



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA PRIVREDE SREDNJOBOSANSKOG KANTONA

2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2557-6/20



Sarajevo, septembar 2021.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	6
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA	10
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	11
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	12
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	12
7.1.1	Prihodi i primici	12
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	12
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	12
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	13
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	13
7.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	21
7.2	BILANS STANJA.....	21
7.2.1	Kratkoročna potraživanja	21
7.2.2	Stalna sredstva.....	22
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	23
7.2.4	Popis sredstava i obaveza	23
8.	JAVNE NABAVKE	24
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	25
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	26
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu	27
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine.....	30



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva privrede Srednjobosanskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj 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, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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 detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed 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 s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao 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 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 usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva privrede Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. 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. **Raspodjela poticajnih sredstava za ublažavanje negativnih ekonomskih posljedica usljed pandemije COVID-19 u iznosu od 4.082.675 KM nije u potpunosti izvršena uz dosljednu primjenu utvrđenog kriterija koji se odnosi na izmirenje svih obaveza po osnovu javnih prihoda zaključno sa 29. 2. 2020. godine. Također se ne može potvrditi da su poslodavci dodijeljene poticaje namjenski iskoristili za isplatu neto plaća radnika. Navedeno nije u skladu sa Programima utroška sredstava koji je usvojila Vlada Srednjobosanskog kantona, a time ni odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu i Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica (tačka 7.1.2.3.2 Izvještaja).**
2. **Nije izvršen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera za 2020. godinu, što je imalo za posljedicu da nisu pokrenuti postupci povrata za one korisnike koji nisu opravdali doznačena poticajna sredstva i nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu (tačka 7.1.2.3 Izvještaja);**
3. **Na datum bilansa nije proveden cjelovit popis, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem potraživanja i obaveza, što nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.4 Izvještaja).**

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

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Zakonom o koncesijama propisane su nadležnosti Vlade Srednjobosanskog kantona i nadležnih ministarstava prilikom provođenja postupka dodjele i potpisivanja ugovora o koncesijama. Nadzor nad ispunjenjem obaveza plaćanja naknade za koncesiju obavlja Ministarstvo finansija Srednjobosanskog kantona, a nadzor nad korištenjem predmeta koncesija obavlja nadležno ministarstvo. Obavljenom revizijom utvrdili smo da postupak naplate potraživanja od koncesija nije u dovoljnoj mjeri efikasan, što je posljedica neraskidanja ugovora sa koncesionarima koji nisu redovno izmirivali obaveze, kao i nepokretanja aktivnosti naplate sumnjivih i spornih potraživanja putem aktiviranja mjernica u iznosu od 1.736.987 KM (tačke 5. i 7.2.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima 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 Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 28. 9. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric





GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Putem izmjena i dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uspostaviti odgovarajuću organizacijsku strukturu u cilju uređenja obavljanja finansijsko-računovodstvenih poslova.	tačka 4.
2.	Uspostaviti sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru.	tačka 4.
3.	Vršiti praćenje realizacije mjera za borbu protiv korupcije i sačinjavati Godišnji izvještaj o praćenju i evaluaciji Plana integriteta.	tačka 4.
4.	Poduzimati aktivnosti na naplati potraživanja i raskidu ugovora o koncesijama iz svoje nadležnosti sa svim koncesionarima koji ne izmiruju ugovorene obaveze, u skladu sa Zakonom o koncesijama.	tačka 5.
5.	Donijeti Pravilnik o plaćama i naknadama kojim se uređuju plaće i naknade, u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Srednjobosanskog kantona.	tačka 7.1.2.1
6.	Izvršiti usklađivanje Pravilnika o evidentiranju radnog vremena s odredbama Zakona o radu u FBiH.	tačka 7.1.2.1
7.	Razraditi potkriterije za bodovanje po postavljenim kriterijima za dodjelu poticajnih sredstava i donijeti Poslovnik o radu Komisije za dodjelu sredstava poticaja privredi.	tačka 7.1.2.3
8.	Ugovorima o implementaciji projekata definisati sredstva osiguranja izvršenja ugovora (bankarska garancija ili mjenica), a u slučajevima gdje se kroz projekat sufinansira kupovina opreme i ostalih stalnih sredstava ugraditi klauzulu da se zabranjuje njihova preprodaja u određenom vremenskom razdoblju.	tačka 7.1.2.3
9.	Uspostaviti elektronsku evidenciju korisnika poticajnih sredstava u cilju efikasnije provjere ispunjenosti uslova prilikom dodjele poticajnih sredstava i vršenja nadzora nad njihovim namjenskim utroškom.	tačka 7.1.2.3
10.	Postupak dodjele sredstava za projekte koji se finansiraju iz sredstava koncesija pravovremeno započinjati u cilju realizacije projekata i vršenja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava u istoj fiskalnoj godini.	tačka 7.1.2.3
11.	Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom dodijeljenih sredstava za saniranje posljedica COVID-19 treba da utvrdi Metodologiju rada i na osnovu procjene rizika izvrši odabir i sačini plan kontrola, te u skladu sa konstatovanim sačini izvještaj za nadležne organe i pokrene postupke povrata za one korisnike koji nisu opravdali sredstva.	tačka 7.1.2.3
12.	U saradnji sa Ministarstvom finansija implementirati Odluku Vlade Kantona u dijelu povrata više uplaćenih sredstava od koncesija Općini Kiseljak u iznosu od 118.763 KM.	tačka 7.2.1



- | | | |
|-----|--|-------------|
| 13. | Inicirati postupak preispitivanja Instrukcije Kantonalnog ministarstva finansija u dijelu koji se odnosi na davanje saglasnosti za otpis potraživanja i pokretanje aktivnosti prinudne naplate, kao i načina knjiženja, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH. | tačka 7.2.1 |
| 14. | Godišnji popis i usklađivanje potraživanja i obaveza vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. | tačka 7.2.4 |
-



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- 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;
- Budžet Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu;
- Zakon o organizovanju i djelokrugu kantonalnih ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave Srednjobosanskog kantona;
- Zakon o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Srednjobosanskog kantona;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo privrede Srednjobosanskog kantona osnovano je Zakonom o organizovanju i djelokrugu kantonalnih ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave Srednjobosanskog kantona.

U skladu sa Zakonom, Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Kantona u oblasti privrede, i to: industrije, svih grana, osim prehrambene industrije; praćenja razvoja savremenih tehnika i tehnologija te predlaganja mjera u svrhu usaglašavanja razvoja sa strategijama razvoja; aktivnostima na poticajima razvoja privrede; promovisanja mjesta i uloge akreditiranja i certificiranja usklađenosti sa Bosanskohercegovačkim standardima (BAS-om); priprema privrednih subjekata za pristupne i pretpristupne fondove Evropske unije (IPA–fondove) te pomoć u tome; obrta; poduzetništva; rada i radnih odnosa; zapošljavanja; zaštite na radu; rudarstva; geoloških istraživanja; energije (energetske efikasnosti, obnovljivih izvora energije i kogeneracije¹, upravljanje energijom i energetske bilansi); praćenja privređivanja privrednih subjekata; koordiniranja i provođenja projekata značajnih za Kanton u nadležnosti Ministarstva privrede; korištenja prirodnih bogatstava iz nadležnosti Ministarstva privrede; cestovnog saobraćaja i komunikacija; uređivanje uslova, načina i organizovanja obavljanja prijevoza putnika i tereta na području Kantona te uređivanja taksi prijevoza; korištenja prirodnih bogatstava u oblasti turizma i turističkih resursa Kantona, kao i ugostiteljstva i trgovine; praćenja i donošenja mjera radi neposredne kontrole cijena i zaštite potrošača, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva privrede na koji je Vlada Srednjobosanskog kantona (u daljem tekstu: Vlada Kantona) dala saglasnost 7. 12. 2015. godine. Pravilnikom je sistematizovano 113 radnih mjesta, a na 31. 12. 2020. godine bila su 73 zaposlena, uključujući ministra.

Ministarstvom rukovodi ministar Nisvet Hrnjić, imenovan 15. 2. 2019. godine.

Sjedište Ministarstva je u Travniku, u Ulici Prnjavor broj 16a.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od januara do augusta 2021. godine, s prekidima.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Ministarstva s ciljem izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

¹ postupak istovremene proizvodnje električne i toplinske energije u jedinstvenom procesu

Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnom periodu, u okviru finansijske revizije Srednjobosanskog kantona.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 14 preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,^[1] rukovodilac korisnika javnih sredstava odgovoran je za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg finansijskog upravljanja i kontrole (u daljem tekstu: FUK) i ispunjenje ciljeva na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. On je također odgovoran za izradu internih propisa o FUK-u i za implementaciju sistema FUK-a u svim organizacijskim jedinicama, u odnosu na sve programe i procese koji se izvršavaju, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole. FUK se provodi u skladu sa Standardima interne kontrole u javnom sektoru, koji se sastoje od pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjene sistema.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. U vezi s kontrolnim okruženjem utvrdili smo da Ministarstvo nije sačinilo Kodeks ponašanja, kako bi se zaposlenici upoznali i postupali po etičkim i institucionalnim vrijednostima. **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije uspostavljena odgovarajuća organizacijska struktura, sa jasno definisanim ovlaštenjima i odgovornostima, a naročito u dijelu sistematizacije potrebnih radnih mjesta koja se odnose na obavljanje finansijsko-računovodstvenih poslova, odnosno poslova koji se trebaju obavljati u skladu sa Zakonom o trezoru i Zakonom o budžetima u FBiH.** Trenutno se finansijsko-računovodstveni poslovi obavljaju u okviru Sektora za industriju, gdje je sistematizovano, ali nije popunjeno, radno mjesto stručni saradnik za budžet i obračun naknade za koncesije i u drugim organizacionim jedinicama, gdje ti poslovi nisu ni sistematizovani. Internim aktom nije uređeno kolanje finansijske dokumentacije. Isto tako za unošenje obaveza u sistem kantonalnog trezora u 2020. godini nisu postojale propisane procedure Ministarstva finansija Kantona, tako da se finansijsko poslovanje obavljalo na način da je pripremljena originalna dokumentacija na osnovu koje je trebalo izvršiti određeno plaćanje, uz propratni dopis ministra, dostavljana u trezor, gdje se i arhivirala. Ministarstvo finansija Kantona je ovu praksu promijenilo tek 1. 2. 2021. godine, dostavljanjem Uputstva za unos obaveza u ISFU sistem. Ovim Uputstvom predviđeno je da će svi budžetski korisnici, od 1. 1. i za svaku narednu fiskalnu godinu, budžet izvršavati putem dostavljanja ovjerenih propisanih obrazaca 1, 2, 3 i 4. Budžetski korisnici kojima unos obaveza u ISFU sistem vrši Ministarstvo finansija Kantona, kojima pripada i Ministarstvo, u prilogu obrazaca, dostavljaju isključivo kopiju dokumentacije za evidentiranje, putem zvaničnog Protokola, čime se obustavlja dosadašnja praksa dostave dokumentacije kroz Knjigu ulaznih računa (KUF), a KUF postaje pomoćna knjiga budžetskog korisnika, propisna Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Značajnim smatramo istaći da Ministarstvo, s obzirom na to da još uvijek nije bilo uskladilo postojeću organizacijsku strukturu, u vrijeme obavljanja konačne revizije (juni 2021. godine) nije uspostavilo vođenje Knjige ulaznih faktura na adekvatan način. Isto tako, prilikom dostavljanja propisanih obrazaca za unos obaveza na plaćanje u trezor, predviđena polja za budžetska konta ostavlja nepopunjena, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH. Pravilnikom o radnim odnosima propisana je dužinu godišnjeg odmora, odsustvovanja kao i druga pitanja vezana za godišnji odmor državnih službenika i namještenika u Ministarstvu privrede Kantona. Ministarstvo nije donijelo Pravilnik o plaćama i

