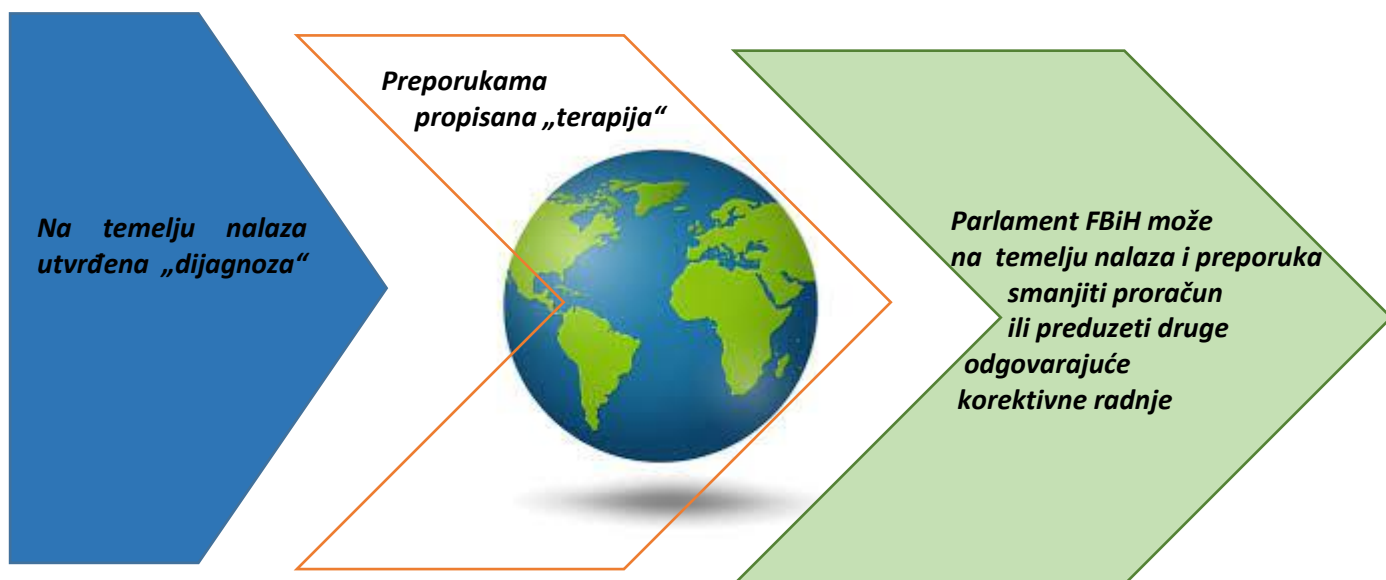
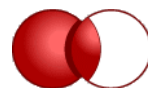


**REVIZORSKO IZVJEŠĆE
O NAJVAŽNIJIM NALAZIMA I PREPORUKAMA
ZA 2021/2022. GODINU**



Sarajevo, prosinac 2022. godine



REVIZORSKO IZVJEŠĆE
O NAJVAŽNIJIM NALAZIMA I PREPORUKAMA
ZA 2021/2022. GODINU

Broj: 04-04-1-3529/22

Sarajevo, prosinac 2022. godine

SADRŽAJ

| | |
|---|------------|
| RIJEČ GENERALNOG REVIZORA | 3 |
| 1. UVOD | 7 |
| 1.1 Uloga i cilj revizije javnog sektora | 7 |
| 1.2 Struktura Izvješća | 9 |
| 2. PLANIRANE I IZVRŠENE REVIZIJE ZA 2021/2022. GODINU | 10 |
| 2.1 Planirane revizije | 10 |
| 2.2 Izvršene revizije | 11 |
| 3. FINACIJSKA REVIZIJA | 14 |
| 3.1 Mišljenja revizora | 14 |
| 3.2 Dane preporuke za 2021. godinu i postupanje po preporukama iz prethodnih izvješća | 16 |
| 3.3 Izvješće o izvršenju Proračuna Federacije BiH za 2021. godinu | 18 |
| 3.3.1 Najvažniji nalazi i preporuke | 19 |
| 3.4 Korisnici Proračuna Federacije BiH | 21 |
| 3.4.1 Najvažniji nalazi i preporuke | 22 |
| 3.5 Kantoni i kantonalni proračunski korisnici | 41 |
| 3.5.1 Najvažniji nalazi i preporuke | 42 |
| 3.6 Gradovi i općine | 51 |
| 3.6.1 Najvažniji nalazi i preporuke | 52 |
| 3.7 Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove | 64 |
| 3.7.1 Najvažniji nalazi i preporuke | 66 |
| 3.8 Poduzeća u većinskom državnom vlasništvu | 85 |
| 3.8.1 Najvažniji nalazi i preporuke | 86 |
| 3.9 Praćenje postupanja po preporukama iz ranije provedenih finansijskih revizija | 107 |
| 4. REVIZIJA UČINKA | 109 |
| 4.1 Izvješća o provedenim revizijama učinka | 110 |
| 4.1.1 Najvažniji nalazi i preporuke iz izvješća revizije učinka „Efikasnost drugostupanskih organa u postupanju po žalbama“ | 111 |
| 4.1.2 Najvažniji nalazi i preporuke iz izvješća revizije učinka „Efikasnost lokalne uprave u rješavanju zahtjeva građana“ | 113 |
| 4.1.3 Najvažniji nalazi i preporuke iz izvješća revizije učinka „Upravljanje robnim rezervama u Federaciji BiH“ | 115 |
| 4.2 Izvješća o praćenju realizacije preporuka revizije učinka | 117 |
| 4.2.1 Najvažniji nalazi i preporuke iz izvješća o praćenju „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“ | 117 |
| 4.2.2 Najvažniji nalazi i preporuke iz izvješća o praćenju „Aktivnosti nadležnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine na smanjenju zagađenosti zraka“ | 118 |
| 4.2.3 Najvažniji nalazi i preporuke iz izvješća o praćenju „Učinkovitost stečajnog postupka u Federaciji Bosne i Hercegovine“ | 120 |



Popis grafikona i tabela

| | |
|--|-----|
| Grafikon 1. Struktura danih mišljenja | 15 |
| Grafikon 2. Realizacija preporuka prema subjektima revizije | 117 |
| Grafikon 3. Realizacija preporuka subjekata na federalnoj razini | 119 |
| Grafikon 4. Realizacija preporuka subjekata na kantonalnoj razini | 119 |
| Grafikon 5. Realizacija preporuka danih općinskim sudovima | 120 |
| | |
| Tabela 1. Pregled izvršenih finansijskih revizija | 13 |
| Tabela 2. Pregled izvršenih praćenja postupanja po preporukama | 13 |
| Tabela 3. Pregled izvršenih revizija učinka | 13 |
| Tabela 4. Zbirni pregled danih mišljenja subjektima revizije | 15 |
| Tabela 5. Broj danih preporuka u 2021. i 2020. godini | 16 |
| Tabela 6. Postupanje po preporukama, po sektorima | 16 |
| Tabela 7. Iskazani rashodi i izdaci u Izvješću o izvršenju Proračuna FBiH za 2021, s danim mišljenjem | 18 |
| Tabela 8. Iskazani rashodi i izdaci korisnika Proračuna FBiH za 2021, s danim mišljenjem | 22 |
| Tabela 9. Informacije o postupanju po preporukama proračunskih korisnika | 28 |
| Tabela 10. Pregled revidiranih proračunskih korisnika, s danim mišljenjima | 40 |
| Tabela 11. Pregled finansijskih pokazatelja revidiranih kantona | 41 |
| Tabela 12. Pregled danih mišljenja i broja preporuka revidiranim kantonima | 41 |
| Tabela 13. Pregled rashoda i izdataka kantonalnih proračunskih korisnika, s danim mišljenjima | 42 |
| Tabela 14. Informacije o postupanju po preporukama kantonalnih proračunskih korisnika | 44 |
| Tabela 15. Pregled revidiranih kantonalnih proračunskih korisnika, s danim mišljenjima | 50 |
| Tabela 16. Pregled finansijskih pokazatelja revidiranih gradova i općina | 51 |
| Tabela 17. Pregled danih mišljenja i broja preporuka revidiranim jedinicama lokalne samouprave | 52 |
| Tabela 18. Informacije o postupanju po preporukama u gradovima i općinama | 55 |
| Tabela 19. Pregled revidiranih jedinica lokalne samouprave, s danim mišljenjima | 63 |
| Tabela 20. Pregled finansijskih pokazatelja revidiranih zavoda, agencija i javnih ustanova | 65 |
| Tabela 21. Pregled danih mišljenja zavodima, agencijama i javnim ustanovama | 66 |
| Tabela 22. Informacije o postupanju po preporukama zavodima, agencijama i javnim ustanovama | 70 |
| Tabela 23. Pregled revidiranih zavoda, agencija i javnih ustanova, s danim mišljenjima | 84 |
| Tabela 24. Pregled finansijskih pokazatelja revidiranih poduzeća | 85 |
| Tabela 25. Pregled danih mišljenja i broja preporuka poduzećima | 86 |
| Tabela 26. Informacije o postupanju po preporukama poduzeća | 89 |
| Tabela 27. Pregled revidiranih javnih poduzeća, s danim mišljenjima | 106 |
| Tabela 28. Pregled postupanja po preporukama iz izvješća finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama | 108 |
| Tabela 29. Podaci o provedenim revizijama učinka | 110 |
| Tabela 30. Izvješća o praćenju realizacije preporuka revizije učinka | 117 |

RIJEČ GENERALNOG REVIZORA



S ciljem ispunjenja naše zakonske obaveze sačinjen je Revizorski izvještaj o najvažnijim nalazima i preporukama za 2021/2022. godinu. U njemu je dat pregled svih objavljenih revizijskih izvještaja u 2022. godini, kao i relevantni statistički podaci. Ovim izvještajem informišemo Parlament FBiH o najvažnijim nalazima i preporukama koje su utvrđene provedenim revizijama, i on treba biti snažan alat za djelotvornije praćenje implementacije preporuka i prevazilaženja utvrđenih slabosti. Izvještaj služi i za informisanje javnosti, posebno organizacija civilnog društva, medija i akademske zajednice, jer i oni imaju važnu ulogu u praćenju rada javnog sektora.

Korona kriza, koja je utjecala na živote građana, ali i rad institucija u protekle dvije godine, nastavila je i u 2021. godini uzrokovati određene posljedice. Odgovor vlasti u Federaciji BiH i upravljanje javnim sredstvima bio je poseban fokus u revizijama Ureda s aspekta transparentnosti, efikasnosti, efektivnosti i zakonitosti. No, pored ove, svijet je tokom godine bio suočen i s drugim krizama: klimatskom i krizom konflikta, koja je lančano dovela do velikih ekonomskih šokova, koji su ponovo zahtijevali hitno djelovanje vlasti. Sve to utjecalo je i na naš rad.

S obzirom na to da je osnovno očekivanje od Ureda da kao vrhovna revizijska institucija donese promjene u životima građana, našim radom nastojali smo jačati odgovornost, integritet i transparentnost državnih organa i time potvrđivati našu stalnu važnost za Parlament, građane i ostale učesnike.

U još jednoj turbulentnoj godini obavezne finansijske revizije budžetskih korisnika završene su u zakonskom roku, a ostale, kao i revizije učinka, u skladu s planom revizije. Svi izvještaji blagovremeno su dostavljeni subjektima i nadležnim institucijama, i objavljeni su na internet-stranici Ureda.

I u narednom razdoblju nastavit ćemo biti posvećeni našoj misiji i viziji te provođenju revizija u skladu s INTOSAI-jevim principima i standardima za vrhovne revizijske institucije, i time biti šampioni povjerenja.

Generalni revizor Dževad Nekić



Misija Ureda je da bude nezavisni vrhovni revizijski autoritet Federacije Bosne i Hercegovine i pokretač promjena u životima građanki i građana, tako što svojim radom unapređuje sustav finansijskog upravljanja i kontrole, te doprinosi većoj odgovornosti i transparentnosti u javnom sektoru.

Provođenjem revizija u skladu s INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava, fokusirajući se na aktualne teme, te pravovremenim i kvalitetnim izvješćivanjem, Ured za reviziju želi stvoriti nove vrijednosti u društvu i poticati zakonitost, efikasnost i uspješnost rada javnog sektora u FBiH.



1. UVOD

U skladu s člankom 16. stavak 6) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH,¹ Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine sačinio je Revizorsko izvješće o najvažnijim nalazima i preporukama za 2021/2022. godinu.² U izvješće su inkorporirani najvažniji nalazi i preporuke iz obavljenih finansijskih revizija i revizija učinka, te se Parlamentu FBiH uz njega dostavlja i Izvješće o finansijskoj reviziji Izvješća o izvršenju Proračuna Federacije BiH za 2021. godinu.

Godišnje izvješće za cilj ima na jednom mjestu objediniti informacije iz izvršenih revizija o korištenju i upravljanju javnim sredstvima u Federaciji BiH. Namijenjeno je prvenstveno Parlamentu Federacije BiH koji, u skladu sa Zakonom o reviziji, na osnovu revizijskih nalaza i preporuka može smanjiti proračun jedne ili više institucija ili poduzeti druge odgovarajuće korektivne mjere.

1.1 Uloga i cilj revizije javnog sektora



Ured za reviziju je vrhovna revizijska institucija³ Federacije BiH, uspostavljena Zakonom o reviziji.

Nadležna je da vrši finansijsku reviziju, reviziju učinka i druge specijalne revizije institucija u FBiH i da o svom radu pravovremeno informira Parlament FBiH i javnost.

U provođenju svojih dužnosti i nadležnosti Ured je nepolitičan, nezavisan i ne podliježe upravljanju ili kontroli bilo koje druge osobe ili institucije.

Glavni cilj Ureda je da provođenjem revizija osigura nezavisna mišljenja o izvršenju proračuna i finansijskim izvješćima, korištenju resursa i upravljanju državnom imovinom od Vlade, proračunskih i javnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.⁴

Osnovno očekivanje jeste da Ured kao vrhovna revizijska institucija svojim radom donese promjene u životima građana tako što će:

- **jačati odgovornost, integritet i transparentnost državnih organa;**
- **potvrđivati stalnu važnost za parlament, građane i ostale sudionike;**
- **biti primjer uzorne organizacije.**

¹ „Službene novine FBiH“, broj 22/06; u daljnjem tekstu: Zakon o reviziji

² U daljnjem tekstu: Godišnje izvješće

³ U daljnjem tekstu: VRI

⁴ Članak 3. Zakona o reviziji



| INTOSAI Principles | |
|---|--|
| INTOSAI Founding Principles INTOSAI/P-1-0 | |
| INTOSAI Core Principles INTOSAI/P-10-00 | |

| INTOSAI Standards | |
|--|---|
| Fundamental Principles of Public Sector Auditing ISSAI 100-129 | |
| SAI Organizational Requirements ISSAI 130-199 | |
| Financial Audit FA Principles ISSAI 200-299 | Performance Audit PA Principles ISSAI 300-399 |
| Compliance Audit CA Principles ISSAI 400-499 | Other Engagements ISSAI 600-699 |
| FA Standards ISSAI 2000-2999 | PA Standards ISSAI 3000-3999 |
| CA Standards ISSAI 4000-4999 | ISSAI 8000-8999 |

| INTOSAI Guidance | |
|---|--|
| SAI Organizational Guidance GUID 1000-1999 | |
| Supplementary Financial Audit Guidance GUID 2000-2999 | Supplementary Performance Audit Guidance GUID 3000-3999 |
| Supplementary Compliance Audit Guidance GUID 4000-4999 | Other Engagements GUID 6000-6999 |
| Subject Matter Specific Guidance GUID 5000-5999 | |
| Other Guidance GUID 9000-9999 | |

U svom radu Ured za reviziju primjenjuje principe i standarde revizije Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija,⁵ odnosno INTOSAI-jev Okvir profesionalnih objava (IFPP). Ovaj Okvir postavlja temelje za rad VRI u Limoskoj deklaraciji i Meksičkoj deklaraciji o nezavisnosti VRI.

