



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### TUZLANSKOG KANTONA

za 2018. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-2162-7/18

Sarajevo, septembar 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....	5
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	10
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....	10
6.1.1	Prihodi i primici .....	10
6.1.1.1	Prihodi od poreza .....	10
6.1.1.2	Neporezni prihodi .....	11
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije .....	12
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	12
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	13
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge .....	14
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	15
6.1.2.4	Kapitalni transferi .....	18
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava .....	19
6.1.2.6	Tekuća rezerva .....	19
6.1.3	Finansijski rezultat .....	19
6.2	BILANS STANJA .....	20
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja .....	20
6.2.1.1	Novčana sredstva .....	20
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja .....	21
6.2.1.3	Kratkoročni plasmani .....	22
6.2.1.4	Kratkoročna razgraničenja .....	22
6.2.2	Stalna sredstva .....	23
6.2.2.1	Dugoročni plasmani .....	23
6.2.2.2	Dugoročna razgraničenja .....	24
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....	24
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja .....	25
6.2.5	Popis sredstava i obaveza .....	26
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA .....	26
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	26
8.	JAVNE NABAVKE .....	27
9.	SUDSKI SPOROVI .....	27
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	28
IV	PRILOG KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	29
	<i>Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu .....</i>	<i>30</i>
	<i>Konsolidovani Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine .....</i>	<i>33</i>
	<i>Izveštaj o novčanim tokovima za period izveštavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine .....</i>	<i>34</i>

## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Kanton)** koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, konsolidovani finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Kantona na 31. 12. 2018. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### *Osnova za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

- Budžetom Tuzlanskog kantona za 2018. godinu nije planirano izmirenje dospjelih obaveza po osnovu sudskih rješenja o izvršenju, koje su na datum bilansa, bez zateznih kamata, iznosile najmanje 2.195.952 KM, a koje nisu evidentirane u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, zbog čega su potcijenjeni rashodi obračunskih perioda u kojima su nastale, a samim tim nisu tačno iskazivani ni finansijski rezultati tih perioda, kao ni ukupno iskazani višak rashoda nad prihodima (tačke 6.1.3 i 9. Izvještaja).**
- Kratkoročna potraživanja i razgraničenja po osnovu ugovora o koncesijama potcijenjena su za najmanje 739.880 KM, s obzirom na to da nisu evidentirana u periodu na koji se odnose (tačka 6.2.1.2 Izvještaja).**

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

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

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

#### ***Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izvještaje***

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

## **Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su konsolidovani finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

## **2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Tuzlanskog kantona za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2018. godinu, s obzirom na to da su pojedini budžetski korisnici stvorili rashode preko visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, i da nisu poštivani utvrđeni prioriteti izvršavanja Budžeta Tuzlanskog Kantona za 2018. godinu (tačka 5. Izvještaja).
2. Projekti Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona u vrijednosti od 6.859.628 KM odobreni su i uvršteni u Program ulaganja sredstava vodnih naknada u oblasti vodoprivrede, bez primjene kriterija definisanih Odlukom o kriterijima za utvrđivanje prioriteta projekata iz oblasti upravljanja vodama od gradskog i općinskog značaja za Program ulaganja sredstava, od kojih je u 2018. godini realizovano 2.011.510 KM (tačka 6.1.2.4 Izvještaja).



3. Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora kod JU Univerzitet u Tuzli o angažmanu sa vanjskim saradnicima za obavljanje redovnih, sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave u iznosu od 1.497.426 KM, koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine, s obzirom na to da isto nije u skladu sa odredbama Zakona o radu i Zakona o obligacionim odnosima (tačka 6.1.2.2 Izvještaja).
4. Namjenska novčana sredstava u iznosu od 12.696.282 KM, koja se po Zaključku Vlade Tuzlanskog kantona iz 2011. godine koriste za održavanje tekuće likvidnosti i na datum bilansa 2018. godine nisu bila raspoloživa za propisane namjene (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).

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

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

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

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

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

Sarajevo, 6. 9. 2019. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**  
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

**GENERALNI REVIZOR**  
Dževad Nekić, dipl. oec.



## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. konsolidovani finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja su sljedeći:

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

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Budžet Tuzlanskog kantona za 2018. godinu;
- Zakon o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona;
- Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o koncesijama Tuzlanskog kantona.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Tuzlanski kanton jedna je od deset federalnih jedinica FBiH, uspostavljena Ustavom FBiH,<sup>1</sup> Zakonom o federalnim jedinicama<sup>2</sup> i Ustavom Tuzlanskog Kantona.<sup>3</sup> Kanton ima sve nadležnosti koje nisu Ustavom FBiH izričito povjerene federalnoj vlasti ili koje nisu utvrđene kao zajedničke nadležnosti. Administrativno, Kanton čini Grad Tuzla i 12 općina.

Zakonodavnu vlast u Kantonu vrši Skupština Tuzlanskog Kantona (u daljem tekstu: Skupština), a izvršnu Vlada Tuzlanskog Kantona (u daljem tekstu: Vlada), koju čine premijer i 12 ministara. Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva, zavodi, organi uprave i ustanove, u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave kojim se određuje djelokrug rukovođenja, kao i druga pitanja od značaja za njihovo organiziranje i funkcionisanje. Kantonalnim ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalnih zavoda, uprava i ustanova rukovode direktori. Unutrašnja organizacija budžetskih korisnika utvrđena je pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji.

U 2018. godini došlo je do spajanja Ministarstva industrije, energetike i rudarstva i Ministarstva razvoja i poduzetništva u Ministarstvo privrede; razdvajanja Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta na Ministarstvo obrazovanja i nauke i Ministarstvo za kulturu, sport i mlade. Također, uspostavljen je i Općinski sud u Srebreniku koji je novi budžetski korisnik, te izmijenjen status upravne organizacije Kantonalna direkcija robnih rezervi – iz samostalne u direkciju u sastavu Ministarstva trgovine, turizma i saobraćaja.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i ustanova kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa utvrđuju se budžetom Tuzlanskog Kantona i istim se finansira 167 budžetskih korisnika, i to 12 ministarstva, sedam ustanova kulture, 13 korisnika iz oblasti pravosuđa, JU Univerzitet u Tuzli, 32 srednje škole, 88 osnovnih škola, te 14 ostalih budžetskih korisnika (uredi, uprave, zavodi i dr.).

Funkciju premijera Kantona do februara 2018. godine obavljao je Bego Gutić, a nakon toga Jakub Suljkanović.

Budžetom Tuzlanskog kantona za 2018. godinu planirano je 9.880 zaposlenih. Na 31. 12. 2018. godine u Kantonu je bilo 9.736 zaposlenih.

Sjedište Vlade je u Tuzli, u Ulici Rudarska broj 65, a Skupštine u Ulici dr. Rose Hadživuković broj 1.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Kantona za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima, uz napomenu da su finansijski izvještaji Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i JU Univerzitet u Tuzli bili predmet posebnih revizija za istu godinu.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo 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 2018. godine do jula 2019. godine, sa prekidima.

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

---

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 1/94 sa amandmanima

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 9/96

<sup>3</sup> „Sl. novine Tuzlansko-podrinjskog kantona“, br. 9/97 i 3/99 i „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br.13/99, 10/00, 14/02, 6/04 i 10/04



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

Ured za reviziju institucija u FBiH je izvršio finansijsku reviziju Kantona za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o konsolidovanim finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Kanton je postupio u skladu sa članom 16, tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

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

#### ***Realizovane preporuke***

- 1) Donesene su izmjene i dopune Uredbe o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele kojim su isključeni prihodi ostvareni obavljanjem osnovne djelatnosti, za koju je propisima utvrđena visina naknade za pružanje javnih usluga;
- 2) Planiranje budžetskih sredstava zasniva se na principu tačnosti i uravnoteženosti;
- 3) Obaveze za kamate po dugoročnim kreditima iskazane su knjigovodstveno u cilju realnog iskazivanja svih obaveza;
- 4) Izvršeno je usaglašavanje stanja namjenskih sredstava evidentiranih na poziciji razgraničenih prihoda i novčanih sredstava na podračunima, uključujući korištena a nevraćena namjenska sredstva;
- 5) Naknade za prekovremeni rad su iskazane na osnovu prethodno donesenih akata o potrebi uvođenja prekovremenog rada i evidencija o stvarno izvršenom radu;
- 6) Osigurano je praćenje izvršenja pojedinačnih ugovora koje zaključuju budžetski korisnici prema ugovorenoj vrijednosti za zajedničke nabavke.

#### ***Djelimično realizovane preporuke***

- 1) Ministarstvo finansija uspostavilo je Odjeljenje za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, ali nije obezbijeđeno dovoljno izvršilaca u istom;
- 2) Poduzete su određene aktivnosti na unapređenju kontrolnih aktivnosti u cilju poboljšanja sistema internih kontrola;
- 3) Izvršeno je evidentiranje potraživanja od koncesija koja u 2015. godini nisu bila evidentirana, ali konstatovani su određeni propusti i u tekućoj godini u ovom dijelu;
- 4) Utvrđeni su kriteriji za korištenje sredstava tekuće rezerve, ali ista se i dalje ne troše isključivo za neplanirane ili nedovoljno planirane rashode i izdatke;
- 5) Budžetski korisnici su na datum bilansa vršili usaglašavanje iskazanih potraživanja putem konfirmacije salda, ali nisu sva potraživanja evidentirana u periodu na koji se odnose;
- 6) Poduzimane su aktivnosti na povratu datih kredita i pozajmica, ali nije vršeno preknjižavanje potraživanja na sumnjiva i sporna, kako je utvrđeno računovodstvenim propisima;
- 7) Izvršen je povrat dijela namjenskih novčanih sredstava, od čega 4.000.000 KM u 2018. godini na namjenske podračune, kako bi ista bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena;
- 8) Kantonalna uprava za šumarstvo sačinjava kvartalne izvještaje o namjenskom utrošku transfera, dok Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije vršilo nadzor nad utroškom sredstava;
- 9) U cilju zaštite javnih dobara intenzivirane su aktivnosti na naplati dospjelih a neizmirenih potraživanja od koncesija i podneseni tužbeni zahtjevi Kantonalnom pravobranilaštvu, ali iste je potrebno nastaviti;
- 10) Kod pojedinih budžetskih korisnika godišnjim popisom nisu obuhvaćena sva sredstva i obaveze i nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.





### **Nerealizovane preporuke**

- 1) Prilikom izvršavanja budžeta, budžetski korisnici ne smiju stvarati obaveze, odnosno rashode ili opterećenja budžetskih pozicija iznad iznosa alociranog za tog budžetskog korisnika, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona;
- 2) Kod donošenja budžeta i izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH;
- 3) Potrebno je da Ministarstvo za boračka pitanja transfere neprofitnim organizacijama realiziraju u skladu sa utvrđenim kriterijima za raspodjelu;
- 4) Radi tačnog iskazivanja finansijskog rezultata osigurati priznavanje rashoda i izdataka 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;
- 5) U cilju istinitog i tačnog iskazivanja vrijednosti imovine Kantona, nadležni organi trebaju riješiti status vlasništva, obezbijediti vjerodostojnu dokumentaciju za uknjižbu imovine u funkciji akumulacije Modrac i evidentirati ulaganja u skladu sa računovodstvenim propisima;
- 6) Okončati aktivnosti na utvrđivanju stvarnog stanja dospjelih obaveza po izvršnim sudskim rješenjima, uz angažman svih relevantnih institucija, kako bi se iste realno knjigovodstveno iskazale na pripadajućim bilansnim pozicijama;
- 7) Obračun plaća i naknada plaća na JU Univerzitet u Tuzli vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije, odnosno blagovremeno sačinjenih i podnesenih mjesečnih izvještaja o stvarno izvršenim satima, u skladu sa usvojenim aktima i procedurama;
- 8) Osigurati adekvatnu kontrolu kod angažovanje saradnika za održavanje nastave i angažovanje vršiti na osnovu zaključenih ugovora, a izvještaje o održanoj nastavi podnositi po izvršenom poslu;
- 9) Izdatke za rad komisija iskazivati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koji se odnosi, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a naknade za mentorstvo, ocjenu i odbranu vršiti na osnovu zaključenih ugovora sa mentorima i članovima komisija;
- 10) Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i koji stvarno imaju privremeni karakter.

## **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. Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>4</sup> Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>7</sup>

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH<sup>8</sup> rukovodioci svih budžetskih korisnika odgovorni su za zakonito i namjensko korištenje sredstava i efikasno i uspješno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u okviru budžetom utvrđenih sredstava. Odgovorni su i za uređivanje sistema interne kontrole u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole i drugim propisima kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Provedenom revizijom utvrdili smo da je značajan broj budžetskih korisnika ranijih godina donio pravilnike o internim kontrolama, ali isti nisu usklađeni sa važećim propisima.

---

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>7</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16

U Kantonu su u primjeni Računovodstvene politike za kantonalne budžetske korisnike i trezor iz 2011. godine, koje nisu usklađene sa Zakonom o budžetima u FBiH iz 2013. godine.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka kod budžetskih korisnika, uređeni su pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji.

