



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA I ZAŠTITE OKOLICE TUZLANSKOG KANTONA

2021.

Broj: 01-02-07-11-2-3506-7/21



Sarajevo, septembar 2022.





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	5
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA	9
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	10
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	10
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	10
7.1.1	Prihodi i primici	10
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	14
7.1.2.4	Kapitalni transferi	14
7.1.2.5	Nadzor nad realizacijom transfera	19
7.1.2.6	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	20
7.1.2.7	Izdaci za otplatu dugova.....	20
7.2	BILANS STANJA.....	20
7.2.1	Kratkoročna potraživanja	20
7.2.2	Stalna sredstva	20
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	21
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	21
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	22
9.	JAVNE NABAVKE	22
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	23
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	24
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu	25
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine.....	28

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 prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. 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. 2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava¹. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona za 2021. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Raspodjela namjenskih sredstava od ekoloških naknada općinama i gradovima utvrđena je Programom raspodjele prema procentualnom učešću broja registrovanih vozila sa njihovih područja. S obzirom na to da naknade zagađivača okoliša pravnih lica čine preko 50% naplaćenih ekoloških naknada, te da broj registrovanih vozila po pojedinim općinama i gradovima nije srazmjeran broju zagađivača, smatramo da bi prilikom raspodjele sredstava bilo primjereno uvažiti i broj zagađivača okoliša na području jedinice lokalne samouprave. Također, Programom raspodjele nije jasno utvrđeno na koji način su primijenjene odredbe Zakona o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu (tačka 7.1.2.4 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva 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. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. 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. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobaric
Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić
Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Okončati aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola u dijelu koji se odnosi na identifikovanje i procjenu rizika i izradu mapa ključnih poslovnih procesa u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Donijeti Plan integriteta u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona 2021–2024. godine.	4.
3.	Redovno sačinjavati i objavljivati izvještaje o emisijama zagađujućih materija u zrak, kako je to propisano odredbama Zakona o zaštiti zraka.	5.
4.	Potrebno je da Ministarstvo prati utrošak namjenskih prihoda od ekoloških naknada po vrstama prihoda s ciljem njihovog tačnog pojedinačnog iskazivanja.	7.1.1
5.	Prilikom raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada za općine i gradove primijeniti i kriterij koji se odnosi na zagađivače okoliša, te odredbe Zakona o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu.	7.1.2.4
6.	Pored redovnog, vršiti i neposredni nadzor kod određenog broja korisnika sredstava prema ocjeni rizika i značajnosti, u skladu s Pravilnikom o procedurama za vršenje nadzora nad korištenjem namjenskih sredstava iz ekoloških naknada.	7.1.2.5
7.	Planom javnih nabavki obuhvatiti sve postupke koji se planiraju provesti, a odabir postupka javne nabavke vršiti na osnovu njene procijenjene vrijednosti, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	9.



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 izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2021. godinu;
- Budžet Tuzlanskog kantona za 2021. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;

kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona osnovano je Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona.²

U skladu sa Zakonom, Ministarstvo obavlja upravne i druge stručne poslove utvrđene zakonom koji se odnose na: obezbjeđivanje primjene najviših standarda ljudskih prava i sloboda utvrđenih međunarodnim aktima, ustavima i zakonima u oblastima iz nadležnosti Ministarstva; istraživanje, analizu stanja i planiranje prostornog razvoja Kantona; obezbjeđivanje pripreme, izrade i provođenja Prostornog plana Kantona; obezbjeđivanje pripreme, izrade i provođenje planskih dokumenata posebnih obilježja od značaja za Kanton; usaglašavanje Prostornog plana Kantona sa Prostornim planom Federacije; praćenje izrade i usaglašavanje planskih dokumenata na nivou općine sa planskim dokumentima na nivou Kantona; pripremu i izradu izvještaja o stanju prostora i programa mjera i aktivnosti za unapređenje stanja u prostoru; izdavanje urbanističko-tehničke dokumentacije (urbanistička saglasnost, odobrenje za građenje, upotrebna dozvola i sl.); provođenje politike u oblasti građenja i vršenje nadzora nad provođenjem zakona i drugih propisa iz oblasti prostornog uređenja i građenja; podršku poslovima premjera i održavanja katastra nekretnina i katastra komunalne infrastrukture; uspostavljanje i razvoj jedinstvenog informacionog sistema u oblasti prostornog planiranja i uređenja (GIS-a), u svrhu planiranja, uređenja i zaštite prostora; provođenje stambene politike; provođenje politike iz komunalne oblasti; izradu analiza, informacija i drugih stručnih i analitičkih materijala iz stambene oblasti, oblasti korištenja, upravljanja i održavanja zajedničkih dijelova i uređaja zgrade i komunalne oblasti; analizu stanja okoliša i provođenje aktivnosti zaštite okoliša; obavljanje poslova i zadataka utvrđenih zakonima i drugim propisima iz oblasti zaštite okoliša; uspostavljanje i rukovođenje sistemom informisanja o okolišu u Kantonu; izdavanje dozvola za korištenje okoliša iz nadležnosti Kantona; prikupljanje i raspodjelu sredstava za finansiranje zaštite okoliša; nadzor nad raspodjelom sredstava za finansiranje zaštite okoliša; uspostavljanje i održavanje registra o pogonima, postrojenjima i zagađivanjima; obezbjeđivanje donošenja i praćenje provođenja Kantonalnog plana zaštite okoliša i Kantonalnog plana upravljanja otpadom; određivanje lokacija i zemljišta u poslovima upravljanja otpadom; podršku aktivnostima na uspostavljanju međuopštinskih i regionalnih deponija; izdavanje dozvola za obavljanje aktivnosti upravljanja otpadom i njegovog odlaganja; odobravanje planova upravljanja medicinskim otpadom; vođenje i održavanje Sistema za praćenje kvaliteta vazduha na području Kantona; analiziranje, pripremanje informacija o kvalitetu vazduha za područje Kantona i preduzimanje mjera za zaštitu kvaliteta vazduha; provođenje aktivnosti vezanih za zaštitu od buke; provođenje aktivnosti vezanih za proglašenje zaštićenih područja iz nadležnosti Kantona i drugih poslova u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i načinu rada, na koji je Vlada Tuzlanskog kantona dala saglasnost 26. 12. 2017. godine.

Za vršenje poslova i zadataka iz djelokruga rada i nadležnosti Ministarstva obrazovane su sljedeće osnovne organizacione jedinice: Odjeljenje prostornog uređenja i građenja i Odjeljenje zaštite okolice i prirode. U sastavu Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice je upravna organizacija Zavod za prostorno planiranje i urbanizam. Pravilnikom je sistematizovano 26, a na 31. 12. 2021. popunjeno je 21 radno mjesto.

Ministarstvom rukovodi ministrica Anela Ajšić, imenovana 28. 2. 2022. godine. U 2021. godini Ministarstvom je rukovodio Zvezdan Karadžin, imenovan 26. 1. 2021. godine. Prethodni ministar je bio Elvir Rožnjaković do 15. 1. 2021. godine, kada je Odlukom Skupštine razriješena Vlada Kantona i dato ovlaštenje sekretarima da do potvrđivanja imenovanja nove Vlade predstavljaju i zastupaju ministarstava.

Sjedište Ministarstva je u Tuzli, u Ulici Rudarska 65.

² „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 10/18 – prečišćeni tekst



2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2021. 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 bilanci 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, s prekidima, u periodu od januara do jula 2022. godine.

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.

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

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dato je ukupno sedam preporuka.

Postupanje po Pismu rukovodstvu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem Pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U Pismu rukovodstvu date su tri preporuke, od kojih je jedna implementirana do sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna djelimično i jedna preporuka nije implementirana.

Implementacijom preporuka rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i unapređenje sistema internih kontrola.

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,³ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁶

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁶ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno **kontrolno okruženje**, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta s opisom radnih mjesta i propisanim uslovima za obavljanje poslova, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Sekretar Ministarstva imenovan je 2021. godine za koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

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. Donesen je Pravilnik o utvrđivanju stepena rizika po aktivnosti, odnosno nadležnosti funkcije ili radnog mjesta. Međutim, Ministarstvo nije vršilo identifikovanje i kontinuiranu procjenu uticaja i vjerovatnoće rizika za ključne segmente poslovanja, nije uspostavljen registar rizika, a nije donesena ni Strategija upravljanja rizicima.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i principima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. Ministarstvo je donijelo pravilnik o internim kontrolama, te su pisanim procedurama utvrđeni uslovi, kriteriji i postupci raspodjele namjenskih sredstava, kao i vršenje nadzora nad korištenjem namjenskih sredstava. Međutim, nisu sačinjene mape ključnih poslovnih procesa kojima bi se definisali tokovi procesa, odgovorna lica i identifikovali rizici s mjerama za njihovo smanjenje.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola sačinjen je i dostavljen kantonalnom ministarstvu finansija u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. U Izvještaju su konstatovane određene nepravilnosti, ali nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Iako je donesen značajan broj pisanih procedura, nije vršena kontinuirana identifikacija i ocjena rizika, niti su izrađene mape ključnih poslovnih procesa. Zbog navedenog, konstatujemo da nisu okončane aktivnosti na nivou Ministarstva kako bi se uspostavio i implementirao sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasnovan na COSO modelu, što je obaveza utvrđena Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

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

Preporuka:

- ***okončati aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola u dijelu koji se odnosi na identifikovanje i procjenu rizika i izradu mapa ključnih poslovnih procesa u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.***

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁸ predviđeno da će internu reviziju za Ministarstvo obavljati jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona. U revidiranoj godini Odjeljenje za internu reviziju provelo je internu reviziju namjenskih prihoda, vlasničkih prava u procesu upravljanja imovinom kojom se generišu namjenski prihodi i evidencije u bilansu stanja kod Ministarstva i još tri budžetska korisnika. Nismo se koristili radom interne revizije.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Prevenција korupcije

Strategija za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona 2021-2024. godine sa Akcionim planom za provođenje Strategije usvojena je Odlukom Skupštine Kantona od 23. 6. 2021. godine. Navedenom Odlukom zaduženi su svi organi uprave i druge institucije da urade svoje akcione planove borbe protiv korupcije i usklade ih sa Strategijom za borbu protiv korupcije. Također, prema Strategiji, sve javne institucije su bile u obavezi u roku od godinu dana od dana usvajanja Strategije izraditi planove integriteta.