^[1] „Sl. novine FBiH“, br. 38/16



naknadama, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Srednjobosanskog kantona.

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. Ministarstvo nije vršilo formalno identifikovanje rizika najmanje jednom godišnje, procjenu (analizu uticaja i vjerovatnoće) rizika za ostvarivanje ciljeva korisnika javnih sredstava, niti je pripremalo plan za postupanja po rizicima, kako je utvrđeno Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Ministarstvo nije imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu nije sačinjen i dostavljen Kantonalnom ministarstvu finansija, u skladu s članom 10. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Navedeno je značajno jer su se u ovom Izvještaju trebale definisati mjere koje treba poduzeti za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta i za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu.

Imajući u vidu navedeno, ali i iznesene nalaze u Izvještaju, konstatujemo da Ministarstvo nije uspostavilo finansijsko upravljanje i kontrolu prema COSO modelu, u skladu sa članovima od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članovima od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti dostavljena je Kantonalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- *putem izmjena i dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uspostaviti odgovarajuću organizacijsku strukturu u cilju uređenja obavljanja finansijsko-računovodstvenih poslova;*
- *uspostaviti sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru.*

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH^[3] i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH,^[4] poslove interne revizije u Ministarstvu treba obavljati Jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija Kantona. Procesi iz nadležnosti Ministarstva nisu bili predmet interne revizije u 2020. godini.

Prevenција korupcije

Vlada Kantona je usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije za period 2015-2019. godina, Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2015-2019. godina i imenovala Tim za sprečavanje korupcije od osam članova, kojeg čine po jedan predstavnik svih ministarstava čiji zadatak je prikupljati podatke u vezi koruptivnih aktivnosti i prijava takvih podataka nadležnim tijelima.

Ministarstvo je 2019. godine donijelo Plan integriteta koji predstavlja interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, a kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada u instituciji. Planom je predviđen i proces praćenja i evaluacije mjera i aktivnosti, u smislu unapređenja sistema praćenja, davanja preporuka za poboljšanje i analize postojećeg stanja i preventivnih mehanizama. Ministar je imenovao koordinatora za praćenje realizacije mjera, ali koordinatore nije sačinio Izvještaj o praćenju i evaluaciji Plana integriteta za 2020. godinu.

Preporuka:

- *vršiti praćenje realizacije mjera za borbu protiv korupcije i sačinjavati Godišnji izvještaj o praćenju i evaluaciji Plana integriteta.*

^[3] „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/19

^[4] „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 49/20

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA

Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva obrazovane su sljedeće organizacione jedinice: Sektor industrije, preduzetništva, obrta i rada, Sektor energije i rudarstva, Sektor trgovine, turizma i ugostiteljstva, Sektor saobraćaja i komunikacija i Inspektorat, te samostalna radna mjesta.

Glavne aktivnosti Ministarstva u revidiranoj godini bile su usmjerene na saniranje posljedica kod privrednih subjekata izazvanih pandemijom COVID-19 i realizaciju redovnih poticaja privredi. U cilju očuvanja radnih mjesta Skupština Kantona je 22. 6. 2020. godine donijela Zakon o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica² čiju implementaciju smo detaljnije pojasnili pod tačkom 7.1.2.3 Izvještaja.

Shodno članu 17. Zakona o koncesijama³, Ministarstvo je donijelo Pravilnik o registru ugovora o koncesijama⁴ (u daljem tekstu: Pravilnik). Registar predstavlja evidenciju svih sklopljenih ugovora o koncesijama dodijeljenih na području Kantona, a koje je sklopilo Ministarstvo. Registar je javan i organizuje se kao jedinstvena baza podataka o svim ugovorima o koncesijama. Na osnovu dostavljenog pregleda koncesija na 31. 12. 2020. godine, konstatujemo da Ministarstvo privrede ukupno ima zaključena 83 ugovora o koncesijama, i to za: korištenje energetske sirovine (ugalj i sl.) (3); korištenje nemetalnih sirovina (kamenolomi – gips, vapnenac, kvarckeraotfir, dolomit, mramorizirani vapnenac, opekarska glina, crveni boksit, plivit, krečnjak, rožnjačka breča, zlato i obojeni metali željezne rude, građevinski kamen, antimon, kvarc i kvarcit, mermer i gabra) (38); skijališta (5) i vjetroelektrane (37).

Od ukupno 83 potpisana ugovora o koncesijama iz nadležnosti Ministarstva, 40 koncesionara je obavljalo eksploataciju prirodnih resursa, od kojih je njih 5 u međuvremeno postalo neaktivno, te su brisani iz sudskog registra. U 2020. godini Ministarstvo nije potpisalo nijedan novi ugovor o koncesiji.

Shodno članu 18. Zakona o koncesijama, naknada za koncesiju utvrđena ugovorom o koncesiji prihod su Kantona i općine na čijem području se nalazi predmet koncesije. Koncesiona naknada se raspoređuje: 60% općini na čijem području se nalazi predmet koncesije i 40% Kantonu. Troškovi nastali u postupku pripreme i provođenja dodjele koncesije podmiruju se iz naknade za koncesiju. Ako se dodjeljuje koncesija koja obuhvata više općina Kantona, Vlada Kantona je dužna odrediti, na prijedlog ministra nadležnog ministarstva, omjer raspodjele sredstava općinama na koje se koncesija odnosi. Ovaj omjer mora biti jasno naveden prilikom dobijanja prethodne saglasnosti od pojedinih općinskih vijeća općina na koje se koncesija odnosi.

Shodno Instrukciji o evidentiranju u Glavnu knjigu trezora potraživanja od koncesionara prema sklopljenim koncesionim ugovorima, koju je donijelo Ministarstvo finansija Kantona, u bilansnim evidencijama vode se samo pripadajući dijelovi ostvarenih prihoda, iskazanih potraživanja i neutrošenih sredstava od koncesija koji pripadaju Kantonu, dok se u vanbilansnim evidencijama vode iskazana potraživanja od koncesija općina sa područja Kantona.

U 2020. godini uplaćene su koncesione naknade u ukupnom iznosu od 1.339.567 KM, od čega je pripadajući dio Kantona u iznosu od 489.421 KM uplaćen na namjenski podračun koncesija koji se vodi u okviru JRT. Ostatak sredstava je uplaćen općinama na području kantona i Kantonu Sarajevo - za lokalitet „Plješevac“.

Ukupna potraživanja po osnovu nenaplaćene koncesione naknade na 31. 12. 2020. godine iznosila su 3.109.715 KM, od čega se u bilansnoj evidenciji vodi pripadajući iznos potraživanja Kantona (1.235.141 KM), dok se u vanbilansnoj evidenciji vodi pripadajući iznos potraživanja općina sa područja Kantona i Kantona Sarajevo-za lokalitet „Plješevac“ (1.874.574 KM). Detaljnije o problemima naplate potraživanja od koncesija konstatovali smo pod tačkom 7.2.1 Izvještaja.

² „Sl. novine SBK“, broj 7/20;

³ „Sl. novine SBK“, broj 8/09 i 7/20

⁴ „Sl. novine SBK“, broj 1/10



Na osnovu uvida u prezentiranu pomoćnu evidenciju, dajemo pregled potraživanja po osnovu neuplaćenih naknada za koncesije (Kanton + općine) na 31. 12. 2020. godine:

u KM

R. br.	Opis potraživanja	Početno stanje 1. 1. 2020. godine	Fakturisano u 2020. godini	Korekcije obračuna u 2020. godini ⁵	Uplate u 2020. godini	Stanje na 31. 12. 2020. godine
1	2	3	4	5	6	7=3+4+5-6
I	Redovna potraživanja od koncesionara (od 1 do 2)	1.527.251	1.303.949	-1.120.903	1.243.597	466.700
1.	Potraživanja – za koncesionu naknadu	1.352.107	1.303.949	-1.113.010	1.227.229	315.816
2.	Potraživanja – zatezne kamate	175.144	0	-158.777	16.368	150.884
II	Sumnjiva i sporna potraživanja od koncesionara (od 3 do 4)	1.467.197	0	1.271.787	95.970	2.643.014
3.	Sumnjiva i sporna potraživanja – za koncesionu naknadu	1.088.152	0	+1.113.010	60.658	2.140.504
4.	Sumnjiva i sporna potraživanja – zatezne kamate	379.045	0	+158.777	35.312	502.509
UKUPNO (I + II)		2.994.448	1.303.949	150.884	1.339.567	3.109.715

Prema Zakonu o koncesijama, ugovor o koncesiji može se raskinuti prije isteka ugovorenog roka, između ostalog, ukoliko koncesionar tri mjeseca kasni s plaćanjem naknade za koncesiju. Nadzor nad ispunjavanjem obaveza plaćanja naknade za koncesiju obavlja ministarstvo finansija koncesora. Nadzor nad korištenjem predmeta koncesije obavlja nadležno ministarstvo u čiji djelokrug spada predmet koncesije. **Iako značajan broj koncesionara nije redovno izmirivao ugovorene obaveze, revizijom smo utvrdili da Ministarstvo nije pokretalo aktivnosti u cilju raskidanja ugovora o koncesijama iz svoje nadležnosti. Odgovorne osobe Ministarstva su za navedeno nepostupanje u skladu sa Zakonom o koncesijama dale usmeno pojašnjenje da je za raskidanje ugovora potrebno dobiti saglasnost Vlade Kantona, ali nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je Ministarstvo saglasnost i tražilo.**

Preporuka:

- **poduzimati aktivnosti na naplati potraživanja i raskidu ugovora o koncesijama iz svoje nadležnosti sa svim koncesionarima koji ne izmiruju ugovorene obaveze, u skladu sa Zakonom o koncesijama.**

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Skupština Srednjobosanskog kantona je 23. 12. 2019. godine usvojila Budžet Kantona za 2020. godinu i donijela Zakon o izvršavanju Budžeta Kantona za 2020. godinu.