Prema uspostavljenom Registru subjekata, u nadležnosti Ureda je oko 2.000 subjekata na razini Federacije BiH, kantona i jedinica lokalne samouprave. Ured za reviziju nadležan je da obavlja:

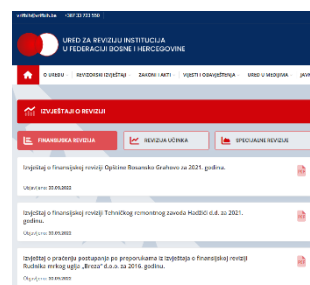


Parlament FBiH ili Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju mogu u bilo koje vrijeme zahtijevati da Ured za reviziju izvrši specijalnu reviziju, za koju su obvezni osigurati dodatna sredstva. Tijekom 2021/2022. godine nije bilo zahtjeva za ove revizije.

U izvješćima o financijskoj reviziji daju se dva mišljenja: mišljenje o financijskim izvješćima i mišljenje o usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa zakonima i drugim propisima.

Provođenjem revizije učinka vrši se pregled ili ispitivanje određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti, te se time nastoji doprinijeti efikasnijoj, efektivnijoj i ekonomičnijoj javnoj upravi.

Sva revizijska izvješća objavljuju se na internet-stranici Ureda za reviziju, čime se osigurava pravovremena informiranost javnosti o revizijskim nalazima i preporukama.



www.vrifbih.ba

⁵ Engl. INTOSAI

1.2 Struktura Izvješća

Uvažavajući grupe subjekata koje su u nadležnosti Ureda za reviziju, uspostavljena su četiri **sektora za finansijsku reviziju**:



Pored ova četiri, uspostavljen je i **Sektor za reviziju učinka**.

Svi podaci u ovom Izvješću prikazani su po sektorima, te je strukturirano na sljedeći način:

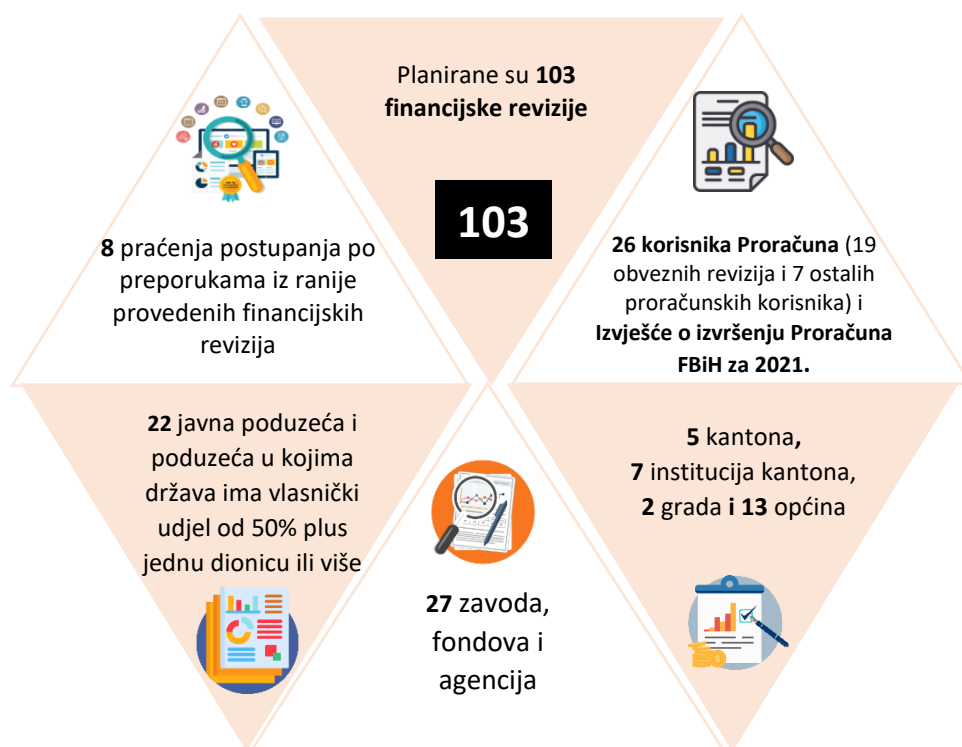
- Poglavlje 2: Dani su opći podaci o svim planiranim i izvršenim revizijama za 2021/2022. godinu;
- Poglavlje 3: Finansijska revizija: dani su najvažniji nalazi i preporuke, po grupama subjekata. U okviru ovog dani su određeni statistički podaci izvršenih revizija, te pregledi s osnovama za kvalifikaciju i točkama za isticanje pitanja. U dijelu *Najvažniji nalazi i preporuke* dan je rezime najznačajnijih nalaza koji su utvrđeni kod većeg broja subjekata iste grupe, te odgovarajuće preporuke koje imaju za cilj otkloniti utvrđene nepravilnosti. Također, dan je pregled obavljenih praćenja postupanja po preporukama;
- Poglavlje 4: Revizija učinka: dani su najvažniji nalazi i preporuke iz izvršenih revizija učinka i praćenja realizacije preporuka.

2. PLANIRANE I IZVRŠENE REVIZIJE ZA 2021/2022. GODINU

2.1 Planirane revizije

Planom revizije za 2021/2022. godinu predviđene su:

- **103 financijske revizije i 8 praćenja postupanja po preporukama iz ranije provedenih financijskih revizija**



- **6 revizija učinka i sudjelovanje u jednoj paralelnoj reviziji**



Planirana revizija „Naftnih terminala Federacije BiH“ privremeno je obustavljena zbog nemogućnosti dobivanja revizijskih dokaza. O obustavljanju revizije obaviješteni su Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju i drugi nadležni organi.

2.2 Izvršene revizije

U nastavku je pregled svih izvršenih revizija:

| R. B. | Naziv subjekta revizije | Proračun/ Financijski plan/Planirani prihodi za 2021. |
|---|--|--|
| 1. | Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2021. godinu | 5.481.251.699 |
| Korisnici Proračuna FBiH | | |
| 2. | Parlament Federacije BiH | 15.241.299 |
| 3. | Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH | 2.881.322 |
| 4. | Vlada Federacije BiH | 182.597.252 |
| 5. | Federalno ministarstvo unutarnjih poslova | 7.889.203 |
| 6. | Federalno ministarstvo pravde | 3.966.821 |
| 7. | Federalno ministarstvo financija | 1.457.600.198 ⁶ |
| 8. | Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije | 41.796.176 |
| 9. | Federalno ministarstvo prometa i komunikacija | 199.875.533 |
| 10. | Federalno ministarstvo zdravstva | 108.805.083 |
| 11. | Federalno ministarstvo trgovine | 1.484.616 |
| 12. | Federalno ministarstvo prostornog uređenja | 7.166.238 |
| 13. | Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva | 97.981.409 |
| 14. | Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata | 346.889.148 |
| 15. | Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta | 10.400.368 |
| 16. | Federalno ministarstvo rada i socijalne politike | 258.572.135 |
| 17. | Federalno ministarstvo kulture i sporta | 10.181.556 |
| 18. | Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica | 27.053.791 |
| 19. | Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti | 6.177.125 |
| 20. | Federalno ministarstvo okoliša i turizma | 3.143.954 |
| | UKUPNO | 2.789.703.227 |
| Ostale revizije korisnika Proračuna Federacije BiH | | |
| 21. | Federalni zavod za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje | 2.427.336.596 |
| 22. | Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine | 16.916.966 |
| 23. | Zavod za javno zdravstvo Federacije Bosne i Hercegovine | 9.493.253 |
| 24. | Federalna uprava za inspekcijske poslove | 8.813.130 |
| 25. | Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje | 4.100.345 |
| 26. | Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Bihać | 3.021.690 |
| 27. | Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača | 2.919.952 |
| | UKUPNO | 2.472.601.932 |
| Kantoni | | |
| 28. | Kanton Sarajevo | 1.143.627.972 |
| 29. | Hercegovačko-neretvanski kanton | 263.714.112 |
| 30. | Unsko-sanski kanton | 235.494.551 |
| 31. | Srednjobosanski kanton | 239.820.491 |
| 32. | Županija Zapadnohercegovačka | 96.285.827 |
| | UKUPNO | 1.978.942.953 |
| Kantonalni proračunski korisnici | | |
| 33. | Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona | 30.185.519 |
| 34. | Ministarstvo saobraćaja i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona | 11.308.240 |
| 35. | Ministarstvo pravde i uprave Kantona Sarajevo | 7.742.714 |
| 36. | Ministarstvo unutarnjih poslova Županije Posavske | 7.547.570 |
| 37. | Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona | 7.669.680 |

⁶ U okviru planiranog proračuna Ministarstva financija na otplatu vanjskog i unutarnjeg duga odnosi se 1.004.099.757 KM.

| | | |
|---|---|----------------------|
| 38. | Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Srednjobosanskog kantona | 10.935.785 |
| 39. | Ministarstvo gospodarstva Hercegbosanske županije | 2.780.284 |
| | UKUPNO | 78.169.792 |
| Gradovi i općine | | |
| 40. | Općina Ilidža | 39.565.000 |
| 41. | Općina Novo Sarajevo | 37.772.318 |
| 42. | Općina Travnik | 18.899.500 |
| 43. | Grad Gradačac | 19.610.097 |
| 44. | Općina Konjic | 20.518.402 |
| 45. | Grad Srebrenik | 18.999.041 |
| 46. | Općina Vogošća | 15.517.875 |
| 47. | Općina Tomislavgrad | 13.528.430 |
| 48. | Općina Čitluk | 10.825.000 |
| 49. | Općina Vitez | 9.042.000 |
| 50. | Općina Orašje | 7.093.260 |
| 51. | Općina Gornji Vakuf – Uskoplje | 6.571.100 |
| 52. | Općina Kladanj | 5.708.086 |
| 53. | Općina Busovača | 4.850.000 |
| 54. | Opština Bosansko Grahovo | 2.719.900 |
| | UKUPNO | 231.220.009 |
| Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove | | |
| 55. | Federalni zavod za zapošljavanje | 117.920.482 |
| 56. | Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH | 205.946.405 |
| 57. | Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke | 59.587.300 |
| 58. | Zavod za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije | 31.035.420 |
| 59. | Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo | 484.051.000 |
| 60. | Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona Goražde | 19.224.473 |
| 61. | Agencija za vodno područje Jadranskog mora | 4.680.000 |
| 62. | Agencija za vodno područje rijeke Save | 22.380.905 |
| 63. | Županijski zavod za upošljavanje Livno | 3.385.900 |
| 64. | Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ | 66.818.873 |
| 65. | Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona | 30.908.350 |
| 66. | Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna Travnik | 13.271.615 |
| 67. | Javna ustanova Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona | 23.672.293 |
| 68. | Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke | 6.708.880 |
| 69. | Služba za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanske županije/kantona Mostar | 21.504.600 |
| 70. | Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona Bihać | 13.832.407 |
| 71. | Javna ustanova za medicinsku rehabilitaciju i banjsko liječenje – lječilište „Reumal“ Fojnica | 7.012.000 |
| 72. | Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica u Sanskom Mostu | 3.348.000 |
| 73. | Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica | 72.180.000 |
| 74. | Javna ustanova Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik | 4.739.739 |
| 75. | Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica | 6.865.504 |
| 76. | Dom zdravlja Mostar ⁷ | 15.388.466 |
| 77. | Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo | 83.854.510 |
| 78. | Javna zdravstveno-nastavna ustanova Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla | 25.085.223 |
| 79. | Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica | 19.594.352 |
| 80. | Regulatorno povjerenstvo za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine | 3.787.266 |
| 81. | Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja | 2.801.656 |
| | UKUPNO | 1.369.585.619 |
| Poduzeća u većinskom državnom vlasništvu | | |
| 82. | ŠPD ZDK d.o.o. Zavidovići | 36.670.464 |
| 83. | UNIS „GINEX“ d.d. Goražde | 38.754.524 |
| 84. | BINAS d.d. Bugojno | 16.400.000 |

⁷ Dom zdravlja Mostar – nije donesen Financijski plan za 2021. godinu; iskazani ostvareni prihodi za 2021. godinu

| | | |
|------|--|--------------------|
| 85. | KJKP ViK d.o.o. Sarajevo | 53.197.186 |
| 86. | JP Međunarodni aerodrom Tuzla d.o.o. | 11.201.500 |
| 87. | KJP „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo | 21.703.090 |
| 88. | JP „Međunarodna zračna luka – Aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar | 2.891.524 |
| 89. | Energoinvest d.d. Sarajevo | 198.898.821 |
| 90. | Privredno društvo za proizvodnju i transport gasa „BH GAS“ d.o.o. Sarajevo | 60.119.702 |
| 91. | JP Vodovod Tuzla | 14.995.057 |
| 92. | JP ŠGD „Šume Hercegovačko-neretvanske“ d.o.o. Mostar | 2.087.693 |
| 93. | JP „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko | 4.929.371 |
| 94. | JP „Grijanje“ d.o.o. Zenica | 13.670.810 |
| 95. | JKP „Vodograd“ d.o.o. Prozor – Rama | 1.602.296 |
| 96. | JKP Komunalno d.o.o. Livno | nema plana |
| 97. | JP „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj | 18.579.980 |
| 98. | JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo | 87.350.000 |
| 99. | KJKP Sarajevogas d.o.o. Sarajevo | 89.792.265 |
| 100. | Tehnički remontni zavod d.d. Hadžići | 3.240.000 |
| 101. | JKP Vodovod d.o.o. Cazin | 4.235.235 |
| 102. | JP ViK d.o.o. Zenica | 7.571.940 |
| | UKUPNO | 687.891.458 |

Tabela 1. Pregled izvršenih finansijskih revizija

| R. B. | Subjekti revizije | Godina za koju je prethodno vršena finansijska revizija |
|-------|--|---|
| 1. | RMU „Breza“ d.o.o. Breza | 2016. |
| 2. | RMU „Zenica“ d.o.o. Zenica | 2016. |
| 3. | RMU „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik | 2016. |
| 4. | „Rudnici boksita“ d.o.o. Posušje | 2017. |
| 5. | Federalna uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove | 2016. |
| 6. | Javna ustanova „Opća bolnica Konjic“ | 2019. |
| 7. | Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški | 2019. |
| 8. | Javna ustanova Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić | 2019. |

Tabela 2. Pregled izvršenih praćenja postupanja po preporukama

| R. B. | Naziv revizije učinka | Datum objave |
|-------|---|---------------|
| 1. | Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „Aktivnosti nadležnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine na smanjenju zagađenosti zraka“ | 23. 3. 2022. |
| 2. | Izvješće revizije učinka „Efikasnost drugostupanjskih organa u postupanju po žalbama“ | 11. 4. 2022. |
| 3. | Izvješće revizije učinka „Efikasnost lokalne uprave u rješavanju zahtjeva građana“ | 23. 5. 2022. |
| 4. | Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „Učinkovitost stečajnog postupka u Federaciji Bosne i Hercegovine“ | 24. 6. 2022. |
| 5. | Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“ | 24. 10. 2022. |
| 6. | Izvješće revizije učinka „Upravljanje robnim rezervama u Federaciji Bosne i Hercegovine“ | 15. 12. 2022. |

Tabela 3. Pregled izvršenih revizija učinka

3. Financijska revizija

3.1 Mišljenja revizora

Na osnovu Međunarodnog revizijskog standarda (MRevS) 700 – Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvješćima, ciljevi revizora su:

- a) formirati mišljenje o financijskim izvješćima temeljeno na ocjeni zaključaka stvorenih iz dobivenih revizijskih dokaza;
- b) jasno izraziti mišljenje pomoću pisanog izvješća.

U skladu s MRevS-om 705 – Modifikacije mišljenja u izvješću nezavisnog revizora, cilj revizora je da jasno izrazi odgovarajuće modificirano mišljenje o financijskim izvješćima koje je nužno kada:

- a) revizor zaključi da, temeljeno na dobivenim revizijskim dokazima, financijska izvješća kao cjelina nisu bez značajnog pogrešnog prikazivanja;
- b) revizor ne može dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze da bi zaključio kako su financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza.

Modificirana mišljenja prema ovom Standardu su:

- a) Mišljenje s rezervom;⁸
- b) Negativno mišljenje;⁹
- c) Suzdržano mišljenje.¹⁰

⁸ Revizor će izraziti mišljenje s rezervom kada: (a) nakon što je dobio dostatne i primjerene revizijske dokaze, zaključi da su pogrešni prikazi, pojedinačno ili u zbroju, značajni, ali ne i prožimajući za financijska izvješća; ili (b) ne može dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze na kojima bi temeljio mišljenje, ali revizor zaključi da bi mogući učinci neotkrivenih pogrešnih prikaza na financijska izvješća, ako ih ima, bili značajni, ali ne i prožimajući.