Ministarstvo je sačinilo vlastiti Plan za borbu protiv korupcije sa akcionim planom za provođenje i dostavilo ga Timu za prevenciju korupcije Vlade Kantona 11. 5. 2022. godine, te objavilo na internet-stranici Ministarstva. Međutim, Plan integriteta nije sačinjen do okončanja revizije.

Preporuka:

- **donijeti Plan integriteta u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona 2021–2024. godine.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA

Nadležnosti Ministarstva odnose se na oblast prostornog uređenja i građenja, oblast zaštite okoliša i prirode i oblast komunalnih, stambenih i poslova korištenja, upravljanja i održavanja dijelova i uređaja zgrada. Poslovi iz nadležnosti se obavljaju u okviru odjeljenja prostornog uređenja i građenja i odjeljenja zaštite okoliša i prirode, te Zavoda za prostorno planiranje i urbanizam, kao upravne organizacije u sastavu Ministarstva.

U izvještajnom periodu provodile su se aktivnosti na izradi zakonske regulative, rješavanju upravnih predmeta u prvostepenom i drugostepenom upravnom postupku, izradi stručnih mišljenja, izdavanju saglasnosti na planske dokumente za čiju izradu su nadležni gradovi/općine, aktivnosti na izdavanju okolinskih dozvola, dozvola za upravljanje otpadom, dodjela sredstva za projekte općina/gradova, javnih i privatnih preduzeća, udruženja iz oblasti zaštite okoliša i fizičkim licima za projekte energetske efikasnosti, te druge aktivnosti.

Ministarstvo je izradilo Izmjene i dopune Prostornog plana za područje Tuzlanskog kantona 2005-2025, kao i detaljne planske dokumente Zaštićenog pejzaža „Konjuh“ (Regulacioni plan lokalitet Zlača, Regulacioni plan lokalitet Muška voda i Urbanistički projekat lokaliteta Djevojačka pećina), koje je Skupština Kantona usvojila 30. 4. 2021. i 22. 12. 2021. godine.

U okviru uspostavljanja i održavanja jedinstvenog informacionog sistema (GIS) prostornog planiranja i uređenja Kantona nastavljene su aktivnosti na ažuriranju sistema, posebno sa stanovišta razvijanja softvera i web aplikacije za pohranjivanje i obradu prostornih podataka u postojećoj bazi.

Pored kontinuiranog praćenja kvaliteta zraka na području gradova Tuzla i Živinice, te općine Lukavac, praćen je kvalitet zraka mobilnom imisionom stanicom u ljetnom i zimskom periodu i u drugim općinama/gradovima. Svim općinama/gradovima za koje je praćen kvalitet zraka mobilnom imisionom stanicom dostavljeni su izvještaji o kvalitetu zraka. Prema članu 26. stav 8. Zakona o zaštiti zraka, kantoni u aprilu svake godine objavljuju izvještaje o emisijama zagađujućih materija u zrak (uključujući emisije iz prirodnih izvora) za prethodnu godinu za teritorij svog kantona. Međutim, Ministarstvo je posljednji put 2018. godine sačinilo izvještaj o emisijama u zrak u okviru dokumenta „Registar emisija u zrak i kategorizacija kvaliteta zraka za područje Tuzlanskog kantona za 2016. godinu“. **Dakle, Ministarstvo nije redovno sačinjavalo i objavljivalo izvještaje o emisijama zagađujućih materija za teritorij kantona, kako je to propisano Zakonom o zaštiti zraka.**

Postupci izdavanja okolinskih dozvola i dozvola za upravljanje otpadom provode se u skladu sa Zakonom o zaštiti okoliša i Zakonom o upravljanju otpadom. U izvještajnom periodu Ministarstvo je izdalo 50 okolinskih dozvola (43 za postojeće i sedam novih pogona/postrojenja) i pet dozvola za upravljanje otpadom (od toga jedna dozvola za novo postrojenje). Ministarstvo vodi registar izdatih dozvola, te dostavlja Federalnom ministarstvu okoliša i turizma godišnje izvještaje o izdatim dozvolama za pogone i postrojenja iz njegove nadležnosti.



U oblasti stambenih i komunalnih poslova Ministarstvo je vršilo nadzor nad primjenom Zakona o korištenju, upravljanju i održavanju zajedničkih dijelova i uređaja zgrade i Zakona o komunalnim djelatnostima.

Preporuka:

- **redovno sačinjavati i objavljivati izvještaje o emisijama zagađujućih materija u zrak, kako je to propisano odredbama Zakona o zaštiti zraka.**

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Skupština Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Skupština Kantona) je 15. 1. 2021. usvojila Budžet Tuzlanskog kantona za 2021. godinu (u daljem tekstu: Budžet Kantona) i donijela Zakon o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2021. godinu.

Budžetom Kantona Ministarstvu su odobrena ukupna sredstva u iznosu od 7.440.680 KM, koja su njegovim izmjenama i dopunama povećana na 7.669.680 KM. Strukturu rashoda i izdataka Ministarstva odobrenih izmjenama i dopunama Budžeta čine: kapitalni transferi (3.962.000 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.863.000 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (711.000 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (736.836 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (298.844 KM) i izdaci za otplate dugova (98.000 KM).

Za period 2021-2023. nije sačinjen trogodišnji plan rada, a Ministarstvo je započelo sa trogodišnjim planiranjem rada u 2022. godini. Program rada Ministarstva za 2021. dostavljen je Vladi Kantona u februaru 2021. godine. Izvještaj o radu Ministarstva za 2021. sačinjen je u aprilu 2022. godine, kada je i dostavljen Vladi na upoznavanje.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje za 2021. s kašnjenjem,⁹ zbog čega nisu u roku dostavljeni nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima.

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. Također, sačinjeni su periodični i godišnji izvještaji za namjenska sredstva za koja su otvoreni podračuni u okviru Jedinstvenog računa Trezora.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 5.107.243 KM, a odnose se na neporezne prihode (4.966.766 KM) i primljene transfere (140.477 KM).

Neporezni prihodi odnose se na naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima, i to: posebne naknade za okoliš koje plaćaju fizička lica pri svakoj registraciji motornih vozila (4.142.163 KM), posebne naknade za okoliš koje plaćaju pravna lica pri svakoj registraciji motornih vozila (733.743 KM), naknade zagađivača okoliša pravnih lica (89.838 KM) i naknade za korištenje podataka premjera i katastra (1.022 KM).

⁹ Sačinjeni su 9. 3. 2022. godine, iako je rok za predaju finansijskih izvještaja 28. 2. 2022. godine



Prihodi od posebnih naknada za okoliš koje plaćaju pravna i fizička lica pri svakoj registraciji motornih vozila i naknada zagađivača okoliša pravnih lica (u daljem tekstu: prihodi od ekoloških naknada) ostvaruju se po osnovu Zakona o Fondu za zaštitu okoliša Federacije BiH,¹⁰ Uredbe o posebnim naknadama za okoliš koje se plaćaju pri registriranju motornih vozila¹¹ i Uredbe o vrstama naknada i kriterijima za obračun naknada za zagađivače zraka.¹² Zakonom o Fondu za zaštitu okoliša Federacije BiH utvrđeno je da se prihodi Fonda osiguravaju, između ostalih, iz naknada zagađivača okoliša i posebne naknade za okoliš koja se plaća pri svakoj registraciji motornih vozila. Sredstva prikupljena u Fond raspoređuju se između Federacije i kantona u odnosu 30% i 70%, a osnov za obračun sredstava koja će se raspoređivati su ukupno prikupljena sredstva svakog kantona posebno. Shodno Zakonu, sredstva Fonda koriste se za finansiranje zaštite okoliša, a posebno za: zaštitu, očuvanje i poboljšanje kvaliteta zraka, tla, voda i mora, te ublažavanje klimatskih promjena i zaštitu ozonskog omotača; saniranje, poticanje izbjegavanja i smanjivanja nastajanja otpada; zaštitu i očuvanje biološke i pejzažne raznovrsnosti; provođenje energetske programe; unapređivanje i izgradnju infrastrukture za zaštitu okoliša i druge zakonom utvrđene aktivnosti zaštite okoliša. Raspodjela namjenskih sredstava od ekoloških naknada utvrđena je Programom raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada i njegovim izmjenama. Realizacija Programa je obrazložena u tačkama 7.1.2.2, 7.1.2.3, 7.1.2.4, 7.1.2.6 i 7.1.2.7 Izvještaja.