Budžetom Kantona za 2020. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 5.869.700 KM, koja su njegovim izmjenama i dopunama, u julu 2020. godine, povećana na 8.653.760 KM. S obzirom na to da su Ministarstvu odobrena sredstva i iz Tekuće rezerve Vlade Kantona u iznosu od 39.000 KM, zakonski odobreni budžet za 2020. godinu u konačnici je iznosio 8.692.760 KM.

Strukturu odobrenih rashoda i izdataka čine: tekući transferi (5.318.993 KM), troškovi zaposlenih (2.670.785 KM), izdaci za materijal i usluge (166.024 KM) i kapitalni izdaci (21.502 KM).

Doznačena sredstva iz Tekuće rezerve Vlade Kantona u iznosu od 39.000 KM utrošena su u skladu sa odlukama o odobravanju, za isplate plaća i naknada uposlenika Turističke zajednice Kantona.

Ministarstvo ne donosi trogodišnji program rada, iako je Strategijom Kantona za period 2016-2020. godine predviđeno trogodišnje planiranje rada u ministarstvima. Sačinjen je Godišnji Program rada

⁵ Korekcije obračuna se odnose na sravnjenje nakon utvrđivanja stvarnog stanja eksploatisanih prirodnih dobara

Ministarstva za 2020. godinu i Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2020. godinu koje je usvojila Vlada Kantona.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

Prihodi od koncesija iskazani su u iznosu od 357.719 KM, dok su ukupna prikupljena, a neutrošena sredstva evidentirana na razgraničenim prihodima u iznosu od 131.741 KM. Sve uplate po osnovu koncesija vrše se na namjenski podračun otvoren u okviru JRT za koncesije, a kao prihod se priznaju pri utrošku sredstava.

Ministarstvo je u 2020. godini utrošilo sredstva od koncesija u ukupnom iznosu od 357.719 KM za sljedeće namjene: za realizaciju tekućih transfera od koncesija (232.500 KM), za saniranje posljedica COVID-19 (125.214 KM) i plaćene bankarske naknade (5 KM). Detaljnije o utrošku sredstava je pojašnjeno pod tačkom 7.1.2.3 Izvještaja.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Ministarstva za 2020. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 8.177.304 KM, što je u odnosu na zakonski odobreni budžet manje za 515.456 KM (ili 5,5%). Navedeno odstupanje je najvećim dijelom posljedica nerealizovanja odobrenih sredstava na ime bruto plaća i naknada i Tekućeg transfera za subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima. U okviru ukupnog iznosa izvršenja, najznačajnije je izvršenje tekućih transfera, koji su realizovani u ukupnom iznosu od 5.318.993 KM (65,05%).

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi u iznosu od 5.318.993 KM, plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi od 2.590.785 KM, izdaci za materijal i usluge u iznosu od 246.024 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 21.502 KM

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade zaposlenih (zajedno sa doprinosima poslodavca) iskazane su u iznosu od 2.590.785 KM.

Obračun plaća i naknada zaposlenika Ministarstva vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Srednjobosanskog kantona. Prema ovom Zakonu, osnovna plaća se utvrđuje množenjem osnovice za plaću s utvrđenim koeficijentom platnoga razreda i tako utvrđeni iznos uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu radnog staža izabranog dužnosnika, nosioca izvršne funkcije i savjetnika, i državnog službenika i namještenika, a najviše do 20%. Visina osnovice za obračun plaće svim korisnicima budžeta Kantona za 2020. godinu određena je Zakonom o izvršavanju Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu u iznosu od 290 KM. **Ministarstvo nije donijelo Pravilnik o plaćama i naknadama kojim je trebalo urediti plaće i naknade, kao i druga značajna pitanja za radnika i poslodavca, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Srednjobosanskog kantona.**

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Srednjobosanskog kantona definisano je radno vrijeme u trajanju od 40 sati sedmično. Evidencija radnog vremena Ministarstva vodi se na listama u koje se upisuje broj radnih sati, pri čemu se ne evidentira početak i završetak radnog vremena i korištenje pauze. Ministarstvo je naknadno, uz Komentar na Nacrt Izvještaja, prezentiralo dokaz da je 2014. godine donijelo Pravilnik o evidentiranju radnog vremena kojim je uređen način i postupak evidentiranja radnog vremena državnih službenika i namještenika. Pravilnikom je definisano da je radno vrijeme raspoređeno na pet radnih dana u sedmici i da traje u vremenu od 8 do 16 sati. Za odmor zaposlenih u toku radnog vremena propisano je da počinje u 11 sati i da se završava u 11 sati i 30 minuta, što znači da pauza od 30 minuta ulazi u redovno radno vrijeme. Ovo nije u skladu s članovima 36. i 44. Zakona o radu FBiH⁶ kojim je propisano da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, kao i da radnik koji radi duže od šest sati dnevno ima pravo na odmor u toku radnog vremena u trajanju od najmanje 30 minuta koja se ne uračunava u redovno radno vrijeme.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 371.036 KM, od čega se na naknadu za topli obrok odnosi (186.107 KM), naknadu za prevoz na posao i sa posla (128.340 KM), regres za godišnji odmor (36.214 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (16.589 KM) i pomoć u slučaju bolesti (3.786 KM). Obračun i isplata naknada vrši se u skladu sa Zakonom, Uredbom o naknadama koja nemaju karakter plaće i dodatku na plaću i zaključenim kolektivnim ugovorom.

Za odabrani uzorak za obračun plaća (septembar i decembar 2020. godine), kao i obračun naknada za topli obrok, prevoz, regres i otpremnine nismo utvrdili nepravilnosti.

Preporuke:

- donijeti Pravilnik o plaćama i naknadama kojim se uređuju plaće i naknade, u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Srednjobosanskog kantona;
- izvršiti usklađivanje Pravilnika o evidentiranju radnog vremena s odredbama Zakona o radu u FBiH.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 246.024 KM. Najveći dio ovih izdataka čine: ugovorene usluge i druge posebne usluge (152.697 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (27.690 KM), izdaci za tekuće održavanje (14.695 KM) i nabavka materijala i sitnog inventara (14.552 KM).

U okviru ugovorenih usluga, najznačajniji izdaci odnose se na izdatke za volonterski rad po osnovu ugovora o volonterskom radu (62.819 KM) i izdatke za volontere za osiguranje u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti (27.092 KM). Revizijom nismo utvrdili značajne propuste.

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 5.318.993 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.739.060 KM, što je posljedica izmjenama i dopunama budžeta odobrenih novih transfera za saniranje posljedica pandemije COVID-19. Shodno Zakonu o izvršavanju Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2020. godinu, tekući transferi odobreni na razdjelu Ministarstva izvršavaju se na osnovu programa utroška sredstava koje, na prijedlog Ministarstva, donosi Vlada Kantona. Nakon što Ministarstvo provede propisane procedure javnog oglašavanja i bodovanja pristiglih projekata, te sačini prijedlog, Vlada Kantona također donosi i konačne odluke o rasporedu sredstava tekućih transfera.

Struktura izvršenja tekućih transfera:

u KM

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 26716 i 89/18



R. br.	Naziv tekućeg transfera	Zakonski budžet za 2020. godinu	Izvršenje budžeta 31. 12. 2020. godine	Index
1	2	3	4	5=4/3*100
I	Redovni tekući transferi (A+B+C)	1.378.541	1.233.995	89,51
A	Poticaji privredi (1+2+3)	836.957	820.115	97,99
1.	Tekući transfer dr. nivoima vlasti i fondovima – poticaj privredi	200.000	200.000	100,00
2.	Subvencije privatnim preduz. i poduzetnicima – poticaj privredi	536.957	522.440	97,30
3.	Subvencije privatnim preduz. i poduzetnicima – potpora skijalištima i razvoj turizma	100.000	97.675	97,68
B	Ostali tekući transferi	195.000	181.380	93,02
C	Transferi koji se finansiraju iz sredstava koncesija (4+5+6)	346.584	232.500	67,08
4.	Tekući transfer dr. nivoima vlasti i fondovima – sufinansiranje projekata zaštite i unapređenja okoliša, te razvojni projekti	176.584	169.900	96,21
5.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama – sufinansiranje projekata zaštite i unapređenja okoliša, te razvojni projekti	50.000	18.600	37,20
6.	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima – sufinansiranje geoloških istraživačkih radova u domeni mineralnih sirovina	120.000	44.000	36,67
II	Tekući transferi za ublažavanje posljedica COVID-19 (7+8+9)	4.286.459	4.084.998	95,30
7.	Subvencije privatnim preduz. i poduzetnicima – poticaj privredi (od čega je izdvojeno za COVID-19)	463.043	463.043	100,00
8.	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima – za ublažavanje posljedica izazvanih pandemijom COVID-19	3.500.000	3.496.741	99,91
9.	Transfer za ublažavanje posljedica COVID-19 (iz sredstava koncesija)	323.416	125.214	38,72
	UKUPNO (od 1 do 9)	5.665.000	5.318.993	93,89

