliša nisu korištena. Korištena sredstva, za razliku od prethodnih godina, vraćena su na dan 31.12.2017. godine, ali je istovremeno po odlukama Vlade Kantona od 27.12.2017. godine, ponovo odobreno korištenje ovih sredstava u ukupnom iznosu od 6.000.000 KM sa rokom vraćanja do 31.12.2018. godine.

Napominjemo da je korištenje navedenih namjenskih sredstava zakonski uređeno, dok posuđivanje i korištenje istih za druge namjene nije uređeno.

Deponovana novčana sredstva u iznosu 1.424.154 KM, odnose se na sredstva koja su namijenjena za poboljšanje uslova stanovanja i za druge potrebe branilaca na području Kantona 1.000.000 KM kod



Vakufske banke d.d Sarajevo i sredstva od 424.154 KM kod Union banke za bankarsku garanciju po Ugovoru o nabavci postrojenja za zbrinjavanje infektivnog otpada u korist MES d.o.o Zenica.

Revizijom smo utvrdili da novčana sredstava budžetskih korisnika pravosudnih institucija u Kantonu u ukupnom iznosu od 2.784.603 KM nisu u sistemu Glavne knjige trezora, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH. Naime, prema Izvještaju popisne komisije postoji šest posebnih transakcijskih računa sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, i to: Općinski sud Travnik 1.568.485 KM, Općinski sud Jajce 573.552 KM, Općinski sud Bugojno 462.646 KM, Općinski sud Kiseljak 146.657 KM, Kantonalno tužilaštvo 19.159 KM i Kantonalni sud Novi Travnik 14.104 KM. Ovi budžetski korisnici imaju otvorene račune za depozite, koje koriste kod uplata i isplata u parničnim ili krivičnim predmetima, a rukovodioci navedenih institucija imaju ovlaštenja raspolaganja sa sredstvima na tim računima. Kod Kantonalnog tužilaštva vode se sredstva za eskumacije koje doznačuje Federalno ministarstvo pravde i troše po rješenju postupajućeg tužitelja u predmetu.

Preporuke:

- *Donijeti procedure evidentiranja novčanih sredstava pravosudnih institucija i iste evidentirati u sistemu Glavne knjige trezora u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH;*
- *Izabratи jedan račun za redovno poslovanje od otvorenih transakcijskih računa za glavni račun u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Zakona o unutrašnjem platnom prometu;*
- *Donijeti Uputstvo o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRT na nivou kantona u skladu sa federalnim propisima.*

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 2.432.725 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 167.434 KM. Najveći dio u iznosu 866.488 KM odnosi se na potraživanja po osnovu koncesija za mineralne sirovine sa pripadajućim zateznim kamatama u nadležnosti Ministarstva privrede, koncesije za korištenje voda 70.126 KM u nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, sumnjiva i sporna potraživanja 1.224.606 KM i ostala potraživanja 71.737 KM.

Krajem 2016. godine, Ministarstvo finansija je donijelo Instrukciju evidentiranja potraživanja od koncesionara prema sklopljenim koncesijskim ugovorima u Glavnoj knjizi trezora. Istom Instrukcijom, regulisan je način izrade faktura koncesionarima od strane nadležnih ministarstava sa pripadajućih (40% budžet Kantona i 60% budžet Općine) i ispostavljanje istih kvartalno u pet primjera, i to: jedan primjerak koncesionaru, Ministarstvu finansija i Općini na čijem je području predmet koncesije i dva primjerka fakture zadržavaju nadležna ministarstva, radi evidentiranja u pomoćnim knjigama.

U 2017. godini, 40% potraživanja od koncesione naknade evidentirano je na propisanim bilansnim pozicijama u Glavnoj knjizi trezora, a 60% potraživanja općina u vanbilansnoj evidenciji (Ministarstva privrede 1.828.102 KM i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 105.190 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu 1.224.606 KM. Najveći dio odnosi se na Ministarstva finansija – Trezor u iznosu 766.254 KM za potraživanja od „Vitezit Cromen“ d.o.o Vitez po osnovu garancije date po kratkoročnom kreditu prema „Hercegovačkoj banci dd Mostar u likvidaciji“ od 05.09.2000. godine. Kod Ministarstva privrede u iznosu 350.817 KM za potraživanja od koncesija, koja nisu usaglašena sa pomoćnom evidencijom Ministarstva privrede prema kojoj je 348.816 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Ministarstvo privrede i Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva na datum bilansa uputilo konfirmacije salda koncesionarima, ali pojedina potraživanja nisu potvrđena ovjerenim konfirmacijama od strane koncesionara, odnosno nisu usaglašena, kako je propisano članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Naime, koncesionar Rudnici boksita Jajce d.d je osporio potraživanja (164.172 KM) na šest lokacija, navodeći da kamate nisu obračunate po ugovorima, da je zaračunato više dana i da početna stanja 2016. godine nisu ista. Takođe, koncesionar Trebišnjica j.k.p Travnik – Nova Bila je osporio iskazana potraživanja od 25.263 KM, navodeći da je stanje u njihovoj evidenciji u iznosu 13.413 KM.



Pored navedenog, za iskazana potraživanja od koncesija u ukupnom iznosu od 936.614 KM ne vodi se evidencija po ročnosti, odnosno potraživanja starija od šest mjeseci ne evidentiraju se na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, kako je to propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Ministarstvo privrede potraživanja u iznosu 347.439 KM, koja su starija od šest mjeseci nije prenijelo na sumnjava i sporna, iako je u decembru 2017. godine, većem broju koncesionara uputilo 14 opomena za plaćanje obaveze, od kojih se iz 2015. godine odnosi 200.666 KM, iz 2016. godine 121.886 KM, te iz 2017. godine 24.887 KM. Takođe, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije vršilo prenos na sumnjava i sporna potraživanja i obračun zateznih kamata, iako u pomoćnoj evidenciji potraživanja u iznosu 11.166 KM JKP „KOMUNALNO“ Kreševo nad kojim je 2016. godine zaključen stečajni postupak i za koje ranije nisu ni prijavljena potraživanja radi naplate iz stečajne mase, niti su utužena.