Namjenske prihode iz *naknada za korištenje podataka premjera i katastra zemljišta, popisnog katastra i katastra komunalnih uređaja i naknada za vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra* čine naknade prikupljene po osnovu Odluke o naknadama za korištenje podataka premjera i katastra i Odluke o naknadama za vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra.¹³ Odlukom o naknadama za korištenje podataka premjera i katastra utvrđene su visine naknada za korištenje podataka, kao i način njihovog uplaćivanja i raspoređivanja. Sredstva prikupljena po osnovu naknada koje se uplaćuju na račun javnih prihoda kantona, prema mjestu izdavanja podataka, kantonalni trezor raspoređuje 40% na jedinstveni račun Trezora FBiH, 30% na račun kantonalnog budžeta i 30% na račun budžeta općine/grada u kojoj su ostvarena. Odlukom o naknadama za vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra utvrđena je visina ovih naknada, koje se uplaćuju na račun javnih prihoda federalnog, kantonalnog i općinskog budžeta, u zavisnosti za kojeg davaoca usluga je namijenjena. Ove odluke donesene su na osnovu Zakona o naknadama za korištenje podataka i vršenje usluga u oblasti premjera i katastra nekretnina,¹⁴ kojim je utvrđeno da se navedene naknade mogu koristiti za vršenje premjera, izradu karata, uspostavljanje i održavanje katastra nekretnina, katastra zemljišta i drugih sličnih aktivnosti. Raspodjela sredstava utvrđena je Programom raspodjele namjenskih sredstava iz naknada korištenja podataka premjera i katastra zemljišta, popisnog katastra i katastra komunalnih uređaja koji je donio ministar 22. 2. 2021. godine, uz saglasnost Vlade Kantona.

Sve uplate po osnovu namjenskih prihoda vrše se na depozitni račun Kantona, s kojeg se prenose na namjenske podračune (podračun za sredstva za zaštitu okolice i podračun za naknade iz oblasti premjera i katastra) otvorene u okviru Jedinstvenog računa Trezora. Namjenski prihodi se priznaju pri utrošku sredstava. Uplaćeni, a neutrošeni namjenski prihodi na kraju godine se preknjižavaju na vremenska razgraničenja (tačka 7.2.3 Izvještaja).

Prema obrascu raspodjele javnih prihoda na korisnike (B2 obrazac), u 2021. godini je prikupljeno 5.449.501 KM namjenskih prihoda od ekoloških naknada, od čega 2.964.311 KM¹⁵ od naknada zagađivača okoliša pravnih lica i 2.485.154 KM od posebnih naknada za okoliš koje plaćaju pravna i fizička lica pri svakoj registraciji motornih vozila.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 33/03

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 14/11 i 26/11

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 66/11 i 107/14

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/15

¹⁴ „Sl. R BiH“, br. 35/85 i 12/87 i „Sl. R BiH“, br. 4/93, 21/93 i 13/94

¹⁵ Od navedenog iznosa 2.964.297 KM se odnosi na naknade zagađivača okoliša pravnih lica sa područja Grada Tuzle

Revizijom smo utvrdili da se prihodi od ekoloških naknada razgraničavaju u zbirnom iznosu, odnosno da se njihov utrošak ne prati po vrsti prihoda. Naime, u strukturi iskazanih prihoda od ekoloških naknada najveće učešće imaju prihodi od posebne naknade za okoliš koje plaćaju fizička lica pri svakoj registraciji vozila (4.142.163 KM), te smo utvrdili da su priznati u većem iznosu nego što su iznosili naplaćeni prihodi po tom osnovu u tekućoj godini (1.523.629 KM) i ukupni razgraničeni prihodi od ekoloških naknada iz prethodne godine (1.372.315 KM). Također, prihodi od naknada zagađivača okoliša pravnih lica iskazani su u iznosu od 89.838 KM, koliko su iznosili troškovi održavanja Sistema za praćenje kvaliteta zraka na području Kantona. Uzimajući u obzir da su razgraničeni prihodi od ekoloških naknada na kraju revidirane godine iznosili 1.919.243 KM, smatramo da su prihodi od naknada zagađivača okoliša pravnih lica utrošeni u znatno većem iznosu nego što su priznati.

Zbog navedenog, konstatujemo da se utrošak namjenskih prihoda od ekoloških naknada ne prati po vrsti prihoda. To je imalo za posljedicu da su prihodi od posebne naknade za okoliš koje plaćaju fizička lica pri svakoj registraciji vozila više iskazani za 955.231 KM, a prihodi od naknada zagađivača okoliša pravnih lica manje iskazani za isti iznos.

Primljeni transferi odnose se na transfer od Fonda za zaštitu okoliša Federacije BiH u iznosu od 130.000 KM za realizaciju projekta „Remedijacija industrijske zone Fabrike koksa – Pogon Fenola, Lukavac“ i transfer od Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona u iznosu od 10.477 KM za sufinansiranje obavljanja stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa.

Preporuka:

- ***potrebno je da Ministarstvo prati utrošak namjenskih prihoda od ekoloških naknada po vrstama prihoda s ciljem njihovog tačnog pojedinačnog iskazivanja.***

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 5.994.898 KM. Njihovu strukturu čine: plaće, naknade i doprinosi (702.530 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (159.334 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (701.455 KM), kapitalni transferi (3.451.932 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (882.201 KM) i izdaci za otplate dugova (97.446 KM).

Programom raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada (naknada zagađivača okoliša i posebnih naknada za okoliš koje plaćaju fizička i pravna lica pri svakoj registraciji motornih vozila) i njegovim izmjenama predviđena sredstva u ukupnom iznosu od 6.378.000 KM, od čega 5.806.000 KM iz namjenskih sredstava, a preostalih 572.000 KM iz općih prihoda Budžeta Kantona. Programom je utvrđeno da će se sredstva utrošiti na sljedeći način: kapitalni transferi (3.912.000 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.465.000 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (705.000 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (198.000 KM) i izdaci za otplate dugova (98.000 KM). Realizacija po Programu je sljedeća: kapitalni transferi (3.451.932 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (704.972 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (701.432 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (119.741 KM) i izdaci za otplate dugova (97.446 KM).

Programom raspodjele namjenskih sredstava iz naknada korištenja podataka premjera i katastra zemljišta, popisnog katastra i katastra komunalnih uređaja planirani su rashodi i izdaci iznosu od 350.000 KM, a iskazani su u iznosu od 1.022 KM. Prema izjavi odgovorne osobe, uz konsultacije s gradovima i općinama utvrđeno je da nekoliko projekata od značaja za Kanton ima određene nedostatke, što je zahtijevalo dodatno vrijeme za pripremu potpunog i kvalitetnog projekta, zbog čega nije bilo utroška ovih namjenskih sredstava.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih, iskazane u iznosu od 640.847 KM, čine bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih.



Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 579.451 KM. Obračun plaća i naknada plaća vrši se na osnovu Zakona o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona, Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike u organima uprave i sudske vlasti u Tuzlanskom kantonu,¹⁶ Uredbe o načinu i postupku utvrđivanja plaća, naknadama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika u organima uprave¹⁷ i Odluke o utvrđivanju koeficijenata za obračun plaća državnih službenika i namještenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona.¹⁸

Članom 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH utvrđeno je da se koeficijenti i platni razredi zaposlenih u organima vlasti kantona utvrđuju zakonima o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti kantona, kao i da se prilikom utvrđivanja koeficijenata trebaju propisati isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike, u skladu sa odredbama članova 20. i 21. Zakona. Istim članom propisano je da se zakonima o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti kantona trebaju propisati koeficijenti za izabrane dužnosnike, nosioce izvršnih funkcija i savjetnike u kantonalnim organima vlasti, s tim da se ne mogu utvrditi veći koeficijenti od koeficijenata utvrđenih u članu 9. ovog Zakona.

Za obračun plaće ministra primjenjivao se platni razred i koeficijent propisan Zakonom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona. Koeficijent utvrđen ovim Zakonom nije usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.

Za obračun plaća državnih službenika i namještenika primjenjivali su se platni razredi i koeficijenti propisani Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona, koji su usklađeni s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. U 2022. godini donesen je Zakon o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i drugih lica zaposlenih u organima državne službe Tuzlanskog kantona.

Osnovica za obračun plaća za državne službenike i namještenike utvrđena je Odlukom o utvrđivanju osnovice za obračun plaće za 2021. godinu u iznosu od 290 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 61.396 KM, a odnose se na: naknadu za topli obrok (39.600 KM), regres za godišnji odmor (10.571 KM), naknadu za prevoz na posao i sa posla (9.293 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (1.932 KM).

Obračun i isplata naknada i drugih materijalnih prava zaposlenika vrši se u skladu sa Uredbom o načinu i postupku utvrđivanja plaća, naknadama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika u organima uprave i Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 159.334 KM. Njihovu strukturu čine: izdaci za tekuće održavanje (93.298 KM), ugovorene i druge posebne usluge (32.627 KM), izdaci za energiju (10.202 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (6.994 KM) i drugi.