⁹ Revizor će izraziti negativno mišljenje kada, nakon što je dobio dostatne i primjerene revizijske dokaze, zaključi da su pogrešni prikazi, pojedinačno ili u zbroju, i značajni i prožimajući za financijska izvješća.

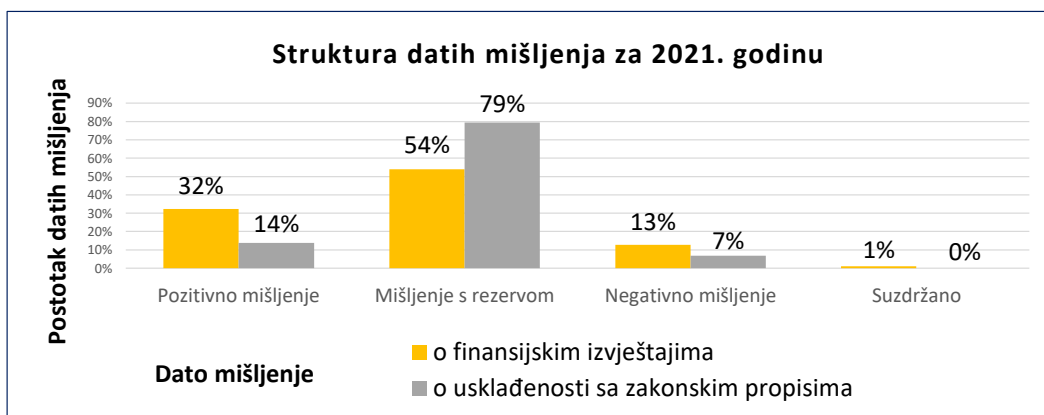
¹⁰ Revizor će suzdržati mišljenje kada ne može dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze na kojima bi temeljio mišljenje, i zaključi da bi mogući učinci neotkrivenih pogrešnih prikaza na financijska izvješća, ako ih ima, bili i značajni i prožimajući. Revizor će suzdržati mišljenje kada, u iznimno rijetkim okolnostima koje uključuju višestruke neizvjesnosti, zaključi da, usprkos tome što je dobio dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi sa svakom pojedinom neizvjesnošću, nije moguće formirati mišljenje o financijskim izvješćima zbog moguće interakcije neizvjesnosti i njihovog mogućeg kumulativnog učinka na financijska izvješća.

U nastavku je zbirni pregled mišljenja danih subjektima revizije u 2021. godini, prema razini vlasti i načinu organiziranja.

| Redni broj | Grupe subjekata revizije | Dano mišljenje | | | | | | | | Ukupno revidirano |
|------------|--|---------------------------|------------|-----------|-----------|---------------------------------------|------------|-----------|-----------|-------------------|
| | | o finansijskim izvješćima | | | | o usklađenosti sa zakonskim propisima | | | | |
| | | Pozitivno | S rezervom | Negativno | Suzdržano | Pozitivno | S rezervom | Negativno | Suzdržano | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Izvešće o izvršenju Proračuna FBiH za 2021. godinu | - | 1 | - | - | - | 1 | - | - | 1 |
| 2 | Korisnici Proračuna FBiH | 18 | 7 | - | 1 | 9 | 17 | - | - | 26 |
| 3 | Kantoni i kantonalni proračunski korisnici | 2 | 10 | - | - | 2 | 10 | - | - | 12 |
| 4 | Gradovi i općine | - | 12 | 3 | - | - | 15 | - | - | 15 |
| 5 | Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove | 13 | 12 | 2 | - | 3 | 24 | - | - | 27 |
| 6 | Poduzeća u većinskom državnom vlasništvu | - | 13 | 8 | - | - | 14 | 7 | - | 21 |
| | UKUPNO | 33 | 55 | 13 | 1 | 14 | 81 | 7 | 0 | 102 |

Tabela 4. Zbirni pregled danih mišljenja subjektima revizije

U skladu s ISSAI-jem 2706,¹¹ uz dana mišljenja o finansijskim izvješćima i usklađenosti skrenuta je pažnja na određena pitanja koja su od značaja za korisnike izvješća, a koja nisu utjecala na mišljenja. Tako je u 35 izvješća u mišljenju o finansijskim izvješćima i u 75 izvješća u mišljenju o usklađenosti sa zakonskim propisima skrenuta pažnja, odnosno istaknuta su određena značajna pitanja koja često zahtijevaju uključenost više institucija u njihovom rješavanju.



Grafikon 1. Struktura danih mišljenja

¹¹ Odjeljci za isticanje pitanja i odjeljci o drugim pitanjima u nezavisnom revizorskom izvješću

3.2 Dane preporuke za 2021. godinu i postupanje po preporukama iz prethodnih izvješća

Nakon izvršenih financijskih revizija za 2021. godinu, za 102 subjekta dana je 1.541 preporuka. Uvažavajući da je za 2020. izvršena 101 financijska revizija, a za 2021. godinu 102, može se zaključiti da je dan manji broj preporuka subjektima za reviziju. U rezimeu preporuka u okviru izvješća za 2021. godinu posebno su označene one koje se ponavljaju iz ranijih godina.

| Red. br. | Grupe subjekata revizije | Broj danih preporuka za 2020. godinu | Broj danih preporuka za 2021. godinu |
|---------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH | 25 | 20 |
| 2. | Korisnici Proračuna FBiH | 383 | 272 |
| 3. | Kantoni i kantonalni proračunski korisnici | 267 | 200 |
| 4. | Gradovi i općine | 320 | 292 |
| 5. | Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove | 295 | 380 |
| 6. | Poduzeća u većinskom državnom vlasništvu | 322 | 377 |
| UKUPNO | | 1.612 | 1.541 |

Tabela 5. Broj danih preporuka u 2021. i 2020. godini

U skladu sa Zakonom o reviziji, u tijeku obavljanja prethodne revizije izvršena je ocjena postupanja po preporukama iz prethodnih izvješća, i to kod 74 subjekta za 1.379 preporuka. Analiza i ocjena postupanja po preporukama nije se vršila kod 24 subjekta kod kojih su se revizije obavljale prvi put i kod četiri subjekta kod kojih je proteklo više od deset godina od posljednje izvršene revizije.

Zbirna ocjena postupanja po preporukama dana je u tabeli:

| Red. br. | Grupe subjekata revizije | Postupanje po preporukama danim u izvješćima u prethodnim godinama | | | | |
|---------------|---|--|------------------------|------------------|------------------------|-------------|
| | | Realizirano | Djelomično realizirano | Nije realizirano | Bez ocjene/neprovedivo | UKUPNO |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (3+4+5+6) |
| 1. | Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2021. godinu | 3 | 0 | 19 | 3 | 25 |
| | <i>postotak</i> | 12% | 0% | 76% | 12% | 100% |
| 2. | Korisnici Proračuna FBiH | 106 | 35 | 142 | 39 | 322 |
| | <i>postotak</i> | 33% | 11% | 44% | 12% | 100% |
| 3. | Kantoni i kantonalni proračunski korisnici | 39 | 32 | 94 | 5 | 170 |
| | <i>postotak</i> | 23% | 19% | 55% | 3% | 100% |
| 4. | Gradovi i općine | 138 | 84 | 73 | 21 | 316 |
| | <i>postotak</i> | 44% | 27% | 23% | 7% | 100% |
| 5. | Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove | 173 | 52 | 107 | 20 | 352 |
| | <i>postotak</i> | 49% | 15% | 30% | 6% | 100% |
| 6. | Poduzeća u većinskom državnom vlasništvu | 76 | 29 | 75 | 13 | 193 |
| | <i>postotak</i> | 39% | 15% | 39% | 7% | 100% |
| UKUPNO | | 535 | 232 | 510 | 102 | 1379 |

Tabela 6. Postupanje po preporukama, po sektorima



Značajan broj preporuka nije realiziran ili je djelomično realiziran, što znači da nisu otklonjeni ranije utvrđeni propusti i nepravilnosti. Kod 74 subjekta kod kojih je vršena ocjena postupanja po danim preporukama od 1.379 realizirano je 39%. Može se konstatirati da bi u narednom razdoblju trebalo konačno poduzeti ozbiljne aktivnosti i mjere na njihovoj realizaciji, a sve s ciljem efikasnijeg i efektivnijeg korištenja javnog novca.

3.3 Izvješće o izvršenju Proračuna Federacije BiH za 2021. godinu

Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2021. godinu predstavlja konsolidirano izvješće institucija u FBiH i daje objedinjenu sliku potrošnje na razini Proračuna FBiH.

U njemu su iskazani prihodi, primici i financiranje u iznosu od 4.798.914.087 KM, rashodi, izdaci i otplate dugova u iznosu od 4.765.580.590 KM, te višak prihoda nad rashodima u iznosu od 33.333.497 KM.

| Red. broj | Subjekt revizije | Iskazani rashodi i izdaci | Dano mišljenje | | Broj danih preporuka |
|-----------|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | | | o financijskim izvješćima | o usklađenosti sa zakonskim propisima | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2021. godinu | 4.765.580.590 | S rezervom | S rezervom | 20 |

Tabela 7. Iskazani rashodi i izdaci u Izvješću o izvršenju Proračuna FBiH za 2021., s danim mišljenjem

U nastavku je pregled danog mišljenja/isticanja pitanja u Izvješću o financijskoj reviziji Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH:

| Naziv Izvješća | Dano mišljenje/osnova za mišljenje/isticanje pitanja |
|---|--|
| 1 | 2 |
| Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2021. godinu | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Ne možemo potvrditi stanje stalnih sredstava u iznosu od 28.367.736 KM, potraživanja i plasmana u iznosu od 16.263.774 KM, te obveza i razgraničenja u iznosu od 79.662.188 KM, iskazanih u Glavnoj knjizi Trezora, koji se odnose na bivše institucije koje su s federalne prešle na državnu razinu (Federalno ministarstvo obrane, Vojska FBiH, Carinska uprava i Obavještajno-sigurnosna agencija). Naime, nije se sustavno pristupilo aktivnostima vezanim za okončanje raspolaganja svim pravima i obvezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom i aktivnostima vezanim za utvrđivanje točnog iznosa duga, zaduživanja i ostalih obveza ovih institucija za koje je Vlada FBiH i dalje odgovorna.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH nije sačinjeno u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH jer ne sadrži objašnjenja većih odstupanja, početno i završno stanje imovine, obveza i izvora vlasništva, te podatke o svim promjenama na osnovu zaduživanja i upravljanja dugom.</p> <p>2. Vlada FBiH je, na prijedlog proračunskih korisnika, usvajala programe utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera, iako po prethodnim programima utroška sredstava proračunski korisnici nisu izvršili raspodjelu s jasno utvrđenom svrhom dodjele, mjerljivim kriterijima, transparentno, niti su poduzimali adekvatne mjere i aktivnosti u dijelu nadzora i izvješćivanja. Navedeno ukazuje na to da nije osigurano efikasno upravljanje proračunskim sredstvima u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2021. godinu.</p> <p>3. Uredbom o interventnim mjerama za pomoć ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19, koju je donijela Vlada FBiH, nije propisan način dokumentiranja održavanja konkurentnosti, zbog čega ispunjenje ovog cilja nije ocijenjeno, niti je propisan način vršenja provjere uvjeta utvrđenih u dijelu neprihvatljivosti korisnika. Također, nije postignuto ispunjenje općeg i posebnog cilja koji se odnose na očuvanje radnih mjesta, u skladu s člankom 3. Uredbe.</p> <p>4. Vlada Federacije BiH nije obavijestila Ured za reviziju institucija u FBiH o poduzetim radnjama s ciljem prevladavanja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2020. godinu u skladu s člankom 16. Zakona o reviziji institucija u FBiH, budući da se nije očitovala u svojstvu izvršnog organa FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none">• U Glavnoj knjizi Trezora iskazan je dio nekretnina za koje nije prezentirana vjerodostojna dokumentacija o posjedu i vlasništvu, zbog čega vrijednost stalnih sredstava nije realno iskazana u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvješćima.• Nepovučena kreditna sredstva za koje je ugovorena i plaća se taksa zaključno s 31. 12. 2021. godine iznosila su ukupno 891.955.894 KM, a taksa na nepovučena sredstva u 2021. godini, plaćena je u iznosu od 6.123.832 KM. |
|--|---|

3.3.1 Najvažniji nalazi i preporuke

Iako Ured za reviziju već niz godina ukazuje na probleme u upravljanju i raspolaganju javnim sredstvima i u skladu s tim daje preporuke, značajan broj preporuka koji je dan u Izvješću o finansijskoj reviziji Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH još uvijek nije realiziran. Veliki broj nerealiziranih preporuka sustavnog je karaktera, zbog čega se utvrđene nepravilnosti ponavljaju iz godine u godinu. Nalazi i preporuke koje su dane u pojedinačnim izvješćima korisnika nisu ponovljene u ovom Izvješću.

Najvažniji nalazi i preporuke su:

- Ne možemo potvrditi stanje stalnih sredstava u iznosu od 28.367.736 KM, potraživanja i plasmana u iznosu od 16.263.774 KM, te obveza i razgraničenja u iznosu od 79.662.188 KM, iskazanih u Glavnoj knjizi Trezora, koji se odnose na bivše institucije koje su s federalne prešle na državnu razinu (Federalno ministarstvo obrane, Vojska FBiH, Carinska uprava i Obavještajno-sigurnosna agencija). Naime, nije se sustavno pristupilo aktivnostima vezanim za okončanje raspolaganja svim pravima i obvezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom i aktivnostima vezanim za utvrđivanje točnog iznosa duga, zaduživanja i ostalih obveza ovih institucija za koje je Vlada FBiH i dalje odgovorna.

Utvrđiti točan iznos duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i potraživanja bivših institucija: Federalno ministarstvo obrane, Vojska Federacije BiH, Obavještajno-sigurnosna služba FBiH i Carinska uprava FBiH.

Vlada FBiH i nadležne institucije trebaju poduzeti aktivnosti kako bi se riješilo pitanje raspolaganja pravima i obvezama nad imovinom institucija koje su ugašene, a čije su nadležnosti prenesene s entitetske na državnu razinu.

- Planirana su i odobrena sredstva za Projekt zapošljavanja, Garancijski fond pri Razvojnoj banci FBiH, Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima – Fond za stabilizaciju privrede zbog COVID-a 19, koja su djelomično ili nisu realizirana, a za financiranje Fonda solidarnosti odobreno je samo 18,9% potrebnih sredstava, iako je financiranje ovog Fonda predviđeno posebnim zakonom. Također, nisu planirana dovoljna sredstva za izmirenje dospjelih obveza po osnovu pravosnažnih presuda, s ciljem smanjenja troškova po osnovu zatezних kamata i sudskih troškova. Zbog toga planiranje Proračuna FBiH za 2021. godinu nije u potpunosti izvršeno u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH.

Poduzeti aktivnosti kako bi se planiranje Proračuna FBiH vršilo u skladu sa zakonskim i drugim propisima.

- Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH nije sačinjeno u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH jer ne sadrži objašnjenja većih odstupanja, početno i završno stanje imovine, obveza i izvora vlasništva, te podatke o svim promjenama na osnovu zaduživanja i upravljanja dugom.

Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH sačinjavati u skladu s člankom 97. Zakona o proračunima u FBiH.

- Vlada FBiH je, na prijedlog proračunskih korisnika, usvajala programe utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera, iako po prethodnim programima utroška sredstava proračunski korisnici nisu izvršili raspodjelu s jasno utvrđenom svrhom dodjele, mjerljivim kriterijima, transparentno, niti su poduzimali adekvatne mjere i aktivnosti u dijelu nadzora i izvješćivanja. Navedeno ukazuje na to da nije osigurano efikasno upravljanje proračunskim sredstvima u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2021. godinu.
- Za financiranje pojedinih oblasti tekućih transfera nisu doneseni zakonski propisi (nije donesen zakon o šumama, nije izvršena izmjena Zakona o vodama) ili zakonski propisi nisu usuglašeni sa Zakonom o proračunima u FBiH (Zakon o zdravstvenom osiguranju). Pojedini transferi planiraju se i realiziraju iako nemaju zakonski temelj.