Pored nepoduzimanja aktivnosti radi naplate javnih prihoda - prihoda od koncesija (šire opisano u tačci: 6.1.1.2.1 Izvještaja) kod Ministarstva finansija – Trezor i Ministarstva privrede, za iskazana najveća sumnjava 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.

Na sumnjivim i spornim potraživanjima iskazani su dati krediti pravnim licima u iznosu 81.213 KM, iako je iste trebalo iskazati na odgovarajućoj poziciji sumnjivim i spornim potraživanjima po osnovu datih kredita u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Obzirom da pojedina potraživanja nisu usaglašena, nije vršen prenos na sumnjava i sporna potraživanja, kao i da nije vršena procjena naplativosti, (pojedina nisu ni utužena) zbog mogućnosti zastare i vjerovatnoće naplativosti potraživanja nisu realno iskazana u finansijskim izvještajima.

Preporuke:

- *Izvršiti usaglašavanje, 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 i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH radi realnog iskazivanja potraživanja;*
- *Potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.*

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu 922.605 KM, od čega se najveći dio odnosi na date pozajmice Agenciji za privatizaciju u iznosu 661.800 KM, kojoj se iste odobravaju i doznačavaju duži niz godina. Tako je u periodu od 2012.-2015. godine odobreno 371.800 KM, a u 2016. godini date su tri pozajmice u ukupnom iznosu od 230.000 KM. Iako iste nisu vraćene do utvrđenog roka, u 2017. godini data je nova pozajmica u iznosu od 60.000 KM na osnovu Odluke Vlade za pokriće tekuće likvidnosti. Kao i prethodne, ni ova pozajmica nije vraćena do ugovorenog roka (31.12.2017. godine), niti su poduzete bilo kakve mjere na povratu. Napominjemo da je Agencija osnovana za potrebe Kantona i ista se u najvećem dijelu finansira upravo ovim sredstvima koja se daju u vidu pozajmica. Stoga je i upitno finansiranje Agencije na ovakav način, u vidu pozajmica, obzirom da je više nego izvjesno da ista nije u mogućnosti da ih vrati.

Preporuka:

- *Preispitati osnovanost odobravanja sredstava Agenciji za privatizaciju u vidu pozajmica.*

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidovanom finansijskom izvještaju sadašnja vrijednost stalnih sredstava na datum bilansa iznosi 120.442.763 KM, nabavne vrijednosti 194.380.237 KM i ispravke vrijednosti 73.937.474 KM.

U revidiranoj godini iskazano je povećanje stalnih sredstava u iznosu 13.149.486 KM i u odnosu na izdatke za nabavku stalnih sredstava u iznosu 5.147.689 KM više je za 8.001.797 KM, dok je na poziciji sredstava u pripremi (potražuje) iskazan iznos 3.781.675 KM, za eventualni prenos u upotrebu. Za preostalu razliku od 4.220.122 KM više iskazanih stalnih sredstava u odnosu na izdatke za nabavku, nisu data obrazloženja (donacije, preknjiženja i sl.), iako su prema propisima svi budžetski korisnici dužni voditi evidencije o promjenama i kretanju stalnih sredstava i izvještavati o istom, osim Ministarstva unutrašnjih poslova 72.362 KM, pravosudnih institucija 24.753 KM i Ministarstva finansija 7.659 KM. Takođe, u konsolidovanom bruto bilansu na sredstvima u pripremi sintetičko konto iskazan



je iznos 4.942.431 KM, dok je na analitičkom kontu iskazano 5.509.212 KM, što čini razliku više za 566.780 KM unutar navedene pozicije u odnosu na ukupan zbir.

Ministarstvo finansija je sačinilo Obrazac A – ostali finansijski podaci za stalna sredstva u obliku stvari i prava, kojim se iskazuje kretanje stalnih sredstava tokom godine, odnosno objašnjavaju pozicije iskazane u konsolidovanom bruto bilansu. Prema istom, na poziciji nabavki iskazano je (8.082.018 KM), rashodovanje, prodaja i sl. (921.505 KM) i ostala prilagođavanja (286.239 KM). Na poziciji građevinski objekti naveden je iznos nabavki od 1.381.647 KM, dok je u konsolidovanom bruto bilansu iskazan iznos 1.123.147 KM, što predstavlja razliku od 258.500 KM za ostala prilagođavanja više iskazanih nabavki u Obrascu A u odnosu na bruto bilans. Međutim, na poziciji sredstava u pripremi (zgrade, stambeni objekti i ostale zgrade) u bruto bilansu iskazano je potražno stanje 0 (nula), odnosno nije iskazan navedeni iznos, koji bi odgovarao iznosu ostala prilagođavanja na kojem se iskazuju preknjiženje iz konta sredstva u pripremi a povećanje na poziciji građevinski objekti. Takođe, u Obrascu A za podatke o otpisu navedeni su nazivi konta koji ne odgovaraju kontima iskazanim u bruto bilansu.