Izdaci za tekuće održavanje najvećim dijelom odnose se na usluge održavanja i rezervnih dijelova za potrebe Sistema za praćenje kvaliteta zraka na području Tuzlanskog kantona (89.838 KM), što je realizovano iz namjenskih sredstava od naknada zagađivača okoliša pravnih lica. Nabavka je izvršena od dobavljača „Artes“ d.o.o. Velenje, s kojim je ugovor zaključen nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja.

Ugovorene i druge posebne usluge najvećem dijelom odnose se na izdatke za volonterski rad (7.750 KM), usluge ispitivanja okoline (5.792 KM) i izdatke za rad komisija (3.950 KM).

Revizijom na bazi uzorka nisu konstatovane nepravilnosti.

¹⁶ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17, 15/18, 16/18 i 5/20

¹⁷ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 15/03, 4/04, 8/04, 1/05, 11/05, 13/05, 11/09, 6/10, 3/11, 5/11, 6/11, 9/16 i 2/19

¹⁸ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 6/20



7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 701.455 KM, a odnose na tekuće transfere drugim nivoima vlasti (411.000 KM), subvencije javnim preduzećima (200.000 KM), tekuće transfere neprofitnim organizacijama (89.453 KM) i druge tekuće rashode (1.002 KM).

Na kontu tekućih transfera drugim nivoima vlasti iskazani su tekući transferi općinama i gradovima realizovani putem Programa raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada za 2021. godinu i opisani su u okviru kapitalnih transfera drugim nivoima vlasti u tački 7.1.2.4 Izvještaja.

Subvencije javnim preduzećima odnose se na sredstva doznačena Javnoj ustanovi Zaštićeni pejzaž „Konjuh“ Banovići u skladu sa Programom raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada za 2021. godinu. Članom 24. Zakona o proglašenju dijela područja planine Konjuh Zaštićenim pejzažom „Konjuh“¹⁹ predviđeno je finansiranje poslova zaštite Zaštićenog pejzaža, kao i članom 11. Zakona o osnivanju ustanove Zaštićeni pejzaž „Konjuh“²⁰ prema kojem se rad ove Javne ustanove finansira iz Budžeta Kantona. U revidiranoj godini Ministarstvo je dostavilo Vladi i Skupštini Kantona Izvještaj o radu sa izvještajem o finansijskom poslovanju Javne ustanove Zaštićeni pejzaž „Konjuh“ za 2020. godinu. Skupština Kantona nije prihvatila navedeni Izvještaj.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama odnose se na sredstva odobrena udruženjima za projekte (80.000 KM) i za manifestacije (9.453 KM) iz oblasti zaštite okoliša, a prema Programu raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada za 2021. godinu. Javnim konkursom za dodjelu sredstava udruženjima čija je djelatnost usmjerena na zaštitu i unapređenje okoliša od 16. 10. 2021. godine definisani su uslovi koje podnosioci prijave moraju ispunjavati, potrebna dokumentacija, osnovni kriteriji i kriteriji za vrednovanje projekta. Udruženja su imala pravo prijaviti samo jedan projekat, a maksimalni iznos koji se može odobriti je 5.000 KM. Komisija imenovana za izbor projekata udruženja iz oblasti zaštite okoliša donijela je Odluku o načinu bodovanja projekata kojom su definisani kriteriji i podkriteriji za vrednovanje, te postupak utvrđivanja vrijednosti boda. Na prijedlog komisije, sredstva su odobrena za 21 udruženje, sa kojim su zaključeni ugovori o sufinansiranju. Uvidom u realizaciju navedenog transfera, na bazi uzorka, nisu utvrđene nepravilnosti.

7.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 3.451.932 KM, a odnose se na: kapitalne transfere drugim nivoima vlasti (2.086.595 KM), kapitalne transfere pojedincima (716.157 KM), kapitalne transfere privatnim preduzećima (299.994 KM), kapitalne transfere javnim preduzećima (249.998 KM) i kapitalne transfere neprofitnim organizacijama (99.188 KM).

Program raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada Ministarstva za 2021. godinu²¹ (u daljem tekstu: Program raspodjele) ministar je donio 16. 2. 2021. u iznosu od 6.209.000 KM, uz saglasnost Vlade Kantona. Nakon izmjena i dopuna Budžeta, zbog očekivanog manjeg prihoda od ekoloških naknada, 21. 7. 2021. donesena je Odluka o izmjenama i dopunama Programa raspodjele u iznosu od 5.806.000 KM. Novom Odlukom o izmjenama i dopunama Programa raspodjele od 3. 11. 2021. godine, pored planiranih 5.806.000 KM iz sredstava od ekoloških naknada, planirano je i dodatnih 572.000 KM iz općih prihoda Budžeta Kantona, tako da su ukupno raspoloživa sredstva po Programu raspodjele iznosila 6.378.000 KM.

Programom raspodjele planirani su transferi drugim nivoima vlasti – gradovima i općinama u iznosu od 2.500.000 KM.²² Od navedenog iznosa, 2.000.000 KM se odnosi na namjenska sredstva predviđena za raspodjelu općinama i gradovima, 450.000 KM na prenesene ugovorene obaveze iz 2020. godine za Grad Živinice (Izgradnja sekundarne mreže toplifikacije Grada Živinice-II faza) i 50.000 KM za Grad Tuzlu (Projekat energetska efikasnost u svrhu unapređenja rada Panonskih jezera).

¹⁹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 13/09, 8/14

²⁰ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 6/11 i 1/13

²¹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 6/21, 12/21 i 19/21

²² Tekući transferi u iznosu od 532.000 KM i kapitalni transferi u iznosu od 1.968.000 KM



Naime, Odlukom Vlade Kantona od 28. 1. 2020. godine data je podrška Projektu snabdijevanja Grada Živinice toplotnom energijom, te se obavezala da za potrebe realizacije projekta izdvoji 1.000.000 KM. Iz budžeta Ministarstva odobrena su sredstva u iznosu od 550.000 KM u 2020. godini, dok je preostalih 450.000 KM odobreno u tekućoj godini.

U skladu s Odlukom o utvrđivanju uslova, kriterija i postupaka za raspodjelu namjenskih sredstava od ekoloških naknada, koju je donio ministar 2020. godine, **raspodjela namjenskih sredstava od ekoloških naknada (naknada zagađivača okoliša i posebnih naknada za okoliš koje plaćaju fizička i pravna lica pri svakoj registraciji motornih vozila) općinama i gradovima utvrđena je Programom raspodjele prema procentualnom učešću broja registrovanih vozila sa njihovih područja**. Prema podacima Ministarstva unutrašnjih poslova Tuzlanskog kantona, na području Kantona sa 31. 12. 2020. godine registrovano je 139.178 motornih vozila.

Nakon donošenja Programa raspodjele svim gradovima i općinama sa područja Kantona poslana je obavijest o iznosima predviđenim Programom za taj grad/općinu, a od njih je traženo da dostave pojedinačne zahtjeve za dodjelu namjenskih sredstava za projekte. Sredstva su odobrena u ukupnom iznosu od 2.497.595 KM²³ za 30 projekata, te su sa svim gradovima i općinama zaključeni ugovori o sufinansiranju projekata sa utvrđenim rokom za realizaciju projekta i obavezom korisnika sredstava da u roku od 60 dana od realizacije projekta dostave izvještaje o utrošku sredstava sa propisanom dokumentacijom.

Udio općina i gradova u namjenskim prihodima na osnovu broja registrovanih vozila i pripadajući iznosi sredstva za projekte dati su u tabeli:

R/b	Općina	Broj registrovanih vozila	Procenat (%)	Pripadajući iznos (KM)	Prenesene obaveze i posebne odluke (KM)	Ukupno pripadajući iznos (KM)	Broj odobrenih projekata
1.	Banovići	7.826	5,62	112.400		112.400	1
2.	Čelić	1.382	1,00	20.000		20.000	1
3.	Doboj Istok	3.551	2,55	51.000		51.000	2
4.	Gračanica	14.307	10,28	205.600		205.600	7
5.	Gradačac	14.440	10,38	207.600		207.600	1
6.	Kalesija	9.507	6,83	136.600		136.600	1
7.	Kladanj	2.945	2,11	42.200		42.200	1
8.	Lukavac	12.013	8,63	172.600		172.600	1
9.	Tuzla	39.703	28,53	570.600	50.000	620.600	3
10.	Teočak	1.277	0,92	18.400		18.400	1
11.	Sapna	1.743	1,25	25.000		25.000	1
12.	Srebrenik	10.870	7,81	156.200		156.200	2
13.	Živinice	19.614	14,09	281.800	450.000	731.800	8
	Ukupno	139.178	100	2.000.000	450.000	2.500.000	30

Zakonom o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu²⁴ definisano je, između ostalog, učešće nedovoljno razvijenih, nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave u raspodjeli novčanih sredstava za kapitalne transfere u okviru programa korištenja namjenskih sredstava, stavljenih na raspolaganje resornim ministarstvima za svaku fiskalnu godinu. Prema ovom Zakonu, obaveza je nadležnih institucija da u svoje planove i programe raspodjele sredstava ugrade mjere i projekte za razvoj jedinica lokalne samouprave, koje ispunjavaju posebne uslove prema kategorizaciji i indeksu razvijenosti Federalnog zavoda za programiranje razvoja, na način da osiguraju odgovarajuću zastupljenost razvojnih projekata za navedene jedinice lokalne samouprave Kantona. Nadalje, Vlada Kantona treba u postupku donošenja ili davanja saglasnosti na programe i planove raspodjele tražiti od nadležnih ministarstava i drugih nadležnih kantonalnih institucija, koje su radile na izradi tih programa i planova, da posebno obrazlože uslove i način primjene odredbi ovog Zakona u izradi i predlaganju tih programa i planova.