U konsolidovanom izvještaju o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole konstatovano je da se kod značajnog broja budžetskih korisnika ne pripremaju planovi obuka zaposlenika, te da se isti ne obučavaju iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole. Samo kod 31 budžetskog korisnika imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, a kod 24 su delegirani zadaci zaposlenima od rukovodioca.

Budžetski korisnici su ranijih godina donijeli pravilnike o utvrđivanju stepena rizika po aktivnostima. Međutim, kod značajnog broja ne utvrđuju se rizici niti se vrši procjena njihove vjerovatnoće i uticaja.

Provedenom revizijom smo utvrdili da u pojedinim slučajevima usvojene politike i procedure nisu usaglašene sa važećim propisima (pravilnici o internim kontrolama, računovodstvene politike i drugi), a u pojedinim slučajevima nisu ni dosljedno primijenjene.

Naši nalazi ukazuju na nedovoljno funkcionisanje kontrola u dijelu primjene računovodstvenih politika (evidentiranje rashoda, izdataka, obaveza i potraživanja u periodu na koji se odnose), primjene utvrđenih kriterija prilikom raspodjele transfera i vršenja nadzora nad namjenskim utroškom transfera. S obzirom na to da je konstatovano da su pojedini budžetski korisnici stvorili rashode i izdatke iznad sredstava odobrenih budžetom za te namjene, da sredstva tekuće rezerve nisu korištena isključivo za neplanirane i nedovoljno planirane rashode i izdatke, da su u pojedinim slučajevima zaključeni ugovori o djelu za sistematizovana radna mjesta, kontrolne aktivnosti nisu funkcionisale ni u ovom dijelu.

Godišnje izvještaje o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole nije sačinilo 28 budžetskih korisnika. Navedena obaveza je utvrđena članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Ministarstvo finansija je sačinilo konsolidovani izvještaj i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija, u skladu sa članom 15. Zakona i članom 11. Pravilnika.

U Kantonu je uspostavljena funkcija budžetskog nadzora, kako je predviđeno članovima 79. do 81. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. Uredbe o budžetskom nadzoru u FBiH.<sup>9</sup> Budžetska inspekcija Kantona je u toku 2018. godine obavila 71 budžetski nadzor po postupku inspeksijske kontrole.

**Iako je donesen značajan broj pisanih politika i procedura s ciljem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti, iste nisu u svim slučajevima dosljedno primijenjene. S obzirom na to da se ne vrši kontinuirana identifikacija i ocjena rizika i ne utvrđuju ciljevi programa, iste nisu utvrđene kao odgovor na rizike, da bi se postigli ciljevi korisnika javnih sredstava, a provedenom revizijom smo utvrdili da pojedine nisu ni dosljedno implementirane. Zbog navedenog konstatujemo da poduzete aktivnosti na nivou Kantona nisu bile dovoljne kako bi se uspostavio i implementirao sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasnovan na COSO modelu, što je obaveza utvrđena Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

**Preporuka:**

- **potrebno je u Kantonu uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

---

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

### ***Fiskalna odgovornost***

Izjave o fiskalnoj odgovornosti sačinjene su i dostavljene Ministarstvu finansija od 144 od ukupno 167 budžetskih korisnika, osam općina sa područja Kantona i Grada Tuzle, iako je navedeno obaveza svih rukovodilaca budžetskih korisnika, utvrđena članom 44. Zakona o budžetima u FBiH, članom 24. Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog Kantona za 2018. godinu (u daljem tekstu Zakon o izvršenju Budžeta) i Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Ukupno 30 izjava nije dostavljeno u propisanom roku. Ministarstvo finansija nije vršilo formalnu provjeru sadržaja dostavljenih izjava ni provjeru vjerodostojnosti odgovora datih u uzorku obrazaca, što je obaveza utvrđena članom 24. Zakona o izvršenju Budžeta i 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti, s obzirom na to da radno mjesto koje je navedeno u opisu još uvijek nije popunjeno.

#### ***Preporuka:***

- ***potrebno je da rukovodioci svih budžetskih korisnika u dijelu fiskalne odgovornosti postupaju u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršenju Budžeta i Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.***

### ***Interna revizija***

Interna revizija u Kantonu uspostavljena je kao odjeljenje u sastavu Ministarstva finansija. Od četiri sistematizovana radna mjesta, popunjeno je samo mjesto glavnog internog revizora. U skladu sa Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH, sačinjeni su Strateški plan za period 2018-2020. godine, Godišnji plan rada za 2018. godinu i Godišnji izvještaj interne revizije za 2018. godinu. U 2018. godini je provedeno šest od ukupno sedam planiranih revizija. Tokom obavljanja revizije nismo se oslanjali na rad interne revizije.

Standardi za profesionalnu praksu interne revizije zahtijevaju da angažovanja budu nadzirana na odgovarajući način, kako bi se osiguralo ostvarenje ciljeva, osiguranje kvaliteta i razvoj zaposlenih. Zakonom o internoj reviziji u FBiH utvrđeno je da rukovodilac jedinice za internu reviziju, između ostalog, osigurava kvalitet interne revizije, implementaciju godišnjih planova i obavlja nadzor nad izvršenjem istih. S obzirom na činjenicu da je od četiri sistematizovana radna mjesta u sektoru interne revizije popunjeno samo rukovodeće radno mjesto – glavni interni revizor koji obavlja sve poslove interne revizije, te da se nadzor angažovanja ne vrši, konstatujemo da u Kantonu nije uspostavljena odgovarajuća funkcija interne revizije.

#### ***Preporuka:***

- ***uspostaviti odgovarajuću funkciju interne revizije kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o internoj reviziji u FBiH i Standarda za profesionalnu praksu interne revizije.***

### ***Prevenција korupcije***

Vlada je donijela Strategiju borbe protiv korupcije za period 2016-2019. godine, kao i Program borbe protiv korupcije na području Kantona za period 2016-2019. godine, čiji je sastavni dio i Akcioni plan za provođenje istog. Rješenjem Vlade i njegovim izmjenama imenovan je tim za sprečavanje korupcije na području Kantona sa zadatkom implementacije aktivnosti predviđenih Akcionim planom. Aktivnosti tima u 2018. godini su se odnosile na izradu planova integriteta i planova borbe protiv korupcije u organima uprave i institucijama Kantona, realizaciju obuka, kao i druge planirane aktivnosti.

## **5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE**

Budžet Tuzlanskog Kantona za 2018. godinu (u daljem tekstu Budžet) u iznosu od 386.209.683 KM usvojila je Skupština 29. 12. 2017. godine, zajedno sa Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog Kantona za 2018. godinu (u daljem tekstu: Zakon o izvršenju Budžeta).

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 381.617.043 KM, a primici od finansijske imovine u iznosu od 3.073.852 KM. Budžetom je planiran i dio prenesenog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 1.518.789 KM (Escrow račun). Ukupni rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 384.609.683 KM. Planiran

je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 1.600.000 KM kojim bi se pokrio dio akumuliranog deficita nastalog do 31. 12. 2017. godine.

**Provedenom revizijom utvrdili smo da prilikom donošenja i izvršavanja Budžeta nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta:**

- nisu poštovani rokovi za izradu i donošenje budžeta, utvrđeni Zakonom o budžetima u FBiH;
- Budžet se nije izvršavao u skladu sa članovima 6. i 37. Zakona o izvršenju Budžeta, s obzirom da na to su pojedini budžetski korisnici stvorili rashode i izdatke preko visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, u ukupnom iznosu od najmanje 195.950 KM.
- pri izvršavanju Budžeta nisu poštovani prioriteti izvršavanja, utvrđeni članom 41. Zakona o izvršenju Budžeta (tačka 6.2.3 Izvještaja).

**Zbog navedenog, konstatujemo da prilikom planiranja, donošenja i izvršavanja Budžeta nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršenju Budžeta.**

Izvještaj o izvršenju Budžeta za 2018. godinu Vlada je usvojila 9. 5. 2019. godine i prosljedila Skupštini na usvajanje u skladu sa članom 96. Zakona o budžetima u FBiH.

Skupština, Ministarstvo pravosuđa i uprave, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice, pojedine osnovne i srednje škole nisu sačinjavale periodične finansijske izvještaje, zbog čega nisu postupile u skladu sa članom 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Godišnji računovodstveni izvještaji pojedinih budžetskih korisnika nisu sačinjeni i dostavljeni u Finansijsko-informatičku agenciju do kraja februara 2019. godine, kako je utvrđeno članom 63. Zakona o izvršenju budžeta, članom 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 21. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Godišnje konsolidovane računovodstvene izvještaje za Budžet Kantona Ministarstvo finansija nije sačinilo do 31. 3. 2019. godine, kako je utvrđeno članom 28. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, nego 8. 4. 2019. godine.

**Preporuke:**

- **potrebno je planiranje Budžeta vršiti u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH;**
- **prilikom izvršavanja budžeta, budžetski korisnici ne smiju stvarati obaveze, odnosno rashode ili opterećenja budžetskih pozicija iznad iznosa alociranog za tog budžetskog korisnika, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta;**
- **prilikom sačinjavanja periodičnih i godišnjih računovodstvenih izvještaja treba se dosljedno pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.**

## **6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

### **6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**

#### **6.1.1 Prihodi i primici**

U konsolidovanom godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 362.876.333 KM. Strukturu prihoda i primitaka čine prihodi od poreza u iznosu od 315.232.116 KM, neporezni prihodi od 37.897.659 KM, primljeni transferi i donacije od 7.169.061 KM i primici od finansijske imovine (pozajmljivanja) u iznosu od 2.577.497 KM.

##### **6.1.1.1 Prihodi od poreza**

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 315.232.116 KM, i u odnosu na planirane veći su za 6.032.636 KM. Prema strukturi, najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza u iznosu od 223.151.301 KM, poreza na dobit u iznosu od 54.453.917 KM i poreza na dohodak u iznosu od 36.948.960 KM.



### 6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 37.897.659 KM i odnose se na naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga od 32.414.462 KM, novčane kazne od 4.147.444 KM, prihode od poduzetničkih aktivnosti od 1.251.381 KM i druge prihode u iznosu od 84.372 KM.

U okviru neporeznih prihoda iskazani su, između ostalog, prihodi od koncesija, vlastiti prihodi budžetskih korisnika, kao i prihodi od namjenskih sredstava koji se po posebnim propisima koriste za finansiranje zakonom utvrđenih namjena (vodne naknade, naknade za šume, okoliš i drugi), o čemu je šire opisano u tačkama 6.1.2.4 i 6.1.2.5 izvještaja (tekući transferi).

#### 6.1.1.2.1 Prihodi od koncesija

Naknade za koncesije, prema Zakonu o koncesijama,<sup>10</sup> predstavljaju prihod Kantona i općina na čijem području se nalazi predmet koncesije. Prihodi od koncesija dijele se u omjeru 20% budžetu Kantona, a 80% budžetima općina i Gradu Tuzla. Prema raspodjeli javnih prihoda na korisnike (B2-obrazac), prihodi od koncesija ostvareni su u iznosu od 3.468.552 KM, od čega je općinama raspoređeno 2.774.842 KM, a preostalih 693.710 KM pripalo je Kantonu.

Prema Izvještaju o radu Komisije za koncesije Kantona za 2018. godinu, na dan 31. 12. 2018. godine postoji 67 evidentiranih koncesionara, i to 26 ugovora iz nadležnosti Ministarstva privrede, 40 iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i jedan ugovor iz nadležnosti Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice. Po osnovu ovih ugovora u 2018. godini izdata su rješenja o utvrđivanju koncesionih naknada u iznosu od 6.177.868 KM.

Dospjela potraživanja od koncesija na 31. 12. 2018. godine iskazana su u iznosu 1.784.197 KM, od čega kod Ministarstva privrede 1.713.440 KM i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 69.351 KM i Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice 1.406 KM.

Pored navedenog, na poziciji dugoročno razgraničenih prihoda iskazane su koncesione naknade u iznosu od 11.356.951 KM, od čega 11.237.102 KM kod Ministarstva privrede, a 119.850 KM kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede. Dugoročno razgraničeni prihodi odnose se na obaveze iz ranijeg perioda koje nisu izmirene od koncesionara, a zaključivanjem reprograma duga produžen je rok za dospijeeće istih u narednom periodu (11.237.102 KM), te na jednokratne koncesione naknade (119.850 KM).

**Ukupna potraživanja i razgraničenja Kantona po osnovu koncesija iskazana su u iznosu od 13.021.299 KM, bez potraživanja iskazanih na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja koja su utužena. Napominjemo da su rješenja o plaćanju naknade za IV kvartal 2018. godine evidentirana u 2019. godini, o čemu je šire obrazloženo u tački 6.2.1.2 Izvještaja.**

Najveća potraživanja odnose se na koncesionara JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnici uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla (u daljem tekstu: Rudnici „Kreka“) sa ukupnim stanjem duga na 31. 12. 2018. godine u iznosu od 11.708.281 KM, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 642.680 KM. Ugovor o koncesiji je zaključen 2006. godine, a aneksima istog su se produžavali periodi korištenja predmeta koncesije. Posljednjim aneksom od 24. 7. 2017. godine rok važenja ugovora je produžen do 31. 12. 2018. godine. S obzirom na značajna dugovanja, sa koncesionarom je Vlada zaključivala reprogramme dugovanja. Posljednji protokol o načinu izmirenja obaveza po osnovu obračunatih a neuplaćenih koncesionih naknada zaključen je 22. 5. 2018. godine. Istim je utvrđen otplatni plan, sa dospijeećem posljednje obaveze za plaćanje 25. 12. 2023. godine. Za neizmirene obaveze po osnovu koncesionih naknada iz 2018. godine, Ministarstvo privrede je krajem marta 2019. godine uputilo zahtjev Kantonalnom pravobranilaštvu za pokretanje sudskog postupka naplate dugovanja.