Imajući u vidu navedeno, knjigovodstvene evidencije stalnih sredstava nisu tačne, potpune i pouzdane, zbog čega ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost stalnih sredstava. Nije prezentirana dokumentacija koja se može uporediti sa iskazanim podacima u finansijskim izveštajima. Za najveći broj korisnika (osnovno i srednje obrazovanje) analitičke strukture, ispravke vrijednosti pojedinih stalnih sredstava nisu usaglašene, niti su utvrđeni iznosi neslaganja, a samim tim nije bilo moguće ni izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem (šire opisano u tačci 6.2.5 Izveštaja). U Analizi tekstualni dio uz računovodstvene iskaze nisu data nikakva obrazloženja o kretanjima stalnih sredstava ili razlikama u odnosu na konsolidovani bruto bilans, kako je propisano članom 31. pod f) Analiza stalnih sredstava u obliku stvari i prava (tekstualni dio podataka iz Obrasca A) Pravilnika o finansijskom izveštavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Nisu ni obrazloženi finansijski podaci predstavljeni u finansijskim izveštajima, u skladu sa članom 19. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, zbog čega finansijski izveštaji ne pružaju istinit i pouzdan pregled stalnih sredstava.

Preporuka:

- **Osigurati tačne, potpune i pouzdane evidencije stalnih sredstava u skladu sa članom 19. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i izveštavati u skladu sa članom 31. Pravilnika o finansijskom izveštavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

6.2.2.1 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu 483.328 KM i odnose se na sredstva data Kantonalnoj direkciji za puteve za finansiranje izgradnje regionalne ceste Krešev-Lepenica. Navedena sredstava obezbijeđena su iz kredita Razvojne banke FBiH zaključenog u 2015. godini. Ministarstvo finansija je u oktobru 2015. godine sa Kantonalnom direkcijom za ceste, kao korisnikom sredstava, zaključilo Ugovor o obavezi i načinu otplate duga korisnika kredita u iznosu 600.000 KM. Otplata dijela glavnice kredita se vrši po istim uslovima iz kreditnog sporazuma Vlade Kantona i Razvojne banke FBiH.

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 32.523.327 KM, od čega su obaveze prema zaposlenima 12.542.727 KM, kratkoročne tekuće obaveze 10.250.029 KM, kratkoročni krediti i zajmovi 32.100 KM, te kratkoročna razgraničenja 9.698.471 KM.

Obaveze prema zaposlenima iskazane su u iznosu 12.542.727 KM i odnose se na doprinose iz plaće 6.176.323 KM, obaveze za plaće 3.873.319 KM, ostale obaveze po osnovu rada 1.494.562 KM, obaveze za naknade plaća 843.013 KM i obaveze prema drugim fizičkim licima 155.510 KM. **Najvećim dijelom** odnose se na neisplaćene doprinose i poreze za novembar, i neto plaću i doprinose za decembar 2017. godine. Prema istom, uplata doprinosa i poreza ne vrši se istovremeno sa isplatom neto plaće, nego se kasni sa uplatama. Tako je neto plaća za novembar mjesec isplaćena u decembru 2017. godine, a doprinosi i porezi u januaru 2018. godine. Ovakav način uplate poreza i doprinosa



nije u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima¹⁴ i članom 28. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa¹⁵, te članom 27. Zakona o porezu na dohodak kojima su propisane obaveze uplate doprinosa i poreza prilikom svake isplate plaća.

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima 8.503.202 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 354.541 KM. Na poziciji kratkoročni krediti zajmovi iskazane su dospjele obaveze za kamate po dugoročnim kreditima.

Preporuka:

- *Obaveze po osnovu poreza i doprinosa isplaćivati uz isplatu plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.*

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 9.698.471 KM, od čega razgraničeni prihodi 9.688.816 KM i razgraničeni rashodi 9.655 KM. Razgraničeni prihodi najvećim dijelom odnose se na: razgraničene prihode za namjenska sredstva 8.202.987 KM, razgraničeni ostali prihodi 913.355 KM i primljene donacije budućeg perioda 518.903 KM.

Razgraničeni prihodi za namjenska sredstva u iznosu od 8.202.987 KM iskazani su kod organizacione jedinice Trezor Kantona 6.917.555 KM i odnose se na namjenska neiskorištena sredstva na podračunima koja se po posebnim propisima koriste za finansiranje zakonom utvrđenih namjena (Eskrow račun - privatizacijska sredstva 3.027.076 KM, sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 2.345.447 KM, sredstva za zaštitu okoliša 722.720 KM, naknade za šume 297.136 KM, vodne naknade 282.344 KM, naknade za koncesije 152.177 KM, sredstva za zaštitu od požara 70.044 KM, sredstva za saniranje šteta od poplava 20.611 KM). Kod Ministarstva privrede 1.215.305 KM po osnovu potraživanja od koncesija, kamata za neblagovremeno uplaćene koncesije i sumnjivih i spornih potraživanja od koncesionara i kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 70.127 KM.

Revizijom smo utvrdili da za namjenska sredstva vodnih naknada, za koja u prethodnim godinama za neutrošena sredstva na kraju godine nije vršen prenos na razgraničene prihode u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, u 2017. godini izvršeno je evidentiranje u iznosu 282.344 KM. Međutim, nije utvrđena evidencija po godinama o ovim sredstvima koja su ranije evidentirana kao prihod u budžetu i utrošena u druge namjene, a nisu utrošena u namjenu za koju su shodno federalnim i kantonalnim Zakonom o vodama¹⁶ i prikupljena. Prema podacima, iz revizija za 2014. i 2015. godinu, samo u tim godinama ukupno je nenamjenski utrošeno u iznosu 526.192 KM. Navedeno ima za posljedicu da nije tačno iskazan akumulirani deficit.