²³ Tekući transferi u iznosu od 411.000 KM i kapitalni transferi u iznosu od 2.086.595 KM

²⁴ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 16/20



Ministarstvo nije dostavilo Vladi Kantona pismeno obrazloženje o načinu primjene odredbi navedenog Zakona prilikom predlaganja Programa raspodjele, već je, prema izjavi odgovorne osobe, dato usmeno obrazloženje Vladi Kantona, koja je dala saglasnost na Program raspodjele. Naime, osnivanjem Fonda za zaštitu okoliša FBiH, te prikupljanjem prihoda po osnovu Zakona o Fondu za zaštitu okoliša FBiH, Ministarstvo je počelo sa raspodjelom namjenskih sredstava od ekoloških naknada prema programima raspodjele. S obzirom na to da su se prvobitno prikupljali samo prihodi po osnovu posebne naknade za okoliš koju plaćaju pravna i fizička lica pri svakoj registraciji motornih vozila, kriterij za raspodjelu sredstava općinama i gradovima bio je broj registrovanih vozila sa njihovog područja. Nakon što je Fond za zaštitu okoliša FBiH počeo s prikupljanjem naknada zagađivača okoliša pravnih lica koja se uglavnom nalaze u većim i razvijenim općinama i gradovima, te općine i gradovi su tražili da se izmijeni kriterij raspodjele u njihovu korist jer se veliki zagađivači nalaze na njihovom području. Imajući u vidu da bi se time značajno smanjili iznosi ostalim općinama i gradovima, a cijeneći potrebu ravnomjernog razvoja, Ministarstvo nije prihvatilo njihove zahtjeve. Na ovaj način data je podrška nedovoljno razvijenim jedinicama lokalne samouprave i prije nego što je usvojen Zakon o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu.

Raspodjela namjenskih sredstava od ekoloških naknada (naknade zagađivača okoliša pravnih lica i posebne naknade za okoliš koje plaćaju pravna i fizička lica prilikom svake registracije motornih vozila) općinama i gradovima utvrđena je Programom raspodjele prema procentualnom učešću broja registrovanih vozila sa njihovih područja. S obzirom na to da naknade zagađivača okoliša pravnih lica čine preko 50% naplaćenih ekoloških naknada, te da broj registrovanih vozila po pojedinim općinama i gradovima nije srazmjeran broju zagađivača, smatramo da bi prilikom raspodjele sredstava bilo primjereno uvažiti i broj zagađivača okoliša na području jedinice lokalne samouprave. Također, Programom raspodjele nije jasno utvrđeno na koji način je osigurana odgovarajuća zastupljenost razvojnih projekata za jedinice lokalne samouprave na koje se odnose odredbe Zakona o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu.

Preporuka:

- ***prilikom raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada za općine i gradove primijeniti i kriterij koji se odnosi na zagađivače okoliša, te odredbe Zakona o podršci nedovoljno razvijenim, nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave u Tuzlanskom kantonu.***

Kapitalni transferi pojedincima Programom raspodjele planirani su u iznosu od 1.164.000 KM (612.000 KM iz namjenskih i 552.000 KM iz općih prihoda Budžeta Kantona), a iskazani su u iznosu od 716.157 KM. Od navedenog iznosa, po prvom javnom pozivu je realizovano 521.643 KM, a po drugom 194.514 KM. Za preuzete obaveze po drugom javnom pozivu u iznosu od 226.602 KM iskazani su rashodi u 2022. godini.

Prvim javnim pozivom za sufinansiranje mjera smanjenja zagađenosti zraka na području Kantona fizičkim licima, od 2. 6. 2021. godine, predviđena su sredstva u iznosu od 500.000 KM. Pod mjerama smanjenja zagađenosti zraka podrazumijeva se: zamjena postojećih kotlova ili kamina za centralno grijanje na fosilno gorivo (ugalj) kotlovima ili kaminima na pelet, u postojećim individualnim stambenim i individualnim stambeno-poslovnim objektima na području Kantona. Dodjela sredstava za sufinansiranje mjera smanjenja zagađenosti zraka predviđena je u iznosu do 50% od vrijednosti zamjene postojećeg kotla ili kamina na centralno grijanje na fosilno gorivo (ugalj) kotlom ili kaminom na pelet, a maksimalno 2.000 KM. U toku budžetske 2021. godine podnosilac prijave može ostvariti pravo na sufinansiranje samo jednom. U javnom pozivu je navedena potrebna dokumentacija kojom podnosilac prijave dokazuje ispunjavanje uslova. Sa licima koja ispunjavaju uslove javnog poziva predviđeno je zaključivanje ugovora o sufinansiranju.



Nakon zaključenja ugovora, podnositelj prijave će izvršiti zamjenu kotla ili kamina na fosilno gorivo (ugalj), te Ministarstvu dostaviti račune za nabavku i ugradnju kotla ili kamina (fiskalni račun), dokaz da je plaćen račun (izvod iz banke ili kopija uplatnice) i zapisnik o zamjeni kotla ili kamina i puštanju u rad kotla ili kamina na pelet (obrazac zapisnika dostupan na web stranici Ministarstva), s napomenom da račun ne može biti izdat prije zaključenja ugovora.

Dodjela sredstava se vrši nakon što podnositelj prijave u potpunosti završi zamjenu kotla ili kamina i dostavi navedene dokaze i zapisnike. Podnosioci prijave sa kojima se zaključi ugovor dužni su izvršiti zamjenu kotla ili kamina u roku od dva mjeseca od dana zaključenja ugovora. Ukoliko ne ispune uslove iz ugovora, dužni su vratiti dodijeljena sredstva.

Rok za prijavu na javni poziv utvrđen je do 30. 6. 2021. godine, s naznakom da Ministarstvo zadržava pravo da zatvori javni poziv prije naznačenog roka. Prema zapisniku komisije, javni poziv je zatvoren 8. 6. 2021. godine, te je do tog datuma zaprimljeno 727 prijava, a nakon zatvaranja javnog poziva pristiglo je dodatnih 76 prijava. Od ukupno pristiglih prijava, 585 je ispunjavalo uslove, 142 su bile nepotpune i 76 je neblagovremenih prijava. Imajući u vidu raspoloživa sredstva, komisija je sačinila listu prijava koji ispunjavaju i ne ispunjavaju uslove javnog poziva koje su pristigle od 2. do 5. juna 2021. godine, po redoslijedu prispjeća. Prema konačnoj listi, 306 podnositelja prijave je ispunjavalo uslove.

Nakon zaključivanja pojedinačnih ugovora o sufinansiranju, 292 korisnika su implementirala mjere smanjenja zagađenosti zraka, te su im pojedinačnim odlukama ministra odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 521.643 KM, dok je 14 korisnika odustalo.

Raspodjela sredstava po drugom javnom pozivu realizovana je u skladu sa Sporazumom između Razvojnog programa Ujedinjenih nacija i Ministarstva (u daljem tekstu: UNDP) koji je potpisan 19. 1. 2021. godine o realizaciji projekta Kantonalni „Zeleni plan“ Dekarbonizacija industrijskog i stambenog sektora u pilot-kantonima, gdje je UNDP partner u realizaciji projekta.

Javni poziv za sufinansiranje projekata povećanja energijske efikasnosti u stambenom sektoru na području Kantona objavljen je 1. 10. 2021. godine, u skladu sa uslovima i kriterijima definisanim u Operativnom priručniku koji je pripremio UNDP. Javnim pozivom je predviđeno sufinansiranje izrade projektne dokumentacije (predmjeri i predračuni) i implementacija mjera povećanja energijske efikasnosti (poticanje obnove vanjske ovojnice stambenih objekata, poticanje zamjene sistema grijanja i poticanje korištenja obnovljivih izvora energije). Iznos sufinansiranja utvrđen je u procentu 50% od vrijednosti nabavke i ugradnje, sa utvrđenim maksimalnim iznosom sufinansiranja ovisno o vrsti mjere (utopljanje, toplotna pumpa, solarni toplovodni kolektori i solarni fotonaponski sistemi maksimalno do 5.000 KM, kompaktne toplotne podstanice 4.000 KM i kotlovi/peći na biomasu 2.000 KM). Za apliciranu mjeru korisnik je obavezan izraditi projektnu dokumentaciju čija vrijednost se sufinansira do 50%, a ne više od 500 KM.

Prema zapisniku Komisije za provođenje postupka za sufinansiranje projekata povećanja energijske efikasnosti u stambenom sektoru na području Kantona, do 18. 10. 2021. godine pristiglo je ukupno 494 prijave. Nakon pregleda svih pristiglih prijava konstatovano je da 251 ispunjava uslove javnog poziva, dok je 241 bila nepotpuna/neuredna.