Ukupno stanje obaveza JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja "Đurđevik" d.o.o. Đurđevik (u daljem tekstu Rudnik „Đurđevik“) na 31. 12. 2018. godine iznosi 965.204

<sup>10</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 5/04, 7/05, 6/11, 1/13, 11/14, 12/16, 14/17 i 10/18





KM, od čega na obaveze dospjele na plaćanje odnosi 793.704 KM. Prethodno zaključeni aneks ugovora o koncesiji je istekao 30. 6. 2016. godine, te je ugovorom od 26. 1. 2018. godine obuhvaćen period od 1. 7. 2016. godine, sa periodom eksploatacije od 20 godina. Kantonalno pravobranilaštvo je u svom mišljenju na ugovor navelo da nisu dostavljeni dokazi o ispunjavanju uslova za zaključivanje ugovora o koncesiji metodom samoinicijativne ponude, a da su odredbe ugovora sačinjene u skladu sa Zakonom o koncesijama. Novi Protokol o načinu izmirenja obaveza po osnovu obračunatih a neplaćenih koncesionih naknada sa Rudnikom „Đurđevik“ zaključen je u 2019. godini.

U skladu sa članom 20. Zakona o koncesijama, Komisija za koncesije je nadležna za nadzor, provjeru rad koncesionara i praćenje izvršenja koncesionog ugovora. U svom Izvještaju o radu za 2018. godinu ista je konstatovala, između ostalog, da Pivara d.d. Tuzla nema zaključen ugovor o koncesiji, da nije izvršen nadzor realizacije ugovora sa „Konjuh Natural Resources“ d.o.o. Sarajevo, te da je za pojedine koncesionare u postupku proces zaključivanja ugovora. Članom 4a. Zakona o koncesijama je utvrđeno da je zabranjeno korištenje predmeta koncesija utvrđenih ovim zakonom bez zaključenog ugovora o koncesiji, ukoliko drugim zakonom nije drugačije uređeno.

**S obzirom na navedeno, konstatujemo da od strane nadležnih organa nije izvršen adekvatan i potpun nadzor nad primjenom Zakona o koncesijama i realizacijom zaključenih ugovora o koncesijama.**

**Preporuka:**

- ***potrebno je da svi nadležni organi intenziviraju aktivnosti na kontroli eksploatacije prirodnih dobara Kantona, na vršenju nadzora nad realizacijom ugovora o koncesijama i naplati dospjelih a neizmirenih potraživanja od koncesija, u cilju zaštite javnih dobara i ostvarivanja prihoda Kantona te osiguranja dosljednog poštivanja odredbi Zakona o koncesijama.***

#### 6.1.1.2.2 Prihodi od vlastitih djelatnosti i vlastiti prihodi

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 13.790.716 KM, od čega se 11.699.410 KM odnosi na vlastite prihode budžetskih korisnika. U skladu sa članom 50. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Kantona, primljena sredstva po osnovu vlastitih prihoda se evidentiraju na razgraničenja, a priznaju se u visini u kojoj su utrošeni.

Najznačajniji dio iskazanih je kod JU Univerzitet u Tuzli u iznosu od 6.201.945 KM, od čega je razgraničeno 4.447.002 KM i kod Ministarstva unutrašnjih poslova (u daljem tekstu MUP) 3.314.277 KM, razgraničeno 579.752 KM.

Uredbom o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele Kantona propisano je da se pod vlastitim prihodima podrazumijevaju prihodi koje korisnici Budžeta ostvare obavljanjem osnovne djelatnosti i ostalih poslova na tržištu, a vlastitim prihodima ne podrazumijevaju se prihodi koje korisnici Budžeta ostvare obavljajući osnovnu djelatnost propisanu zakonima ili drugim propisima o osnivanju, za koju je propisima utvrđena visina naknade za usluge koje pružaju pravnim i fizičkim licima, kao ni prihodi ostvareni u internom poslovanju između korisnika Budžeta na istom nivou vlasti.

#### 6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 7.169.061 KM. Najznačajniji dio od 3.937.461 KM odnosi se na tekući transfer sredstava iz Budžeta FBiH Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i povratak za primjenu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom u FBiH.

### 6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Konsolidovanom godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta za 2018. godinu iskazani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 342.142.398 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi od 223.677.416 KM, tekući transferi od 57.714.415 KM, izdaci za materijal i usluge od

24.250.737 KM, izdaci za otplate dugova od 17.980.918 KM, izdaci za nabavku stalnih sredstava od 9.808.626 KM, kapitalni transferi od 7.584.213 KM, izdaci za kamate od 826.073 KM i izdaci za finansijsku imovinu u iznosu od 300.000 KM.

#### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Bruto plaće i naknade plaća** sa 31. 12. 2018. godine iskazani su u iznosu od 177.056.120 KM. Obračun plaća i naknada plaća budžetskih korisnika Kantona vrši se na osnovu Zakona o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona,<sup>11</sup> Zakona o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH,<sup>12</sup> kolektivnih ugovora, uredbi, odluka o utvrđivanju koeficijenata za obračun plaća i drugih akata.

Članom 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH<sup>13</sup> utvrđeno je da se koeficijenti i platni razredi zaposlenih u organima vlasti kantona utvrđuju zakonima o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti kantona, kao i da se prilikom utvrđivanja koeficijenata trebaju propisati isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike u skladu sa odredbama čl. 20. i 21. ovog Zakona.

**U Kantonu nije donesen zakon o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika, a za obračun plaća primjenjivali su se platni razredi i koeficijenti utvrđeni odlukama Vlade. Platni razredi i koeficijenti koji su u primjeni nisu usklađeni sa platnim razredima i koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

Vlada je u oktobru 2018. godine imenovala radne grupu za izradu Nacrta zakona o plaćama državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Kantonu.

Shodno članu 31. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH,<sup>14</sup> visina i način ostvarivanja plaća, naknada, dodataka na plaću, koeficijenti i platni razredi policijskih službenika kantona utvrđuju se u skladu sa kantonalnim propisima, s tim da su kantoni obavezni svoje akte uskladiti sa ovim Zakonom. Vlada je zaključila Kolektivni ugovor za policijske službenike u MUP-u Kantona sa Sindikatом policije MUP-a, kojim je utvrđeno da osnovna plaća ne može biti manja od 70% prosječne neto plaće isplaćene u protekloj godini u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, čime je ispoštovan član 6. spomenutog Zakona. Koeficijenti za obračun plaće policijskih službenika koji su u primjeni nisu usklađeni sa koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH.

Osnovica za obračun plaća svih zaposlenika korisnika Budžeta Kantona za 2018. godinu utvrđena je u pregovorima sa Savezom samostalnih sindikata Tuzlanskog kantona u visini od 404 KM.

Najveća neto plaća u 2018. godini isplaćena je u iznosu od 3.827 KM, a najniža u iznosu od 455 KM. Zastupnici koji su profesionalizirali svoj status imaju mjesečna neto primanja po osnovu radnog odnosa u iznosu od 1.374 KM i paušal u iznosu od 1.212 KM, a zastupnici koji nisu profesionalizirali svoj status paušal u iznosu od 1.616 KM.

Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona<sup>15</sup> utvrđeno je pravo na položajni dodatak u visini od 10% na osnovnu plaću, koje se u najvećoj mjeri odnosi na rukovodeća radna mjesta. Kao primjer navodimo radna mjesta rukovodilac stručne ili druge službe koju obrazuje Skupština ili Vlada, sekretar organa državne službe i pomoćnici rukovodioca organa državne službe.

**Članom 62. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH utvrđeno je da se prava na naknade i dodatke na plaću zaposlenih u organima vlasti Federacije odnose i na zaposlene u kantonu, a da kanton utvrđuje visinu i način ostvarivanja prava na naknade i dodatke na plaću. Naknada plaće**

<sup>11</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/15 i 4/17

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 72/05, 22/09 i 55/13

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 11/12 i 20/17

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 45/10

<sup>15</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 12/06, 14/06, 4/07, 6/07, 2/08, 11/09, 2/13, 9/15, 6/17, 5/18 i 16/18





po osnovu položajnog dodatka nije predviđena Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

**Preporuke:**

- **donijeti propise kojima će se platni razredi i koeficijenti za obračun plaća i prava na dodatke na plaću zaposlenih u organima vlasti Kantona usaglasiti sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH;**
- **platne razrede i koeficijente za obračun plaća policijskih službenika u Kantonu usaglasiti sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH.**

**Naknade troškova zaposlenih**, iskazane u iznosu od 26.229.903 KM, sastoje se od naknada za topli obrok od 15.359.117 KM, naknada za prevoz na posao i sa posla od 5.097.390 KM, regres za godišnji odmor od 3.985.475 KM, otpremnine u iznosu od 975.000 KM i ostale naknade od 812.921 KM. Obračun i isplata naknada i drugih materijalnih prava zaposlenika vrši se u skladu sa Uredbom o načinu i postupku utvrđivanja plaća, naknadama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika u organima uprave<sup>16</sup> i zaključenim kolektivnim ugovorima za državne službenike i namještenike, policijske službenike i osnovno i srednje obrazovanje.

Naknada za topli obrok isplaćuje se u visini od 8 KM po danu, izuzev za pripadnike Jedinice za podršku i policijskih službenika jedinice policije za sprečavanje narušavanja javnog reda i mira. Regres za godišnji odmor isplaćen je u visini od 431 KM, u skladu sa Odlukom Vlade o utvrđivanju visine naknade za korištenje godišnjeg odmora zaposlenika budžetskih korisnika. Regres za sudije, tužioce i stručne saradnike u pravosudnim institucijama isplaćen je u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH.

### 6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 24.250.737 KM, a čine ih ugovorene i druge posebne usluge od 8.867.037 KM, izdaci za energiju od 5.755.674 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge od 3.832.551 KM, nabavka materijala i sitnog inventara od 1.762.888 KM, izdaci za tekuće održavanje od 1.277.892 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva od 1.017.143 KM, izdaci za unajmljivanje imovine i opreme od 947.116 KM, izdaci osiguranja i bankarskih usluga od 452.393 KM i putni troškovi u iznosu od 338.043 KM.

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji su izdaci za samostalne djelatnosti (2.502.856 KM), troškovi advokata u predmetima obavezne odbrane (1.604.526 KM), posebna naknada na dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda (607.326 KM), izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima (589.876 KM), izdaci za rad komisija (374.030 KM) i ostale nespomenute usluge (338.260 KM).

Izdaci za samostalne djelatnosti u najvećem iznosu iskazani su kod JU Univerzitet u Tuzli (1.739.020 KM), Kantonalnog tužilaštva (315.546 KM) i Rudarsko-geološko-građevinskog fakulteta u Tuzli (133.858 KM).

Izdaci za druge samostalne djelatnosti kod JU Univerzitet u Tuzli se u najvećem dijelu odnose na angažovanje spoljnih saradnika za realizaciju nastave na svim ciklusima u iznosu od 1.497.426 KM. Ugovori o angažovanju vanjskih saradnika za izvođenje nastave koja se obavlja u kontinuitetu tokom cijele godine nisu zaključeni u skladu sa odredbama Zakona o radu i Zakona o obligacionim odnosima. Napominjemo da je Zakonom o radu definisano da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu i da ne traju duže od 60 dana u toku godine, što znači da ti poslovi nisu trajnog karaktera. Također, Zakonom o obligacionim odnosima definisano je da se ugovorom o djelu izvođač obavezuje da izvrši određeni posao, a naručilatelj da mu za to plati naknadu.

**Dakle, ugovori o djelu zaključuju se za jasno definisane poslove koji traju određeno vrijeme, zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja istih za izvođenje redovne nastave, koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine. Također, za angažovanje nastavnog osoblja i stručnih saradnika na osnovu navedenih ugovora za obavljanje redovnih poslova, obračun i uplata**

<sup>16</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 15/03, 4/04, 8/4, 1/05, 11/05, 13/05, 8/09., 11/09, 6/10, 3/11, 5/11, 6/11 i 9/16



pripadajućih poreza i doprinosa nisu izvršeni u skladu sa odredbama članova 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak<sup>17</sup> i člana 11. Zakona o doprinosima.<sup>18</sup>

Troškovi advokata u predmetima obavezne odbrane su u najvećem iznosu iskazani kod Kantonalnog suda u Tuzli (618.493 KM), Općinskog suda u Tuzli (399.359 KM) i Općinskog suda u Živinicama (228.025 KM), a izdaci za rad komisija kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta (130.372 KM), Skupštine (99.486 KM) i JU Univerzitet u Tuzli (72.957 KM).