Preporuka:

- *Za namjenska sredstva vodnih naknada utvrditi evidenciju po godinama, koja su ranije iskazana kao prihod, te sredstva koristiti u skladu sa Zakonom o vodama u cilju istinitog iskazivanja akumuliranog deficita.*

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

¹⁵ „Službene novine FBiH“, broj: 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

¹⁶ „Službene novine FBiH, broj: 70/06 i Službene novine Srednjobosanskog kantona, broj: 11/09)

6.2.4 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu 23.945.783 KM, od čega su krediti domaćih banaka i drugih institucija 20.606.783 KM i kredit Međunarodnog monetarnog fonda (MMF-a) 3.339.000 KM.

Struktura i stanje dugoročnih obaveza po kreditima je sljedeća:

Dugoročni krediti	Svrha zaduženja	Period otplate duga		Ukupan iznos kredita	Stanje 31.12.2017. (u KM)
		Glavnica	Kamata		
Međunarodni monetarni fond (MMF) –III Stand by aranžman	Tekuća likvidnost – fin. budžetskog deficitia	2015.-2017.	2010.-2017.	6.000.000	0
Međunarodni monetarni fond (MMF) –IV Stand by aranžman	Tekuća likvidnost – fin. budžetskog deficitia	2017.-2019.	2015.-2019.	3.816.000	3.339.000
Konzorij Intesa Sanpaolo i UniCredit banke	Saniranje dijela deficitia KBS	2015.-2021.	2014.-2021.	10.000.000	5.833.346
Razvojna banka FBiH – izgradnja dionice regionalnog puta	Za finansiranje kapitalnih investicija u oblasti cesta	2016.-2022.	2015.-2022.	1.400.000	1.127.785
Intesa Sanpaolo banka d.d.	Izmirenje izvršnih sudskih presuda zaposlenicima	2017.-2021.	2016.-2021.	6.000.000	5.625.000
UniCredit banka d.d.	Izmirenje izvršnih sudskih presuda zaposlenicima	2017.-2021.	2016.-2021.	4.000.000	3.833.333
UniCredit banka d.d.	Izmirenje izvršnih sudskih presuda zaposlenicima	2017.-2021.	2016.-2021.	2.000.000	1.933.333
Porsche Leasing - finansijski leasing	Nabavka službenih vozila	2017.-2022.	2017.-2022.	2.365.609	1.853.396
MES d.o.o Zenica	Nabavka postrojenja	36 jednakih mjesecnih rata		499.005	400.590
Sveukupno				36.080.614	23.945.783

Ministarstvo finansija je 23.01.2018. godine dostavilo Federalnom ministarstvu finansija Informaciju o dugu i zaduživanju Kantona. Međutim, podaci o stanju duga ne odgovaraju iskazanom stanju duga u knjigovodstvu za iznos dugoročnog zaduženja po finansijskom leasingu i za nabavku postrojenja. Naime, Ministarstvo unutrašnjih poslova nabavilo je putem finansijskog leasinga 55 službenih vozila. Kako je postupak nabavke putem finansijskog leasinga regulisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH¹⁷ i Zakonom o javnim nabavkama, Vlada Kantona nije regulisala zaduživanje i upravljanje dugom Kantona Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za 2017. godinu. Vlada nije donijela Odluku o zaduživanju shodno članu 21. Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH. Takođe, nije pribavljen prethodno pisano odobrenje od strane Federalnog ministarstva finansija za zaduženje shodno članu 26. istog Zakona.

Preporuka:

- **Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona regulisati zaduživanje i upravljanje dugom Kantona, te zaduženje provoditi uz prethodno odobrenje od Federalnog ministarstva finansija u skladu sa Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH.**

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Centralna popisna komisija sačinila je Elaborat o popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, koji je Vlada Odlukom od 03.04.2018. godine prihvatile.

U izvještaju o radu Centralne popisne komisije je konstatovano da se komisija susrela sa teškoćama u radu, što je imalo za posljedicu kašnjenje u izradi Elaborata (kašnjenje zatvaranja pomoćnih knjiga u okviru Glavne knjige trezora, zbog kašnjenja u dostavljanju godišnjih obračuna).

U Izvještaju o popisu stalnih sredstava Centralna popisna komisija je utvrdila da su Operativne jedinice trezora Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta i Ministarstvo pravosuđa i uprave, koristile analitička konta koja nisu propisana Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, i da nisu postupile po Zaključku Vlade i dopisima Ministarstva finansija, koje je u 2016. godini uskladilo kontni

¹⁷ „Službene novine FBiH“, broj: 86/07, 24/09, 44/10, 30/16



plan u Oracle aplikaciji Glavne knjige prema istom Pravilniku. Nakon preknjižavanja sa nevažećih na propisana konta i dostavljenih konsolidovanih izvještaja nižih potrošačkih jedinica, Centralna popisna komisija je utvrdila: „da se u Izvještaju Centralne popisne komisije za osnovno i srednje obrazovanje ukupan iznos ispravke vrijednosti u sve ukupnom zbiru odgovara sintetičkom kontu Glavne knjige trezora, ali analitički struktura ispravke vrijednosti pojedinih stalnih sredstava nije usaglašena“.

Na prijedlog Centralne popisne komisije, Vlada Kantona je 20.03.2018. godine donijela Zaključak, kojim je zadužila Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta i Ministarstvo finansija da formiraju interesornu radnu grupu sa zadatkom usklađivanja strukture ispravke vrijednosti sa strukturu stalnih sredstava nižih potrošačkih jedinica Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta iz prethodnih perioda, sa rokom do 90 dana od dana imenovanja interesorne radne grupe.

Kod Srednje škole Novi Travnik, za veći dio sredstava u popisnoj listi nisu upisani inventurni brojevi, o čemu Komisija za popis nije ni konstatovala. Podaci su iskazani uglavnom po kontima iz knjigovodstva.