S obzirom na to da je javnim pozivom predviđeno sufinansiranje više mjera, odlučeno je da se one koje se odnose na termoizolaciju zidova, krovova i potkrovlja, zamjenu vanjskih vrata i prozora i ugradnju solarnih toplovodnih kolektora sufinansiraju iz sredstava Ministarstva, a mjere zamjene jednobrzinskih/trobrzinskih cirkulacionih pumpi sistemima grijanja sa pumpama sa frekventnom regulacijom obrtaja, ugradnja toplotne podstanice (priklučenje na sistem daljinskog grijanja) i zamjena kotlova na fosilna goriva kotlovima/pećima na biomasu iz sredstava UNDP-a.

Ugovore o regulisanju međusobnih odnosa Ministarstvo je zaključilo sa 251 podnosiocem prijave, od kojih je 150 sufinansirao UNDP, a 101 Ministarstvo.



Prema prezentiranim podacima, od ukupnog broja podnosilaca prijave sa kojima su zaključeni ugovori o regulisanju međusobnih odnosa u vezi implementacije mjera povećanja energijske efikasnosti, njih 19 je odustalo od realizacije ili su dostavili neurednu dokumentaciju o implementiranim mjerama. Projekat je realizovan u ukupnom iznosu od 759.158 KM, te su sufinansirane mjere 232 korisnika. UNDP je učestvovao u iznosu od 339.041 KM u sufinansiranju implementacije mjera 139 korisnika. Učešće Ministarstva u iznosu od 420.116 KM odnosi se na sufinansiranje mjera 93 korisnika, od čega je 194.514 KM iskazano u 2021. godini.

Nakon što je Ministarstvo zaključilo pojedinačne ugovore, korisnik u ostavljenom roku treba implementirati mjere, te Ministarstvu dostaviti zahtjev za refundaciju sredstava sa dokazima o implementiranim mjerama. Tek nakon što komisija potvrdi da je korisnik implementirao mjeru utvrđenu ugovorom, Ministarstvo donosi odluku o dodjeli sredstava ukoliko se radi o mjerama koje ono sufinansira, odnosno šalje UNDP-u zahtjev za direktnim plaćanjem krajnjem korisniku (za mjere koje sufinansira UNDP). Imajući u vidu ostavljeni period za implementaciju mjera, značajan dio sufinansiranja mjera Ministarstvo je realizovalo tek u narednoj godini, te su rashodi po ovom osnovu obuhvaćeni i programom utroška sredstava za 2022. godinu.

Kapitalni transferi javnim preduzećima Programom raspodjele planirani su u iznosu od 250.000 KM, i to: 220.000 KM za raspodjelu putem javnog konkursa i 30.000 KM Javnom preduzeću „Eko-Sep“ Živinice za izradu Idejnog projekta „Izgradnja postrojenja za mehaničko-biološku obradu otpada za deponiju“.

Javni konkurs za dodjelu sredstava javnim preduzećima objavljen je 9. 6. 2021. godine u svrhu sufinansiranja projekata iz zaštite okoline koji se odnose na: provedbu energetskih programa, unapređenje i izgradnju infrastrukture za zaštitu okoliša (nabavka vozila, kontejnera) i zaštitu i očuvanje biološke i pejzažne raznolikosti. Pravo podnošenja prijave imala su javna preduzeća koja imaju sjedište, obavljaju djelatnost i realizuju projekte na području Kantona. Javnim konkursom su definisani uslovi koje podnosioci prijave trebaju ispunjavati, dokumentacija koja se prilaže uz prijavu, osnovni kriteriji za odabir projekata, te je navedeno da se može prijaviti samo jedan projekat, a maksimalni iznos koji se može odobriti je 50.000 KM. Komisija za izbor projekata donijela je Odluku o načinu bodovanja projekata javnih preduzeća kojom su utvrđeni kriteriji i podkriteriji za bodovanje i način utvrđivanja vrijednosti boda. Prema zapisniku komisije, na javni konkurs su pristigle 24 prijave. Nakon izvršenog pregleda prijave utvrđeno je da pet ne ispunjava uslove iz javnog konkursa, a jedna je neblagovremena. Komisija je izvršila bodovanje projekata koji su ispunili uslove, te je dat prijedlog za raspodjelu sredstava za deset projekata za izgradnju infrastrukture za zaštitu okoliša u ukupnom iznosu od 219.998 KM. Sredstva su odobrena odlukama ministra u rasponu od 20.122 KM do 24.146 KM. Sa korisnicima su zaključeni ugovori o sufinansiranju kojima je utvrđena obaveza izvještavanja o utrošku sredstava u roku od 60 dana nakon realizacije projekta. Uvidom u realizaciju transfera, na bazi uzorka, nisu utvrđene nepravilnosti.

Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima Programom raspodjele planirani su u iznosu od 300.000 KM. Javni konkurs objavljen je 7. 8. 2021. godine za dodjelu sredstava privatnim društvima u privatnom vlasništvu u svrhu sufinansiranja projekata iz zaštite okoline koji se odnose na: provedbu energetskih programa, unapređenje i izgradnju infrastrukture za zaštitu okoliša i zaštitu, očuvanje i poboljšanje kvaliteta zraka, tla i voda. Pravo podnošenja prijave imala su privatna društva koja imaju sjedište, obavljaju djelatnost i realizuju projekte na području Kantona i imaju najmanje pet zaposlenih na neodređeno vrijeme, osim privatnih društava koja su dobila sredstava po ovom osnovu u prethodne tri godine. Javnim konkursom su definisani uslovi koje podnosioci prijave trebaju ispunjavati, dokumentacija koja se prilaže uz prijavu, osnovni kriteriji za odabir projekata, te je navedeno da se može prijaviti samo jedan projekat, a maksimalni iznos koji se može odobriti je 30.000 KM. Komisija za izbor projekata donijela je Odluku o načinu bodovanja projekata privatnih društava u privatnom vlasništvu kojom su utvrđeni kriteriji i podkriteriji za bodovanje i način utvrđivanja vrijednosti boda. Prema zapisniku komisije, na javni konkurs je pristiglo 39 prijave.



Nakon izvršenog pregleda prijava, utvrđeno je da za 16 prijava nije dostavljena potpuna dokumentacija, dok su dvije odbačene jer su se odnosile na korisnike koji su dobili sredstva po istom osnovu u prethodne tri godine. Komisija je izvršila bodovanje projekata koji su ispunili uslove, te je dat prijedlog za raspodjelu sredstava za 14 projekata u ukupnom iznosu od 299.994 KM. Sredstva su odobrena odlukama ministra u rasponu od 19.000 KM do 23.856 KM najvećim dijelom za projekte provedbe energetske programe (utopljanje objekata). Sa korisnicima sredstva zaključeni su ugovori o sufinansiranju kojima je utvrđena obaveza izvještavanja o utrošku u roku od 60 dana nakon realizacije projekta. Uvidom u realizaciju transfera, na bazi uzorka, nisu utvrđene nepravilnosti.

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama odnose se na transfer Razvojnog programa Ujedinjenih nacija (UNDP) na osnovu Sporazuma o sufinansiranju za projekat „Izgradnja zgrade Muzičke škole – izrada fasade“ (69.188 KM) i transfer Franjevačkom samostanu Tuzla za sufinansiranje projekta „Izgradnja Hrvatskog katoličkog centra Sveti Franjo – završna faza“ (30.000 KM) u skladu sa Programom raspodjele.

7.1.2.5 Nadzor nad realizacijom transfera

Pravilnikom o procedurama za vršenje nadzora nad korištenjem namjenskih sredstava iz ekoloških naknada uređena je procedura nadzora nad korištenjem ovih namjenskih sredstava, te način praćenja realizacije prava i obaveza korisnika sredstava. Nadzor nad namjenskim korištenjem sredstava i realizacijom ugovorenih prava i obaveza vrši se na osnovu izvještaja i dokumentacije koju dostavlja korisnik sredstava i neposrednim nadzorom kod korisnika sredstava. Pravilnikom, kao i zaključenim ugovorima sa korisnicima, definisano je šta treba sadržavati izvještaj o realizaciji programa/projekta, te da je, u slučaju da korisnik dodijeljena sredstva ne koristi na način i za namjene utvrđene ugovorom, dužan izvršiti povrat na račun budžeta u roku od 15 dana od dana prijema pisanog zahtjeva za povrat. Također, u slučaju da je program/projekat u cijelosti završen u skladu sa zaključenim ugovorom, a iznos neutrošenih sredstava ne prelazi 50 KM za udruženja i 100 KM za općine, javna preduzeća i javne ustanove, neće se tražiti povrat, uz pisano obrazloženje za neutrošak sredstava.