**Preporuka:**

- **potrebno je da JU Univerzitet u Tuzli angažovanje vanjskih saradnika za obavljanje redovnih sistematizovanih poslova vezanih za izvođenje nastave vrši u skladu sa odredbama Zakona o radu.**

### 6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 53.992.445 KM. Čine ih tekući transferi pojedincima u iznosu od 35.915.905 KM, tekući transferi drugim nivoima vlasti od 7.646.041 KM, subvencije javnim preduzećima od 4.775.029 KM, tekući transferi neprofitnim organizacijama od 4.738.873 KM, subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima od 2.695.893 KM i drugi tekući rashodi u iznosu od 1.942.674 KM.

#### 6.1.2.3.1 Tekući transferi pojedincima

Od ukupno iskazanog iznosa tekućih transfera pojedincima (35.915.905 KM), na transfere iskazane kod Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak odnosi se 28.861.301 KM. Oni se odnose na isplatu prava korisnicima iz osnova federalnog Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom, Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Kantona<sup>19</sup> i druga socijalna davanja. Kod Ministarstva za boračka pitanja iskazani su izdaci za vojne invalidnine u iznosu od 2.265.239 KM.

Kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede iskazani su transferi pojedincima u iznosu od 1.526.936 KM, od čega se 1.499.776 KM odnosi na novčanu podršku primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji i ruralnom razvoju.

Napominjemo da Zakon o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju Tuzlanskog kantona<sup>20</sup> (u daljem tekstu: Zakon o novčanim podrškama) nije usaglašen sa Zakonom o budžetima u FBiH. Naime, odredba člana 8. Zakona o novčanim podrškama kojom je utvrđeno da će se, u slučaju da novčana sredstva planirana Budžetom Kantona za kalendarsku godinu budu nedovoljna, isplata sredstava obezbijediti iz sredstava novčanih podrški za narednu godinu, nije u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH. S druge strane, članom 6. Zakona o budžetima u FBiH utvrđeno je da budžetski korisnici mogu preuzeti obaveze na teret budžeta tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uslovi.

U 2018. godini nedostajuća sredstva za poljoprivredne poticaje iznosila su 445.744 KM, a ista nisu obezbijedena rebalansom Budžeta, ni iz sredstava tekuće rezerve.

**Preporuka:**

- **Potrebno je poduzeti aktivnosti na usaglašavanju odredbi Zakona o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju Tuzlanskog kantona sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.**

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13;

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16;

<sup>19</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 5/12, 7/14, 11/15, 13/16 i 4/18

<sup>20</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 8/14, 2/16 i 4/18

#### 6.1.2.3.2 Tekući transferi drugim nivoima vlasti

Tekući transferi drugim nivoima vlasti u iznosu od 7.646.041 KM iskazani su kod Ministarstva za boračka pitanja (4.019.068 KM), Ministarstva pravosuđa i uprave (1.411.440 KM) i Vlade (1.000.000 KM).

Osnova za planiranje i realizaciju tekućih transfera kod **Ministarstva za boračka pitanja** su prava utvrđena Zakonom o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica,<sup>21</sup> Zakonom o značajnim datumima i ličnostima na području Tuzlanskog kantona<sup>22</sup> i Zakonom o pravima branilaca i članova njihovih porodica<sup>23</sup> te odlukama Vlade i propisima Ministarstva.

**Sredstva za podršku drugim nivoima vlasti – Gradu Tuzla i općinama** kod Vlade planirana su u iznosu od 1.000.000 KM, koliko su i realizovana. Zakonom o izvršenju budžeta utvrđeno je da raspored sredstava za podršku nižim nivoima vlasti Vlada vrši posebnom odlukom, na osnovu prethodno utvrđenih kriterija za raspodjelu sredstava gradu i općinama. Prijedlog odluke o utvrđivanju kriterija za raspodjelu sredstava gradu i općinama Vladi predlaže komisija koju obrazuje Vlada Kantona. Komisija je dala prijedlog na osnovu kojeg je Vlada donijela Odluku o raspodjeli sredstava sa pojedinačnim iznosima: Općina Kladanj 370.000 KM, Općina Sapna 330.000 KM, Općina Teočak 160.000 KM i Općina Čelić 40.000 KM, da bi naknadnom Odlukom dodijelila neraspoređeni iznos sredstava Općini Kladanj u iznosu od 52.000 KM i Općini Sapna u iznosu od 48.000 KM.

#### 6.1.2.3.3 Subvencije javnim preduzećima

Subvencije javnim preduzećima u iznosu od 4.775.029 KM se u najvećoj mjeri odnose na transfer Radio-televiziji Tuzlanskog kantona u iznosu 2.100.000 KM koji je iskazan kod Vlade i 1.835.006 KM kod Kantonalne uprave za šumarstvo.

Od iskazanog iznosa kod Kantonalne uprave za šumarstvo, 1.750.000 KM se odnosi na transfer Javnom preduzeću „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj (u daljem tekstu: JP „Šume TK“) za obavljanje poslova čuvarske službe.

Programom utroška sredstava prikupljenih po osnovu Zakona o šumama Kantona od 19. 3. 2018. godine, i izmjenama istog od 13. 12. 2018. godine, na poziciji transfera je planirano je 1.750.000 KM za finansiranje čuvarske službe za 2018. godinu. Prenos sredstava JP „Šume TK“ izvršen je na osnovu sporazuma o obavljanju poslova čuvanja državnih šuma na području Kantona, koji su, uz saglasnost Vlade, zaključeni između Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Kantonalne uprave za šumarstvo i JP „Šume TK“ za period od 1. 1. do 30. 9. 2018. godine i od 1. 10. do 31. 12. 2018. godine. Sporazumima je utvrđeno da će JP „Šume TK“ dostavljati tromjesečne specifikacije nastalih troškova, a da će Kantonalna uprava za šumarstvo vršiti praćenje istih. Kantonalna uprava za šumarstvo je vršila praćenje nastalih troškova, o čemu su sačinjeni zapisnici o izvršenoj kontroli.

Članom 46. Zakona o šumama Kantona<sup>24</sup> predviđeno je da se čuvarska služba formira unutar Kantonalne uprave za šumarstvo. Članom 60. istog Zakona definisano je da će do uspostave čuvarske službe u Kantonalnoj upravi za šumarstvo ove poslove obavljati korisnici državnih šuma, u skladu sa sporazumom koji će biti zaključen između Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i korisnika državnih šuma, uz saglasnost Vlade. Iako je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, u dijelu koji se odnosi na Kantonalnu upravu za šumarstvo, predviđena čuvarska služba, sa sistematiziranih 95 radnih mjesta, a Budžetom planirani rashodi i izdaci uspostavljanja iste, u 2018. godini nisu poduzimane aktivnosti kako bi se postupilo u skladu sa članom 46. Zakona o šumama Kantona.

<sup>21</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 5/12- prečišćeni tekst, 5/14 i 12/16

<sup>22</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 14/16

<sup>23</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 33/04, 56/05, 70/07 i 9/10

<sup>24</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17



#### 6.1.2.3.4 Tekući transferi neprofitnim organizacijama

**Tekući transferi neprofitnim organizacijama** iskazani su u iznosu od 4.738.873 KM, a najvećim dijelom se odnose na Ministarstvo za boračka pitanja od 1.080.422 KM, Ministarstvo zdravstva od 949.613 KM, Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak od 814.150 KM i Ministarstvo za kulturu, sport i mlade u iznosu od 682.882 KM.

Transferi neprofitnim organizacijama – boračke organizacije i udruženja **Ministarstva za boračka pitanja** planirani su u iznosu od 887.218 KM, a realizovani u iznosu od 880.109 KM. Zakonom o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica<sup>25</sup> utvrđeno je da Vlada odobrava sredstva za rad i aktivnosti kantonalnih udruženja pripadnika boračke populacije od posebnog društvenog interesa, koja predstavljaju većinsko članstvo na Kantonu, i u skladu sa posebnim propisom kojim utvrđuje visinu, uslov i postupak dodjele sredstava. Zakonom o izvršenju Budžeta i Odlukom o utvrđivanju uslova i postupka za dodjelu sredstava za rad i aktivnosti kantonalnih društvenih udruženja pripadnika boračke populacije utvrđeno je 13 kantonalnih udruženja pripadnika boračke populacije od posebnog društvenog interesa, kao i da se raspodjela sredstava ovim udruženjima vrši putem mjesečnog transfera na osnovu odluke resornog ministarstva, na koju saglasnost daje Vlada. Navedenom Odlukom utvrđeno je da se sredstva dodjeljuju za redovan rad i aktivnosti humanitarne i druge prirode koja imaju za cilj poboljšanje socijalnog statusa pripadnika udruženja.

Odlukom o visini i rasporedu sredstava kantonalnim udruženjima pripadnika boračke populacije od posebnog društvenog interesa Kantona za 2018. godinu od 11. 1. 2018. godine, na koju je Vlada dala saglasnost 31. 1. 2018. godine, utvrđeni su pojedinačni iznosi sredstava po kantonalnim udruženjima. Spomenute odluke ne sadrže kriterije na osnovu kojih se utvrđuje visina pojedinačnih iznosa sredstava kantonalnim udruženjima, te nije nam prezentirana dokumentacija na koji način je izvršen raspored sredstava udruženjima.

Zakonom o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica utvrđeno je da se posebnim propisom Vlade, između ostalog, utvrđuje visina dodjele sredstava. Odlukom o utvrđivanju uslova i postupka za dodjelu sredstava za rad i aktivnosti kantonalnih udruženja pripadnika boračke populacije koju je donijela Vlada nije definisan način utvrđivanja visine sredstava, nego je navedeno da Ministarstvo donosi posebnu odluku o visini i rasporedu sredstava. Kriterije za utvrđivanje visine sredstava nije donijelo ni Ministarstvo. Zbog navedenog konstatujemo da je raspodjela sredstava boračkim udruženjima od 880.109 KM izvršena bez utvrđenih kriterija na osnovu kojih se određuje visina pojedinačnih iznosa po boračkim udruženjima.

**Preporuka:**

- *potrebno je da Vlada donese propis kojim će se definisati način utvrđivanja iznosa sredstava koja se dodjeljuju neprofitnim organizacijama, u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica.*

Raspodjela sredstava sa pozicije „Tjelesna kultura i sport za 2018. godinu“ **Ministarstva za kulturu, sport i mlade** planirana je Budžetom u iznosu od 550.000 KM, a realizovana u iznosu od 527.592 KM. Putem javnog poziva za sufinansiranje programa/projekata sportskih organizacija u oblasti tjelesne kulture i sporta za 2018. godinu dodijeljena su sredstva u iznosu od 418.400 KM za 133 programa/projekta. Odlukom o utvrđivanju uslova, kriterija i postupka za raspodjelu sredstava za oblast tjelesne kulture i sporta za 2018. godinu, koju je donijela Vlada, utvrđene su sportske organizacije, namjena, uslovi i kriteriji za vrednovanje programa/projekata, kao i postupak raspodjele i način izvještavanja o namjenskom utrošku. Javnim pozivom nije tražena dokumentacija kao dokaz o ispunjavanju kriterija, već je zahtijevan obrazac Izjave o tačnosti svih podataka dostavljenih po prijavi. Članovi komisije za odabir korisnika po objavljenom javnom pozivu procjenjivali su ispunjenost kriterija samo na osnovu podataka iskazanih u popunjenim aplikacijskim obrascima i dostavljenim opisima projekata i programa.

<sup>25</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 5/12 – prečišćeni tekst, 5/14 i 12/16

Zbog navedenog, smatramo da je odabir korisnika i iznos sredstava u najvećoj mjeri vršen na osnovu subjektivne ocjene članova komisije.

**Preporuka:**

- ***potrebno je da Ministarstvo kulture i sporta pri raspodjeli sredstava za oblast tjelesne kulture i sporta utvrdi obavezu podnošenja dokaza o ispunjenosti kriterija.***

#### 6.1.2.3.5 Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima

Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima u iznosu od 2.695.893 KM u najvećem dijelu se odnose na subvencije iskazane kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u iznosu od 1.593.713 KM. Od navedenog iznosa, na sredstva za novčane podrške primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji odnosi se 1.438.575 KM, o čemu je šire obrazloženo u tački 6.1.2.3.1 Izvještaja.

#### 6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi planirani su u iznosu od 17.469.757 KM. Realizacija iskazana u iznosu od 7.584.213 KM odnosi se na kapitalne transfere drugim nivoima vlasti od 5.506.912 KM, privatnim preduzećima i poduzetnicima od 902.251 KM, neprofitnim organizacijama od 844.277 KM, javnim preduzećima od 264.997 KM i pojedincima u iznosu od 65.776 KM.

**Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti** se u najvećoj mjeri odnose na realizaciju Programa ulaganja sredstava vodnih naknada u oblast vodoprivrede u 2018. godini u iznosu od 3.294.583 KM iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i Programa raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada iz nadležnosti Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice u iznosu od 1.296.081 KM (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).