Obzirom na navedeno, izostala je potrebna kontrola ovlaštenih lica nižih potrošačkih jedinica (osnovno i srednje školstvo) Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, čije komisije su vršile popis u dijelu utvrđivanja stvarnog stanja, te usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Naime, sadašnja vrijednost stalnih sredstava ovih korisnika, odnosno 79 škola, iskazana je u iznosu 100.201.027 KM ili 83,19% od ukupno vrijednosti stalnih sredstava na nivou Kantona, za koje nije utvrđeno stvarno stanje, a samim tim nije bilo moguće ni izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije 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.

U Izvještaju o popisu novčanih sredstava Centralne popisne komisije Ministarstva pravosuđa i uprave konstatovano je ukupno stanje novčanih sredstava – depozitni računi u iznosu od 2.784.603 KM, a knjigovodstveno stanje 0 (nula). Isto se odnosi na Kantonalni sud Novi Travnik i svim općinskim sudovima, i to: u Bugojnu, Jajcu, Travniku i Kiseljaku, kod kojih se vode posebna sredstva kao depoziti koje stranke uplate ili predujme u parničnim ili krivičnim predmetima, a sredstva se troše po rješenjima sudaca. Takođe, kod Kantonalnog tužilaštva Travnik vode se sredstva za eskumacije koje doznačuje Federalno ministarstvo pravde, a sredstva se troše po rješenju postupajućeg tužitelja u predmetu.

U Elaboratu o popisu Centralne popisne komisije na nivou Kantona, dat je prijedlog Vladi Kantona da doneše zaključak kojim se nalaže Ministarstvu finansija da propiše procedure evidentiranja ovih novčanih sredstava. Iako je Vlada prihvatile Elaborat, nije postupljeno shodno prijedlogu Centralne popisne komisije, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom novčanih sredstava u iznosu od 2.784.603 KM.

U izvještaju o popisu potraživanja Ministarstva privrede navedena su potraživanja preuzeta iz knjigovodstvene evidencije u iznosu 1.226.450 KM. Komisija za najveća potraživanja od koncesija u iznosu 866.488 KM, nije izvršila uvid po koncesionarima i na koji period se odnose, niti je konstatovala da pojedina nisu ni usaglašena, kako je propisano članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kao i da se potraživanja starija od šest mjeseci evidentiraju na sumnjivim i spornim. Nije izvršena procjena naplativosti za iskazana sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 350.817 KM, zbog mogućnosti zastare i vjerovatnoće naplativosti. Komisija je samo konstatovala neusaglašenost ovih potraživanja (razlika 2.000 KM-pogrešna uplata) iskazanih u Glavnoj knjizi trezora i pomoćne evidencije (348.817 KM) i dala prijedlog za preknjižavanje, a koje nije ni provedeno. Kod **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva** navedena su potraživanja od koncesija u iznosu 70.126 KM, preuzeta iz knjigovodstvene evidencije. Komisija nije ni sačinila popisnu listu po koncesionarima i periodima na koji se odnose, niti je konstatovala da pojedina potraživanja nisu usaglašena, kao i da se potraživanja starija od šest mjeseci evidentiraju na sumnjivim i spornim u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor (šire opisano 6.2.1.2 Izvještaja).

U Izvještaju o popisu obaveza konstatovano je da je popis obavljen prema stanju u poslovnim knjigama, ali kod većine korisnika popis obaveza prema radnicima ne odražava stvarno stanje, obzirom na to da su iznosi samo preuzeti iz poslovnih knjiga, a da pri tome nije tačno konstatovano na koje periode se odnose iskazane obaveze. Tako npr., u pojedinim izvještajima je konstatovano da se



obaveze prema zaposlenima odnose samo na decembar, a prema stvarnom stanju neizmirene su i obaveze za doprinose na plaću za novembar. Ministarstvo unutrašnjih poslova nije izvršilo popis dugoročnih obaveza od 1.853.396 KM i Ministarstvo zdravstva i socijalne politike od 400.590 KM, tako da rekapitulacija obaveza prema popisu ne odgovara stanju u knjigovodstvu.

Na osnovu svega navedenog, nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja za iskazane vrijednosti u najvećem dijelu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, a samim tim nije bilo moguće ni izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, dok za novčana sredstva nije izvršeno usklađivanje, što nije u skladu sa navedenim zakonskim i podzakonskim propisima.

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.*

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U konsolidovanom Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici od 180.583.341 KM i ukupne novčane isplate 176.738.330 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 3.845.012 KM. Novčana sredstva u ukupnom iznosu 2.784.603 KM budžetskih korisnika pravosudnih institucija nisu u sistemu Glavne knjige trezora, te samim tim Izvještaj o novčanom toku nije sveobuhvatan, jer ne sadrži sve novčane primitke i isplate (šire opisano u tačci 6.2.1.1. Izvještaja).

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 39.863.074 KM. Navedeni iznos najvećim dijelom odnosi se na sudska rješenja o izvršenju iz radnog odnosa dostavljena Union banci na naplatu. Prema prezentiranim podacima izdato je 785 rješenja u ukupnoj vrijednosti od 20.396.007 KM (glavni dug bez obračunatih zateznih kamata i troškova advokata). Vlada Kantona i Sindikat kantonalnih organa sklopili su Sporazumom o vansudskoj nagodbi, zbog čega je za 161 rješenje u iznosu 7.483.233 KM djelimično obustavljen postupak bez umanjenja osnovnog duga obzirom na nejasnost samih obustava ili više puta dostavljenih za isto Rješenje ali sa različitim dijelom koji se obustavlja. Međutim, Ministarstvo finansija ne raspolaže sa relevantnim podacima koji se odnose na obustave postupaka, niti je izvršeno evidentiranje navedenih vansudskih nagodbi.

Sudska rješenja o izvršenju u iznosu 20.396.007 KM, nisu knjigovodstveno evidentirana na poziciji rashoda i obaveza u periodima na koje 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, samim tim nije tačno iskazan finansijski rezultat i akumulirani deficit.