7.1.2.3.1 Redovni tekući transferi

Transferi za poticaj privredi iskazani su u ukupnom iznosu od 820.115 KM, a odnose se na subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (522.440 KM), tekuće transfere drugim nivoima vlasti i fondovima (200.000 KM) i potpore skijalištima i razvoj turizma (97.675 KM). Od planiranih sredstava za poticaje privredi, izdvojena su sredstva u iznosu od 463.043 KM za pomoć privatnim preduzećima i poduzetnicima kojima je naredbama štabova civilne zaštite zabranjeno obavljanje djelatnosti u uslovima pandemije COVID-19, i to za subvencioniranje 50% neto plaće za mjesec april 2020. godine, što smo detaljnije pojasnili uz realizaciju tekućih transfera za ublažavanje posljedica COVID-19. **Iako je Vlada Kantona u martu 2020. godine usvojila programe utroška sredstava ovih tekućih transfera, Ministarstvo je javne pozive za dodjelu sredstava objavilo tek u julu i augustu 2020. godine. Prema usmenoj izjavi odgovorne osobe, kašnjenje u objavi javnih poziva uzrokovano je pojavom pandemije i angažovanosti zaposlenih na raspodjeli sredstava poticaja za COVID-19.**

Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima – poticaji privredi realizovane su na osnovu Odluke Vlade Kantona o usvajanju programa korištenja sredstava sa kriterijima raspodjele od 13. 3. 2020. godine i Javnog poziva za odabir korisnika sredstava koji je raspisan 21. 8. 2020. godine. U Javnom pozivu definisani su sljedeći kriteriji za razmatranje prispjelih projekata: kvalitet projekta (20% bodova); vrijednost projekta (10% bodova); stepen vlastitog finansijskog učešća (20% bodova); finansijski efekti (20% bodova); društvena korisnost projekta (10% bodova); procenat porasta ukupnog prihoda u 2019. godini u odnosu na 2018. godini (10% bodova) i procenat porasta ukupne zaposlenosti u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu (10% bodova).

Sredstva programa su dodjeljivana za sufinansiranje sljedećih projekata: 1) Subvencioniranje programa izvozno orijentisanih industrijskih kapaciteta; 2) Podrška finalizaciji proizvoda u drvoprerađivačkoj industriji; 3) Sufinansiranje projekata malih i srednji preduzeća; 4) Sufinansiranje projekata obrtnika; 5) Osnivanje novih privrednih društava i obrtnika „Start up“; 6) Održavanje simpozija, seminara, okruglih stolova i sl. 7) Međunarodni susreti sajmovi privrednih poduzetnika i 8) Subvencioniranje edukacije radne snage. Ministar



je imenovao Komisiju za razmatranje primljenih projekata na osnovu javnog poziva i podnesenih zahtjeva koja je vrednovala primljene projekte i podnesene zahtjeve i sačinila Izvještaj o radu, na osnovu kojeg je ministar prijedlog odluke o dodjeli sredstava uputio na usvajanje Vladi Kantona. Vlada Kantona je 23. 12. 2020. godine donijela Odluku o raspodjeli sredstava privatnim preduzećima i poduzetnicima kojom je ukupno raspodijeljeno 522.440 KM na ime 257 korisnika, u iznosima od 500 do 16.000 KM. Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori o implementaciji odobrenih sredstava 28. 12. 2020. godine, u kojima je definisan rok za završetak projekata od šest mjeseci i obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava 30 dana nakon implementacije projekta. U vrijeme obavljanja konačne revizije (juni 2020. godine) nije bio istekao rok za realizaciju sufinansiranih projekata tako da nisu završene aktivnosti nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.

Na osnovu uvida u način raspodjele sredstava poticaja za subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima, konstatujemo da ugovorima o implementaciji poticajnih sredstava nije definisano sredstvo osiguranja namjenskog utroška. U određenim slučajevima kada Ministarstvo odobrava sredstva za kupovinu opreme i ostalih stalnih sredstva, u ugovorima nije ugrađena klauzula da se zabranjuje otuđenje i preprodaja finansirane kupovine stalnih sredstava, što može dovesti do zloupotreba. Komisija nije donijela Poslovnik o radu i nije razradila potkriterije na osnovu kojih je izvršeno bodovanje po postavljenim kriterijima iz Javnog poziva, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost izvršenog bodovanja po postavljenim kriterijima za: kvalitet programa, finansijsku korisnost i društvenu korisnost. Komisija je, nakon izvršenog bodovanja, zauzela stav da svaki aplikant koji je ispunio formalno-pravne uslove iz javnog poziva treba dobiti sredstva. Svim aplikantima koji su osvojili bodove u rasponu između 40-50 bodova dodijeljeno je po 500 KM, a onima koji su osvojili iznad 50 bodova svaki bod se dodatno vrednovao sa po 500 KM (npr. za osvojena 53 boda aplikantu se dodjeljuje $500 \text{ KM} + 3 \times 500 \text{ KM} = 2.000 \text{ KM}$). Programom i javnim pozivom za dodjelu sredstava nije utvrđen maksimalni iznos sredstava koji se može dodijeliti po pojedinačnom projektu. Ministarstvo nije uspostavilo elektronsku bazu o odobrenim sredstvima i dostavljenim izvještajima po korisnicima poticajnih sredstava, što utiče na efikasnost prilikom provjere namjenskog trošenja dodijeljenih sredstava u ranijem periodu.

Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima za poticaj privredi (200.000 KM) i Tekući transfer za potpore skijalištima i razvoj turizma (97.675 KM) realizovani su na osnovu programa utroška sredstava koje je usvojila Vlada Kantona i raspisanih javnih poziva 16. 3. i 27. 7. 2020. godine. Pravo na podnošenje prijave i zahtjeva za sufinansiranje projekata za poticaj privredi imale su sve općine sa područja Kantona, s tim da općine nisu mogle biti korisnici više od jednog programa korištenja sredstava Ministarstva za 2020. godinu. Namjena sredstava je za sufinansiranje projekata općinama za pripremu i implementaciju infrastrukturnih projekata (pripremu i uspostavu industrijskih zona, ulaganje u projekte opće privredne strukture, pripremu i uspostavu inkubatora, izradu projektne dokumentacije za projekat, što obuhvata tehničku dokumentaciju za projekat, angažman stručnih timova i druge aktivnosti vezane za izradu projektne dokumentacije). Poticajna sredstva za privredu su dodijeljena sljedećim općinama: Travnik (40.000 KM) Vitez (30.000 KM), Busovača (25.000 KM), Novi Travnik (20.000 KM), Kreševo (15.000 KM), Gornji Vakuf-Uskoplje (15.000 KM), Jajce (30.000 KM) i Kiseljak (25.000 KM). Sa ovim općinama su 28. 12. 2020. godine zaključeni ugovori o implementaciji odobrenih sredstava, u kojima je definisan rok za završetak projekata od šest mjeseci i obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava 30 dana nakon implementacije projekta. Pravo na podnošenje prijave i zahtjeva za sufinansiranje projekata za potpore skijalištima i razvoj turizma imala su sva pravna i fizička lica sa područja Kantona koja imaju skijališta ili su u fazi izgradnje, subjekti koji se bave izdavanjem smještajnih kapaciteta, te da su registrovani za obavljanje djelatnosti iz oblasti turizma i ugostiteljstva. Poticajna sredstva ovog transfera je dobilo 13 pravnih lica. **Revizijom dodjele sredstava ovih tekućih transfera nismo konstatovali značajnije nepravilnosti.**

Ostali tekući transferi iskazani su u ukupnom iznosu od 181.380 KM, u okviru kojih su najznačajniji transferi za Regionalnu ekonomsku zajednicu „REZ“ d.o.o. Zenica (73.000 KM), Turističku zajednicu Kantona (39.000 KM) i Ekonomsko socijalno vijeće - ESV (5.097 KM).

Tekući transferi koji se finansiraju iz sredstava koncesija iskazani su u iznosu od 232.500 KM. Sredstva za geološke istraživačke radove u domeni mineralnih sirovina o zaštite i unapređenja okoliša na području Kantona utrošena se za realizaciju kandidovanih projekata sa pozicija tri tekuća transfera, a odnose se na

izvršenje transfera privatnim preduzećima za sufinansiranje projekata zaštite i unapređenja okoliša (44.000 KM), transfer općinama i mjesnim zajednicama (169.900 KM) i transfer neprofitnim organizacijama (18.600 KM). Vlada Kantona je 17. 2. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju programa korištenja sredstava s kriterijima raspodjele sredstava, ostvarenih od naknade za koncesije za mineralne sirovine za 2020. godinu. Pravo učešća za dodjelu sredstava za realizaciju projekata na objavljenom Javnom pozivu 18. 9. 2020. godine imali su: 1) privredni subjekti koji sa Ministarstvom privrede imaju potpisan ugovor o koncesiji za istraživanje i/ ili eksploataciju mineralnih sirovina i odobrenje za istraživanje, koji će projekat realizovati na području kantona, koji su podmirili poreze i doprinose i koji su podmirili obaveze po osnovu naknade za koncesiju; 2) općine i mjesne zajednice sa područja Kantona za projekte zaštite i unapređenja okoliša; i 3) neprofitne organizacije sa područja Kantona za projekte zaštite i unapređenja okoliša. **Kašnjenje u postupku raspodjele imalo je za posljedicu da je Vlada Kantona, na prijedlog Ministarstva, tek 30. 12. 2020. godine donijela odluke o dodjeli sredstava za realizaciju projekata iz sredstava koncesije, zbog čega se kasnilo i sa potpisivanjem ugovora o implementaciji odobrenih sredstava sa krajnjim korisnicima.**

Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava tekućih transfera za 2020. godinu do vremena obavljanja konačne revizije (juni 2021. godine) nije izvršila zadatak u dijelu obavljanja nadzora na osnovu dostavljenih izvještaja i obilaska korisnika na terenu, kao i sačinjavanja kvartalnih izvještaja o radu, što je imalo za posljedicu da nisu pokrenuti postupci povrata za one korisnike koji nisu opravdali doznačena poticajna sredstva i nije u skladu sa programima utroška sredstava, a time ni Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2020. godinu.