**Provedenom revizijom smo utvrdili da Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, prilikom odabira projekata koji su uvršteni u Program ulaganja sredstava vodnih naknada u iznosu od 6.859.628 KM, nije dosljedno primijenilo utvrđene kriterije.**<sup>26</sup> Navedeni iznos odnosi se na odobrene projekte općina i Grada Tuzla za izvođenje radova (6.182.100 KM), za posebna i dopunska istraživanja vodnih resursa (446.129 KM) i za izradu projektne dokumentacije (231.399 KM). Nismo mogli utvrditi na koji način je izvršen odabir ovih projekata, s obzirom na to da nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je izvršena ocjena o ispunjenosti kriterija, o čemu je detaljnije obrazloženo u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, koje je bilo predmet posebne revizije. Od ukupno odobrenih projekata u 2018. godini u vrijednosti od 6.859.628 KM, u toj godini realizovani su projekti u vrijednosti od 2.011.510 KM. Naime, odobravanje sredstava i evidentiranje se vrši po dostavljanju faktura izvođača radova i dobavljača, sa kojim su općine i grad zaključili ugovore, te se iskazana realizacija odnosi na okončane radove.

U skladu sa Odlukom o utvrđivanju uslova, kriterija i postupaka za raspodjelu namjenskih sredstava od ekoloških naknada Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice, raspodjela namjenskih sredstava iz oblasti zaštite okolice općinama i Gradu izvršena je prema procentualnom učešću broja registrovanih vozila sa njihovih područja. Namjenska sredstva zaštite okolice čine naknade zagađivača okoliša od pravnih i fizičkih lica i posebne naknade za okoliš koje plaćaju pravna i fizička lica pri svakoj registraciji motornih vozila. S obzirom na to da se i prikupljene naknade od zagađivača dijele prema broju registrovanih vozila, a da broj registrovanih vozila po pojedinim općinama i Gradu nije srazmjernan broju zagađivača, konstatujemo da ovaj kriterij nije primjeren.

**Preporuke:**

- ***potrebno je da Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede odabir kapitalnih projekata koji će se uvrstiti u Program ulaganja sredstava vodnih naknada vrši u skladu sa utvrđenim kriterijima;***

---

<sup>26</sup> Odluka o kriterijima za utvrđivanje prioriteta projekata iz oblasti upravljanja vodama od gradskog i općinskog značaja za Program ulaganja sredstava vodnih naknada u oblasti vodoprivrede u 2018. godini





- **potrebno je da Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice preispita primjerenost kriterija za raspodjelu namjenskih sredstava zaštite okolice općinama i Gradu na području Kantona, uvažavajući i iznose prikupljenih naknada od zagađivača po pojedinim općinama i Gradu.**

**Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama** odnose se najvećim dijelom na sredstva kapitalnih transfera zdravstvenim ustanovama, planirana u iznosu od 700.000 KM, da bi unutrašnjom preraspodjelom bila povećana za 100.000 KM. Na osnovu zaključenih ugovora o sufinansiranju nabavke medicinske opreme sredstva su doznačena Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Univerzitetski klinički centar Tuzla“, Tuzla (u daljem tekstu: JZU UKC Tuzla) u iznosu od 700.000 KM i Javnoj zdravstvenoj ustanovi Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica u iznosu od 100.000 KM.

#### 6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

**Izdaci za nabavku stalnih sredstava** realizovani su u iznosu od 9.808.626 KM. Najznačajniji dio izdataka za nabavku stalnih sredstava iskazan je kod MUP-a (2.338.512 KM) i Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice (2.218.781 KM). Kod MUP-a se nabavke najvećim dijelom odnose na opremu (1.780.015 KM), a kod Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice na ulaganja u tuđa stalna sredstva (1.789.767 KM), odnosno realizaciju Akcionog plana energijske efikasnosti javnih objekata na području Kantona, koji je donijela Vlada na prijedlog resornog ministarstva.

#### 6.1.2.6 Tekuća rezerva

Tekuća rezerva planirana je u iznosu od 600.000 KM, a realizirana u iznosu od 304.220 KM. Sredstva su odobravana odlukama Vlade, na osnovu prijedloga Ministarstva finansija. Korištenje sredstava tekuće rezerve regulisano je članovima od 43. do 46. Zakona o izvršenju Budžeta.

Prema članu 43. Zakona o izvršenju Budžeta, iz sredstava tekuće rezerve podmiruju se nepredviđeni rashodi i izdaci za koje u Budžetu nisu planirana sredstva ili rashodi i izdaci za koje se tokom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju Budžeta nije bilo moguće predvidjeti. Ista su u najvećoj mjeri korištena za sufinansiranje organizovanja manifestacija, rada udruženja, saveza i ostalih izdataka. S obzirom na to da su se navedeni izdaci u najvećoj mjeri mogli predvidjeti i planirati u Budžetu, sredstva tekuće rezerve nisu u cijelosti korištena za nepredviđene i nedovoljno planirane rashode i izdatke, kako je definisano članom 43. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona.

#### **Preporuka:**

- **sredstva tekuće rezerve koristiti isključivo za nepredviđene i nedovoljno planirane rashode i izdatke, kako je definisano odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona.**

### 6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2018. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2018. godinu	Ostvareno u 2018. godini	Ostvareno u 2017. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>383.244.690</b>	<b>360.298.836</b>	<b>331.603.817</b>	<b>94</b>
I.1.	Prihodi od poreza	309.199.480	315.232.116	281.796.126	102
I.2.	Neporezni prihodi	61.074.474	37.897.659	42.640.080	62
I.3.	Primljeni transferi	12.970.736	7.169.061	7.167.611	55
<b>II</b>	<b>RASHODI</b>	<b>347.643.445</b>	<b>314.052.854</b>	<b>300.271.543</b>	<b>90</b>
II.1.	Tekući rashodi	328.366.328	305.642.568	287.532.367	93
II.2.	Kapitalni transferi	17.469.757	7.584.213	11.193.736	43
II.3.	Izdaci za kamate	1.207.360	826.073	1.545.440	68
II.4.	Tekuća budžetska rezerva	600.000			-



<b>III</b>	<b>TEKUĆI SUFICIT I – II</b>	<b>35.601.245</b>	<b>46.245.982</b>	<b>31.332.274</b>	<b>130</b>
<b>IV</b>	<b>NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)</b>	<b>15.370.016</b>	<b>36.437.356</b>	<b>25.249.873</b>	<b>237</b>
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	-
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	<b>20.231.229</b>	<b>9.808.626</b>	<b>6.082.401</b>	48
<b>V</b>	<b>UKUPAN SUFICIT III – IV</b>	<b>15.370.016</b>	<b>36.437.356</b>	<b>25.249.873</b>	<b>237</b>
<b>VI</b>	<b>NETO POVEĆANJE FIN. IMOVINE (VI.1. – VI.2.)</b>	<b>2.773.852</b>	<b>2.277.497</b>	<b>3.263.407</b>	<b>82</b>
VI.1.	Primici od finansijske imovine	3.073.852	2.577.497	3.263.407	84
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	300.000	300.000	0	100
<b>VII</b>	<b>NETO OTPLATE DUGOVA (VII.1. + VII.2. - VII.3.)</b>	<b>-18.062.656</b>	<b>-17.980.918</b>	<b>-18.705.224</b>	<b>99</b>
VII.1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	-
VII.2.	Primici od akumuliranih namjenskih prihoda	0	0	0	-
VII.3.	Izdaci za otplate dugova	18.062.656	17.980.918	18.705.224	99
<b>VIII</b>	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)</b>	<b>81.212</b>	<b>20.733.935</b>	<b>9.808.056</b>	<b>-</b>

Podaci iz bilansa stanja:

<b>Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima</b>	<b>25.267.317</b>	<b>46.008.667</b>	
--	-------------------	-------------------	--

U 2018. godini ostvaren je finansijski rezultat u iznosu od 20.733.935 KM, koji je u najvećoj mjeri rezultat planiranih, a nerealiziranih tekućih i kapitalnih transfera.

**Iskazani finansijski rezultat precijenjen je za najmanje 186.546 KM, s obzirom na to da obaveze utvrđene godišnjim popisom u iznosu od 186.546 KM nisu evidentirane i iskazane na pripadajućim pozicijama rashoda i izdataka u 2018. godini.**

Ukupno ostvareni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) u konsolidovanom bilansu stanja je na 31. 12. 2018. godine iskazan u iznosu od 25.267.317 KM.

**Ukupni višak rashoda nad prihodima, odnosno akumulirani deficit na 31. 12. 2018. godine potcijenjen je za neevidentirane rashode i izdatke u iznosu od 2.594.352 KM, koji nisu priznati i iskazani 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. Neevidentirani rashodi i izdaci odnose se na obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i rješenja suda o izvršenju u iznosu od 2.195.952 KM i razlike utvrđene godišnjim popisom na dan 31. 12. 2018. godine i ranijih godina kod više budžetskih korisnika, u iznosu od 398.400 KM (tačke 6.2.1.4 i 6.2.3 Izvještaja).**

**Preporuka:**

- *rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima.*

## **6.2 BILANS STANJA**

### **6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja**

#### **6.2.1.1 Novčana sredstva**

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 48.121.891 KM i odnose se na stanja sredstava na transakcijskom računu i podračunima u domaćoj valuti od 47.977.038 KM, izdvojena novčana sredstva u iznosu od 115.967 KM, na deviznom računu od 28.539 KM i na stanje u blagajni od 347 KM.

Iako je članom 15. Zakona o trezoru u FBiH utvrđeno da ministarstva finansija kantona upravljaju svim transakcijama kantonalnih budžeta, računi pravosudnih institucija nisu u sistemu jedinstvenog računa Trezora Kantona.

Stanje novčanih sredstava na podračunima za namjenska sredstva na 31. 12. 2018. godine manje je iskazano za 12.696.282 KM. Na osnovu Zaključka Vlade od 4. 3. 2011. godine, od iste godine namjenska sredstva se koriste za održavanje tekuće likvidnosti. Vlada Kantona je 22. 11. 2016. godine





donijela odluku kojom su utvrđeni rokovi i dinamika izmirenja internih obaveza transakcijskog računa Budžeta prema posebnim podračunima koje su na dan donošenja iste iznosile 16.796.282 KM, i kojom je za 2018. godinu planiran povrat sredstava od 100.000 KM. Izmjenom navedene odluke od 5. 7. 2017. godine, kao i novom Odlukom Vlade od 4. 12. 2018. godine, u 2018. godini planirano je i na namjenske podračune vraćeno 4.000.000 KM.

**Sredstva u iznosu od 12.696.282 KM, koja nisu vraćena na namjenske podračune, odnose se na sredstva za zaštitu okoliša od 6.444.653 KM, naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe od 2.248.907 KM, naknade za korištenje šuma od 1.718.102 KM, sredstva vodnih naknada od 1.278.577 KM, sredstva od iznajmljivanja zemljišta od 565.683 KM, naknade iz oblasti premjera i katastra od 291.546 KM i naknade za tehnički pregled vozila od 148.813 KM.**

S obzirom na to da se sredstva koriste za održavanje tekuće likvidnosti, nisu raspoloživa za namjene za koje su predviđena zakonskim i drugim propisima koji uređuju prikupljanje i korištenje istih po pojedinoj oblasti.

**Preporuke:**

- **u Jedinstveni račun Trezora uključiti i račune pravosudnih institucija;**
- **izvršiti povrat novčanih sredstava na namjenske podračune kako bi ista bila raspoloživa za korištenje u namjenu za koju su i predviđena.**

#### 6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 5.249.387 KM i odnose se na potraživanja od pravnih lica od 348.267 KM, ostala potraživanja od 4.701.218 KM i potraživanja po osnovu kredita u iznosu od 199.902 KM.

**Potraživanja od pravnih lica** odnose se na potraživanja za isporučene usluge u iznosu od 219.685 KM i potraživanja za date avanse od 128.212 KM. U okviru potraživanja za avanse iskazan je iznos od 69.350 KM iz ranijih godina, zbog čega je isti trebao biti knjižen na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja.

**Ostala potraživanja** se u najvećoj mjeri odnose na sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 1.896.575 KM i ostala potraživanja od 2.515.339 KM.

**Sumnjiva i sporna potraživanja** se najvećim dijelom odnose na potraživanja iskazana kod Vlade Kantona u iznosu od 687.800 KM, Kantonalne direkcije robnih rezervi od 292.365 KM, MUP-a u iznosu od 232.299 KM i Rudarsko-geološki fakultet.

Najveći dio ostalih potraživanja odnosi se na potraživanja po osnovu koncesionih naknada iskazanih kod Ministarstva privrede u iznosu od 1.713.440 KM i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede po osnovu koncesionih naknada i zakupa poljoprivrednog zemljišta od 684.358 KM.

Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor definisano je da je, po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, koji ne može biti duži od šest mjeseci, korisnik budžeta dužan preduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu istog, te izvršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja.

Kod Vlade je u okviru redovnih potraživanja iskazano potraživanje u iznosu od 76.815 KM od Livnice čelika u stečaju koja su prijavljena u stečajnu masu, a kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede potraživanja po osnovu zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 176.686 KM, za koja su poduzete aktivnosti naplate sudskim putem. Navedena potraživanja nisu preknjižena na sumnjiva i sporna potraživanja.