U vanbilansnoj evidenciji iskazane su i date garancije u iznosu 11.779.150 KM (Direkcija za ceste 2.000.000 KM, Općina Kiseljak 9.779.150 KM) (zgrada) u vrijednosti 5.754.624 KM JU „Elči Ibrahim-pašine Medrese“, koja je u vlasništvu Islamske zajednice, te potraživanja od koncesija 1.933.292 KM.

Preporuka:

- *Sudska rješenja o izvršenju evidentirati na bilansne pozicije 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.*

8. JAVNE NABAVKE

Vlada Kantona je 24.02.2017. godine, donijela Odluku o utvrđivanju Zajedničkog plana nabavki za 2017. godinu procijenjene vrijednosti 3.752.000 KM. Obzirom na to da su nabavke realizovane u iznosu 4.859.478 KM bez PDV-a, nije vršeno usklađivanje Plana nabavki sa iznosom sredstava predviđenih u Budžetu, kako je propisano članom 17. Zakona o javnim nabavkama i članom 20. tačka 6. Zakona o budžetima u FBiH. Pored



zajedničkih nabavki koje provodi Služba za zajedničke poslove, nabavke samostalno provode i pojedini budžetski korisnici, od kojih je najznačajniji Ministarstvo unutrašnjih poslova.

Revidiranjem postupaka nabavki, u pojedinim slučajevima utvrdili smo nedosljednosti, propuste i nepravilnosti, i to kod nabavki koje su provodili sljedeći budžetski korisnici:

- **Služba za zajedničke poslove**

U predmetu nabavke putničkog automobila, koji je proveden putem konkurentskega zahtjeva za dostavu ponude, prihvaćena je ponuda i izabran ponuđač "A.S. Auto-centar" d.o.o, Zenica, sa kojim je zaključen ugovor u vrijednosti od 28.258 KM sa PDV-om. Specifikacija Tenderske dokumentacije je identična sa tehničkom specifikacijom proizvođača favorizovanog vozila (marke ŠKODA RAPID), što nije u skladu sa članom 54. tačka (9) Zakona o javnim nabavkama, prema kojem se u tehničkoj specifikaciji predmeta nabavke, pored ostalog, ne smije uputiti na određenog proizvođača ili marku tog predmeta nabavke. Takođe, u postupku nabavke u predmetu "Nabavka putničkog automobila", koji je proveden putem otvorenog postupka, zahtjev za nabavku tri službena motorna vozila za potrebe sudova na području Kantona, i to Kantonalnog suda u Novom Travniku i općinskih sudova u Kiseljaku i Travniku dostavljen je od strane Ministarstva pravosuđa i uprave. U samom zahtjevu navodi se da se radi o putničkim vozilima marke Škoda Octavia, sa tehničkom specifikacijom koja je identična sa tehničkom specifikacijom istog vozila, što nije u skladu sa članom 54. tačka (9) Zakona o javnim nabavkama, prema kojem se u tehničkoj specifikaciji predmeta nabavke, pored ostalog, ne smije uputiti na određenog proizvođača ili marku tog predmeta nabavke. Izabran je ponuđač koji se jedini javio na predmetni javni poziv, preduzeće „AS Autocentar“ d.o.o. Zenica, sa kojim je i zaključen ugovor u vrijednosti od 119.091 KM (za tri vozila marke Škoda Octavia), sa uključenim PDV-om.

- **Ministarstvo unutrašnjih poslova**

U predmetu "Uspostava mrežnog video nadzora prometa u gradovima Kantona, putem tzv."pametnih kamera", provedenom putem ograničenog postupka, žalbu na tendersku dokumentaciju izjavila je firma „Unis Telekom“ d.d. Mostar, navodeći da su tehničke karakteristike diskriminatorske, jer odgovaraju isključivo samo jednom proizvođaču u svijetu. Međutim, Ured za razmatranje žalbi je izjavljenu žalbu na tendersku dokumentaciju odbacio i prije nego što se upustio u meritorno odlučivanje, i to iz razloga što predmetna žalba nije sadržavala sve elemente i dokaze koji se prilaže uz žalbu, te je zaključcima od 31.07.2017. godine naložio žaliocu da uplati propisane naknade. Iako je u tim zaključcima navedeno da će predmetna žalba biti odbačena kao neuredna, ukoliko se ne izvrše predviđene, propisane uplate takse, žalilac isti nije uplatio, radi čega je žalba i odbačena prije upuštanja u meritum. Izabran je ponuđač koji se jedini javio na javni poziv, preduzeće "Guinea" d.o.o. Vitez, sa kojim je 29.09.2017. godine zaključen ugovor u vrijednosti 584.883 KM sa PDV-om.

Obzirom na to da je Ured za razmatranje predmetnu žalbu odbacio samo zbog formalnih razloga, ne možemo potvrditi da je Ugovorni organ postupio u skladu sa općim principima iz člana 3. Zakona o javnim nabavkama, odnosno, da je osigurao pravičnu i aktivnu konkureniju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Preporuka:

- **Postupke javnih nabavki provoditi dosljedno i potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

9. SUDSKI SPOROVI

U 2017. godini pokrenute su tužbe od raznih subjekata protiv Kantona u ukupnoj vrijednosti 4.759.632 KM, a odnose se na potraživanja razlike naknada iz radnog odnosa uposlenika, te tužbe po raznim osnovama. Doneseno je 37 presuda u korist zaposlenika Kantona u vrijednosti 809.508 KM, dok je u izvršnom postupku zaprimljeno 54 rješenja o izvršenju, koja se odnose na potraživanja iz radnog odnosa u vrijednosti od 441.199 KM.