Preporuke:

- *razraditi potkriterije za bodovanje po postavljenim kriterijima za dodjelu poticajnih sredstava i donijeti Poslovnik o radu Komisije za dodjelu sredstava poticaja privredi;*
- *ugovorima o implementaciji projekata definisati sredstva osiguranja izvršenja ugovora (bankarska garancija ili mjenica), a u slučajevima gdje se kroz projekat sufinansira kupovina opreme i ostalih stalnih sredstava ugraditi klauzulu da se zabranjuje njihova preprodaja u određenom vremenskom razdoblju;*
- *uspostaviti elektronsku evidenciju korisnika poticajnih sredstava u cilju efikasnije provjere ispunjenosti uslova prilikom dodjele poticajnih sredstava i vršenja nadzora nad njihovim namjenskim utroškom;*
- *postupak dodjele sredstava za projekte koji se finansiraju iz sredstava koncesija pravovremeno započinjati u cilju realizacije projekata i vršenja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava u istoj fiskalnoj godini.*

7.1.2.3.2 Tekući transferi za ublažavanje posljedica COVID-19

Tekući transferi za ublažavanje posljedica COVID-19 iskazani su u ukupnom iznosu od 4.084.998 KM, a odnose se na transfer za ublažavanje posljedica izazvanih pandemijom COVID-19 (3.496.741 KM) i na utrošena sredstva sa drugih transfera koja su izdvojena za potrebe vezane za COVID-19, od čega sa transfera za subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (463.063 KM) i sa transfera koncesija (125.214 KM).

S obzirom na to da je transfer za subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima za ublažavanje posljedica izazvanih pandemijom COVID-19 uveden tek Rebalansom budžeta (juli 2020. godine), na osnovu odluka Vlade Kantona, već ranije su za pomoć privrednicima, izdvojena i realizovana sredstva sa redovnog tekućeg transfera za poticaje privredi i kasnije osigurana nedostajuća sredstva sa transfera od koncesija.

Zakon o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica⁷ donijela je Skupština Kantona 22. 6. 2020. godine, kojim je propisano sufinansiranje dijela minimalne neto plaće na nivou Federacije, sufinansiranje umanjenja dohotka vlasnika samostalne djelatnosti do visine dijela minimalne neto plaće na nivou Federacije, aktiviranje namjenskih sredstava s ciljem ublažavanja negativnih ekonomskih posljedica na

⁷ „Sl. novine SBK“, broj 7/20



privredu, oslobađanje od naplate parafiskalnih nameta za vrijeme stanja nesreće, očuvanje stabilnosti socijalnih davanja i podrške programima iz oblasti privrede s ciljem očuvanja radnih mjesta, jačanja konkurentnosti i ekonomskog rasta.

Odredbe ovog Zakona odnose se na sve poslovne subjekte koji ispunjavaju propisane uslove. Pod poslovnim subjektima smatraju se pravna lica, odnosno privredna društva, osim javnih preduzeća, banaka i drugih finansijskih organizacija, javnih institucija, organa uprave, organa i jedinica lokalne samouprave, te fizička lica koja samostalno obavljaju registrovanu poslovnu djelatnost, isključujući one koji, u skladu s propisima o porezu na dohodak, porez na dohodak na tom osnovu plaćaju prema paušalno utvrđenom iznosu. Minimalna plaća predstavlja minimalnu zaradu za određeni posao koju poslodavac mora isplatiti prema zakonu ili ugovoru. Zakonom je propisano da se budžetska sredstva pomoći realnom sektoru troše prema programu utroška sredstava, za svaki mjesec posebno, s kriterijima raspodjele sredstava, koji će Vladi Kantona predložiti Ministarstvo privrede, kao i da će Ministarstvo privrede provoditi Javni poziv za dodjelu sredstava, s tim da odluku o dodjeli sredstava, na prijedlog Ministarstva, donosi Vlada.

Zakon je također predvidio da se radi ublažavanja negativnih ekonomskih posljedica stave na raspolaganje i namjenska sredstva korisnika Budžeta Kantona, s tim da će Vlada svojom odlukom obaviti prenamjenu sredstava, uvažavajući prioritet u njihovoj realizaciji. Pravo na korištenje sredstava pomoći realnom sektoru u smanjenju posljedica uzrokovanih pandemijom korona virusa ostvaruju poslovni subjekti: a) kojima je naredbama Federalnog štaba civilne zaštite zabranjen rad; b) koji su u 2020. godini imali pad ostvarenog prometa od 20% i više, uzrokovan pandemijom korona virusa, u odnosu na isti mjesec 2019. godine; i c) ostvareni promet utvrđuje Federalno ministarstvo finansija – Kantonalni porezni ured Novi Travnik, na osnovu podataka o prometu evidentiranom preko fiskalnih sistema, na serveru Porezne uprave.

U cilju realizacije poticajnih sredstava za potrebe COVID-19, Vlada Kantona je 4. 5. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju programa korištenja sredstava sa kriterijima za ostvarivanje prava za dodjelu finansijskih sredstava (u daljem tekstu: Prvi program utroška sredstava) i 10. 7. 2020. godine Odluku o usvajanju programa korištenja sredstava sa kriterijima za ostvarivanje prava za prvi mjesec važenja Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica i dodjelu finansijskih sredstava (u daljem tekstu: Drugi program utroška sredstava). Na osnovu ovih programa Ministarstvo je objavilo pet javnih poziva za dodjelu sredstava.

Na osnovu **Prvog programa utroška sredstva** raspisana su prva dva javna poziva po kojima su se sredstva dijelila privrednicima kojima je bio zabranjen rad u periodu važenja naredbe Federalnog štaba civilne zaštite. Shodno Prvom programu **privrednici i obrtnici su morali zadovoljiti propisane kriterije**: 1) da su ispunili obaveze po osnovu javnih prihoda zaključno sa 29. 2. 2020. godine; 2) da nisu raskinuli ugovor o radu sa zaposlenicima u periodu od proglašenja prirodne nesreće (18. 3. 2020. godine) do dana objave javnog poziva, osim onim uposlenima kojima je istekao ugovor o radu ili koji su sporazumno prekinuli radni odnosa; 3) da imaju kod Porezne uprave FBiH prijavljene zaposlene za mjesec u kojem traže sufinansiranje minimalne neto plaće za zaposlene. Prvim programom definisano je da će se, nakon objavljenog javnog poziva, zahtjevi za dodjelu sredstava podnositi za subvencioniranje 50% najniže neto plate za mjesec april 2020. godine, a subvencioniranje za mjesec maj i juni da će se vršiti shodno raspoloživim budžetskim sredstvima. Za pravna i fizička lica sa pravnim subjektivitetom, koji su imali pad ostvarenog prometa, definisano je da će ostvariti pomoć u zavisnosti od kretanja budžetskih prihoda i finansijskih mogućnosti Vlade Kantona, nakon Rebalansa Budžeta Kantona za 2020. godinu. **Uz popunjen obrazac Zahtjeva**, koji se dostavljao elektronski ili preporučenom poštom, bilo je potrebno priložiti: 1) sudsko rješenje o registraciji (za pravne osobe) ili Rješenje o registraciji od nadležnog gradskog/općinskog organa (obrnici); 2) uvjerenje o poreznoj registraciji – ID broj; 3) obavijest o razvrstavanju subjekta prema djelatnosti (Federalni zavod za statistiku) i 4) ovjerena Specifikacija uz isplatu plaća za zaposlene (Obrazac 2001) ili ovjerenu Specifikaciju uz isplatu doprinosa za vlasnike (Obrazac 2002) za februar 2020. godine. Ukoliko se utvrdi da je korisnik nenamjenski utrošio sredstva dužan je izvršiti povrat cjelokupnog iznosa na račun Vlade Kantona, u roku od 30 dana kada to Ministarstvo privrede od njega zatraži pismenim putem.

Prvi i Drugi javni poziv za dodjelu sredstava subvencija pravnim i fizičkim licima sa pravnim subjektivitetom kojima je naredbama štabova civilne zaštite zabranjeno obavljanje djelatnosti objavljeni su



5. 5. 2020. godine i 27. 5. 2020. godine, kojima je predviđeno subvencioniranje dijela plaće za mjesec april i maj 2020. godine u iznosu od po 203 KM. Ovim javnim pozivima **aplikantima je propisano da uz Zahtjev, pored dokumentacije koja je navedena u programu utroška sredstava, moraju dostaviti i:** Mjesečni izvještaj o isplaćenim plaćama, ostvarenim koristima i drugim oporezivim prihodima zaposlenika od nesamostalne djelatnosti, plaćenim doprinosima i akontaciji poreza na dohodak ovjeren od Porezne uprave (Obrazac MIP-1023) za februar 2020. godine i za radnike kojima je istekao ugovor o radu i/ili su sporazumno prekinuli radni odnos – kao dokaz ugovor o radu ili sporazum o raskidu ugovora, pojedinačno po radniku. **Shodno Javnom pozivu, pravo na podnošenje prijave mogli su ostvariti samo poslodavci koji nisu raskinuli ugovor o radu sa zaposlenicima u periodu od proglašenja prirodne nesreće (18. 3. 2020. godine) do dana objave Javnog poziva, osim onim zaposlenima kojima je istekao ugovor o radu ili su sporazumno prekinuli radni odnos.** Na prijedlog Ministarstva, koji je sačinjen nakon obrade svih prikupljenih zahtjeva, Vlada Kantona je 22. 5. i 16. 7. 2020. godine donijela dvije odluke o izdvajanju sredstava pravnim i fizičkim licima – za ublažavanje posljedica izazvanih pandemijom COVID-19, čije smo podatke dali u vidu tabelarnog prikaza.

Na osnovu **Drugog programa utroška sredstva** raspisani su treći, četvrti i peti javni pozivi po kojima su se sredstva dijelila poslovnim subjektima koji su imali pad 20% i više ostvarenog prometa uzrokovanog pandemijom COVID-19, u odnosu na isti mjesec 2019. godine, kao i pravnim i fizičkim licima sa pravnim subjektivitetom kojima je naredbama štabova civilne zaštite zabranjeno obavljanje djelatnosti. Shodno Drugom programu, za pad prometa će se sufinansirati dio minimalne neto plate na nivou FBiH, a koja iznosi 406 KM, **za prvi mjesec važenja Zakona**, shodno broju važećih prijava i raspoloživih budžetskih sredstava. Također, priliku da dobiju sredstva su dobili i aplikanti koji iz raznih razloga nisu ostvarili pravo po prvom i drugom javnom pozivu, a bio im je zabranjen rad naredbama štabova civilne zaštite. Propisani kriteriji su isti oni koji smo naveli kod prvog programa utroška sredstava, s tim što je dodatno propisani kriterij za pad prometa uzrokovanog pandemijom COVID-19.