**Provedenom revizijom smo utvrdili da potraživanja po osnovu koncesionih naknada za četvrti kvartal 2018. godine i rješenja o utvrđivanju razlike koncesione naknade u odnosu na utvrđene minimalne, nisu evidentirana u periodu na koji se odnose. Prema prezentiranim podacima, ukupan iznos potraživanja koja se odnose na 2018. godinu, a koja su evidentirana u 2019. godini, iznose 739.880 KM, zbog čega su kratkoročna potraživanja na 31. 12. 2018. godine potcijenjena za navedeni**



iznos. Navedeni iznos odnosi se na potraživanja iskazana kod Ministarstva privrede (715.845 KM) i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (24.035 KM).

**Preporuke:**

- *potraživanja evidentirati u periodu na koji se odnose, u skladu sa Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor;*
- *potraživanja evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja po isteku ugovorenog roka za naplatu, u skladu sa Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike.*

### 6.2.1.3 Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 25.474.943 KM i odnose se na date kredite od 18.384.771 KM i depozite od 7.090.172 KM. Date kredite čine krediti dati pravnim licima u iznosu od 6.986.857 KM, krediti fizičkim licima u iznosu od 843.072 KM i sumnjiva i sporna potraživanja po kratkoročnim plasmanima u iznosu od 10.554.841 KM.

Kreditni dati pravnim licima odnose na dospjela potraživanja po osnovu kredita datih Rudnicima „Kreka“ (3.979.917 KM), Rudniku „Đurđevik“ (1.953.301 KM) i potraživanja po osnovu pozajmica privrednim društvima iz ranijih godina (1.053.639 KM).

Na potraživanja starija od šest mjeseci od Rudnika „Kreka“ odnosi se 3.513.477 KM, a potraživanja starija od šest mjeseci od Rudnika „Đurđevik“ iznose 1.743.301 KM. Za navedena potraživanja nije izvršeno preknjižavanje na sumnjiva i sporna, u skladu sa Računovodstvenim politikama. Ministarstvo finansija je poduzelo aktivnosti naplate dospjelih potraživanja sudskim putem.

Na poziciji kredita datih pravnim licima evidentirana su i potraživanja u iznosu od 1.053.639 KM. Ista se odnose na pozajmice odobrene privrednim društvima 2012. i 2013. godine. Najznačajniji dio od 888.316 KM odnosi se na pozajmice odobrene u junu 2013. godine.

Odlukom Vlade odobren je prenos sredstava za izmirenje obaveza po osnovu doprinosa PIO-MIO za period 1997-2012. godine za radnike koji su stekli uslove za penzionisanje u četiri privredna društva, i to: „Aida“ d.d. 433.342 KM; „Elektromontaža“ d.o.o. 184.666 KM; „TTU“ d.d. 149.776 KM i „Livnica čelika“ 120.533 KM. Sa društvima su zaključeni ugovori o kratkoročnim pozajmicama. Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva (sada Ministarstvo privrede) odlukom Vlade bilo je zaduženo da najkasnije do donošenja Budžeta Kantona za 2014. godinu predloži Vladi da pokrene postupak pretvaranja pozajmica u povećanje učešća državnog kapitala u tim privrednim društvima ili u nepovratni transfer, što nije učinjeno. S obzirom na to da su navedena privredna društva u stečaju, potraživanja od njih su prijavljena u stečajnu masu. Preostali iznos potraživanja po ovom osnovu u iznosu od 236.437 KM također se odnosi na potraživanja od privrednih društva u stečaju, te se cjelokupan iznos od 1.053.639 KM odnosi na potraživanja čija je naplata neizvjesna.

Zakonima propisane aktivnosti naplate su poduzimane, a za ukupno 6.310.417 KM potraživanja po osnovu datih kredita nije izvršeno preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja.

Preporuka data u tački 6.2.1.2 Izvještaja u vezi s načinom evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja odnosi se i na sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu datih kredita.

### 6.2.1.4 Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.243.415 KM. U okviru razgraničenih rashoda iskazano je najmanje 398.400 KM prekoračenja po odobrenom Budžetu tekuće i ranijih godina. Naime, prilikom godišnjeg popisa, budžetski korisnici u izvještajima konstatuju neevidentirane obaveze, koje se evidentiraju kao razgraničenje i obaveza, a predstavljaju prekoračenja u odnosu na usvojene budžete. Navedeno se odnosi na JU Univerzitet u Tuzli od 167.712 KM, pravosudne institucije u iznosu od 130.677 KM, Ministarstvo zdravstva od 86.134 KM i ostale korisnike od 13.877 KM.

**Iste nisu teretile rashode perioda u kojima su nastale, zbog čega je iskazani višak rashoda nad prihodima na 31. 12. 2018. godine potcijenjen za najmanje 398.400 KM (tačke 6.1.3 i 6.2.5 Izvještaja).**

## 6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidovanom bilansu stanja iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 271.286.045 KM, nabavne vrijednosti od 488.861.286 KM i ispravke vrijednosti od 217.575.241 KM.

U 2018. godini povećanje stalnih sredstava po osnovu nabavki iskazano je u iznosu od 9.808.626 KM, a po osnovu donacija u iznosu od 2.059.145 KM. Smanjenje nabavne vrijednosti iskazano je u iznosu od 1.474.314 KM, od čega 430.638 KM nije trajno isknjiženo. Iskazana knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava usaglašena je sa stanjem izvora stalnih sredstava.

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede je na poziciji stalnih sredstava u obliku prava – ulaganja u tuđa stalna sredstva, iskazalo dio ulaganja u akumulaciju „Modrac“ u iznosu od 1.975.501 KM, što ne predstavlja cjelokupan iznos ulaganja u prethodnom periodu.

Iako je Odlukom Skupštine iz 2003. godine, akumulacija „Modrac“ proglašena dobrom u općoj upotrebi, te brana „Modrac“, zemljište, objekti, uređaji, oprema i dokumentacija koji su u funkciji akumulacije „Modrac“ u vrijednosti od 12.667.063 KM izuzeti iz bilansa Mješovitog vodoprivrednog preduzeća „Spreča“ d.d. Tuzla, još uvijek nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje iste kao imovine Kantona. Po toj Odluci, preduzeće je nastavilo upravljati imovinom, a navedenu vrijednost imovine iz svog bilansa isknjižilo u vanbilansnu evidenciju.

Zaključkom Vlade od 8. 9. 2015. godine zaduženi su Ministarstvo i JP „Spreča“ d.d. Tuzla da ubrzaju aktivnosti na uknjižbi nepokretne imovine koju koristi navedeno preduzeće, a koja je Odlukom Skupštine proglašena dobrom u općoj upotrebi. Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je prema uputama Kantonalnog pravobranilaštva kompletiralo potrebnu dokumentaciju, sačinilo tekst Odluke o proglašenju akumulacije „Modrac“ dobrom u općoj upotrebi sa obrazloženjem i specifikacijom zemljišta i objekata i isto dostavilo Uredu za zakonodavstvo. U mišljenju Ureda za zakonodavstvo od 10. 3. 2017. godine ukazano je da prije donošenja Odluke koja će predstavljati osnov za upis vlasništva Kantona u zemljišnim knjigama treba izmijeniti Zakon o vodama<sup>27</sup> jer se višenamjenske akumulacije koje zakon smatra vodnim objektima samo zakonom mogu proglasiti dobrom od općeg interesa, a nikako odlukom Vlade. Do okončanja revizije nije bilo drugih aktivnosti po ovom pitanju.

**S obzirom na prethodno navedeno, nisu poduzete dovoljne aktivnosti Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i drugih nadležnih organa kako bi se izvršio upis vlasništva Kantona nad akumulacijom „Modrac“ u zemljišnim knjigama i izvršilo knjigovodstveno evidentiranje iste.**

### **Preporuka:**

- ***u cilju istinitog i tačnog iskazivanja vrijednosti imovine Kantona, svi nadležni organi trebaju poduzeti aktivnosti iz okvira svojih nadležnosti kako bi se riješio status vlasništva, obezbijedila vjerodostojna dokumentacija za uknjiženje imovine u funkciji akumulacije „Modrac“ i evidentirala ulaganja u skladu sa računovodstvenim propisima.***

### 6.2.2.1 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 12.289.382 KM i odnose se na učešća u zajedničkom ulaganju od 4.779.146 KM, pozajmljivanja javnim preduzećima od 3.910.950 KM, pozajmljivanja pojedincima od 3.299.286 KM i neprofitnim organizacijama u iznosu od 300.000 KM.

Učešća u zajedničkom ulaganju se u najvećoj mjeri odnose na učešće u osnivačkom kapitalu JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ od 4.050.102 KM.

Iskazano stanje na poziciji pozajmljivanja javnim preduzećima odnosi se na nedospjela potraživanja po osnovu ugovora o pozajmicama i aneksima ugovora, od Rudnika soli „Tuzla“ d.d. Tuzla u iznosu od 2.045.151 KM i Rudnika „Kreka“ u iznosu od 1.865.799 KM.

<sup>27</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/08

### 6.2.2.2 Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 36.880.876 KM i odnose se na razgraničene prihode od 11.735.366 KM i ostala dugoročna razgraničenja od 25.145.510 KM.

Ostala dugoročna razgraničenja odnose se na razgraničenja po osnovu dugoročnih kredita za finansiranje projekata. Najveći dio u iznosu od 21.204.821 KM odnosi se na kredit Fortis banke za rekonstrukciju Plave bolnice JZU UKC Tuzla. Preostali dio odnosi se na kredit po projektu izgradnje i vodosnabdijevanja Općine Čelić od 2.049.842 KM, projekat urbane infrastrukture po kreditu Svjetske banke – IDA od 2.005.923 KM, kredit OPEC fonda za projekat rekonstrukcije školskih objekata i nabavke opreme od 198.076 KM i kredit Saudijskog fonda za razvoj za projekat rekonstrukcije u sektoru obrazovanja od 47.633 KM. Ostala dugoročna razgraničenja su precijenjena za 366.968 KM, s obzirom na to da nisu izvršena isknjiženja plaćenih obaveza i usklađivanje po osnovu kursnih razlika (tačka 6.2.4 Izvještaja).

Razgraničeni prihodi, iskazani kod Ministarstva privrede u iznosu od 11.237.102 KM i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u iznosu od 119.850 KM, odnose se na koncesione naknade koje dospijevaju u roku dužem od jedne godine.

### 6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su u konsolidovanom bilansu stanja na 31. 12. 2018. godine iskazane u iznosu od 110.021.120 KM. Njihova struktura je sljedeća: kratkoročna razgraničenja 46.075.720 KM, kratkoročne tekuće obaveze 24.390.237 KM, kratkoročni krediti i zajmovi 20.742.277 KM i obaveze prema zaposlenicima 18.812.886 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema pravnim licima od 12.329.982 KM, prema korisnicima tekućih i kapitalnih transfera i subvencija od 7.809.202 KM i prema fizičkim licima od 1.490.065 KM.

**Kratkoročne tekuće obaveze na 31. 12. 2018. godine, kao i rashodi i izdaci na koje se odnose, potcijenjene su za 2.391.901 KM. Naime, sudska rješenja o izvršenju u iznosu od 2.195.952 KM nisu knjigovodstveno evidentirana na bilansnim pozicijama obaveza i rashoda (tačka 9. Izvještaja). Budžetski korisnici su stvorili veće obaveze od odobrenih budžeta u iznosu od 195.949 KM (tačke 5. i 6. Izvještaja). Navedeno nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima, kojim je definisano da se rashodi i izdaci priznaju u periodu na koji se odnose (tačka 5. i 6.1.3 Izvještaja).**

**Na poziciji obaveza za kratkoročne kredite** i zajmove iskazane su dospjele, a neizmirene obaveze prema Federalnom ministarstvu finansija, po osnovu dugoročnih kredita od MMF-a, III i IV stand by aranžmani od 17.000.250 KM i Fortis banke za izgradnju Plave bolnice JZU UKC Tuzla u iznosu od 3.742.027 KM (tačka 6.2.4 Izvještaja).

**Obaveze prema zaposlenicima** odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća za decembar 2018. godine u iznosu od 9.803.082 KM, doprinose iz plaće od 6.409.471 KM i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 2.600.333 KM.

**Kratkoročna razgraničenja** odnose se na razgraničene prihode u iznosu od 41.317.482 KM, ostala razgraničenja od 4.470.543 KM i razgraničene rashode od 287.696 KM. Razgraničeni prihodi se u najvećoj mjeri odnose na razgraničene namjenske prihode u iznosu od 36.066.082 KM i razgraničene vlastite prihode od 5.040.013 KM. U okviru ostalih razgraničenja 4.258.188 KM se odnosi na fakturisana i nenaplaćena potraživanja po osnovu pruženih usluga, koncesionih naknada, zakupa poljoprivrednog zemljišta, bolovanja preko 42 dana i drugo.



## 6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 48.066.344 KM i odnose se na obaveze po dugoročnim kreditima u iznosu od 34.280.870 KM, dugoročna razgraničenja od 13.780.518 KM i ostale dugoročne obaveze u iznosu od 4.956 KM.