Presudom Spahić i drugi protiv Bosne i Hercegovine, Evropskog suda za ljudska prava od 14.02.2018. godine, naloženo je Vladi Kantona da u roku od tri mjeseca uplati neisplaćene naknade iz



radnog odnosa, te 1.000 EUR-a na ime nematerijalne štete i po 500 EUR-a na ime troškova postupka. Vlada je Zaključkom od 15.02.2018. godine zadužila Ministarstvo finansija i Ministarstvo pravosuđa i uprave da pripreme Prijedlog odluke o isplati sredstava za izvršenje Presude Evropskog suda u iznosu 178.905 KM. Iako je Presuda postala konačna 14.02.2018. godine, Ministarstvo finansija ove podatke u Analizi uz računovodstvene izvještaje nije navelo kao potencijalnu obavezu.

10. KOMENTAR

Ministarstvo finansija je u ostavljenom roku dostavilo Komentar Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji Srednjobosanskog kantona za 2017. godinu, broj: 03-14-SL./18, od 31.07.2018. godine. Vlada Srednjobosanskog kantona nije dostavila očitovanje na predmetni Nacrt izvještaja.

U Komentaru su date primjedbe i pojašnjenja na tačku 2. Osnova za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odnosno tačku 6.1.3 Izvještaja, te dostavljena dodatna dokumentacija. Razmotrili smo, prihvatili i uključili u konačan Izvještaj osnovane navode i konstatacije za koje su priloženi relevantni dokazi.

**Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju:**

Sead Čorbo, dipl. oec

Tim za reviziju:

Nidheta Kazić, dipl. oec - vođa tima

Murisa Dizdarić, bsc. ekonomije - član tima



**IV PRILOG
GODIŠNJI KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu						
Naziv institucije: Srednjobosanski kanton						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)	
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini			
1	2	3	4	5	6	
I. PRIHODI (od 1 do 16)	183.000.000	179.693.529	168.935.095	-3.306.471	98,19	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	164.171.200	160.469.445	151.074.388	-3.701.755	97,75	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	21.329.000	21.494.850	11.090.654	165.850	100,78	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	400	150	240	-250	37,46	
Porezi na dobit preduzeća	21.328.600	21.494.701	11.090.414	166.101	100,78	
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		
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0		
3. Porezi na platu i radnu snagu	25.900	21.470	70.965	-4.430	82,89	
4. Porez na imovinu	821.100	819.299	829.725	-1.801	99,78	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	355.800	70.690	106.644	-285.110	19,87	
6. Porez na dohodak	14.286.400	14.156.663	12.849.967	-129.737	99,09	
7. Prihodi od indirektnih poreza	127.350.000	123.904.751	126.122.570	-3.445.249	97,29	
8. Ostali porezi	3.000	1.722	3.863	-1.278	57,41	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	15.605.900	16.275.273	14.982.088	669.373	104,29	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	800.400	1.521.317	678.157	720.917	190,07	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	764.700	638.141	674.629	-126.559	83,45	
Ostali prihodi od imovine	14.100	13.930	3.358	-170	98,8	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	21.600	21.569	170	-31	99,86	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0		
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0		
Prihodi od privatizacije	0	847.677	0	847.677		
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0		
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	11.632.800	11.635.107	11.255.289	2.307	100,02	
Administrativne takse	2.319.600	2.306.365	2.183.749	-13.235	99,43	
Sudske takse	1.654.900	1.659.762	1.573.067	4.862	100,29	
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0		
Ostale budžetske naknade i takse	2.637.500	2.341.736	1.929.879	-295.764	88,79	
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	2.859.100	3.160.700	2.989.320	301.600	110,55	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	1.958.200	1.950.296	1.963.681	-7.904	99,60	
Neplanirane uplate –prihodi	203.500	216.247	615.593	12.747	106,26	
Novčane kazne	3.073.900	3.023.645	2.397.783	-50.255	98,37	
Drugi tekući prihodi	98.800	95.203	650.859	-3.597	96,36	
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	3.222.900	2.948.811	2.878.619	-274.089	91,50	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0		
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	2.656.000	2.606.292	2.867.548	-49.708	98,13	
Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada		0		0		
Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova		7.394		7.394		
Kapitalni transferi iz nevladinih izvora		10		10		