Treći, četvrti i peti javni poziv za dodjelu sredstava subvencija pravnim i fizičkim licima sa pravnim subjektivitetom objavljeni su 20. 7. 2020. godine, 16. 10. 2020. godine i 5. 11. 2020. godine, kojima je predviđeno subvencioniranje dijela plaće za mjesec april 2020. godine. Ovim javnim pozivima aplikantima je propisano da uz Zahtjev, pored dokumentacije koja je navedena u programu utroška sredstava, moraju dostaviti iste dokaze koje smo naveli za prvi i drugi javni poziv. **Jedina se razlika odnosi za dokazivanje pada prometa, gdje je predviđeno da aplikant kao dokaz dostavi mjesečni promet sa fiskalne kase za april 2019. i april 2020. godine. Potvrdu o padu ostvarenog prometa utvrđuje Kantonalni porezni ured Novi Travnik na osnovu podataka o evidentiranom prometu putem fiskalnog sistema na serveru Poreznog ureda. Ukoliko poslovni subjekt nije obveznik fiskalizacije, pad prihoda se utvrđuje na ostvarenog prihoda iskazanog u poslovnim knjigama.** Pojedinačno dodijeljeni iznosi aplikantima po zaposlenom, za subvencioniranje dijela najniže plate za mjesec april 2020. godine, po osnovu trećeg javnog poziva iznosili su 215 KM, četvrtog 405 KM i petog 183 KM. Na prijedlog Ministarstva, koji je sačinjen nakon obrade svih prikupljenih zahtjeva, Vlada Kantona je 9. 10., 20. 11. i 26. 11. 2020. godine donijela tri odluke o izdvajanju sredstava pravnim i fizičkim licima – za ublažavanje posljedica izazvanih pandemijom COVID-19, čije podatke smo dali u vidu tabelarnog prikaza.

Tabelarni prikaz svih dodijeljenih sredstava za COVID-19:

u KM

R. br.	NAZIV	Dodijeljena sredstva	Ukupan broj korisnika	Poticali broj zaposlenih
1	2	3	4	5



I	Prvi program utroška sredstava (za one kojima je naredbama štabova civilne zaštite bio zabranjen rad) (1+2)	1.325.581	1.880	5.441
1.	Prvi javni poziv	463.034	834	2.281
2.	Drugi javni poziv	862.547	1.046	3.160
II	Drugi program utroška sredstava (za one koji su imali pad prometa i one kojima je naredbama štabova civilne zaštite bio zabranjen rad) (3+4+5)	2.757.094	629	12.874
3.	Treći javni poziv	2.623.645	578	12.203
4.	Četvrti javni poziv	19.440	30	48
5.	Peti javni poziv	114.009	21	623
UKUPNO DODIJELJENO ZA COVID-19		4.082.675	2.509	18.335

Sve odluke Vlade Kantona o dodjeli poticajnih sredstava za ublažavanje posljedica COVID-19 objavljene su na zvaničnoj stranici Vlade Kantona i u Službenim novinama Kantona.

Po Prvom programu utroška sredstava, najveće iznose poticaja za april i maj 2020. godine dobili su sljedeći subjekti kojima je bio zabranjen rad:

R. br.	NAZIV KORISNIKA	Dodijeljena sredstva (KM)	Ostvaren poticaj za broj zaposlenih u 2020. godini	
			u aprilu	u maju
1	2	3	4	5
1.	Lječilište „Reumal“ Fojnica	138.040	340	340
2.	Bajra d.o.o. Travnik, za više poslovnica	30.044	74	74
3.	DPU „Travniktrans“ d.o.o. Travnik	20.706	51	51
4.	Automerc Škoro d.o.o. Kiseljak	19.691	48	49
5.	INOMA d.o.o. Kiseljak	16.443	39	42
6.	Sport – GMS d.o.o. Vitez	15.022	37	37
UKUPNO		239.946	589	593

Po Drugom programu utroška sredstava, najveće iznose poticaja za pad prometa u iznosu od 215 KM po zaposlenom dobili su sljedeći subjekti:

R. br.	NAZIV KORISNIKA	Dodijeljena sredstva (KM)	Ostvaren poticaj za broj zaposlenih u aprilu 2020. godine
1	2	3	4
1.	Olip-Bosna d.o.o. Travnik	311.535	1.449
2.	Fortitudo d.o.o. Travnik	193.500	900
3.	Prevent Travnik d.o.o. Travnik	111.370	518
4.	ADK d.o.o. Novi Travnik	94.600	440
5.	Master Fashion Travnik	88.365	411
6.	PUD Saraj-komerc d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje	87.505	407
7.	Boreas d.o.o. Kreševo	82.560	384
8.	GS-TMT d.o.o. Travnik	79.335	369
9.	Bajra d.o.o. Travnik	73.315	341
10.	Sarajevski kiseljak d.o.o. Kiseljak	70.090	326
11.	Aureus d.o.o. Gornji Vakuf - Uskoplje	52.890	246
12.	PREVENT STEP d.o.o. Bugojno	49.665	231
13.	Termoflux d.o.o. Jajce	49.665	231
14.	BFM d.o.o. Travnik	39.130	182
15.	ATENA d.o.o. Novi Travnik	37.410	174
16.	PROMO d.o.o. Donji Vakuf	34.185	159
17.	B.S.I. d.o.o. Jajce	33.110	154
18.	OVNAK d.o.o. Vitez	28.380	132
19.	ECOS d.o.o. Vitez	26.445	123



20.	CARLLATO d.o.o. Travnik	24.725	115
21.	Kalvarija-Cop d.o.o. Vitez	22.790	106
22.	DOM NET d.o.o. Gornji Vakuf – Uskoplje	22.360	104
23.	Globus konfekcija d.d. Kiseljak	22.145	103
24.	Palavra d.o.o. Travnik	22.360	104
25.	Metaling d.o.o. Jajce	19.995	93
26.	NOBIL d.o.o. Travnik	17.630	82
27.	Slovenka d.d. Donji Vakuf	18.060	84
28.	DIVAN d.o.o. Vitez	17.630	82
29.	KARADŽA-TRADE-KAŠMIR Bugojno	15.265	71
30.	Stanić Beverages d.o.o. Kreševo	16.770	78
31.	ALFA d.o.o. Travnik	16.340	76
32.	Obrtnička radnja "ENO" Travnik	16.340	76
33.	CM Cosmetic market d.o.o. Vitez	12.900	60
34.	Čardaci d.o.o. Vitez	14.190	66
35.	INTERNACIONALNI UNIVERZITET TRAVNIK Travnik	13.545	63
36.	NOVO-STIL d.o.o. Bugojno	12.900	60
37.	MOREA d.o.o. Kiseljak	12.225	57
38.	ROCCA FORTE Vitez	12.225	57
39.	PPUD "Meca" d.o.o. Novi Travnik	11.610	54
40.	MARBO-STONE d.o.o. Kiseljak	10.965	51
41.	BOA d.o.o. Travnik	10.320	48
42.	FRIZER LAND d.o.o. Vitez	10.320	48
	UKUPNO	1.916.665	8.915

Iako je Programima utroška sredstava radi ublažavanja posljedica pandemije COVID-19 ostvarivanje prava na poticaj bilo uslovljeno izmirenjem obaveza po osnovu javnih prihoda, zaključno sa 29. 2. 2020. godine, objavljenim javnim pozivima nije bila predviđena obaveza aplikanata da dostave dokaze. Ministarstvo je službeno provjeravalo podatke aplikanata o isplaćenim porezima i doprinosima vezanim za plaće, kao i podatke koji se odnose na pad prometa. Međutim, provjeru da li su aplikanti platili ostale direktne i indirektno poreze Ministarstvo nije moglo potvrditi jer su Porezna uprava FBiH i Uprava za indirektno oporezivanje BiH, na službene upite, iznijeli stav da nisu u mogućnosti dati povratne podatke po zahtjevu Ministarstva. U skladu sa potpisanim ugovorima o implementaciji odobrenih sredstava, korisnici su imali obavezu da dostave Izvještaj o utrošku budžetskih sredstava za ublažavanje posljedica pandemije COVID-19 najkasnije u roku od 15 dana od dana realizacije sredstava, s tim da se kao početak implementacije ovih ugovora smatra dan kada su odobrena sredstva uplaćena na račun korisnika. Iako su u vrijeme obavljanja konačne revizije (juni 2021. godine) istekli svi rokovi za dostavljanje izvještaja, imenovana Komisija za praćenje utroška sredstava tekućih transfera nije izvršila nadzor nad namjenskim trošenjem budžetskih sredstava doznačenih za saniranje posljedica pandemije, što ima za posljedicu da nisu pokrenuti postupci povrata za one korisnike koji su nenamjenski utrošili sredstva, što nije u skladu sa Programima utroška sredstava.

Ne može se potvrditi da su privredni subjekti i fizička lica sa pravnim subjektivitetom, kojima su dodijeljena poticajna sredstva jer im je naredbama štabova civilne zaštite bio zabranjeno obavljanje djelatnosti ili su imali pad od 20% i više ostvarenog prometa u odnosu na isti mjesec prethodne godine, u potpunosti ispunila utvrđeni kriterij koji se odnosi na izmirenje obaveza po osnovu svih javnih prihoda zaključno sa 29. 2. 2020. godine i da su dodijeljene subvencije iskoristili za isplatu neto plaća radnika. Navedeno nije u skladu sa Programima utroška sredstava koji je usvojila Vlada Kantona, a time ni odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2020. godinu i Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica.

Ministarstvo nije vršilo analizu efekata implementacije Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica.

Preporuka:



- *Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom dodijeljenih sredstava za saniranje posljedica COVID-19 treba da utvrdi Metodologiju rada i na osnovu procjene rizika izvrši odabir i sačini plan kontrola, te u skladu sa konstatovanim sačini izvještaj za nadležne organe i pokrene postupke povrata za one korisnike koji nisu opravdali sredstva.*

7.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 21.502 KM, od čega se na nabavku kompjuterske opreme odnosi (10.725 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (3.765 KM) i na rekonstrukciju i investiciono održavanje (7.012 KM).

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.366.743 KM, u okviru kojih su najznačajnija potraživanja od koncesionara za neplaćene koncesione naknade (1.235.141 KM), ostala potraživanja (119.981 KM) i potraživanja za bolovanje preko 42 dana (9.422 KM).