Struktura iskazanih dugoročnih obaveza po osnovu kredita je sljedeća:

Dugoročni kredit	Svrha zaduženja	Period otplate	Stanje 31.12.2018. (u KM)	Dospjele neplaćene obaveze
MMF - III Stand by aranžman	Tekuća likvidnost	2014-2017.	-	12.754.000
MMF - IV Stand by aranžman	Tekuća likvidnost	2017-2019.	2.547.750	4.246.250
Fortis banka - FMF	Rekonstr. Plave bolnice UKC	2017-2027.	21.204.821	3.742.027
WB-IDA - FMF	Projekat urbane infrastrukture	2013-2024.	2.005.923	-
OPEC fond - Razvojna banka FBiH	Rekonstr. školskih objekata	2008-2019.	198.076	-
Saudijski fond za razvoj – Razvojna banka FBiH	Rekonstr. u sektoru obrazovanja	2002-2021.	47.633	-
UniCredit bank Aust. AG – FMF	Projekat izg. Općine Čelić	2015-2025.	2.049.842	-
Nova banka AD Banja Luka	Finansiranje dijela deficita.	2015-2019.	650.317	-
Nova banka AD Banja Luka	Finansiranje dijela deficita.	2015-2020.	2.527.852	-
Nova banka AD Banja Luka	Finansiranje dijela deficita.	2015-2020.	1.631.663	-
UniCredit bank d.d. Mostar	Finansiranje dijela deficita	2016.2019.	888.889	-
UniCredit bank d.d. Mostar	Finansiranje dijela deficita	2016.2019.	555.555	-
UniCredit bank d.d. Mostar	Finansiranje dijela deficita	2016-2019.	333.333	-
<b>Ukupno</b>			<b>34.280.870</b>	<b>20.742.277</b>

Stanja obaveza usaglašena su sa bankama, Federalnim ministarstvom finansija i Razvojnog bankom FBiH, osim za stanje obaveze po kreditu Svjetske banke – IDA. Naime, dugoročna obaveza po navedenom kreditu, kao i iskazano dugoročno razgraničenje po istom osnovu, precijenjeni su za 366.968 KM, s obzirom na to da nisu izvršena knjiženja plaćenih obaveza i usklađivanje po osnovu kursa specijalnih prava vučenja – SDR. Neusaglašenost je obrazložena i objavljena u zabilješkama uz konsolidovane finansijske izvještaje za 2018. godinu.

Na poziciji dugoročnih obaveza po osnovu kredita iskazan je nedospjeli iznos istih, dok se dospjele obaveze iskazuju na poziciji kratkoročnih obaveza. Stanje dospjelih a neizmirenih obaveza po osnovu međunarodnih kredita iznosi 20.742.277 KM i odnosi se na dospjele obaveze po osnovu kredita MMF-a III stand by aranžman u iznosu od 12.754.000 KM, MMF-a IV stand by aranžman od 4.246.250 KM i Fortis banke u iznosu od 3.742.027 KM.

Članom 41. Zakona o izvršenju Budžeta, otplata kamata i duga Kantona utvrđena je kao prva na listi prioriteta izvršavanja Budžeta. **Međutim, navedene obaveze se nisu izmirivale po dospelju. Propisano je i da će se Budžet izuzetno izvršavati promjenom redoslijeda prioriteta kada to zahtijeva tekuća likvidnost ili druge okolnosti na koje Ministarstvo finansija ili Vlada Kantona ne mogu uticati. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom se obrazlaže nastanak navedenih okolnosti, te konstatujemo da izvršavanje Budžeta nije vršeno u skladu s prioritetima utvrđenim Zakonom o izvršavanju Budžeta.**

**Preporuka:**

- **poštovati prioritete izvršavanja Budžeta, utvrđene Zakonom o izvršenju Budžeta.**

**Dugoročna razgraničenja** se u najvećoj mjeri odnose na razgraničenja po osnovu koncesionih naknada, iskazana kod Ministarstva privrede u iznosu od 11.237.102 KM i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u iznosu od 119.850 KM.



### **6.2.5 Popis sredstava i obaveza**

Odlukom Vlade o popisu sredstava i izvora sredstava budžetskih korisnika na dan 31. 12. 2018. godine utvrđeno je da se kod svih budžetskih korisnika izvrši redovan popis sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, sa rokovima dostave izvještaja organa uprave i elaborata centralnih popisnih komisija o popisu Glavnoj centralnoj popisnoj komisiji do 7. 2. 2019. godine, a da Glavna centralna popisna komisija podnese Elaborat o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava Budžeta Kantona Vladi (u daljem tekstu: Elaborat) do 21. 2. 2019. godine.

Glavna centralna popisna komisija je Elaborat dostavila Vladi 6. 3. 2019. godine, a Vlada je isti usvojila 12. 3. 2019. godine.

Potraživanja po osnovu koncesionih naknada za zadnji kvartal tekuće godine (kao i utvrđena razlika u odnosu na uplaćeni minimalni iznos naknade po osnovu koncesija) kod budžetskih korisnika kojima su koncesije u nadležnosti, evidentiraju se u narednoj godini. Potraživanja po ovom osnovu, nastala do 31. 12. 2018. godine, nisu obuhvaćena godišnjim popisom i evidentirana u periodu na koji se odnose. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede nije izvršilo popis neevidentiranih obaveza za novčane podrške u poljoprivredi i ruralnom razvoju u iznosu od 445.744 KM.

**Preporuka:**

- ***potrebno je da svi budžetski korisnici godišnjim popisom utvrde stvarno stanje sredstava i obaveza na dan popisa i izvrše usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH.***

### **6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su neto novčani primici u iznosu od 24.333.756 KM, ukupni novčani primici od 362.876.333 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 338.542.577 KM.

Iskazani neto novčani primici odgovaraju razlici konačnog i početnih stanja gotovine. Međutim, kao novčani primici iskazani su prihodi koji su priznati u 2018. godini. S obzirom na to da prihodi i primici nisu prevedeni na primitke i izdatke novca, u izvještaju o novčanim tokovima nisu iskazani svi novčani primici i isplate, zbog čega konstatujemo da izvještaj o novčanim tokovima nije sačinjen na način definisan članom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

**Preporuka:**

- ***Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

## **7. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U vanbilansnoj evidenciji sa 31. 12. 2018. godine iskazano je 16.796.449 KM. Ovaj iznos odnosi se na potencijalna potraživanja od 13.983.059 KM i potencijalne obaveze od 2.813.390 KM.

Uslovna potraživanja, iskazana kod Vlade u iznosu od 10.326.144 KM, u najvećoj mjeri se odnose na potraživanja prijavljena u stečajnu masu dužnika (Rudnik soli Tetima, Fabrika sode Lukavac, Soda Invest Lukavac, Fabrika sode Lukavac). Kod Ministarstva privrede evidentirane su garancije za koncesije u iznosu od 2.151.150 KM. Najznačajniji dio uslovnih obaveza odnosi se na datu garanciju JP Vodovod i kanalizacija Tuzla u iznosu od 2.307.932 KM.



## 8. JAVNE NABAVKE

Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa (u daljem tekstu: Ured za zajedničke poslove), koji je osnovan Uredbom o osnivanju Ureda za zajedničke poslove kantonalnih organa<sup>28</sup> i njenim izmjenama, provodi nabavke standardizovanih predmeta nabavki koje su zajednička potreba kantonalnih organa, pravosuđa, osnovnih i srednjih škola. Izuzetak je MUP, koji samostalno provodi svoje nabavke.

Planom zajedničkih nabavki za 2018. godinu i njegovim izmjenama predviđeno je provođenje šest otvorenih postupaka nabavki roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 4.421.745 KM i jedan konkurentski zahtjev od 18.129 KM. U 2018. godini provedeni su svi planirani postupci i zaključeni okvirni sporazumi sa dobavljačima ukupne vrijednosti od 4.036.965 KM. Okvirni sporazumi zaključeni su na period od dvije godine, sa početkom primjene u 2019. godine. Izvršili smo uvid u četiri postupka javnih nabavki koje je proveo Ured za zajedničke poslove (usluge osiguranja, servisiranja i ugradnje računarske opreme, nabavka peleta i uglja), nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 3.368.592 KM. Nismo konstatovali značajne nepravilnosti u smislu povrede osnovnih principa javnih nabavki, definisane Zakonom i članom 6. Pravilnika o praćenju postupaka javnih nabavki.<sup>29</sup>

Budžetski korisnici za čije potrebe Ured za zajedničke poslove provodi postupke javnih nabavki za svaku pojedinačnu nabavku zaključuju ugovore sa odabranim ponuđačem, sa obavezom praćenja realizacije ugovora.

Provođenje postupaka nabavki roba, usluga i izvođenja radova koji nisu predmet zajedničkih nabavki vrše komisije koje imenuju rukovodioci budžetskih korisnika, u skladu sa usvojenim planovima javnih nabavki i odobrenim budžetima. Izvršili smo uvid u uzorke postupaka koje su proveli MUP i Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice, kod kojih je iskazana značajna realizacija rashoda i izdataka, kao i uvid u planove javnih nabavki i preglede provedenih postupaka javnih nabavki kod drugih budžetskih korisnika. Nismo konstatovali značajne nepravilnosti prilikom provođenja postupaka nabavki, a za manje značajne nedostatke su date usmene preporuke ministarstvima.

## 9. SUDSKI SPOROVI

Prema Izvještaju o radu Kantonalnog pravobranilaštva za 2018. godinu, u postupku je bilo 9.997 predmeta, od kojih je u 2018. godini riješeno 1.686. Od ukupnog broja predmeta u radu, najveći broj se odnosi na izvršne predmete. U 2018. godini je došlo do smanjenja broja predmeta po tužbama radi potraživanja iz radnog odnosa, te je ukupan broj presuđenih predmeta iz ovog osnova u 2018. godini bio 187, što predstavlja smanjenje za 177 predmeta u odnosu na 2017. godinu. U Izvještaju se navodi da je Kantonalno pravobranilaštvo učestvovalo u 26 stečajnih postupaka pokrenutih nad pravnim osobama prema kojima je Kanton imao evidentirana potraživanja. Ukupan iznos prijavljenih potraživanja Kantona u stečajnim postupcima iznosi 1.789.254 KM. U toku 2018. godine nije zaprimljen nijedan zahtjev za raskid ugovora o koncesiji zbog neizvršavanja obaveza koncesionara niti su pokrenuti postupci radi radi naplate duga. Najznačajniji dužnik po ovom osnovu su Rudnici „Kreka“. Svi pokrenuti postupci su u toku, a dio potraživanja po osnovu koncesija prijavljen je u stečajnu masu.

Prema podacima iz Elaborata o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava Budžeta Kantona sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, kod NLB Banke d.d. Sarajevo zaprimljeno je 683 sudskih rješenja o izvršenju u iznosu od 2.195.952 KM.

Napominjemo da sudska rješenja o izvršenju predstavljaju dospjele obaveze koje su nastale nakon okončanih sudskih postupaka, po osnovu tužbi zaposlenika iz radnih odnosa. Iako su neki postupci okončani u ranijim godinama, obaveze po navedenim osnovama se nisu evidentirale 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, prema kojima se rashodi i izdaci priznaju u periodima u

---

<sup>28</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 10/12 i 9/16

<sup>29</sup> „Sl. glasnik BiH“, br. 72/16





kojima su obaveze nastale, neovisno od njihovog izmirenja. Zbog neprovedenih računovodstvenih postupaka i neevidentiranja ovih obaveza potcijenjeni su rashodi obračunskih perioda u kojima su nastale, a samim tim nisu tačno iskazivani ni finansijski rezultati tih perioda, kao ni ukupno iskazani višak rashoda nad prihodima, tzv. „akumulirani deficit“.

Ni prilikom planiranja Budžeta za 2018. godinu nije se planiralo evidentiranje i izmirenje obaveza po navedenom osnovu u cjelokupnom iznosu, što će u konačnici za posljedicu imati veći odliv budžetskih sredstava zbog zatezних kamata.

**Preporuka:**

- *okončati aktivnosti na utvrđivanju stvarnog stanja dospjelih obaveza po osnovu neizvršenih sudskih rješenja o izvršenju, iste knjigovodstveno evidentirati u bilansnim evidencijama te planirati sredstva za njihovo izmirenje.*

## **10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Ministarstvo finansija je 13. 8. 2019. godine dostavilo komentare više budžetskih korisnika na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu.

U komentarima su navedena obrazloženja i priložena je dodatna dokumentacija vezana za pojedine konstatacije u nalazu. U vezi sa navedenim, ističemo:

- Ministarstvo finansija je obrazložilo zašto nije donesen kantonalni propis (zakon) o plaćama i naknadama i navelo aktivnosti koje su poduzete po ovom pitanju. Također, dato je i obrazloženje zbog čega računi pravosudnih institucija nisu uključeni u Jedinstveni račun Trezora, što nismo prihvatili. Prihvatili smo navode koji se odnose na primjenu utvrđenih kriterija pri raspodjeli tekućih transfera nižim nivoima vlasti, s obzirom na to da je uz komentar dostavljena i relevantna dokumentacija koja nije bila prezentirana tokom obavljanja revizije.
- Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede je dalo dodatna obrazloženja o aktivnostima u vezi sa upisom vlasništva Kantona nad akumulacijom „Modrac“. Ta obrazloženja su inkorporirana u Izvještaj.
- Ministarstvo zdravstva je dostavilo relevantnu dokumentaciju koja nije bila prezentirana tokom obavljanja revizije, a kojom se potvrđuje da je izvršen nadzor nad namjenskim utroškom kapitalnih transfera zdravstvenim ustanovama, što smo uvažili i inkorporirali u Izvještaj.
- Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice i Ministarstvo privrede prihvatili su konstatacije u nalazu i naveli da će poduzeti aktivnosti na realizaciji datih preporuka.
- Ministarstvo privrede je u komentaru navelo da će poduzeti aktivnosti kako bi se potraživanja po osnovu koncesionih naknada evidentirala u periodima na koje se odnose.
- Kantonalna uprava civilne zaštite nije imala primjedbi, kao ni Komisija za koncesije koja je samo dala dodatna obrazloženja vezana za pojedine navode u Nacrtu izvještaja.