16.	Donacije	566.900	335.115	11.071	-231.785	59,11
	II. RASHODI (od 1 do 7)	169.947.594	162.246.090	166.473.125	-7.701.504	95,47
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	100.076.243	98.665.255	98.051.269	-1.410.988	98,59
	Bruto plate i naknade plata	85.529.567	84.810.724	84.447.150	-718.843	99,16
	Naknade troškova zaposlenih	14.546.676	13.854.531	13.604.119	-692.145	95,24
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	10.071.641	9.952.878	9.901.131	-118.763	98,82
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	21.001.909	19.477.054	18.393.166	-1.524.855	92,74
	Putni troškovi	367.260	320.719	289.089	-46.541	87,33
	Izdaci za energiju	5.167.839	4.859.363	4.793.734	-308.476	94,03
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	2.433.605	2.266.518	2.392.722	-167.087	93,13
	Nabavka materijala i sitnog inventara	2.561.128	2.373.935	2.091.199	-187.193	92,69
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.375.744	1.239.762	642.694	-135.982	90,12
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	624.411	599.655	601.618	-24.756	96,04
	Izdaci za tekuće održavanje	1.087.363	1.024.548	889.789	-62.815	94,22
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	552.136	503.790	526.608	-48.346	91,24
	Ugovorene i druge posebne usluge	6.832.423	6.288.764	6.165.713	-543.659	92,04
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	36.958.811	32.419.676	38.094.520	-4.539.135	87,72
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	21.146.126	18.529.267	17.858.440	-2.616.859	87,62
	Tekući transferi pojedincima	8.757.297	7.319.061	6.650.814	-1.438.236	83,58
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.881.468	1.868.501	1.726.372	-12.967	99,31
	Subvencije javnim preduzećima	2.261.000	1.949.276	1.515.494	-311.724	86,21
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	1.126.170	1.113.939	782.152	-12.231	98,91
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	
	Tekući transferi u inostranstvo	24.050	24.050	0	0	100,0
	Drugi tekući rashodi	1.762.700	1.615.580	9.561.248	-147.120	91,65
5.	Kapitalni transferi	799.370	693.783	339.517	-105.587	86,79
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	799.370	693.783	339.517	-105.587	86,79
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	
6.	Izdaci za kamate	1.039.620	1.037.445	1.693.522	-2.175	99,79
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	
	Kamate na domaće pozajmljivanje	1.039.620	1.037.445	1.080.839	-2.175	99,79
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	612.683	0	
7.	Tekuća budžetska rezerva	0				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	13.052.406	17.447.439	2.461.970	4.395.033	133,67
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	16.000	15.697	3.065	-303	98,11
	Primici od prodaje stalnih sredstava	16.000	15.697	3.065	-303	98,11
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.067.150	5.147.689	2.624.269	-4.919.461	51,13
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	
	Nabavka građevina	3.059.043	1.023.670	618.879	-2.035.373	33,46
	Nabavka opreme	3.030.052	2.225.026	1.231.687	-805.026	73,43
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	699.355	641.866	171.828	-57.489	91,78
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	3.278.700	1.257.127	601.875	-2.021.573	38,34
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	10.051.150	5.131.991	2.621.204	-4.919.159	51,06



	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	3.001.256	12.315.447	-159.234	9.314.191	410,34
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	100.000	100.004	16.667	4	100,0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	100.000	100.004	0	4	100,0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	16.667	0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	100.000	100.004	16.667	4	100,0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	12.008.513	0	
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	8.513	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	8.513	0	
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	12.000.000	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	12.000.000	0	
2.	Izdaci za otplate dugova	5.652.000	5.651.989	4.372.216	-11	100,0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	
	Vanjske otplate	0	0	0	0	
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	5.652.000	5.651.989	4.372.216	-11	100,0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	
	Otkup duga	0	0	0	0	
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	-5.652.000	-5.651.989	7.636.297	11	100,0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-2.550.744	6.763.463	7.493.730	9.314.207	-265,16

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 30.03.2018. godine

**Ministar
Zoran Marković**



Konsolidovani Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine				
Naziv institucije: Srednjobosanski kanton				
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)	16.042.705	13.448.760	119,3	
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	12.135.488	8.290.476	146,4	
2.Vrijednosni papiri	0	0		
3.Kratkoročna potraživanja	2.432.725	2.265.291	107,4	
4.Kratkoročni plasmani	922.605	2.054.720	44,9	
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0		
6.Zalihe materijala i robe	11.418	17.963	63,6	
7.Zalihe sitnog inventara	0	0		
8.Kratkoročna razgraničenja	540.468	820.310	65,9	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	121.061.632	117.784.278	102,8	
9.Stalna sredstva	194.380.237	187.505.988	103,7	
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	73.937.474	70.305.043	105,2	
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	120.442.762	117.200.945	102,8	
12.Dugoročni plasmani	483.328	583.333	82,9	
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0		
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	483.328	583.333	82,9	
15.Vrijednosni papiri	0	0		
16.Ispравка vrijednosti vrijednosnih papira	0	0		
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0		
18.Dugoročna razgraničenja	135.542	0		
UKUPNO AKTIVA (A+B)	137.104.337	131.233.038	104,5	
II PASIVA				
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	32.523.328	35.500.731	91,6	
19.Kratkoročne tekuće obaveze	10.250.029	10.865.268	94,3	
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0		
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	32.100	19.413	165,3	
22.Obaveze prema zaposlenicima	12.542.727	15.695.481	79,9	
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0		
24.Kratkoročna razgraničenja	9.698.471	8.920.568	108,7	
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	23.945.783	27.343.787	87,6	
25.Dugoročni krediti i zajmovi	21.691.797	27.343.787	79,3	
26.Ostale dugoročne obaveze	2.253.985	0		
27.Dugoročna razgraničenja	0	0		
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	80.635.227	68.388.520	117,9	
28.Izvori stalnih sredstava	96.632.521	89.921.658	107,5	
29.Ostali izvori sredstava	1.564.541	2.856.660	54,8	
30.Izvori sredstava rezervi	0	0		
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0		
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	17.561.835	24.389.798	72,0	
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	137.104.337	131.233.038	104,5	

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 30.03.2018. godine.

**Ministar
Zoran Marković**



**Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima
period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine**

Naziv institucije: Srednjobosanski kanton

Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	180.467.639
2	Prihodi od poreza	160.412.272
3	Neporezni prihodi	17.011.354
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	2.941.407
5	Kapitalni transferi	7.404
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	95.203
7	Kapitalni primici i transferi (8)	15.697
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	15.697
9	Finansiranje (od 10 do 12)	100.004
10	Primici od finansijske imovine	100.004
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	180.583.341
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	165.938.652
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	98.732.430
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	13.038.457
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	19.869.780
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	32.579.444
20	Kapitalni transferi	693.783
21	Izdaci za kamate	1.024.758
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	5.147.689
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.147.689
24	Finansiranje (25 + 26)	5.651.989
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	5.651.989
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	176.738.330
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	3.845.012
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	8.290.476
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	12.135.488

Rukovodstvo je Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine odobrilo dana 30.03.2018. godine.

**Ministar
Zoran Marković**