U okviru ostalih potraživanja iskazanih u iznosu od 119.981 KM, najznačajniji iznos odnosi se na potraživanja od Općine Kiseljak za više raspoređena sredstva od uplaćene koncesione naknade (118.763 KM), koja su evidentirana u skladu sa odlukom Vlade Kantona od 21. 3. 2019. godine. Shodno Odluci, Vlada Kantona je odlučila da koriguje nepravilan obračun i raspored prihoda od koncesija koji je vršen u korist Kantona i Općine Kiseljak, a na štetu Kantona Sarajevo i u suprotnosti sa Ugovorom o regulisanju međusobnih potraživanja i obaveza po osnovu eksploatacije i istraživanja dolomita na lokalitetu „Plješevac“ Općina Kiseljak od 1. 6. 2010. godine. Ovim Ugovorom definisano je da se za eksploataciju i istraživanja dolomita na ovom lokalitetu, uplaćene naknade od koncesionara raspoređuju na način da 44% uplaćenog iznosa ide Kantona Sarajevo, dok se preostali iznos (56% uplata) raspoređuje u omjeru 40% Budžet Kantona i 60% Općina Kiseljak. Ministarstvo finansija Kantona, iako je bilo zaduženo, nije postupilo po Odluci Vlade Kantona kojom je utvrđeno da se od sljedećih uplata koncesionara „Baumit Kamen“ d.o.o obustavi transfer Općini Kiseljak, sve dok se ne namiri iznos od 118.763 KM u korist namjenskog podračuna za koncesije.

U okviru kratkoročnih potraživanja u bilansnoj evidenciji, najznačajnija su potraživanja od koncesionara za neplaćene koncesione naknade, koja su na 31. 12. 2020. godine iznosila 1.235.141 KM, od čega se na redovna potraživanja ne starija od šest mjeseci odnosi (177.935 KM) i na sumnjiva i sporna potraživanja od koncesija (1.057.206 KM).

U skladu sa Instrukcijom o evidentiranju u Glavnu knjigu trezora potraživanja od koncesionara prema sklopljenim koncesionim ugovorima (u daljem tekstu: Instrukcija), koju je donijelo Ministarstvo finansija Kantona, u bilansnim evidencijama vodi se samo pripadajući iznos potraživanja koji pripada Kantonu, dok se u vanbilansnim evidencijama vode potraživanja od koncesija općina. Ukupna potraživanja po osnovu nenaplaćene koncesione naknade na 31. 12. 2020. godine iznosila su 3.109.715 KM, od čega je pripadajući iznos potraživanja Kantona iznosio 1.235.141 KM (bilansna evidencija), a pripadajući iznos potraživanja općina sa područja Kantona 1.874.574 KM (vanbilansna evidencija).

Shodno donesenoj Instrukciji, Ministarstvo treba da kroz pomoćnu knjigu redovno i adekvatno prati dospelost i naplatu potraživanja, a za potraživanja neuplaćena u roku od šest mjeseci da poduzima sve zakonom propisane radnje za naplatu tog potraživanja. Nakon protoka roka od šest mjeseci obaveza je izvjestiti Ministarstvo finansija o nemogućnosti naplate kako bi se to potraživanje preknjižilo na sumnjiva i sporna potraživanja. **Bitnim smatramo napomenuti da je Instrukcijom propisano da se potraživanje ne može otpisati bez saglasnosti Ministarstva finansija.**



U cilju naplate sumnjivih i spornih potraživanja od koncesija, Ministarstvo je u 2019., 2020. i 2021. godini pokretalo službene aktivnosti prema Ministarstvu finansija Kantona kako bi se njihova naplata izvršila putem deponovanih mjenica koncesionara. Iako je Ministarstvo prikupilo sve tražene podatke (ugovore, iznose potraživanja, žiro račune dužnika), Ministarstvo finansija Kantona do momenta izrade ovog izvještaja još se uvijek nije službeno oglasilo po ovim zahtjevima. U predmetnim slučajevima radi se o sljedećima pravnim licima: RMU „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik (605.271 KM), „BFS“ d.o.o. Kreševo (315.640 KM), „Radavo“ d.o.o. Fojnica (296.937 KM), „Rudnici gipsa“ d.d. Donji Vakuf (210.885 KM), „Miličević“ d.o.o. Kreševo (97.476 KM), „Mramor-prom“ d.o.o. Tešanj (81.811 KM), PTD „Smrčevica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje (65.330 KM), „Termo ziegel nigma“ d.d. Busovača (64.620 KM), „SPR“ d.o.o. Vitez (4.971 KM) i „Nemetal commerce“ d.o.o. Kiseljak (1.513 KM). **Konstatujemo da zbog nepoduzimanja propisanih mjera Ministarstva finansija Kantona nije pokrenut postupak naplate sumnjivih i spornih potraživanja od koncesionara u ukupnom iznosu od 1.736.987 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 23. Zakona o koncesijama, člana 46. Zakona o budžetima u FBiH i Instrukcije o evidentiranju u Glavnu knjigu trezora potraživanja od koncesionara prema sklopljenim koncesijskim ugovorima.**

Prema prezentiranom, trenutno nema sudskih sporova koji se vode za naplatu potraživanja od koncesija. Na osnovu ranije vođenih sporova, za dio potraživanja u iznosu od 337.502 KM, Kantonalno pravobranilaštvo je izdalo službeno mišljenje da se može pristupiti njihovom otpisu. U predmetnim slučajevima radi se o pravnim licima koja su prestala postojati ili su vođeni sudski sporovi presuđeni u njihovu korist, i to: „Gorica“ d.d. Bugojno (29.225 KM), „Rudnik Bakovići“ d.o.o. Fojnica (147.255 KM), „Sitex“ d.o.o. Bugojno (25.367 KM), „Rudarsko preduzeće Bakovići“ d.d. Fojnica (11.522 KM) i „NF-IFM“ d.o.o. Novi Travnik (154.864 KM). **Ministarstvo finansija Kantona nije dalo službeno mišljenje na pismeni zahtjev Ministarstva od 13. 11. 2019. godine kojim se tražila saglasnost na otpis sumnjivih i spornih potraživanja, što nije u skladu sa tačkom 6. Instrukcije o evidentiranju u Glavnu knjigu trezora potraživanja od koncesionara prema sklopljenim koncesijskim ugovorima.**

Uzimajući u obzir da nisu pokrenute aktivnosti naplate sumnjivih i spornih potraživanja putem aktiviranja mjenica u iznosu od 1.736.987 KM i da nije izvršen otpis nenaplativih potraživanja za koja su iscrpljene sve zakonske mogućnosti naplate u iznosu od 337.502 KM, ne možemo potvrditi iskazani iznos sumnjivih i spornih potraživanja u bilansnoj i vanbilansnoj evidenciji Ministarstva. Ukazujemo na potrebu da nadležni organi preispitaju postupanje nadležnih ministarstava u dijelu obavljanja propisanog nadzora nad ispunjenjem obaveza plaćanja naknade za koncesiju članovima 23. i 24. Zakona o koncesijama, kao i od ministra finansija donesenu Instrukciju o evidentiranju u Glavnu knjigu trezora potraživanja od koncesionara prema sklopljenim koncesijskim ugovorima koja je donesena pozivajući se na odredbe Zaključka Vlade Kantona od 8. 9. 2016. godine. Navedeno ističemo jer postupanjem nadležnih ministarstava i primjenom Instrukcije nisu osigurana adekvatna knjiženja i dosljedna primjena principa efikasnosti izvršavanja budžeta, u skladu s članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- *u saradnji sa Ministarstvom finansija implementirati Odluku Vlade Kantona u dijelu povrata više uplaćenih sredstava od koncesija Općini Kiseljak u iznosu od 118.763 KM;*
- *inicirati postupak preispitivanja Instrukcije Kantonalnog ministarstva finansija u dijelu koji se odnosi na davanje saglasnosti za otpis potraživanja i pokretanje aktivnosti prinudne naplate, kao i načina knjiženja, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.*

7.2.2 Stalna sredstva

Sadašnja vrijednost stalnih sredstva je u finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2020. godine iskazana u iznosu od 379.558 KM (nabavna vrijednost 1.348.182 KM i ispravka vrijednosti 968.624 KM), koliko iznose i izvori stalnih sredstava. U 2020. godini je, po donesenim odlukama nakon popisa za 2019. godinu, izvršeno rashodovanje stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 37 KM (nabavna

vrijednost 75.296 KM, ispravka vrijednosti 75.299 KM), u okviru kojeg je putničko vozilo NISSAN TERRANO, donošenjem posebne Odluke poklonjeno Domu zdravlja Jajce. Vrijednost stalnih sredstava je povećana za novonabavljena sredstva u iznosu od 21.502 KM.

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 2.995.708 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi (1.275.435 KM), na obaveze prema uposlenicima (223.988 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.496.284 KM). U okviru kratkoročnih obaveza najznačajnije su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.260.301 KM.

Kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na razgraničene prihode za namjenska sredstva (1.366.881 KM), koja se sastoje od nenaplaćenih potraživanja od koncesionara za koncesione naknade (1.235.141 KM) i razgraničene prihode za neutrošena sredstva podračuna za koncesije (131.740 KM). Ostatak razgraničenja se najvećim dijelom odnosi se na nenaplaćeno potraživanje od Općine Kiseljak za više raspoređena sredstva od uplaćene koncesione naknade (118.763 KM).

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Ministar finansija Kantona donio je Pravilnik o popisivanju sredstava i izvora sredstava 10. 11. 2011. godine. Ovim Pravilnikom uređuje se način popisivanja sredstava i izvora sredstava kod korisnika Budžeta Srednjobosanskog kantona na način da se formira Centralna popisna komisija na nivou Kantona i pojedinačne popisne komisije na nivou svakog budžetskog korisnika. Svaka popisna komisija, nakon obavljenog popisivanja, sastavlja izvještaj o obavljenom popisivanju i dostavlja ga budžetskom korisniku i Centralnoj popisnoj komisiji, koja sačinjava Elaborat o obavljenom popisivanju i dostavlja Vladi Kantona na usvajanje. Shodno Pravilniku, nakon razmatranja Elaborata o obavljenom popisivanju, Vlada Kantona donosi potrebne odluke o otpisu i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisivanjem sredstava i izvora sredstava, koje se dostavljaju Sektoru za trezor Kantonalnog ministarstva finansija radi konačnog knjiženja utvrđenih razlika.