Potrebno je da Vlada FBiH poduzme aktivnosti na prijedlogu izmjena i dopuna zakonskih propisa kojima se regulira financiranje pojedinih oblasti u zdravstvu, poljoprivredi i šumarstvu iz proračunskih sredstava.

Vlada FBiH treba poduzeti aktivnosti prema proračunskim korisnicima putem kojih se dodjeljuju sredstva transfera na osnovu programa utroška sredstava koje donosi Vlada FBiH, kako bi se na odgovarajući način vršilo izvješćivanje i nadzor nad namjenskim utroškom dodijeljenih sredstava krajnjim korisnicima.

Potrebno je da Vlada FBiH i Ministarstvo financija poduzmu mjere vezano za ocjenu opravdanosti financiranja transfera koji nemaju zakonski temelj.

- Programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera odobravana su interventna sredstva, koja je na zahtjev korisnika, bez javnog poziva, odobravao rukovoditelj organa uprave. Ovakav način raspodjele nije transparentan, što nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2021. godinu.

Vlada FBiH treba preispitati opravdanost planiranja interventnih sredstava kod usvajanja programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera, u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za godinu za koju se planira realizacija transfera.

- Izdaci za rad stručnih povjerenstava i drugih radnih tijela odnose se na isplaćene naknade članovima povjerenstava formiranih u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, koje se isplaćuju iz proračunskih sredstava, i naknade članovima povjerenstava formiranih u skladu s posebnim zakonskim propisima, a financiraju se od naplate usluga fizičkih i pravnih osoba za izvršene poslove po posebnim propisima i iz namjenskih sredstava. Utvrđena je nedosljedna primjena Uredbe kod isplate naknade članovima povjerenstava za redovne poslove iz nadležnosti proračunskih korisnika, te definiranja i primjene kriterija za utvrđivanje visine naknade članovima radnih tijela. Članstvo u određenom radnom tijelu ne podrazumijeva obveznu isplatu naknade, jer je Uredbom isplata naknade uvjetovana obavljanjem poslova izvan radnog vremena, što se ne može potvrditi u svim slučajevima u kojima je došlo do isplate.
- Obračun naknada članovima povjerenstava nije imao tretman plaće, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima i njihovim provedbenim propisima.

Potrebno je da Vlada FBiH preispita opravdanost Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe u dijelu formiranja i plaćanja povjerenstava čiji su članovi zaposlenici proračunskih korisnika.

Naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima.



- Uredbom o interventnim mjerama za pomoć ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19, koju je donijela Vlada FBiH, nije propisan način dokumentiranja održavanja konkurentnosti, zbog čega ispunjenje ovog cilja nije ocijenjeno, niti je propisan način vršenja provjere uvjeta utvrđenih u dijelu neprihvatljivosti korisnika. Također, nije postignuto ispunjenje općeg i posebnog cilja koji se odnose na očuvanje radnih mjesta, u skladu s člankom 3. Uredbe.

Nije dana preporuka koja se odnosi na Uredbu o interventnim mjerama za pomoć ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19, koju je donijela Vlada FBiH, s obzirom na to da su sredstva dodijeljena u prethodnom razdoblju.

3.4 Korisnici Proračuna Federacije BiH

Osim Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2021. godinu, planirana je i izvršena revizija 26 korisnika proračuna, kojima su odobrena sredstva u iznosu od 5.262.305.159 KM ili 96% usvojenog Proračuna FBiH za 2021. godinu (5.481.251.699 KM za 62 korisnika). Planirano je 19 obveznih revizija (Parlament FBiH, Predsjednik FBiH i dva potpredsjednika, Vlada FBiH i njena ministarstva) i sedam ostalih proračunskih korisnika, od kojih su četiri revidirana u prethodnom razdoblju, a tri prvi put. Iako su u Proračunu FBiH sredstva za Parlament FBiH (Dom naroda Parlamenta FBiH, Predstavnički dom Parlamenta FBiH i Zajedničke službe Parlamenta FBiH) i Predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH odobrena za šest korisnika, posebno za svakog, revidirani su kao dva subjekta revizije.

Na revidirane subjekte odnosi se 4.567.857.802 ili 95,85% od ukupnih rashoda i izdataka Proračuna FBiH (4.765.580.590 KM).

U nastavku je pregled iskazanih rashoda i izdataka u financijskim izvješćima proračunskih korisnika, s danim mišljenjem i brojem preporuka za 2021. godinu:

| Red. broj | Subjekti revizije | Iskazani rashodi i izdaci | Dano mišljenje | | Broj danih preporuka |
|-----------|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | | | o financijskim izvješćima | o usklađenosti sa zakonskim propisima | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Parlament Federacije BiH | 14.187.606 | Pozitivno | S rezervom | 13 |
| 2. | Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH | 2.411.754 | Pozitivno | S rezervom | 12 |
| 3. | Vlada Federacije BiH | 11.545.381 | S rezervom | S rezervom | 8 |
| 4. | Federalno ministarstvo unutarnjih poslova | 7.115.696 | S rezervom | Pozitivno | 6 |
| 5. | Federalno ministarstvo pravde | 3.457.240 | Pozitivno | S rezervom | 12 |
| 6. | Federalno ministarstvo financija | 1.120.600.271 | Pozitivno | S rezervom | 30 |
| 7. | Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije | 56.476.862 | Pozitivno | S rezervom | 12 |
| 8. | Federalno ministarstvo prometa i komunikacija | 73.162.291 | Pozitivno | S rezervom | 11 |
| 9. | Federalno ministarstvo zdravstva | 95.085.036 | Pozitivno | S rezervom | 17 |
| 10. | Federalno ministarstvo trgovine | 1.373.849 | Pozitivno | Pozitivno | 5 |
| 11. | Federalno ministarstvo prostornog uređenja | 6.750.313 | S rezervom | S rezervom | 11 |
| 12. | Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva | 92.819.865 | Pozitivno | Pozitivno | 10 |
| 13. | Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata | 338.686.216 | Pozitivno | Pozitivno | 9 |
| 14. | Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta | 64.278.416 | Pozitivno | Pozitivno | 3 |

| | | | | | |
|-----|---|---------------|------------|------------|----|
| 15. | Federalno ministarstvo rada i socijalne politike | 179.953.846 | Pozitivno | S rezervom | 10 |
| 16. | Federalno ministarstvo kulture i sporta | 10.425.192 | S rezervom | S rezervom | 14 |
| 17. | Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica | 26.890.623 | Pozitivno | Pozitivno | 3 |
| 18. | Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti | 5.719.253 | Pozitivno | S rezervom | 10 |
| 19. | Federalno ministarstvo okoliša i turizma | 2.814.629 | S rezervom | S rezervom | 12 |
| 20. | Federalni zavod za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje | 2.398.920.034 | Suzdržano | S rezervom | 14 |
| 21. | Zavod za javno zdravstvo FBiH | 22.936.845 | S rezervom | S rezervom | 13 |
| 22. | Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH | 13.720.763 | S rezervom | Pozitivno | 6 |
| 23. | Federalna uprava za inspeksijske poslove | 8.836.641 | Pozitivno | S rezervom | 13 |
| 24. | Kazneno popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje | 4.023.710 | Pozitivno | S rezervom | 8 |
| 25. | Kazneno popravni zavod poluotvorenog tipa Bihać | 2.770.236 | Pozitivno | Pozitivno | 6 |
| 26. | Kazneno popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača | 2.895.234 | Pozitivno | Pozitivno | 4 |

Tabela 8. Iskazani rashodi i izdaci korisnika Proračuna FBiH za 2021, s danim mišljenjem

U 26 izvješća o financijskoj reviziji korisnika Proračuna FBiH za 2021. godinu dane su ukupno 272 preporuke s ciljem otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i jačanja sustava unutarnjih kontrola.

Napominjemo da su u šest izvješća, uz dana mišljenja o financijskim izvješćima, istaknuta određena pitanja, i to u četiri izvješća u kojima je dano pozitivno mišljenje i u dva u kojima je dano mišljenje s rezervom.

Također, u 27 izvješća uz mišljenja o usklađenosti sa zakonskim propisima istaknuta su određena pitanja, od kojih je u 18 dano mišljenje s rezervom, a u devet izvješća pozitivno mišljenje.

3.4.1 Najvažniji nalazi i preporuke

Revizijom federalnih proračunskih korisnika utvrđeni su određeni propusti i nepravilnosti, za koje su dane odgovarajuće preporuke. Kod određenih korisnika utvrđene su nepravilnosti koje su utjecale na istinita i fer financijska izvješća, a odnose se na knjigovodstveno evidentiranje koje nije izvršeno na osnovu relevantne dokumentacije ili u izvještajnom razdoblju (Vlada FBiH – Generalno tajništvo, Federalno ministarstvo unutarnjih poslova, Federalno ministarstvo prostornog uređenja, Federalno ministarstvo okoliša i turizma, Zavod za javno zdravstvo FBiH). Većina odstupanja od uspostavljenih kriterija kod ovih subjekata odnosi se na neusklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Najvažniji nalazi i preporuke su:

- Sustav unutarnjih kontrola kod većine revidiranih korisnika Proračuna FBiH još uvijek nije implementiran u skladu sa Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i ostalim pratećim zakonskim i drugim propisima koji reguliraju ovu oblast. Utvrđeno je da korisnici nisu sačinili mapu poslovnih procesa, nisu utvrdili rizike, niti su uspostavili registar rizika.

Sačiniti mapu procesa, utvrditi rizike i uspostaviti registar rizika u skladu sa Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

- Veliki broj proračunskih korisnika nije uspostavio unutarnju reviziju u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Uspostaviti unutarnju reviziju u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.

- Kod pojedinih korisnika radno vrijeme i evidencije o radnom vremenu nisu usklađene s odredbama Odluke Vlade FBiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.

Uskladiti radno vrijeme i evidencije o radnom vremenu s Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.

- Vlada FBiH u studenom 2021. godine usvojila je novi Akcioni plan za borbu protiv korupcije za razdoblje od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH. U Akcionom planu jedna od aktivnosti federalnih organa uprave je analiziranje i ažuriranje postojećih planova integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja Plana. Pojedini korisnici nisu poduzeli aktivnosti na ažuriranju Plana integriteta koje, između ostalog, podrazumijevaju i analizu radnih mjesta i identifikiranje rizičnih područja, procjenu rizika prema radnim mjestima i organizacijskim jedinicama. Pojedini korisnici nisu sačinili izvješće o implementaciji mjera i preporuka za 2021. godinu iz Plana integriteta, niti su izvješćivali o implementaciji aktivnosti predviđenih ovim planovima.

Poduzeti aktivnosti na analizi i ažuriranju Plana integriteta u skladu s ciljevima i mjerama Akcionog plana za borbu protiv korupcije, te pratiti implementaciju i izvješćivati o aktivnostima predviđenim ovim planovima.

- Registar proračunskih korisnika proračuna u FBiH nije u potpunosti usklađen sa Zakonom o proračunima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna FBiH, što je utjecalo na planiranje i realizaciju sredstava za rad Parlamenta FBiH, Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH, Federalne uprave civilne zaštite i Federalnog stožera civilne zaštite.

Uskladiti Registar proračunskih korisnika FBiH s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika proračuna u FBiH u dijelu pravnog statusa i potrebnih podataka proračunskih korisnika.

- Ugovori o djelu zaključivani su s vanjskim suradnicima za poslove iz nadležnosti revidiranih subjekata i poslove utvrđene pravilnicima o unutarnjoj organizaciji, za što nije provedena procedura u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Ugovori s izvršiteljima zaključivani su u kontinuitetu tijekom cijele godine, pa i tijekom više godina. Nije se mogao potvrditi način utvrđivanja visine naknade, odnosno vrednovanje poslova koji su bili predmet ugovora, kao ni transparentnost izbora osoba za zaključivanje ugovora o djelu.

Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove i radne zadatke za koje je, u skladu sa zakonskim propisima, predviđeno zaključivanje ugovora, jednokratno, na određeno vrijeme, s točno definiranim poslovima koje treba uraditi.

- Poslovi za koje su nadležni pojedini korisnici ne obavljaju se u potpunosti u skladu sa zakonima i drugim propisima, kojim su utvrđeni.

- Federalno ministarstvo financija rješavanje po žalbama izjavljenim na upravne akte prvostupanijskih organa nije provodilo u roku od trideset dana od dana prijema žalbe, u skladu sa Zakonom o upravnom postupku i Zakonom o Poreznoj upravi FBiH. Na 31. 12. 2021. godine bila su neriješena 6.263 predmeta. To ističemo jer žalba odlaže izvršenje rješenja u predmetima dodatno utvrđenih poreznih obveza.

Rješavanje po žalbama izjavljenim na upravne akte prvostupanijskih organa obavljati u skladu sa Zakonom o upravnom postupku i Zakonom o Poreznoj upravi FBiH.

- Operator Terminali FBiH (OTF) doznačena sredstva nije utrošio za utvrđene namjene, u skladu sa Zakonom o naftnim derivatima u FBiH, jer nisu nabavljeni naftni derivati s ciljem formiranja rezervi naftnih derivata, s obzirom na to da je od stupanja na snagu Zakona, 2014. godine zaključno s 31. 12. 2021. godine, za kupovinu naftnih derivata utrošeno samo 6,65% ukupno prikupljenih sredstava. Ove rezerve predstavljaju količine naftnih derivata uskladištenih na teritoriji FBiH u vlasništvu Vlade FBiH, koje se uspostavljaju s ciljem snabdijevanja naftnim derivatima za slučaj prijetnje energetske sigurnosti FBiH, uzrokovane izvanrednim poremećajima u snabdijevanju. Nadzor nad primjenom odredbi Zakona o naftnim derivatima u FBiH vrše Federalno ministarstvo trgovine i Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije, svako u okviru svojih nadležnosti, u svrhu sigurnog, redovnog i kvalitetnog snabdijevanja naftnim derivatima.

Poduzeti aktivnosti prema OTF-u s ciljem namjenskog utroška doznačenih sredstava od takse za uspostavu rezervi naftnih derivata, kako je utvrđeno Zakonom o naftnim derivatima u FBiH.

- Ne možemo potvrditi opravdanost primjene članka 10. stavak 1) točka b) Zakona o javnim nabavama, odnosno izuzeća od primjene odredbi ovog Zakona zbog posebnih mjera sigurnosti za nabavu, uvoz, transport i skladištenje vakcina. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se utvrdile specifikacije i karakteristike roba koje su bile predmet nabave, niti da je izvršena provjera kvalificiranosti ponuđača. Vlada FBiH je na zahtjev dobavljača proglasila ugovor o nabavi vakcina Sinofarm povjerljivim, iako se radi o javnim sredstvima i nabavi robe koja se tiče javnog zdravlja građana FBiH, što nije u skladu s principom transparentnosti definiranim člankom 4. Zakona o proračunima u FBiH.

Nabave roba vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavama u dijelu utvrđivanja hitnosti i sačinjavanja tenderske dokumentacije.

- S obzirom na to da nisu usklađeni propisi, nije jasno utvrđen status Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje i nije osigurano evidentiranje prihoda i rashoda namijenjenih za isplatu mirovina i rad Zavoda, praćenje svih prihoda i rashoda i izvješćivanje. Prelaskom Federalnog zavoda na trezorsko poslovanje nije moguće utvrditi iznos proračunskih sredstava utrošenih za financiranje obveza po osnovu prava utvrđenih člankom 129. zakona o MIO (mirovine ostvarene pod povoljnijim uvjetima), niti je poznato koliko je sredstava za redovne mirovine isplaćeno iz doprinosa za MIO.

U suradnji s Federalnim ministarstvom financija osigurati evidentiranje prihoda u Glavnoj knjizi Federalnog zavoda u dijelu iskazivanja proračunskih sredstava za financiranje obveza po osnovu prava utvrđenih člankom 129. Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju.

- Za raspodjelu sredstava tekućih transfera kod pojedinih korisnika nisu doneseni jasni i mjerljivi kriteriji, zbog čega se izbor korisnika u najvećoj mjeri zasnivao na subjektivnoj ocjeni. Vršeno je bodovanje i općih i posebnih kriterija, iako bi propisani opći kriteriji trebali definirati samo uvjete za ostvarenje prava na dodjelu sredstava, dok bi se visina odobrenih sredstava trebala utvrđivati isključivo na osnovu ocijenjenih posebnih kriterija. Navedeno ukazuje da nije osigurano transparentno i efikasno upravljanje proračunskim sredstvima, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2021. godinu.