Dodatna obrazloženja koja smo prihvatili i inkorporirali u Izvještaj nisu uticala na izmjenu mišljenja datih u Nacrtu izvještaja.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Amela Mulahalilović, dipl. oec. – vođa tima

Aida Nurkić, mr. sc. dipl. oec. – član tima

Ante Čović, MA menadžmenta – član tima

## **IV PRILOG KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

<b>Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu</b>					
<b>Naziv institucije: Tuzlanski kanton</b>					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procentat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>	<b>383.244.690</b>	<b>360.298.836</b>	<b>331.603.817</b>	<b>-22.945.854</b>	<b>94</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>309.199.480</b>	<b>315.232.116</b>	<b>281.796.126</b>	<b>6.032.636</b>	<b>102</b>
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	44.559.452	54.453.917	44.664.575	9.894.465	122
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	44.559.452	54.453.917	44.664.575	9.894.465	122
Porezi na dobit preduzeća					
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					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Porezi na platu i radnu snagu</b>	<b>150.000</b>	<b>374.205</b>	<b>359.185</b>	<b>224.205</b>	<b>249</b>
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>271.000</b>	<b>281.500</b>	<b>435.747</b>	<b>10.500</b>	<b>104</b>
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>31.517.346</b>	<b>36.948.960</b>	<b>31.480.640</b>	<b>5.431.614</b>	<b>117</b>
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>232.684.482</b>	<b>223.151.301</b>	<b>204.833.700</b>	<b>9.533.181</b>	<b>96</b>
<b>8. Ostali porezi</b>	<b>17.200</b>	<b>22.233</b>	<b>22.279</b>	<b>5.033</b>	<b>129</b>
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>61.074.474</b>	<b>37.897.659</b>	<b>42.640.080</b>	<b>-23.176.815</b>	<b>62</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>1.865.692</b>	<b>1.251.381</b>	<b>1.759.524</b>	<b>-614.311</b>	<b>67</b>
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	1.812.290	1.036.637	1.633.583	-775.653	57
Ostali prihodi od imovine	53.402	113.684	24.165	60.282	213
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	100.905	100.691	100.905	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika			366	0	
Prihodi od privatizacije		155	699	155	
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju			20	0	
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>55.793.268</b>	<b>32.414.462</b>	<b>36.910.519</b>	<b>-23.378.806</b>	<b>58</b>
Administrativne takse	1.892.690	1.821.690	1.809.736	71.000	96
Sudske takse	4.970.089	4.419.137	4.444.930	-550.952	89
Komunalne naknade i takse		212	308	212	
Ostale budžetske naknade i takse	6.029.815	2.522.334	2.333.513	-3.507.481	42
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	20.293.245	9.042.849	11.961.211	-11.250.396	45
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	22.178.649	13.790.716	15.296.308	-8.387.933	62
Neplanirane uplate – prihodi	428.780	817.524	1.064.513	388.744	191
Novčane kazne	3.410.000	4.147.444	3.812.601	737.444	121
Drugi tekući prihodi	5.514	84.372	157.436	78.858	-
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>12.970.736</b>	<b>7.169.061</b>	<b>7.167.611</b>	<b>-5.801.675</b>	<b>55</b>
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>	<b>2.305.863</b>	<b>39.296</b>	<b>392.554</b>	<b>-2.266.567</b>	<b>2</b>
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>	<b>7.432.746</b>	<b>6.259.096</b>	<b>6.385.421</b>	<b>-1.173.650</b>	<b>84</b>
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>	<b>277.241</b>	<b>115.911</b>	<b>128.556</b>	<b>-161.330</b>	<b>42</b>
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>	<b>1.319.094</b>	<b>416.264</b>	<b>91.919</b>	<b>-902.830</b>	<b>32</b>
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>	<b>1.089.740</b>	<b>63.900</b>	<b>7.412</b>	<b>-1.025.840</b>	<b>6</b>
<b>16. Donacije</b>	<b>546.052</b>	<b>274.594</b>	<b>161.749</b>	<b>-271.458</b>	<b>50</b>
<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>347.643.445</b>	<b>314.052.854</b>	<b>300.271.543</b>	<b>-33.590.591</b>	<b>90</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>209.350.804</b>	<b>203.286.023</b>	<b>189.966.448</b>	<b>-6.064.781</b>	<b>97</b>

	Bruto plaće i naknade plaća	181.560.375	177.056.120	163.542.924	-4.504.255	98
	Naknade troškova zaposlenih	27.790.429	26.229.903	26.423.524	-1.560.526	94
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>20.987.063</b>	<b>20.391.393</b>	<b>18.800.583</b>	<b>-595.670</b>	<b>97</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>32.953.048</b>	<b>24.250.737</b>	<b>24.772.891</b>	<b>-8.702.311</b>	<b>74</b>
	Putni troškovi	913.103	338.043	331.400	-575.060	37
	Izdaci za energiju	6.545.583	5.755.674	5.933.275	-789.909	88
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	4.392.135	3.832.551	3.826.936	-559.584	87
	Nabavka materijala i sitnog inventara	3.413.883	1.762.888	2.485.654	-1.650.995	52
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.371.887	1.017.143	869.736	-354.744	74
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.112.876	947.116	936.176	-165.760	85
	Izdaci za tekuće održavanje	1.948.818	1.277.892	1.343.212	-670.926	66
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	655.591	452.393	446.291	-203.198	69
	Ugovorene i druge posebne usluge	12.599.172	8.867.037	8.600.211	-3.732.135	70
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>65.075.413</b>	<b>57.714.415</b>	<b>53.992.445</b>	<b>-7.360.998</b>	<b>89</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	10.316.945	7.646.041	7.591.404	-2.670.904	74
	Tekući transferi pojedincima	37.879.862	35.915.905	34.047.041	-1.963.957	95
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	4.902.510	4.738.873	4.516.498	-163.637	97
	Subvencije javnim preduzećima	5.396.469	4.775.029	4.466.470	-621.440	88
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	3.873.877	2.695.893	1.580.835	-1.177.984	70
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	2.705.750	1.942.674	1.790.197	-763.076	72
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>17.469.757</b>	<b>7.584.213</b>	<b>11.193.736</b>	<b>-9.885.544</b>	<b>43</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	13.920.590	5.506.912	9.491.779	-8.413.678	40
	Kapitalni transferi pojedincima	155.000	65.776	101.209	-89.224	42
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	1.561.000	844.277	1.062.832	-716.723	54
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	350.000	264.997	149.993	-85.003	76
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	943.167	902.251	387.923	-40.916	96
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo	540.000			-540.000	
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>1.207.360</b>	<b>826.073</b>	<b>1.545.440</b>	<b>381.287</b>	<b>68</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate	572.485	209.519	368.384	-362.966	37
	Kamate na domaće pozajmljivanje	634.875	616.554	1.177.056	-18.321	97
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>600.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>35.601.245</b>	<b>46.245.982</b>	<b>31.332.274</b>	<b>10.644.737</b>	<b>130</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>20.231.229</b>	<b>9.808.626</b>	<b>6.082.401</b>	<b>-10.422.603</b>	<b>48</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	71.000	62.385	0	-8.615	88
	Nabavka građevina	3.045.781	1.388.907	1.062.829	1.656.847	46
	Nabavka opreme	6.658.267	3.577.766	2.331.723	-3.080.501	54
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	105.000	0	209	-105.000	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	4.406.795	2.367.205	635.659	-2.039.590	54
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	5.944.386	2.412.363	2.051.981	-3.532.023	41
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>20.231.229</b>	<b>9.808.626</b>	<b>6.082.401</b>	<b>-10.422.603</b>	<b>48</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN SUFICIT (Tekući suficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>15.370.016</b>	<b>36.437.356</b>	<b>25.249.873</b>	<b>21.067.340</b>	<b>237</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>3.073.852</b>	<b>2.577.497</b>	<b>3.263.407</b>	<b>-496.355</b>	<b>84</b>
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					

	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	639.760	557.642	662.942	-82.118	87
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	2.434.092	2.018.655	2.479.795	-415.437	83
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja		1.200	120.670	1.200	
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	300.000	300.000			100
	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>B. NETO POVEĆANJE FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>2.773.852</b>	<b>2.277.497</b>	<b>3.263.407</b>	<b>-496.355</b>	<b>82</b>
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>18.062.656</b>	<b>17.980.918</b>	<b>18.705.224</b>	<b>-81.738</b>	<b>100</b>
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate	6.764.608	6.683.172	7.313.137	-81.436	99
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	11.298.048	11.297.746	11.392.087	-302	100
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	<b>C. NETO OTPLATE DUGOVA (1.-2.)</b>	<b>-18.062.656</b>	<b>-17.980.918</b>	<b>-18.705.224</b>	<b>81.738</b>	<b>100</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>81.212</b>	<b>20.733.935</b>	<b>9.808.056</b>	<b>20.652.723</b>	<b>-</b>

Rukovodstvo je konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo 8. 4. 2019. godine.

**Ministar finansija**  
**Miralem Nuhanović**



Konsolidovani Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: Tuzlanski kanton			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>80.089.636</b>	<b>56.421.351</b>	<b>142</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	48.121.891	23.780.950	202
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	5.249.387	7.259.383	72
4.Kratkoročni plasmani	25.474.943	24.427.168	104
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	1.234.415	953.850	130
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>320.456.303</b>	<b>320.348.875</b>	<b>100</b>
9. Stalna sredstva	488.861.286	478.556.613	102
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	217.575.241	210.407.449	103
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	271.286.045	268.149.164	101
12.Dugoročni plasmani	12.289.382	15.844.285	78
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	12.289.382	15.844.285	78
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja	36.880.876	36.355.426	101
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>400.545.939</b>	<b>376.770.226</b>	<b>106</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>110.021.120</b>	<b>108.167.631</b>	<b>102</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	24.390.237	33.755.647	72
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	20.742.277	14.850.592	140
22.Obaveze prema zaposlenicima	18.812.886	17.750.688	106
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	46.075.720	41.810.704	110
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>48.066.344</b>	<b>64.246.078</b>	<b>75</b>
25.Dugoročni krediti i zajmovi	34.280.870	52.362.497	65
26.Ostale dugoročne obaveze	4.956	4.956	100
27.Dugoročna razgraničenja	13.780.518	11.878.625	116
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>242.458.475</b>	<b>204.356.517</b>	<b>119</b>
28.Izvori stalnih sredstava	267.725.792	250.365.184	107
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	25.267.317	46.008.667	55
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>400.545.939</b>	<b>376.770.226</b>	<b>106</b>

Rukovodstvo je konsolidovani Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine odobrilo 8. 4. 2019. godine.

Ministar finansija  
Miralem Nuhanović

<b>Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine</b>		
<b>Naziv institucije: Tuzlanski kanton</b>		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	<b>I NOVČANI PRIMICI</b>	
<b>1</b>	<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>360.298.836</b>
2	Prihodi od poreza	315.232.116
3	Neporezni prihodi	37.813.287
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	6.572.986
5	Kapitalni transferi	596.075
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	84.372
<b>7</b>	<b>Kapitalni primici i transferi (8)</b>	-
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	-
<b>9</b>	<b>Finansiranje (od 10 do 12)</b>	<b>2.577.497</b>
10	Primici od finansijske imovine	2.577.497
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	-
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	-
<b>13</b>	<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>	<b>362.876.333</b>
<b>14</b>	<b>II NOVČANE ISPLATE</b>	
<b>15</b>	<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>316.344.718</b>
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	200.405.240
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	25.564.040
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	24.250.737
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	57.714.415
20	Kapitalni transferi	7.584.213
21	Izdaci za kamate	826.073
<b>22</b>	<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>9.080.626</b>
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	9.080.626
<b>24</b>	<b>Finansiranje (25 + 26)</b>	<b>12.389.233</b>
25	Izdaci za finansijsku imovinu	300.000
26	Izdaci za otplate dugova	12.089.233
<b>27</b>	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	<b>338.542.577</b>
<b>28</b>	<b>NETO NOVČANI PRIMICI (13 - 27)</b>	<b>24.333.756</b>
<b>29</b>	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>23.643.282</b>
	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	<b>47.977.038</b>

Rukovodstvo je konsolidovani Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine odobrilo 8. 4. 2019. godine.

**Ministar finansija  
Miralem Nuhanović**