Ministar je rješenjem od 24. 11. 2020. godine formirao Komisiju za popis imovine, obaveza i potraživanja Ministarstva. Komisija je 22. 2. 2021. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i sitnog inventara na 31. 12. 2020. godine i 26. 2. 2021. godine Izvještaj o popisu potraživanja i obaveza na 31. 12. 2020. godine. **Pojedinačni izvještaji o popisu u Ministarstvu su 10. 3. 2021. godine dostavljeni Centralnoj popisnoj komisiji Kantona, što nije u roku propisanom članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je definisano da navedeni izvještaji trebaju biti sačinjeni najkasnije 15 dana od dana isteka poslovne godine.**

U Izvještaju o popisu potraživanja i obaveza Ministarstva, konstatovano je da je u novembru 2020. godine Ministarstvu finansija podnesen zahtjev za prinudnu naplatu potraživanja po osnovu koncesione naknade aktiviranjem mjenica sa evidentiranim dugom od 31. 10. 2020. godine u iznosu od 1.745.454 KM. Komisija je također predložila da se uputi dopis Ministarstvu finansija za davanje mišljenja za otpis sumnjivih i spornih potraživanja, a Vlada Kantona da formira komisiju iz resora finansija i privrede za otpis sumnjivih i spornih potraživanja po osnovu nenaplaćene koncesione naknade u iznosu od 337.502 KM. **Komisija nije konstatovala da Ministarstvo finansija nije poduzelo aktivnosti po zahtjevu za naplatu potraživanja aktiviranjem mjenica, niti je predložila donošenje mjera. Isto tako, Komisija nije konstatovala da je Ministarstvo već ranije, tj. 13. 11. 2019. godine uputilo zahtjev Ministarstvu finansija kojim je tražilo saglasnost na otpis sumnjivih i spornih potraživanja po navedenom osnovu, ali da se Ministarstvo finansija ni po ovom zahtjevu nije službeno oglasilo.** Pored toga, iako su za potraživanja od koncesionara za koncesionu naknadu, pravnim licima slati izvodi otvorenih stavki na potvrđivanje i ovjeru, po njihovom dostavljanju nije postupljeno u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji kojim je propisano da



se prije sastavljanja finansijskih izvještaja za tekuću godinu obavezno vrši usaglašavanje obaveza i potraživanja (konfirmacija salda). Na osnovu uvida u Izvještaj o popisu i drugu dokumentaciju, konstatujemo da je stanje obaveza prema dobavljačima preuzeto iz knjigovodstvene evidencije, prilaganjem kartica, bez suštinske provjere i potvrde iskazanog stanja. Nije sačinjen tabelarni prikaz svih dobavljača koji imaju iskazana salda na dan provođenja popisa. **S obzirom na to, ne možemo potvrditi da je izvršen sveobuhvatan godišnji popis obaveza, tako da ne možemo prihvatiti ni iskazano stanje u iznosu od 2.995.708 KM.**

Vlada Kantona je 25. 6. 2021. godine donijela Odluku o prihvaćanju Elaborata o popisivanju sredstava i izvora sredstava sa stanjem na 31. 12. 2020. godine. Ovom Odlukom prihvaćen je prijedlog popisne komisije Ministarstva o rashodovanju stalnih sredstava, te su zaduženi rukovodioci budžetskih korisnika da u roku od 30 dana imenuju komisije za rashodovanje stalnih sredstava koje će predložiti način rashodovanja (uništenje, prodaja i poklon), a rukovodilac prihvatiti prijedlog donošenjem odluke o načinu rashodovanja, nakon čijeg provođenja će se izvršiti isknjižavanja tih stalnih sredstava. U vrijeme obavljanja konačne revizije još uvijek nisu bile provedene sve propisane radnje za rashodovanje stalnih sredstava po popisu 2020. godinu. **Centralna popisna komisija nije dala nikakav prijedlog po pitanju aktiviranja mjenica za naplatu potraživanja od koncesija i rješavanja predloženog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja od koncesija, tako da Vlada Kantona nije ni donijela potrebne odluke po izvršenom popisu za 2020. godinu. S obzirom na to, konstatujemo da ne možemo prihvatiti iskazano stanje potraživanja Ministarstva na 31. 12. 2020. godine u iznosu od 1.366.743 KM.**

Uzimajući u obzir navedeno, konstatujemo da godišnji popis nije proveden u cijelosti, da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja potraživanja i obaveza u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem i da Izvještaj o izvršenom popisu nije sačinjen u propisanom roku, što nije u skladu sa odredbama članova od 25. do 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **godišnji popis i usklađivanje potraživanja i obaveza vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

8. JAVNE NABAVKE

Uredbom o osnivanju Ureda za javne nabavke za potrebe korisnika budžeta određeno je da Ured, u ulozi centralnog nabavnog organa, provodi sve zakonom predviđene postupke javnih nabavki, osim pregovaračkih postupaka bez objave i direktnih sporazuma koje provode pojedinačni budžetski korisnici.

Pravilnik o javnim nabavkama za potrebe korisnika budžeta Srednjobosanskog kantona donio je sekretar Ureda za javne nabavke, uz saglasnost Vlade Kantona.

Ministar je 14. 2. 2020. godine donio Plan javnih nabavki za 2020. godinu. Ukupna vrijednost plana javnih nabavki, zajedno sa izmjenom i dopunom iznosi 223.920 KM. Ministarstvo je u 2020. godini provelo osam postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 22.888 KM.

Revizorskim uzorkom su obuhvaćena četiri postupka javnih nabavki putem direktnog sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 15.147 KM. Uvidom u dokumentaciju nisu uočene nepravilnosti.



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 23. 9. 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

U komentaru su navedena obrazloženja koja se odnose na evidentiranje radnog vremena, sačinjavanje internih akata i naplatu potraživanja od koncesija.

Prihvaćeno je obrazloženje, uz naknadno prezentiranje dokumentacije, koje se odnosi na postojanje Pravilnika o evidentiranju radnog vremena, što je i inkorporirano u Izvještaj.

Ostala obrazloženja su se odnosila na već poduzete aktivnosti Ministarstva s ciljem postupanja po datim preporukama koje se odnose na izradu prijedloga novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i Pravilnika o plaćama i naknadama. Navedeno je i da je Kantonalno ministarstvo finansija pokrenulo postupak prinudne naplate potraživanja od koncesija aktiviranjem mjenica, kao i da će se naredna aktivnost Ministarstva odnositi na pokretanje sudskih postupaka za naplatu potraživanja i procedura raskida ugovora o koncesijama. Ova obrazloženja nisu imala uticaja na izmjenu nalaza i datih preporuka u Izvještaju.

Koordinatorica rada u Sektoru za
finansijsku reviziju

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju

Nasiha Biberović – voditeljica tima

Dragan Bujak – član tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo privrede Srednjobosanskog kantona					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)	670.000	357.772	605.539	-312.228	53,40
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	670.000	357.772	605.539	-312.228	53,40
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	670.000	357.719	605.539	-312.281	53,39
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	670.000	357.719	605.539	-312.281	53,39
Ostali prihodi od imovine	0	0	0	0	0
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
10 Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	53	0	53	0
Administrativne takse	0	0	0	0	0
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0
Ostale budžetske naknade i takse	0	0	0	0	0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	53	0	53	0
Neplanirane uplate – prihodi	0	0	0	0	0
Novčane kazne	0	0	0	0	0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11 Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12 Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0
13 Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0
14 Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0

15	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16	Donacije	0	0	0	0	0

II RASHODI (od 1 do 7)		8.656.800	8.155.802	5.504.020	-500.998	94,21
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.468.100	2.379.335	2.295.558	-88.765	96,40
	Bruto plaće i naknade plaća	2.038.100	2.008.299	1.886.032	-29.801	98,54
	Naknade troškova zaposlenih	430.000	371.036	409.526	-58.964	86,29
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	214.000	211.450	198.470	-2.550	98,81
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	325.700	246.024	430.059	-79.676	75,54
	Putni troškovi	10.000	1.872	7.310	-8.128	18,72
	Izdaci za energiju	10.350	5.258	5.408	-5.092	50,80
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	15.500	12.381	12.993	-3.119	79,88
	Nabavka materijala i sitnog inventara	16.800	14.552	32.984	-2.248	86,62
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	32.000	27.690	37.079	-4.310	86,53
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	10.000	9.099	12.755	-901	90,99
	Izdaci za tekuće održavanje	12.950	14.695	13.700	1.745	113,47
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	14.100	7.780	9.037	-6.320	55,18
	Ugovorene i druge posebne usluge	204.000	152.697	298.793	-51.303	74,85
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	5.649.000	5.318.993	2.579.933	-330.007	94,16
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	225.000	369.900	869.345	144.900	164,40
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	112.000	136.697	156.374	24.697	122,05
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	5.312.000	4.812.396	1.420.214	-499.604	90,59
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	0	0	0	0	0
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-7.986.800	-7.798.030	-4.898.481	188.770	97,64
III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA		0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	22.960	21.502	128.041	-1.458	93,65
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	0	0	0	0	0
	Nabavka opreme	2.960	10.725	17.300	7.765	362,33
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	20.000	3.765	110.741	-16.235	18,83
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	7.012	0	7.012	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	22.960	21.502	128.041	-1.458	93,65



	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-8.009.760	-7.819.532	-5.026.522	190.228	97,63
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-8.009.760	-7.819.532	-5.026.522	190.228	97,63

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrilo 27. 2. 2021. godine.

Ministar
Nisvet Hrnjić

Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo privrede Srednjobosanskog kantona			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	2.995.708	1.815.336	165,0
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	0	0	0
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	1.366.743	1.311.724	104,2
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.628.965	503.612	323,5
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	379.558	432.397	87,8
9. Stalna sredstva	1.348.182	1.401.976	96,2
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	968.624	969.579	99,9
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	379.558	432.397	87,8
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	3.375.266	2.247.733	150,2
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	2.995.708	1.815.336	165,0
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.275.435	280.221	455,2
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	223.988	225.352	99,4
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	1.496.285	1.309.763	114,2
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	379.558	432.397	87,8
28. Izvori stalnih sredstava	379.558	432.397	87,8
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	3.375.266	2.247.733	150,2

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrilo 27. 2. 2021. godine.

**Ministar
Nisvet Hrnjić**