Utvrđiti jasne i mjerljive kriterije za vrednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja i definirati potrebnu dokumentaciju kojom se potvrđuje ispunjenost propisanih kriterija.

- Sredstva na poziciji transfera planiraju se i odobravaju određenim proračunskim korisnicima konstantno, iz godine u godinu, iako u prethodnim godinama nisu poduzimali adekvatne mjere i aktivnosti u dijelu nadzora nad namjenskim utroškom sredstava transfera, izvješćivanja i praćenja efikasnosti uloženi sredstava, niti su s pojedinim korisnicima zaključeni ugovori.

S korisnicima sredstava transfera zaključiti ugovore kojima će se regulirati međusobna prava i obveze, te uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom sredstava za predviđene namjene i izvješćivanje, a u slučaju nenamjenskog utroška poduzeti aktivnosti na povratu sredstava.

- Ne možemo potvrditi da su sredstva financijske pomoći u uvjetima pandemije COVID-19 namjenski utrošena, jer je kod jednog broja korisnika uzetih u uzorak smanjen broj radnika na 31. 12. 2020. godine u odnosu na 30. 9. 2020. godine. Federalna ministarstva energije, rudarstva i industrije, okoliša i turizma i prometa i komunikacija nisu utvrdila nenamjenski utrošak kod korisnika koji su smanjila broj radnika, niti su proveli postupak za povrat nenamjenski utrošeni sredstva u slučaju nezakonitog i nenamjenskog korištenja, kako je utvrđeno članom 38. Uredbe o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19. Osim toga, kod određenih korisnika konstatirano je da sredstva nisu opravdana na način utvrđen Uredbom i zaključenim ugovorima s korisnicima, kojima je propisano da u svrhu održavanja likvidnosti korisnik odobrena sredstva može koristiti samo za isplatu minimalnih bruto plaća ili za troškove poslovanja.

Preispitati dokumentaciju kojom je izvršeno pravdanje utroška sredstava financijske pomoći, a za nenamjenski utrošena sredstva provesti postupak povrata u skladu s Uredbom i ugovorima zaključenim s korisnicima sredstava, kojima je reguliran način pravdanja dodijeljenih sredstava.

- Nisu poduzimane sve propisane radnje za naplatu potraživanja od krajnjih korisnika za pravna lica i kantone, koja su na osnovu supsidijarnih ugovora prenesena na krajnje korisnike u skladu s člankom 46. Zakona o proračunima u FBiH.

Poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu potraživanja, u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH.

- Obveze po pravosnažnim presudama, izvršnim sudskim rješenjima iz radnog odnosa, koje se odnose na tekuću i prethodne godine, nisu iskazane u financijskim izvješćima ili su iskazane na pogrešnim pozicijama, što nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH.

Pravosnažne sudske presude planirati i evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza, u skladu s člankom 76. Zakona o proračunima u FBiH.

- Popis imovine i obveza i izvora sredstava kod jednog broja proračunskih korisnika koji su bili predmet revizije nije obavljen u skladu s važećim propisima o vršenju popisa i svrhom popisa. Nepravilnosti vezane za popis dvojake su prirode: neriješen status državne imovine i problemi tehničke prirode. Problemi tehničke prirode odnose se na provođenje popisa, a to su: neadekvatna priprema i planiranje popisa, obavljanje samo naturalnog popisa bez usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Status imovine i obveza institucija koje su u prethodnom razdoblju prešle na državnu razinu nije riješen (Prijašnje FMO i vojska FBiH; Carinska uprava i OSA). Pojedine federalne institucije ne posjeduju vjerodostojnu dokumentaciju kojom bi se potvrdilo da su u vlasništvu Federacije BiH, a dio imovine nije bio ni dostupan, što je u konačnici dovelo u pitanje točnost i istinitost iskazane imovine.

Potrebno je da nadležni organi i institucije ubrzaju proces rješavanja pitanja državne imovine i njenog vlasništva i da se po okončanju procesa izvrši njeno uknjižavanje i evidentiranje u poslovnim knjigama.

Popis imovine i obveza vršiti blagovremeno i sveobuhvatno, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako je utvrđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

- Federalno ministarstvo financija nije poduzelo aktivnosti da se ispoštuju zakonske odredbe utvrđene Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i drugim propisima u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicijske projekte, koji se realiziraju putem posebnih projektnih računa i posebnih transakcijskih namjenskih računa izvan JRT-a. Navedeno je suprotno odredbama Zakona o trezoru u FBiH, kojim je propisano da se sva javna novčana sredstva, uključujući i primitke od kredita i zajmova, obvezno uplaćuju na JRT, svi računi se drže i vode u ime Ministarstva, a transakcije koje se odnose na dugove i programe financirane iz inozemne ili domaće pomoći, evidentiraju se u Glavnoj knjizi Trezora.
- Ukupna taksa na nepovučena kreditna sredstva, zaključno s 31. 12. 2021. godine, iznosila je 891.955.894 KM, od čega se na taksu plaćenu u 2021. godini odnosi 6.123.832 KM.

Poduzeti aktivnosti na odgovarajućem praćenju i izvješćivanju o implementaciji razvojno-investicijskih projekata i osigurati mehanizme za efikasniju kontrolu nad njima, s ciljem blagovremene realizacije projekata.

Prema utvrđenim nadležnostima, poduzeti aktivnosti s ciljem definiranja knjigovodstvenog evidentiranja, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicijske projekte, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a koji se realiziraju putem posebnih transakcijskih namjenskih računa.



U nastavku je pregled postupanja po preporukama proračunskih korisnika:

| Red. br. | Grupe subjekata revizije | Postupanje po preporukama danim u izvješćima u prethodnim godinama | | | | |
|---------------------------------|--|--|------------------------|------------------|------------------------|----------------|
| | | Realizirano | Djelomično realizirano | Nije realizirano | Bez ocjene/neprovedivo | UKUPNO |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (3+4+5+6) |
| 1. | Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2021. godinu | 3 | 0 | 19 | 3 | 25 |
| | <i>postotak</i> | 12% | 0% | 76% | 12% | 100% |
| Korisnici Proračuna FBiH | | | | | | |
| 1. | Parlament Federacije BiH | 6 | 3 | 8 | 1 | 18 |
| | <i>postotak</i> | 33% | 17% | 44% | 6% | 100% |
| 2. | Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH | 0 | 0 | 10 | 1 | 11 |
| | <i>postotak</i> | 0% | 0% | 91% | 9% | 100% |
| 3. | Vlada Federacije BiH | 4 | 2 | 2 | 2 | 10 |
| | <i>postotak</i> | 40% | 20% | 20% | 20% | 100% |
| 4. | Federalno ministarstvo unutarnjih poslova | 2 | 1 | 3 | 1 | 7 |
| | <i>postotak</i> | 29% | 14% | 43% | 14% | 100% |
| 5. | Federalno ministarstvo pravde | 3 | 0 | 12 | 3 | 18 |
| | <i>postotak</i> | 17% | 0% | 67% | 17% | 100% |
| 6. | Federalno ministarstvo financija | 13 | 1 | 25 | 0 | 39 |
| | <i>postotak</i> | 33% | 3% | 64% | 0% | 100% |
| 7. | Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije | 1 | 2 | 4 | 2 | 9 |
| | <i>postotak</i> | 11% | 22% | 44% | 22% | 100% |
| 8. | Federalno ministarstvo prometa i komunikacija | 2 | 0 | 8 | 1 | 11 |
| | <i>postotak</i> | 18% | 0% | 73% | 9% | 100% |
| 9. | Federalno ministarstvo zdravstva | 3 | 3 | 10 | 2 | 18 |
| | <i>postotak</i> | 17% | 17% | 56% | 11% | 100% |
| 10. | Federalno ministarstvo trgovine | 3 | 0 | 2 | 4 | 9 |
| | <i>postotak</i> | 33% | 0% | 22% | 44% | 100% |
| 11. | Federalno ministarstvo prostornog uređenja | 3 | 3 | 4 | 2 | 12 |
| | <i>postotak</i> | 25% | 25% | 33% | 17% | 100% |
| 12. | Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva | 3 | 2 | 2 | 2 | 9 |
| | <i>postotak</i> | 33% | 22% | 22% | 22% | 100% |
| 13. | Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata | 7 | 4 | 4 | 3 | 18 |
| | <i>postotak</i> | 39% | 22% | 22% | 17% | 100% |
| 14. | Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta | 2 | 2 | 2 | 1 | 7 |
| | <i>postotak</i> | 29% | 29% | 29% | 14% | 100% |
| 15. | Federalno ministarstvo rada i socijalne politike | 8 | 4 | 1 | 3 | 16 |
| | <i>postotak</i> | 50% | 25% | 6% | 19% | 100% |
| 16. | Federalno ministarstvo kulture i sporta | 3 | 0 | 14 | 3 | 20 |
| | <i>postotak</i> | 15% | 0% | 70% | 15% | 100% |
| 17. | Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica | 7 | 1 | 1 | 2 | 11 |
| | <i>postotak</i> | 64% | 9% | 9% | 18% | 100% |
| 18. | Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti | 9 | 1 | 3 | 1 | 14 |
| | <i>postotak</i> | 64% | 7% | 21% | 7% | 100% |

| | | | | | | |
|-----------------|---|----------------------|------------|------------|------------|-------------|
| 19. | Federalno ministarstvo okoliša i turizma | 4 | 3 | 4 | 2 | 13 |
| | <i>postotak</i> | <i>31%</i> | <i>23%</i> | <i>31%</i> | <i>15%</i> | <i>100%</i> |
| 20. | Zavod za javno zdravstvo FBiH | 4 | 3 | 1 | 0 | 8 |
| | <i>postotak</i> | <i>50%</i> | <i>38%</i> | <i>12%</i> | <i>0%</i> | <i>100%</i> |
| 21. | Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH | 2 | 0 | 9 | 1 | 12 |
| | <i>postotak</i> | <i>17%</i> | <i>0%</i> | <i>75%</i> | <i>8%</i> | <i>100%</i> |
| 22. | Federalna uprava za inspekcijske poslove | 3 | 0 | 2 | 2 | 7 |
| | <i>postotak</i> | <i>42%</i> | <i>0%</i> | <i>29%</i> | <i>29%</i> | <i>100%</i> |
| 23. | Federalni zavod za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje | 14 | 0 | 11 | 0 | 25 |
| | <i>postotak</i> | <i>56%</i> | <i>0%</i> | <i>44%</i> | <i>0%</i> | <i>100%</i> |
| 24. | Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje | Nije vršena revizija | | | | |
| 25. | Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Bihać | Nije vršena revizija | | | | |
| 26. | Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača | Nije vršena revizija | | | | |
| UKUPNO | | 106 | 35 | 142 | 39 | 322 |
| <i>postotak</i> | | <i>33%</i> | <i>11%</i> | <i>44%</i> | <i>12%</i> | <i>100%</i> |

Tabela 9. Informacije o postupanju po preporukama proračunskih korisnika

Izvršena je ocjena postupanja po danim preporukama kod 23 subjekta, a kod tri subjekta nije jer je revizija obavljena prvi put. Od ukupno 322 dane preporuke 33% je realizirano, 11% djelomično i 44% nije realizirano. Za 39 preporuka (12%) nije izvršena ocjena postupanja jer u revidiranoj godini nije bilo poslovnih događaja na koje su se odnosile ili je u međuvremenu došlo do izmjene propisa i akata zbog kojih su preporuke neprovedive. Preporuke koje se odnose na obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade zaposlenicima, članovima povjerenstava i knjigovodstveno evidentiranje i financijsko izvješćivanje za razvojno-investicijske projekte koji se financiraju iz kreditnih i grant sredstava dane su Federalnom ministarstvu financija, a kod korisnika nije izvršena ocjena postupanja jer bez instrukcije Federalnog ministarstva financija korisnici ne mogu postupiti po ovim preporukama. Na ova pitanja skrenuta je pažnja u mišljenju na usklađenost.

U nastavku je pregled revidiranih subjekata, s danim mišljenjima, osnovama za izražavanje mišljenja i istaknutim pitanjima:

| Subjekti revizije | Dana mišljenja/osnova za mišljenje/isticanje pitanja |
|--------------------------|--|
| 1 | 2 |
| Parlament Federacije BiH | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: Pozitivno</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Unutarnja organizacija Parlamenta FBiH nije uređena jedinstvenim pravilnikom, a pojedinačni pravilnici Stručne službe Doma naroda i Zajedničke službe nisu usuglašeni sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Iako je Parlament FBiH registriran kao jedno pravno lice, s jednim identifikacijskim brojem, Federalnom ministarstvu financija dostavljena su tri proračunska zahtjeva za Dom naroda, Predstavnički dom i Zajedničku službu, kako su i odobrena Proračunom FBiH za 2021. godinu. Parlament FBiH sačinjava i podnosi jedno financijsko izvješće Financijsko-informatičkoj agenciji, a svaki proračunski korisnik pojedinačna izvješća o izvršenju odobrenog proračuna dostavlja Federalnom ministarstvu financija. |



| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none">• Parlamentu FBiH u razdoblju od 2014. do 2021. godine dostavljeno je više prijedloga zakona iz različitih oblasti, kao i prostorni plan FBiH, koji nisu razmatrani. Nedonošenje ovih propisa ima višestruke posljedice na ekonomski rast i razvoj, zaštitu i unapređenje okoliša i prirodnih dobara, kao i zaštitu od kriminala i suzbijanje korupcije u FBiH. Zbog nedonošenja prostornog plana FBiH u primjeni je Prostorni plan SRBiH 1981-2000. godine u dijelu koji nije u suprotnosti s Ustavom FBiH. U oblasti šuma u FBiH od 2009. godine nema jedinstvenog zakonskog okvira kojim bi se utvrdilo očuvanje i zaštita šuma. Zbog nedonošenja zakona iz oblasti borbe protiv korupcije i kriminala nisu stvorene osnovne pretpostavke za efikasnije suzbijanje organiziranog oblika krivičnih djela korupcije, organiziranog kriminala, terorizma i međukantonalnog kriminala, kao ni za usklađenost s direktivama EU.• Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima povjerenstava nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima zbog mišljenja Federalnog ministarstva financija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH.• Planiranje i provođenje javnih nabava nije vršeno na razini registriranog pravnog lica kao jednog ugovornog organa. |
| Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH | Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno |
| | Isticanje pitanja <ul style="list-style-type: none">• Godišnja finansijska izvješća za 2021. godinu potpisali su potpredsjednica i potpredsjednik FBiH, ali ne i predsjednik FBiH, te su ovjereni potpisom i pečatom certificiranog računovođe. |
| | Mišljenje o usklađenosti: S rezervom Osnova za mišljenje <ol style="list-style-type: none">1. Unutarnja organizacija Predsjednika i potpredsjednika FBiH nije uređena jednim pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a usvojenim pojedinačnim pravilnicima nije uređen način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti službenika i namještenika, te opis i podjela poslova. Navedeno nije u skladu s Uredbom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija. Isticanje pitanja <ul style="list-style-type: none">• Proračunom FBiH za 2021. godinu odobrena su sredstva za tri korisnika (Ured predsjednika FBiH, Ured potpredsjednice FBiH i Ured potpredsjednika FBiH), iako su Predsjednik i potpredsjednici FBiH registrirani kao jedno pravno lice, kojem je dodijeljen jedan identifikacijski broj, pa u skladu sa zakonskim propisima trebaju planirati proračun kao jedan proračunski korisnik, te sačinjavati i podnositi jedno finansijsko izvješće nadležnim institucijama.• Planiranje i provođenje javnih nabava nije vršeno na razini registriranog pravnog lica kao jednog ugovornog organa.• Obračun poreza i doprinosa na naknade članovima povjerenstava koji su zaposlenici u uredima Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, s obzirom na to da Federalno ministarstvo financija nije osiguralo preduvjete za ovaj obračun. |
| Vlada Federacije BiH (Generalno tajništvo) | Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom |
| | Osnova za mišljenje <ol style="list-style-type: none">1. Kratkoročna potraživanja i kratkoročna razgraničenja na datum bilance precijenjena su za 814.905 KM jer su u istom iznosu, po osnovu istog poslovnog događaja, iskazane i obveze u Bilanci stanja i rashodi u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna na 31. 12. 2021. godine. Mišljenje o usklađenosti: S rezervom |