Komisija za vršenje nadzora nad korištenjem namjenskih sredstava svakog mjeseca na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sačinjava mjesečne izvještaje o izvršenom nadzoru nad korištenjem namjenski dodijeljenih sredstava, na osnovu kojih sačinjava polugodišnje i godišnje izvještaje i dostavlja ih pomoćniku i ministru. Prema prezentiranim podacima, većina korisnika (općine i gradovi, javna i privatna preduzeća i udruženja) do okončanja revizije dostavila je izvještaje o realizaciji odobrenih projekata/programa iz 2021. godine, dok određenim korisnicima još uvijek nije istekao odobreni rok za implementaciju projekata. Korisnici sredstava koji nisu namjenski utrošili dio ili cjelokupan iznos odobrenih sredstava u revidiranoj godini izvršili su povrat na depozitni račun Kantona. Ističemo da se fizičkim licima, u skladu sa zaključenim ugovorima o regulisanju međusobnih odnosa, tek nakon provedenih mjera smanjenja zagađenosti zraka/povećanja energijske efikasnosti odobravaju sredstva za sufinansiranje troškova, na osnovu dostavljene dokumentacije kojom potvrđuju realizaciju (računi za nabavku i ugradnju opreme ili radova, izvodi bankovnih računa, zapisnik o ugradnji opreme i izvedenim radovima potpisan od strane izvođača radova/dobavljača opreme).

Neposredni nadzor kod korisnika sredstava se, prema Pravilniku, obavlja po potrebi, te se o izvršenom nadzoru sačinjava zapisnik. Također, zaključenim ugovorima utvrđena je obaveza korisnika sredstava da omoguće Ministarstvu neposredni nadzor na licu mjesta. Međutim, u toku 2021. godine nije vršen nadzor na terenu.

Ministarstvo nije postupilo u skladu sa svojim internim procedurama s obzirom na to da nije vršen neposredni nadzor kod korisnika sredstava.

Preporuka:

- ***pored redovnog, vršiti i neposredni nadzor kod određenog broja korisnika sredstava prema ocjeni rizika i značajnosti, u skladu s Pravilnikom o procedurama za vršenje nadzora nad korištenjem namjenskih sredstava iz ekoloških naknada.***



7.1.2.6 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 882.201 KM, a odnose se na nabavku stalnih sredstava u obliku prava (865.144 KM) i nabavku opreme (17.057 KM).

Izdaci za nabavku stalnih sredstava u obliku prava odnose se najvećim dijelom na ulaganja u tuđa stalna sredstva izvršena nakon provedenih postupaka javnih nabavki, prema Akcionom planu energetske efikasnosti javnih objekata na području Tuzlanskog kantona koji je Vlada donijela 3. 8. 2021. godine, te prema Odluci o njegovoj izmjeni 9. 11. 2021. godine. Programom raspodjele sredstava iz ekoloških naknada planirano je 1.088.000 KM za nabavku roba i radova rekonstrukcije javnih objekata u skladu sa Akcionim planom. U 2021. godini izvršena su ulaganja u provođenje mjera energetske efikasnosti javnih objekata: osnovne škole – fasada, stolarija, zamjena kotla (234.830 KM), sportske dvorane – fasada, zamjena kotla (202.763 KM) i Doma zdravlja Gradačac – zamjena kotla (86.041 KM). Ulaganja u određene javne objekte, iako planirana Programom i Akcionim planom, nisu realizovana u 2021. godini jer su postupci javnih nabavki okončani krajem ili početkom naredne godine. Zbog navedenog, Programom raspodjele sredstava i ekoloških naknada za 2022. godinu planirane su prenesene obaveze iz 2021. godine. Revizijom smo utvrdili da se nakon završenih ulaganja u tuđa stalna sredstva donose odluke o prenosu stalnog sredstva s ciljem knjigovodstvenog evidentiranja stalnih sredstava kod krajnjih korisnika.

7.1.2.7 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani u iznosu od 97.446 KM odnose se na otplate po Programu sufinansiranja Projekta izgradnje kanalizacije i sistema vodosnabdijevanja Općine Čelić od 10. 6. 2011. godine, kojim je predviđeno plaćanje obaveza Kantona za glavnice kredita iz namjenskih sredstava, i to: iz sredstava za zaštitu okolice Ministarstva i sredstava vodnih naknada Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Tuzlanskog kantona.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 920.553 KM, a odnose se na ostala potraživanja (897.097 KM) i potraživanja od pravnih lica (23.456 KM).

Na poziciji ostalnih potraživanja evidentirana su sumnjiva i sporna potraživanja od Općine Lukavac (896.646 KM) po presudi Općinskog suda u Tuzli od 10. 12. 2013. godine. Naime, Vlada Kantona je 2002. godine donijela Odluku o određivanju lokacije za odlaganje čvrstog otpada „Lukavačka rijeka“ na području općine Lukavac, a Općinsko vijeće Lukavac je uslovno prihvatilo izgradnju regionalne sanitarne deponije, uz ispunjenje određenih uslova. S tim u vezi, Vlada Kantona je izmjenama i dopunama Odluke o određivanju lokacije za odlaganje čvrstog otpada predvidjela osiguranje sredstava u iznosu od 2.000.000 KM, kao potpora za kapitalne projekte Općine Lukavac iz namjenskih sredstava od ekoloških naknada. U periodu 2014-2016. godine Općini Lukavac je doznačeno ukupno 896.646 KM dodijeljenih kao beneficija za izgradnju deponije. Međutim, Općinsko vijeće Lukavac je 2007. godine donijelo odluku o neprihvatanju izgradnje regionalne sanitarne deponije na lokaciji „Lukavačka rijeka“ niti na drugoj lokaciji na području općine.

7.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 851.680 KM (nabavne vrijednosti od 4.582.549 KM i ispravke vrijednosti od 3.730.869 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Strukturu stalnih sredstava čine: stalna sredstva u obliku prava (3.089.044 KM), oprema (1.335.500 KM) i stalna sredstva van upotrebe (158.006 KM).



Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava iskazano je u iznosu od 882.201 KM, od čega su najznačajnija ulaganja u tuđa stalna sredstva (743.701 KM) u okviru stalnih sredstava u obliku prava. Ministarstvo je, shodno Programu raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada za 2021. godinu i Akcionom planu energijske efikasnosti javnih objekata na području Kantona za 2021. godinu, evidentiralo izvršena kapitalna ulaganja u svojim poslovnim knjigama na poziciji ulaganja u tuđa stalna sredstva. Nakon završenih ulaganja u tuđa stalna sredstva, na osnovu odluke Ministarstva vrši se prenos stalnog sredstava na budžetske korisnike, a na osnovu odluke Vlade Kantona na ostale korisnike.

Smanjenje nabavne vrijednosti stalnih sredstava iskazano je u iznosu od 548.684 KM, od čega se 245.851 KM odnosi na isknjižena stalna sredstva na osnovu odluke ministra o otpisu stalnih sredstava, a 302.833 KM na prenos izvršenih ulaganja u tuđa stalna sredstva, koja su realizovana prema programima raspodjele namjenskih sredstava od ekoloških naknada iz ranijih godina, sa Ministarstva na osnovne škole sa područja Kantona.

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 4.072.049 KM, a odnose se na kratkoročna razgraničenja (3.150.798 KM), kratkoročne tekuće obaveze (814.116 KM), obaveze prema zaposlenicima (58.412 KM) i obaveze za kratkoročne kredite (48.723 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode od ekoloških naknada (1.919.243 KM), naknada za korištenje podataka premjera i katastra (334.458 KM) i knjigovodstveno evidentirana potraživanja (897.097 KM). Kao što je opisano u tački 7.1.1 Izvještaja prihodi od ekoloških naknada se razgraničavaju u zbirnom iznosu i ne prati se utrošak po vrsti prihoda.

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom odnose se na kratkoročne obaveze prema pravnim licima (493.208 KM), obaveze za kapitalne transfere (183.969 KM) i obaveze za tekuće transfere (136.600 KM).

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće za decembar 2021. godine (30.786 KM), doprinose iz plaće (19.984 KM) i ostale obaveze po osnovu rada (7.642 KM).

Obaveze za kratkoročne kredite odnose se na dospjele obaveze po kreditu za „Projekat izgradnje kanalizacije i vodosnabdijevanja Općine Čelić“.

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Odlukom Vlade Kantona od 8. 12. 2021. godine utvrđeno je da se izvrši popis sredstava i izvora sredstava kod svih budžetskih korisnika na 31. 12. 2021. godine. Utvrđeni rok za dostavljanje izvještaja o obavljenom popisu rukovodiocima budžetskih korisnika na razmatranje rezultata popisa je do 19. 1. 2022. godine. Izvještaje o obavljenom popisu, zajedno sa odlukama o načinu knjiženja i likvidiranja manjkova/viškova, rashodu stalnih sredstava, otpisu obaveza i potraživanja i drugim bitnim pitanjima, budžetski korisnici su dužni dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji do 31. 1. 2022. godine.

Odlukom ministra od 14. 12. 2021. godine utvrđena je obaveza provođenja popisa i imenovane su komisija za popis stalnih sredstava i komisija za popis sitnog inventara, autoguma, materijala i popis potraživanja i obaveza.

Popisne komisije su izvršile popis i sačinile izvještaje o popisu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, sitnog inventara i autoguma, te dale prijedlog za otpis.

Izvještaj o popisu stalnih sredstava dostavljen je Centralnoj popisnoj komisiji 28. 1. 2022, a Izvještaj o popisu potraživanja i obaveza 7. 2. 2022, iako je, prema Odluci Vlade Kantona, rok za dostavu bio 31. 1. 2022. godine.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji na 31. 12. 2021 godine iskazana su potencijalna potraživanja u iznosu od 92.312 KM, a odnose se na potraživanja po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima za povrat sredstava dodijeljenih ranijih godina privatnim preduzećima i udruženjima koja nisu opravdala namjenski utrošak. U 2021. godini nisu pokrenuti novi sudski postupci naplate potraživanja.

9. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2021. donesen je 17. 3. 2021. godine, kojim su planirane nabavke roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti od 1.650.760 KM.²⁵

U toku godine bilo je pet izmjena i dopuna Plana u pogledu korekcije broja, vrste i procijenjene vrijednosti postupaka, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabavki za 2021. godinu nakon izmjena i dopuna iznosila 1.355.260 KM, putem 26 postupaka: dva otvorena postupka (1.178.000 KM), jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda (54.000 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (34.760 KM), jedan konkurs za izradu idejnog rješenja (8.000 KM), 19 direktnih sporazuma (74.500 KM) i jedan postupak nabavke usluga iz Aneksa II dio B (6.000 KM).

Prema prezentiranim podacima, u 2021. godini zaključeno je 36 ugovora²⁶ ukupne vrijednosti od 1.200.763 KM nakon provedena 23 postupka, i to: pet otvorenih postupaka (1.106.740 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (25.646 KM), jedan konkurs za izradu idejnog rješenja (8.000 KM) i 15 direktnih sporazuma (60.377 KM).

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javnih nabavki ukupne vrijednosti od 869.588 KM, i to: pet otvorenih postupaka (izvršen uvid u 7 lotova u iznosu od 707.438 KM), tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja²⁷ (134.417 KM) i četiri direktna sporazuma (27.733 KM).

Planom javnih nabavki predviđeno je provođenje jednog otvorenog postupka za nabavku roba i radova rekonstrukcije javnih objekata u skladu sa Akcionim planom energetske efikasnosti javnih objekata na području Kantona za 2021. godine, procijenjene vrijednosti od 1.088.000 KM. Revizijom smo utvrdili da su provedena četiri otvorena postupka i zaključeno je 17 ugovora ukupne vrijednosti od 1.079.900 KM.

Dakle, Planom nije predviđen odgovarajući broj otvorenih postupaka za nabavku roba i radova rekonstrukcije javnih objekata u skladu s Akcionim planom, iako je tokom godine izvršeno pet izmjena i dopuna Plana, zbog čega on ne sadrži podatke o svim postupcima koji su se namjeravali provesti i njihovim procijenjenim vrijednostima.

Za nabavku usluga usluge nadzora nad radovima rekonstrukcije javnih objekata prema Akcionom planu energetske efikasnosti javnih objekata na području Tuzlanskog kantona za 2021. godinu, utvrdili smo da su provedena tri postupka putem direktnog sporazuma i zaključeni ugovori u vrijednosti od 20.920 KM. **S obzirom na ukupnu vrijednost predmeta nabavke, kao i da se radi o istovrsnim nabavkama, može se zaključiti da nije izvršena odgovarajuća procjena vrijednosti predmeta nabavke, te da nije odabrana odgovarajuća vrsta postupka u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.**

Planom nabavki nije predviđen ukupan broj postupaka koji se planiraju provesti, zbog čega on ne sadrži podatke o svim planiranim postupcima i njihovim procijenjenim vrijednostima. Izvršena je nabavka usluga u iznosu od 20.920 KM bez primjene propisanog postupka, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.

²⁵ Svi iznosi su navedeni sa PDV-om

²⁶ 18 ugovora zaključeno nakon provedenih pet otvorenih postupaka

²⁷ Jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja je pokrenut u 2020, a nabavka realizovana u 2021. godini

Preporuka:

- *planom javnih nabavki obuhvatiti sve postupke koji se planiraju provesti, a odabir postupka javne nabavke vršiti na osnovu njene procijenjene vrijednosti, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 26. 9. 2022. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U njemu je dato obrazloženje za raspodjelu namjenskih sredstava od ekoloških naknada za općine i gradove, te su navedene aktivnosti koje su preduzete ili se namjeravaju preduzeti u vezi s datim preporukama.

U obrazloženju za raspodjelu namjenskih sredstava od ekoloških naknada općinama i gradovima Ministarstvo je navelo da nije primijenilo kriterij koji se odnosi na zagađivače okoliša jer bi se značajno smanjili odobreni iznosi pojedinim općinama i gradovima, a time i podrška nedovoljno razvijenim jedinicama lokalne samouprave. Navedeno obrazloženje nismo prihvatili jer naknade zagađivača okoliša pravnih lica čine preko 50% naplaćenih ekoloških naknada, a broj registrovanih vozila po pojedinim općinama i gradovima nije srazmjeran broju zagađivača, zbog čega smatramo da bi prilikom raspodjele sredstava bilo primjereno uvažiti i broj zagađivača okoliša na području jedinice lokalne samouprave.

Navedeno je da su pokrenute aktivnosti na izradi mape ključnih poslovnih procesa i donošenju Plana integriteta.

Ministarstvo je navelo da će preduzeti aktivnosti koje se odnose na: sačinjavanje izvještaja o emisijama zagađujućih materija u zrak, praćenje namjenskih prihoda od ekoloških naknada po vrstama, vršenje neposrednog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava kod korisnika, sačinjavanje plana javnih nabavki, te odabir postupaka javnih nabavki.

NAPOMENA: Članu tima Adnanu Babiću, koji je učestvovao u reviziji, prestao je radni odnos u Uredu za reviziju institucija u FBiH 5. 6. 2022. godine.

Koordinatorica rada u Sektoru za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina

Amela Mulahalilović

Voditeljica tima

Aida Nurkić

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog 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)	6.308.080	5.107.243	6.461.566	(1.200.837)	81
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
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)	6.156.000	4.966.766	6.404.480	(1.189.234)	81
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	6.156.000	4.966.766	6.404.480	(1.189.234)	81
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	6.156.000	4.966.766	6.404.480	(1.189.234)	81
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate – prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	152.080	140.477	57.086	(11.603)	92
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	152.080	140.477	57.086	(11.603)	92
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					

	II RASHODI (od 1 do 7)	5.708.680	5.015.251	6.136.997	(693.429)	88
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	672.640	640.847	627.178	(31.793)	95
	Bruto plaće i naknade plaća	600.201	579.451	565.805	(20.750)	97
	Naknade troškova zaposlenih	72.439	61.396	61.373	(11.043)	85
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	64.196	61.683	59.750	(2.513)	96
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	298.844	159.334	197.783	(139.510)	53
	Putni troškovi	28.000	1.691	3.162	(26.309)	6
	Izdaci za energiju	13.000	10.202	9.981	(2.798)	78
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	15.000	6.994	7.385	(8.006)	47
	Nabavka materijala i sitnog inventara	12.700	5.208	8.176	(7.492)	41
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	12.000	5.978	6.597	(6.022)	50
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
	Izdaci za tekuće održavanje	126.000	93.298	111.073	(32.702)	74
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	6.500	3.336	2.738	3.164	51
	Ugovorene i druge posebne usluge	85.644	32.627	48.671	53.017	38
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	711.000	701.455	495.744	(9.545)	99
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	412.000	411.000	132.000	(1.000)	100
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	93.000	89.453	112.734	3.547	96
	Subvencije javnim preduzećima	200.000	200.000	249.980	0,00	100
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	6.000	1.002	1.030	(4.998)	17
5.	Kapitalni transferi	3.962.000	3.451.932	4.756.542	(510.068)	87
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	2.138.000	2.086.595	1.306.805	(51.405)	98
	Kapitalni transferi pojedincima	1.164.000	716.157	492.235	(447.843)	62
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	110.000	99.188	293.868	(10.812)	90
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	250.000	249.998	240.645	(2)	100
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	300.000	299.994	422.989	(6)	100
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	2.000.000	0	
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	599.400	91.922	324.569	(507.408)	15
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.863.000	882.201	1.952.437	(980.799)	47
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	17.000	17.057	119.826	57	100
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	1.846.000	865.144	1.832.611	(980.856)	47
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	1.863.000	882.201	1.952.437	(980.799)	47
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	(1.263.600)	(790.209)	(1.627.868)	473.391	63
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	98.000	97.446	97.446	554	99
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate	98.000	97.446	97.446	554	99
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	(98.000)	(97.446)	(97.446)	554	99
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	(1.361.600)	(887.655)	(1.725.314)	473.945	65

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu odobrilo 9. 3. 2022. godine.

**Ministrica
Anela Ajšić**



Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog 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)	4.072.049	2.616.002	156
1. Novčana sredstva i plemeniti metali			
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	920.553	910.401	101
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	3.151.496	1.705.601	185
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	851.680	743.374	115
9. Stalna sredstva	4.582.549	4.249.033	108
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	3.730.869	3.505.659	106
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	851.680	743.374	115
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	4.923.729	3.359.376	147
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	4.072.049	2.616.002	156
19. Kratkoročne tekuće obaveze	814.116	55.310	1.472
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	48.723	48.723	100
22. Obaveze prema zaposlenicima	58.412	58.780	99
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	3.150.798	2.453.189	128
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	851.680	743.374	115
28. Izvori stalnih sredstava	851.680	743.374	115
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	4.923.729	3.359.376	147

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine odobrilo 9. 3. 2022. godine.

Ministrica
Anela Ajšić