| | |
|--|--|
| | <p>Osnova za mišljenje</p> <p>2. Popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje niti odstupanje stvarnog od knjigovodstvenog stanja kod kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja u iznosu od 814.905 KM. Posljedica navedenog je da Izvješće o popisu ne daje točne podatke o njihovom stanju, a popis nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Vlada FBiH je izvršni organ vlasti čije su nadležnosti utvrđene Ustavom FBiH i potrebno ju je razlikovati od Vlade FBiH kao proračunskog korisnika u okviru kojeg se osiguravaju finansijska sredstva za rad Generalnog tajništva. Uredbom o Generalnom tajništvu Vlade FBiH utvrđen je djelokrug i osnove unutarnje organizacije Generalnog tajništva, koji obavlja stručne poslove za Vladu FBiH. Zbog toga je potrebno razlikovati Vladu FBiH kao izvršni organ vlasti koga čine premijer i ministri od Vlade FBiH kao proračunskog korisnika. Proračunom FBiH za 2021. godinu planirana su sredstva u iznosu od 1.000.000 KM za realizaciju Projekta „Ugovorene i druge posebne usluge – Transparentnost rada Vlade FBiH u implementaciji reformskih procesa“ na poziciji ugovorenih usluga. Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2021. godinu utvrđeno je da se ova sredstva koriste po programu koji donosi Vlada. Posljedica navedenog je da je Programom predviđeno da se dodjela sredstava realizira putem Javnog poziva, prema općim i posebnim kriterijima, a ne u skladu sa Zakonom o javnim nabavama. Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima povjerenstava nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, zbog mišljenja Federalnog ministarstva financija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH. |
| Federalno ministarstvo unutarnjih poslova | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Izdaci i razgraničeni rashodi koji se odnose na nabavu opreme i rekonstrukciju i investiciono održavanje na datum bilance precijenjeni su za 157.944 KM. Knjigovodstveno evidentiranje izvršeno je na osnovu ugovora koji su zaključeni u 2022. godini, što nije u skladu s člankom 76. Zakona o proračunima u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Ministarstvo nije upisano kao nositelj prava vlasništva nad građevinskim objektima i zemljištem koje koristi, u iznosu od 6.513.649 KM, jer nije donesen propis o podjeli imovine ranijeg Ministarstva unutarnjih poslova SR BiH. <p>Mišljenje o usklađenosti: Pozitivno</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima povjerenstava nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, zbog mišljenja Federalnog ministarstva financija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH. |
| Federalno ministarstvo pravde | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Jedinica za unutarnju reviziju koja treba obavljati unutarnju reviziju Ministarstva i svih sedam kazneno-popravnih zavoda nije uspostavljena u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.</p> <p>2. Imenovanje članova povjerenstava za utvrđivanje prijedloga liste vještaka, polaganje pravosudnog ispita, stručnog upravnog ispita i ispita za stalne sudske tumače nije vršeno u skladu s načelom transparentnosti utvrđenim Zakonom o proračunima u FBiH, kao i zakonskim i podzakonskim propisima kojima su regulirane ove oblasti.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Iako je bilo zaduženo, Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti utvrđene Strateškim okvirom za reformu javne uprave u BiH 2018–2022, koji je Vlada FBiH usvojila u lipnju 2018. godine. Također, nije poduzelo aktivnosti u kojima je bilo zaduženo kao nositelj, a koje su utvrđene Akcionim planom za reformu javne uprave. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji u Sektoru za koordinaciju reforme javne uprave sistematizirano je pet radnih mjesta, od čega nije popunjeno nijedno. |

| | |
|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Obračun poreza i doprinosa na naknade članovima povjerenstava koji su zaposlenici Ministarstva nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima s obzirom na to da Federalno ministarstvo financija nije osiguralo preduvjete za ovaj obračun. |
| Federalno ministarstvo financija | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i sudskih izvršnih rješenja u iznosu od 14.063.071 KM iskazane su u okviru dugoročnih obveza i dugoročnih razgraničenja s obzirom na to da je najveći dio njih pristigao u 2021. godini, za koje nisu predviđena sredstva u Proračunu. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ministarstvo se nije pridržavalo načela zakonitosti i efikasnosti jer nije rješavalo u zakonski utvrđenom roku po žalbama izjavljenim na upravne akte prvostupanijskih organa. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o upravnom postupku i Zakonom o Poreznoj upravi FBiH, što je imalo za posljedicu 6.263 neriješena predmeta na 31. 12. 2021. godine. 2. Ministarstvo nije osiguralo uvjete za primjenu odgovarajućih stopa doprinosa na naknade za rad u povjerenstvima, što je utjecalo na to da obračun naknada zaposlenicima kod proračunskih korisnika po osnovu angažiranja u povjerenstvima nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima. 3. Registar proračunskih korisnika Federacije BiH nije usklađen sa Zakonom o proračunima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika proračuna u FBiH, što je imalo utjecaja na planiranje i realizaciju sredstava za rad i izvješćivanje o izvršenju proračuna Parlamenta FBiH, Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH, Federalne uprave civilne zaštite i Federalnog stožera civilne zaštite. 4. Unutarnja revizija i sustav finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru nisu uspostavljeni na svim razinama vlasti u FBiH u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH s obzirom na to da Ministarstvo nije poduzelo sve potrebne aktivnosti, shodno nadležnostima, na njihovoj uspostavi. 5. Nisu poduzete adekvatne mjere za naplatu potraživanja po kreditima u iznosu od 85.439.509 KM, koji su po osnovu supsidijarnih sporazuma iz ranijeg razdoblja s Federacijom BiH preneseni na krajnje korisnike, što nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nije utvrđen iznos ukupnog duga, zaduženja i ostalih obveza Federalnog ministarstva obrane, Vojske FBiH i Obavještajno-sigurnosne službe FBiH, niti je izvršena verifikacija obveza prema dobavljačima, za plaće i naknade zaposlenika i ostale obveze i potraživanja iskazanih u Glavnoj knjizi trezora u knjigovodstvenim evidencijama Federalnog ministarstva obrane, Vojske FBiH i Obavještajno-sigurnosne službe FBiH. Za poslove vezane za preostalu finansijsku problematiku ovih institucija zaduženo je Ministarstvo. • Na osnovu suglasnosti Ministarstva iz prethodnog razdoblja, za razvojno-investicijske projekte pojedini proračunski korisnici otvorili su namjenske račune izvan Jedinstvenog računa Trezora, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH. Za ove račune nije uspostavljena knjigovodstvena evidencija i ne sačinjavaju se finansijska izvješća, na što je i do sada ukazivano u izvješćima o finansijskoj reviziji. |
| | Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije |

| | |
|--|--|
| | <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima povjerenstava nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima zbog mišljenja Federalnog ministarstva financija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH. • Stupanjem na snagu Zakona o naftnim derivatima FBiH, od 2014. godine do 31. 12. 2021. godine po osnovu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata prikupljen je i „Operatoru – Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo doznačen iznos od 68.061.150 KM, dok je u istom razdoblju utrošeno 35.934.391 KM (52,8%). Za troškove rada utrošeno je 35,6% od ukupno prikupljenih sredstava, a za nabavu rezervi naftnih derivata svega 6,65%. „Operator-Terminali Federacije BiH“ d.o.o. Sarajevo nije namjenski utrošio sredstva, u skladu sa Zakonom o naftnim derivatima u FBiH, jer nisu nabavljeni naftni derivati s ciljem formiranja rezervi naftnih derivata. • Uredbom o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19 za 2020. godinu nije ispunjen opći cilj vezan za očuvanje radnih mjesta i održavanje konkurentnosti u izvozno orijentiranim sektorima za prevladavanje izvanrednih okolnosti koje je izazvala pandemija, jer je revizijom utvrđeno da je došlo da smanjenja broja radnika. Način dokumentiranja „održavanja konkurentnosti“ kao jedan od ciljeva nije bio propisan Uredbom, zbog čega ga Ministarstvo nije ni ocijenilo. Također, Uredbom nije propisan krajnji rok do kada se stečaj, postupak stečaja ili likvidacije i isplata dividende/dobiti smatra neprihvatljivim, niti na koji način izvršiti provjeru uvjeta utvrđenih u dijelu neprihvatljivosti korisnika. |
| Federalno ministarstvo prometa i komunikacija | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kapitalni transferi za izgradnju autocesta i brzih cesta nisu planirani u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH, na osnovu relevantne dokumentacije, za projekte koji su spremi za realizaciju. Proračunom FBiH za 2021. godinu odobreno je 135.000.000 KM, programi utroška sredstava doneseni su u iznosu od 118.200.000 KM, a realizirano je 37.106.251 KM (27%, odnosno 31% od iznosa utvrđenih Proračunom FBiH i programima). Na malu realizaciju utjecalo je i to što se planiraju sredstva za izvođenje radova a da prethodno nije riješena projektna dokumentacija i eksproprijacija zemljišta. 2. Prilikom nadzora Ministarstvo nije utvrdilo nenamjenski utrošak odobrenih sredstava finansijske pomoći poslovnim subjektima sektora javnog cestovnog prijevoza u uvjetima pandemije COVID-19, niti je provelo postupak povrata za najmanje 2.506.321 KM kod poslovnih subjekata koji su smanjili broj zaposlenih na 31. 12. 2020. godine u odnosu na 30. 9. 2020. godine. Navedeno nije u skladu s člankom 38. Uredbe o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ministarstvo je donijelo Pravilnik o ispitivanju ispušnih plinova motornih vozila (EKO test) u stanicama za tehnički pregled vozila u skladu s Europskom direktivom. Ovim Pravilnikom utvrđeno je da se prilikom registracije motornih vozila u FBiH, pored tehničkog pregleda, obvezno vrše i ispitivanja ispušnih plinova motornih vozila, za koje je utvrđena posebna cijena, što je uvećalo ukupnu cijenu tehničkog pregleda u FBiH jer obveza EKO testa nije utvrđena u ostalim dijelovima BiH. • Obračun poreza i doprinosa na naknade članovima povjerenstava koji su zaposleni u Ministarstvu nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima i provedbenim aktima iz ove oblasti s obzirom na to da Federalno ministarstvo financija nije osiguralo preduvjete za ovaj obračun. • Uredbom o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19 za 2020. godinu nije ispunjen opći cilj vezan za očuvanje radnih mjesta za prevladavanje izvanrednih okolnosti koje je izazvala pandemija COVID-19. Revizijom je utvrđeno da je došlo da smanjenja broja zaposlenih. Također, Uredbom nije propisan krajnji rok do kada se stečaj, postupak stečaja ili likvidacije i isplata dividende/dobiti smatra neprihvatljivim, niti na koji način izvršiti provjeru uvjeta utvrđenih u dijelu neprihvatljivosti korisnika. |
| Federalno ministarstvo zdravstva | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lista lijekova obveznog zdravstvenog osiguranja FBiH na kojoj su propisane veleprodajne cijene lijekova, koje su dužni primjenjivati i kantoni, nije sačinjena postupkom pregovaranja, što nije u skladu sa Zakonom o lijekovima, odnosno na osnovu njega donesenim Pravilnikom o izradi Liste lijekova obveznog zdravstvenog osiguranja i Bolničke liste. 2. Nisu donesena jasna stručno-medicinska uputstva koja predstavljaju kriterije na osnovu kojih imenovana povjerenstva utvrđuju pravo korištenja na skupe lijekove s posebnim režimom propisivanja s Liste lijekova Fonda solidarnosti, što nije u skladu sa Zakonom o apotekarskoj djelatnosti, odnosno na osnovu njega donesenim Pravilnikom o izboru i korištenju lijekova Fonda solidarnosti. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ministarstvo nije ni u 2021. godini predložilo Vladi FBiH imenovanje stalnog Upravnog odbora Federalnog zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja, što nije u skladu s člankom 102. Zakona o zdravstvenom osiguranju i ima za posljedicu da Zavodom od 2015. godine upravlja privremeni Upravni odbor, imenovan na tri mjeseca. • Ministarstvo nije poduzelo adekvatne aktivnosti u dijelu koji se odnosi na planiranje i osiguranje potrebnog iznosa sredstava za financiranje Federalnog zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja, što nije u skladu s člankom 27. Zakona o proračunima u FBiH. Tekući transfer iz Proračuna FBiH za 2021. godinu za Fond solidarnosti iznosio je 28.500.000 KM, što predstavlja samo 18,9% od pripadajućeg zakonskog iznosa u odnosu na prihode od doprinosa, što nije u skladu s člankom 82. Zakona o zdravstvenom osiguranju. • U skladu s člankom 26. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2021. godinu Vlada FBiH je donijela Program utroška sredstava Tekućeg transfera za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH u iznosu od 60.000.000 KM, u kojem su navedena imena krajnjih korisnika, s iznosima dodijeljenih sredstava. Iako je svrha transfera poduzimanje mjera i aktivnosti s ciljem pružanja zdravstvenih usluga sekundarne i tercijarne razine zdravstvene zaštite oboljelima od COVID-a 19 i sprečavanje i ublažavanje njegovih posljedica, za donošenje Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava ovog transfera primijenjeni su kriteriji neizmirene obveze prema dobavljačima na 31. 12. 2020. godine ili prosječan prihod zdravstvene ustanove od obveznog zdravstvenog osiguranja za razdoblje 2018-2019. godine. • U skladu s odredbama postojećeg Zakona o zdravstvenom osiguranju nezaposlene osobe nemaju pravo na zdravstvenu legitimaciju, odnosno na zdravstvenu zaštitu ako se u roku od 30 dana nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl. nisu prijavile nadležnim službama za zapošljavanje. Rokovi za prijavu nadležnim službama za zapošljavanje nisu utvrđeni u propisima iz ove oblasti u drugim dijelovima BiH. • Ističemo značajnu nepopunjenost sistematiziranih radnih mjesta i članstvo zaposlenih u velikom broju povjerenstava formiranih na osnovu posebnih propisa, za poslove i zadatke koji su u nadležnosti Ministarstva. Po tom osnovu isplaćivane su neto naknade u iznosima do 20.480 KM, što može imati utjecaja na kvalitetno i efikasno obavljanje radnih poslova i zadataka. • U skladu sa Sporazumom o međusobnim pravima i obvezama u vezi s nabavom vakcina putem Instrumenta za globalni pristup cjepivu protiv bolesti COVID-19 (COVAX) Ministarstvo je avansno u 2020. godini uplatilo sredstva u iznosu od 13.722.042 KM za nabavu 800.000 doza vakcina, od kojih je isporučeno samo 218.510 doza. • Za razvojno – investicijske projekte koji se realiziraju putem projektnih računa Ministarstvo nije uspostavilo knjigovodstvene evidencije i financijsko izvješćivanje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, s obzirom na to da Federalno ministarstvo financija nije definiralo knjigovodstveno evidentiranje, financijsko izvješćivanje i godišnji obračun. |
| | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: Pozitivno</p> |
| | |
| | <p>Mišljenje o usklađenosti: Pozitivno</p> |
| <p>Federalno ministarstvo trgovine</p> | |

| | |
|---|--|
| | Isticanje pitanja <ul style="list-style-type: none"> • Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima povjerenstava nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti shodno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima, zbog mišljenja Federalnog ministarstva financija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH. |
| Federalno ministarstvo prostornog uređenja | Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Na datum bilance stalna sredstva i izvori sredstava nisu bili u ravnoteži jer su uložena sredstva u Union banku d.d. Sarajevo u iznosu od 750.000 KM po osnovu uspostavljanja revolving fonda za energetska efikasnost Federacije BiH za javne objekte evidentirana na poziciji dugoročnih plasmana i razgraničenih ostalih prihoda, umjesto na poziciji dugoročnih plasmana i ostalih izvora sredstava. Navedeno je utjecalo na to da su izvori sredstva podcijenjeni, a razgraničeni prihodi precijenjeni, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i Trezor. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Interventna sredstva po programima utroška tekućih i kapitalnih transfera u iznosu od 532.000 KM dodijeljena su korisnicima na osnovu zahtjeva, bez primjene kriterija utvrđenih programima utroška. Raspodjelom sredstava na ovakav način nije osigurana transparentnost i efikasno upravljanje proračunskim sredstvima u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Proračuna u FBiH. 2. U radu povjerenstava i radnih tijela tijekom 2021. godine bili su angažirani zaposlenici Ministarstva, od čega značajan broj u više radnih tijela, što nije u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe. Za njihov angažman isplaćene su naknade u neto iznosu od 105.790 KM. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aktivnosti na donošenju i implementaciji prostornih i regulacijskih planova na teritoriji FBiH ne provode se blagovremeno jer procedura usvajanja nacrti i prijedloga u Parlamentu FBiH traje dugo. Za izradu ovih planova do 31. 12. 2021. godine utrošeno je 7.589.702 KM. Zbog nedonošenja Prostornog plana FBiH u primjeni je Prostorni plan SRBiH 1981-2000. godine u dijelu koji nije u suprotnosti s Ustavom FBiH. Napominjemo da nedonošenje planova ima višestruke posljedice na razvoj i unapređenje prostornog planiranja, što može utjecati na zaštitu okoliša i prirodnih dobara. • Na osnovu suglasnosti Federalnog ministarstva financija iz prethodnog razdoblja, Ministarstvo za razvojno-investicijski projekt ima otvoren namjenski račun izvan Jedinstvenog računa Trezora, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH. Za ovaj račun nije uspostavljena knjigovodstvena evidencija i ne sačinjavaju se finansijska izvješća, na što je i do sada ukazivano u izvješćima o finansijskoj reviziji. • Obračun poreza i doprinosa na naknade članovima povjerenstava koji su zaposlenici Ministarstva nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, s obzirom na to da Federalno ministarstvo financija nije osiguralo preduvjete za ovaj obračun. |
| Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva | Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno <p>Mišljenje o usklađenosti: Pozitivno</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima povjerenstava nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima zbog mišljenja Federalnog ministarstva financija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH. • Nadzor i kontrola kantonalnih poljoprivrednih inspektora i dodatna kontrola federalne poljoprivredne inspekcije, u suradnji s kantonalnom, nisu vršeni u obimu predviđenom člankom 27. Zakona o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju. • Uredbom o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19 za 2020. godinu nije propisan način dokumentiranja održavanja konkurentnosti, niti ga je ocijenilo Ministarstvo. Također, Uredbom nije propisan krajnji rok do kada se stečaj, postupak stečaja ili likvidacije i isplata dividende/dobiti smatra neprihvatljivim, niti na koji način izvršiti provjeru uvjeta utvrđenih u dijelu neprihvatljivosti korisnika. |

| | |
|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> Na osnovu suglasnosti Federalnog ministarstva financija iz prethodnog razdoblja, Ministarstvo ima otvorene namjenske račune izvan Jedinственог računa Trezora, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH. Za ove račune nije uspostavljena knjigovodstvena evidencija i ne sačinjavaju se finansijska izvješća, na što je i do sada ukazivano u izvješćima o finansijskoj reviziji. |
| Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata | Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno |
| | Mišljenje o usklađenosti: Pozitivno |
| | Isticanje pitanja <ul style="list-style-type: none"> Ministarstvo obavlja poslove iz oblasti vojnih evidencija, a Uredba o privremenom preuzimanju dijela funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane iz oblasti vojnih evidencija, kojom su ovi poslovi dani Ministarstvu u nadležnost, proglašena je neustavnom u 2014. godini, dok izmjene i dopune Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave u dijelu nadležnosti Ministarstva nikad nisu izvršene. Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima povjerenstava nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima zbog mišljenja Federalnog ministarstva financija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH. Neusklađenost članka 7. stavak (3) Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite sa Zakonom o upravnom postupku, kojim u prethodnom razdoblju korisniku prava nije omogućeno sudjelovanje u postupku, imala je za posljedicu da su presudama sudova korisnici vraćeni u pravo i retroaktivno im je izvršen obračun i isplata naknada. U 2021. godini po ovom osnovu na poziciji invalidnina isplaćen je i evidentiran iznos od 7.149.710 KM, a ukupno do kraja 2021. godine iznos od 30.467.430 KM. Također, Zakonom nije predviđen rok za završetak procesa revizije niti za sačinjavanje detaljne analize utrošenih sredstava za revidiranje implementacije Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite za razdoblje 2010–2021. godine. |
| Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta | Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno |
| | Mišljenje o usklađenosti: Pozitivno |
| | Isticanje pitanja <ul style="list-style-type: none"> Raspodjela sredstava od igara na sreću u iznosu od 164.228 KM za financiranje „Programa i projekata iz oblasti promoviranja tehničke kulture“ izvršena je na osnovu posebnih kriterija koji nisu mjerljivi i za koje nije utvrđena dokumentacija, kojom bi se potvrdila njihova ispunjenost. Ova sredstva se prikupljaju na posebnom namjenskom računu i evidentiraju se u Glavnoj knjizi kao izvršenje proračuna Federalnog ministarstva financija (točka 10.2 Izvješća). |
| Federalno ministarstvo rada i socijalne politike | Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno |
| | Isticanje pitanja <ul style="list-style-type: none"> Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu imovine čija je sadašnja vrijednost u Bilanci stanja na 31. 12. 2021. godine iskazana u iznosu od 512.754 KM. |
| | Mišljenje o usklađenosti: S rezervom |
| | Osnova za mišljenje <ol style="list-style-type: none"> Ne možemo potvrditi da je vršen nadzor nad radom Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje u skladu sa Zakonom o penzijskom i invalidskom osiguranju, niti nadzor nad provođenjem Zakona o prijevremenom povoljnijem umirovljenju branitelja domovinskog rata. Isticanje pitanja <ul style="list-style-type: none"> Za razvojno-investicijske projekte koji se realiziraju putem projektnih računa Ministarstvo nije uspostavilo knjigovodstvene evidencije i finansijsko izvješćivanje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH s obzirom na to da Federalno ministarstvo financija nije definiralo knjigovodstveno evidentiranje, finansijsko izvješćivanje i godišnji obračun. Raspodjela sredstava od igara na sreću u iznosu od 1.411.493 KM za projekt „Zadovoljavanje potreba lica s invaliditetom u smislu poboljšanja životnih uvjeta i rada njihovih organizacija“ izvršena je na osnovu posebnih kriterija koji nisu mjerljivi i za koje nije utvrđena dokumentacija kojom bi se potvrdila njihova ispunjenost. Ova sredstva prikupljaju se na posebnom namjenskom računu i evidentiraju se u Glavnoj knjizi kao izvršenje proračuna Federalnog ministarstva financija. |

| | |
|---|--|
| Federalno ministarstvo kulture i sporta | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Primljeni transferi i donacije Ministarstva civilnih poslova u iznosu od 37.385 KM nisu iskazani u finansijskim izvješćima na poziciji prihoda, dok su razgraničeni prihodi precijenjeni za 148.098 KM, koliko iznosi razlika razgraničenja i stanja na namjenskim podračunima, zbog čega se ne mogu potvrditi stanja ovih pozicija za navedene iznose. To pokazuje da Godišnja finansijska izvješća za 2021. godinu nisu sačinjena prema Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu imovine čija je sadašnja vrijednost u Bilanci stanja na 31. 12. 2021. godine iskazana u iznosu od 862.444 KM. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Realizacija sredstava tekućih transfera u iznosu od 5.085.270 KM (transferi za: sport od značaja za FBiH, kulturu od značaja za FBiH, obnovu kulturnog i graditeljskog naslijeđa, institucije znanosti i kulture od značaja za BiH i mlade), od čega se na interventna sredstva odnosi 332.000 KM, izvršena je najvećim dijelom bez primjene jasnih i mjerljivih kriterija. Također, nije definirana dokumentacija kojom se potvrđuje ispunjenost utvrđenih kriterija. Navedeno ukazuje na to da nije osigurano transparentno i efikasno upravljanje proračunskim sredstvima, u skladu s člankom 38. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2021. godinu.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima povjerenstava nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti shodno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima zbog mišljenja Federalnog ministarstva financija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH. Raspodjela sredstava od igara na sreću u iznosu od 493.292 KM za projekte „Promoviranje kulture“ i „Promocije razvoja profesionalnog i amaterskog sporta s ciljem povećanja sredstava fonda za nagrađivanje za istaknute sportske rezultate“ izvršena je na osnovu posebnih kriterija koji nisu mjerljivi i za koje nije utvrđena dokumentacija kojom bi se potvrdila njihova ispunjenost. Ova sredstva prikupljaju se na posebnom namjenskom računu i evidentiraju se u Glavnoj knjizi kao izvršenje proračuna Federalnog ministarstva financija. |
| Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: Pozitivno</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Razvojno-investicijski projekti utvrđeni Programom javnih investicija FBiH 2021–2023. godine ostvareni su zaključivanjem sporazuma između Ministarstva i općina o realizaciji projekata rekonstrukcije stambenog fonda i zatvaranja kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja. Sporazumima kojima su definirane obveze i odgovornosti između Ministarstva i općina, općine su se obvezale da će osigurati svu neophodnu infrastrukturu koja je u njihovoj nadležnosti s ciljem realizacije sporazuma. Općine nisu blagovremeno osigurale neophodnu infrastrukturu za realizaciju zaključenih sporazuma, što je imalo za posljedicu realizaciju od samo 68% u odnosu na planirana sredstva. Također, u dostavljenim propisanim obrascima „Informacija o projektu“ (IP obrasci) Federalnom ministarstvu financija za projekte iz nadležnosti Ministarstva koji se financiraju iz kreditnih sredstva, donacija i proračuna FBiH, utvrđena su značajna odstupanja u ukupnim vrijednostima programa, planiranim vrijednostima i vrijednostima realizacije iz prethodnih razdoblja u odnosu na Program javnih investicija Federacije BiH 2021–2023. godine. Na osnovu suglasnosti Federalnog ministarstva financija iz prethodnog razdoblja, Ministarstvo za realizaciju razvojno-investicijskih projekata ima otvorene namjenske račune izvan Jedinstvenog računa Trezora, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH. Za ove račune nije uspostavilo knjigovodstvenu evidenciju i ne sačinjava finansijska izvješća, na što je i do sada ukazivano u izvješćima o finansijskoj reviziji. Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima povjerenstava nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, zbog mišljenja Federalnog ministarstva financija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH. |
| Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> |

| | |
|---|--|
| | <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Transfer za institucije znanosti i kulture od značaja za BiH realiziran je u iznosu od 800.000 KM bez primjene jasnih i mjerljivih kriterija, što nije u skladu s člankom 37. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2021. godinu. Također, Ministarstvo nije, shodno zaključenim ugovorima, zatražilo povrat sredstava Transfera za oblast znanosti od značaja za FBiH iz 2020. godine doznačenih Univerzitetu u Zenici u iznosu od 153.080 KM i Univerzitetu Džemal Bijedić Mostar u iznosu od 153.080 KM, iako je rok za dostavu izvješća o namjenskom utrošku i ostvarenim učincima istekao.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima povjerenstava nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti shodno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima zbog mišljenja Federalnog ministarstva financija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH. • Raspodjela sredstava od igara na sreću u iznosu od 493.292 KM za projekte „Zaštita prava djece koja su žrtve zlostavljanja, pedofilije i prosjačenja“ i „Sudjelovanje u liječenju, prevenciji i borbi protiv ovisnosti o drogi, alkoholu, igrama na sreću i kocki“ izvršena je na osnovu posebnih kriterija koji nisu mjerljivi i za koje nije utvrđena dokumentacija kojom bi se potvrdila njihova ispunjenost. Ova sredstva prikupljaju se na posebnom namjenskom računu i evidentiraju se u Glavnoj knjizi kao izvršenje proračuna Federalnog ministarstva financija. |
| Federalno ministarstvo okoliša i turizma | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Stalna sredstva i izvori stalnih sredstava podcijenjeni su za 499.895 KM jer automatske monitoring stanice za mjerenje kvalitete zraka, nabavljene iz sredstava tekućeg transfera „Akcioni plan Strategije okoliša“ u 2020. godini, nisu evidentirane u razdoblju kada su i nabavljene. Navedeno nije u skladu s Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Nadzor nad namjenskim utroškom tekućih transfera „Transfer za razvoj turizma u FBiH“ (2.343.000 KM) i „Akcioni plan Strategije okoliša“ (1.550.000 KM) realiziranih po programima utroška s kriterijima raspodjele iz 2019. godine nije izvršen u roku utvrđenom unutarnjim aktom. Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti na raskidu ugovora i povratu sredstava, u skladu sa zaključenim ugovorima, u slučajevima kada korisnici nisu opravdali sredstva niti dostavili izvješća o utrošku. Nije izvršeno praćenje i evaluacija rezultata utroška sredstava tekućih transfera, niti su pokrenute aktivnosti na procjeni efekata financiranih programa, što nije u skladu sa Smjernicama o minimalnim standardima dodjele proračunskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.</p> <p>2. Prilikom nadzora Ministarstvo nije utvrdilo nenamjenski utrošak odobrenih sredstava finansijske pomoći poslovnim subjektima turističko-ugostiteljskog sektora u uvjetima pandemije COVID-19, niti je provelo postupak povrata za najmanje 5.623.281 KM kod poslovnih subjekata koji su smanjili broj zaposlenih na 31. 12. 2020. godine u odnosu na 30. 9. 2020. godine. Navedeno nije u skladu s člankom 38. Uredbe o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obračun poreza i doprinosa na naknade članovima povjerenstava koji su zaposleni u Ministarstvu nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i provedbenim aktima iz ove oblasti s obzirom na to da Federalno ministarstvo financija nije osiguralo preduvjete za ovaj obračun. • Uredbom o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19 za 2020. godinu nije ispunjen opći cilj vezan za očuvanje radnih mjesta za prevladavanje izvanrednih okolnosti koje je izazvala pandemija COVID-19. Revizijom je utvrđeno da je došlo da smanjenja broja zaposlenih. Također, Uredbom nije propisan krajnji rok do kada se stečaj, postupak stečaja ili likvidacije i isplata dividende/dobiti smatra neprihvatljivim, niti na koji način izvršiti provjeru uvjeta utvrđenih u dijelu neprihvatljivosti korisnika. Kriteriji za dodjelu finansijske pomoći u dijelu utvrđivanja „ostvarenog oporezivog prometa“ nisu primjenjivi na djelatnost putničkih agencija i turoperatora, zbog čega je i najznačajniji povrat sredstava iskazan za djelatnost putničkih agencija (1.872.093 KM) i turoperatora (395.615 KM). |

| | |
|---|--|
| Federalni zavod za penzijsko/irovinsko i invalidsko osiguranje | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Suzdržano</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Godišnja finansijska izvješća nisu sačinjena i dostavljena nadležnim institucijama u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Naime, Bilanca stanja, kao dio Godišnjih finansijskih izvješća za 2021. godinu, ne odražava bilančnu ravnotežu za 61.060.718 KM, i kao takav dostavljen je Finansijsko-informatičkoj agenciji. Finansijsko-informatička agencija je o tome obavijestila Federalni zavod, uz zahtjev da se izvrši ispravka, po kojem nije postupljeno, već je dostavljeno obrazloženje zbog čega ispravka nije izvršena.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Rješavanja o pravima osiguranika iz mirovinskog i invalidskog osiguranja u prvom i drugom stupnju nisu u svim slučajevima završena u rokovima propisanim Zakonom o upravnom postupku. Također, presude nadležnih sudova, vraćene na ponovni postupak Federalnom zavodu, nisu rješavane u roku utvrđenom Zakonom o upravnim sporovima.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Pravilnikom o radu Federalnog zavoda utvrđeno je puno radno vrijeme od 37,5 sati sedmično, koje se raspoređuje na pet radnih dana. Zakonom o radu definirano je da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, ako zakonom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu nije utvrđeno u kraćem trajanju. S obzirom na to da je revizijom utvrđeno neizvršavanje poslova iz nadležnosti, odnosno dodijeljenih radnih obveza i zadataka u zakonski utvrđenim rokovima, smatramo neprimjerenim trajanje radnog vremena kraće od 40 sati sedmično. Zakonom o organizaciji mirovinskog i invalidskog osiguranja u FBiH regulirano je poslovanje Federalnog zavoda, zbog čega je postojala potreba da se prije prelaska na trezorsko poslovanje izvrši usklađivanje ovog Zakona, Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju, Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o trezoru u FBiH. Navedeno je imalo je za posljedicu da u Glavnoj knjizi Trezora nije osigurano evidentiranje i praćenje prihoda i rashoda namijenjenih za isplatu mirovina i rad Federalnog zavoda, naročito prihoda iz Proračuna FBiH kojim se financiraju mirovine ostvarene po povoljnim uvjetima, odnosno Glavna knjiga ne sadrži informacije o izvorima i utrošku sredstava u skladu s važećim zakonskim propisima. Federalni zavod ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora iskazanih u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 6.273.189 KM sadašnje vrijednosti. |
| Zavod za javno zdravstvo FBiH | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Tekući rashodi i kratkoročna razgraničenja za nabavu lijekova u finansijskim izvješćima na 31. 12. 2021. godine precijenjena su za 1.734.593 KM jer evidentiranje nije izvršeno na osnovu relevantne dokumentacije. Prema obavijesti dobavljača o otkazivanju isporuke ugovorenih vakcina iz veljače 2022. godine, isknjižavanje razgraničenja nije izvršeno s 31. 12. 2021. godine, već u svibnju naredne godine.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Ne možemo potvrditi da su osigurane potrebne količine vakcina za imunizaciju djece u FBiH u skladu s Naredbom o programu obveznih imunizacija stanovništva protiv zaraznih bolesti u 2021. godini. Dobavljač nije u roku isporučio ugovorene doze vakcina DTaP + IPV + Hib. Od ugovorenih 59.000 isporučeno je 16.410 doza. Također, zbog nepoštivanja odredbi zaključenog ugovora Zavod nije aktivirao bankarske garancije i zaštitne klauzule.</p> <p>2. Ne možemo potvrditi opravdanost primjene članka 10. Zakona o javnim nabavama, odnosno izuzeća prilikom nabave, uvoza, transporta i skladištenja 500.000 doza vakcina za COVID-19 imajući u vidu da je proces nabave trajao preko tri mjeseca, kao i veliku količinu vakcina u skladištu na kraju godine. Također, Vlada FBiH je proglasila Ugovor o nabavi vakcina provjerljivim iako se radi o javnim sredstvima, što nije u skladu s principom transparentnosti definiranim člankom 4. Zakona o proračunima u FBiH.</p> <p>3. Ugovori o djelu u iznosu od 46.287 KM zaključivani su za redovne poslove koji su utvrđeni Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji, a koji su obavljani u kontinuitetu tijekom cijele godine, što nije u skladu s odredbama Zakona o radu.</p> |

| | |
|---|--|
| | <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> U tijeku godine Zavod je putem donacija od zemalja Europske unije i EU4HEALTH Projekta zaprimio 1.521.484 doze vakcina koje su imale kratak rok uporabe. Iako je Zavod provodio javne promocije zaštite zdravlja putem cijepljenja protiv COVID-a 19, do okončanja revizije izdvojeno je za uništenje 375.427 doza vakcina, koje će proizvesti dodatne troškove za Proračun FBiH. Zakonski i unutarnji akti, kao i osnovica za obračun plaća ravnatelja i zaposlenika Zavoda, nisu definirani člankom 18. Zakona o izvršavanju proračuna u FBiH za 2021. godinu, kojim se osiguravaju sredstva za plaće i naknade za proračunske korisnike. Iako je Zavod osnovan kao zdravstvena ustanova, a financira se iz Proračuna FBiH, smatramo da plaće ravnatelja i zaposlenika trebaju biti usklađene s plaćama ostalih proračunskih korisnika. |
| <p>Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost stalnih sredstava u finansijskim izvješćima u iznosu od 2.826.813 KM (zgrade: 2.704.681 KM i stanovi: 122.132 KM), jer Služba ne raspolaže dokumentacijom o vlasništvu, niti je u posjedu ovih nekretnina. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: Pozitivno</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> U skladu s Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, te odlukama i zaključcima Vlade FBiH iz ranijeg razdoblja, Služba je, između ostalog, zadužena da vodi evidenciju i upravlja nekretninama vojne imovine, poslovnih prostora i nepokretne imovine bivšeg Federalnog ministarstva obrane i bivšeg Zavoda za platni promet Federacije BiH. Izvješća i informacije o izvršenim poslovima, kao i problemima vezanim za izvršavanje povjerenih zadataka, Služba redovno dostavlja Vladi FBiH. Osnovni problemi upravljanja imovinom su imovinskopravni odnosi koje Služba ne može riješiti zbog nepostojanja Zakona o državnoj imovini na razini BiH kojim se treba riješiti pitanje državne imovine Bosne i Hercegovine, pa samim tim Služba nema pravni temelj da adekvatno zaštititi povjerenu imovinu. Pokrenuti su sudski procesi za naplatu potraživanja od zakupa 72 poslovna prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, po kojima ukupni tužbeni zahtjevi iznose 3.827.409 KM. Naplata značajnog dijela ovih potraživanja neizvjesna je s obzirom na to da je za većinu zakupljenih prostora neriješen status vlasništva i značajan broj korisnika poslovnih prostora je nelikvidan. Obračun naknada članovima povjerenstava koji su zaposlenici Službe nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, s obzirom na to da Federalno ministarstvo financija nije osiguralo preduvjete za ovaj obračun. |
| <p>Federalna uprava za inspeksijske poslove</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Federalna uprava nije adekvatno pratila rad, vršila stručni nadzor i kontrolu rada kantonalnih inspektora i organa za obavljanje inspeksijskih poslova iz nadležnosti utvrđenih federalnim i propisima BiH, kojima je utvrđeno da inspeksijski nadzor provode entitetski inspeksijski organi u skladu s odredbama Zakona o inspekcijama FBiH.</p> <p>2. Popis imovine i obveza na 31. 12. 2021. godine, kao i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, nije izvršen u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Kantonalni organi uprave nadležni za inspeksijske poslove, iako su bili u obvezi, nisu Federalnoj upravi dostavljali na mišljenje programe i planove rada u provođenju federalnih i propisa BiH i godišnja izvješća o provođenju ovih propisa, kako bi pratila njihovo izvršenje u skladu s odredbama Zakona o inspekcijama FBiH. Obavljenom revizijom konstatirano je da se pojedini prekršajni nalozi izdati u 2021. godini odnose na inspeksijski nadzor izvršen u 2019. godini. Navedeno može imati za posljedicu neblagovremeno postizanje svrhe kažnjavanja i zastaru pokretanja i vođenja postupka, kako je utvrđeno Zakonom o prekršajima. |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima povjerenstava nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima zbog mišljenja Federalnog ministarstva financija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH. |
| Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje | Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno |
| | Mišljenje o usklađenosti: S rezervom |
| | <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Obračun i isplata dodatka na plaću po osnovu posebnih uvjeta rada izvršen je za sve zaposlenike, zbog čega su više iskazani troškovi bruto plaća i naknada plaća za najmanje 20.133 KM neto, što nije u skladu s člankom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.</p> <p>Također, za sve zaposlenike obračunat je staž osiguranja s uvećanim trajanjem (beneficirani staž), što nije u skladu s Odlukom o utvrđivanju poslova na kojima se staž osiguranja računa u uvećanom trajanju i stupanj uvećanja staža osiguranja u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora, sudskoj policiji i Federalnom ministarstvu pravde, što je za posljedicu imalo više iskazane doprinose poslodavca za najmanje 6.132 KM .</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obračun poreza i doprinosa na naknade članovima povjerenstava koji su zaposleni u KPZ-u Orašje nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima i provedbenim aktima iz ove oblasti s obzirom na to da Federalno ministarstvo financija nije osiguralo preduvjete za ovaj obračun. |
| Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Bihać | Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno |
| | Mišljenje o usklađenosti: Pozitivno |
| | <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obračun naknada članovima povjerenstava koji su zaposleni u KPZ-u Bihać nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima i provedbenim aktima iz ove oblasti s obzirom na to da Federalno ministarstvo financija nije osiguralo preduvjete za ovaj obračun. |
| Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača | Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno |
| | Isticanje pitanja |
| | <ul style="list-style-type: none"> • KPZ Busovača ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu imovine čija je sadašnja vrijednost u Bilanci stanja na 31. 12. 2021. godine iskazana u iznosu od 2.085.610 KM. <p>Mišljenje o usklađenosti: Pozitivno</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obračun poreza i doprinosa na naknade članovima povjerenstava koji su zaposleni u KPZ-u Busovača nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima i provedbenim aktima iz ove oblasti s obzirom na to da Federalno ministarstvo financija nije osiguralo preduvjete za ovaj obračun. |

Tabela 10. Pregled revidiranih proračunskih korisnika, s danim mišljenjima

3.5 Kantoni i kantonalni proračunski korisnici

U izvještajnom razdoblju obavljene su financijske revizije pet kantona i sedam kantonalnih ministarstava. Revidirani su kantoni koji nisu bili predmet revizije u prethodnoj godini, i to: Kanton Sarajevo, Hercegovačko-neretvanski kanton, Unsko-sanski kanton, Srednjobosanski kanton i Županija Zapadnohercegovačka.

Proračuni ovih kantona planirani su u ukupnom iznosu od 1.978.942.953 KM. Ukupni prihodi i primici pet revidiranih kantona u 2021. godini iskazani su u konsolidiranim financijskim izvješćima u iznosu od 1.794.345.931 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 1.732.998.472 KM.

U nastavku je pregled iskazanih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i financijskog rezultata za 2021. godinu, te akumuliranog suficita/deficita na 31. 12. 2021. godine, po subjektima revizije:

(u KM)

| Red. br. | Kantoni | Prihodi i primici | Rashodi i izdaci | Ukupan financijski rezultat | Akumulirani suficit/deficit ¹² |
|----------|---------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Kanton Sarajevo | 972.493.731 | 958.399.515 | 14.094.216 | -22.848.931 |
| 2. | Hercegovačko-neretvanski kanton | 261.108.806 | 251.736.704 | 9.372.102 | -25.414.413 |
| 3. | Unsko-sanski kanton | 219.049.084 | 212.710.308 | 6.338.776 | -57.895.796 |
| 4. | Srednjobosanski kanton | 236.853.865 | 217.629.762 | 19.224.103 | 12.852.063 |
| 5. | Županija Zapadnohercegovačka | 104.840.445 | 92.522.183 | 12.318.262 | -19.145.420 |
| | UKUPNO | 1.794.345.931 | 1.732.998.472 | 61.347.459 | -112.452.497 |

Tabela 11. Pregled financijskih pokazatelja revidiranih kantona

Kod četiri od ukupno pet revidiranih kantona iskazani su akumulirani deficiti (viškovi rashoda nad prihodima) u iznosu od ukupno 125.304.560 KM. Međutim, važno je istaknuti da su obveze po osnovu izvršnih sudskih rješenja kod Unsko-sanskog kantona (80.433.280 KM) i Srednjobosanskog kantona (24.232.607 KM), te obveze za doprinose za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti (8.115.210 KM) knjigovodstveno evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji Glavne knjige Trezora, zbog čega su obveze i viškovi prihoda i rashoda ovih kantona podcijenjeni. U prethodnom razdoblju proračunima kantona nisu planirana ni dovoljna sredstva za njihovo izmirenje.

U nastavku je pregled revidiranih kantona, s danim mišljenjima i brojem preporuka za 2021. godinu:

| Redni broj | Subjekti revizije | Dano mišljenje | | Broj danih preporuka |
|------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | | o financijskim izvješćima | o usklađenosti sa zakonskim propisima | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Kanton Sarajevo | S rezervom | S rezervom | 28 |
| 2. | Hercegovačko-neretvanski kanton | S rezervom | S rezervom | 27 |
| 3. | Unsko-sanski kanton | S rezervom | S rezervom | 28 |
| 4. | Srednjobosanski kanton | S rezervom | S rezervom | 24 |
| 5. | Županija Zapadnohercegovačka | S rezervom | S rezervom | 25 |

Tabela 12. Pregled danih mišljenja i broja preporuka revidiranim kantonima

Uz mišljenja o usklađenosti sa zakonskim propisima tri kantona istaknuta su i određena pitanja koja nisu imala utjecaja na dano mišljenje.

¹² Akumulirani suficit: Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima; Akumulirani deficit: Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima

U nastavku je pregled revidiranih kantonalnih proračunskih korisnika, rashoda i izdataka iskazanih u financijskim izvješćima za 2021. godinu, danih mišljenja i broja preporuka:

| Redni broj | Subjekti revizije | Rashodi i izdaci | Dano mišljenje | | Broj danih preporuka |
|------------|--|------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | | | o financijskim izvješćima | o usklađenosti sa zakonskim propisima | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona | 29.294.415 | S rezervom | S rezervom | 13 |
| 2. | Ministarstvo saobraćaja i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona | 9.994.290 | S rezervom | S rezervom | 12 |
| 3. | Ministarstvo pravde i uprave Kantona Sarajevo | 7.004.396 | Pozitivno | Pozitivno | 3 |
| 4. | Ministarstvo unutarnjih poslova Županije Posavske | 7.534.237 | S rezervom | S rezervom | 11 |
| 5. | Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona | 5.994.898 | Pozitivno | Pozitivno | 7 |
| 6. | Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Srednjobosanskog kantona | 8.233.887 | S rezervom | S rezervom | 10 |
| 7. | Ministarstvo gospodarstva Hercegbosanske županije | 2.295.521 | S rezervom | S rezervom | 12 |

Tabela 13. Pregled rashoda i izdataka kantonalnih proračunskih korisnika, s danim mišljenjima

Kantonalna ministarstva su prvi put revidirana u 2021. godini. Revidiranim kantonima i kantonalnim proračunskim korisnicima dano je ukupno 200 preporuka za 2021. godinu.

Uz dva mišljenja s rezervom o financijskim izvješćima i tri mišljenja s rezervom o usklađenosti sa zakonskim propisima istaknuta su određena značajna pitanja.

3.5.1 Najvažniji nalazi i preporuke

Revizijom kantona i kantonalnih proračunskih korisnika utvrđeni su određeni propusti i nepravilnosti za koje su dane odgovarajuće preporuke.

Najvažniji nalazi i preporuke su:

- Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije uspostavljen na način propisan Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

- Kantonalna ministarstva financija još uvijek nisu uspostavila zajedničke jedinice unutarnje revizije u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. To ima veći značaj uvažavajući činjenicu da za gradove i općine u FBiH koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju, unutarnju reviziju treba da obavlja zajednička jedinica za unutarnju reviziju uspostavljena u kantonalnom ministarstvu financija.

Potrebno je da kantonalna ministarstva financija uspostave zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju, u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

- Pojedina kantonalna ministarstva financija nisu uspostavila funkciju proračunskog nadzora shodno Zakonu o proračunima u FBiH, što ima za posljedicu nevršenje inspekcijskog nadzora zakonitosti i namjenskog korištenja proračunskih sredstava kojim se nalažu mjere za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.

Potrebno je da kantonalna ministarstva financija uspostave funkciju proračunskog nadzora u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH.

- Kantonalna ministarstva nisu sačinila izjave o fiskalnoj odgovornosti na propisani način, a pojedina kantonalna ministarstva financija nisu vršila njihovu provjeru, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Izjave o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati na propisani način. Kantonalna ministarstva financija trebaju vršiti njihovu provjeru na način propisan Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

- Prilikom pripreme, izrade i izvršenja kantonalnih proračuna nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršavanju kantonalnih proračuna. Između ostalog, ne planira se pokriće ostvarenog deficita iz prethodnih godina.

Prilikom izrade, donošenja i izvršavanja proračuna dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršavanju kantonalnih proračuna.

- Periodična i godišnja financijska izvješća nisu sačinjena na način propisan Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Periodična i godišnja financijska izvješća sačinjavati na način propisan Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

- Kratkoročna potraživanja i plasmani nisu realno iskazani, u okviru redovnih iskazana su i sumnjiva potraživanja i ona čija je naplata neizvjesna, a nisu poduzimane ni dovoljne aktivnosti na njihovoj naplati.

Izvršiti sveobuhvatnu analizu iskazanih potraživanja i plasmana, u skladu s konstatiranim poduzeti aktivnosti kako bi financijska izvješća davala točne informacije o njihovom stanju, te poduzimati aktivnosti na njihovoj naplati.

- Nisu uspostavljeni registri zaključenih ugovora o koncesijama, u pojedinim slučajevima eksploatacija prirodnih resursa vršila se bez zaključenih ugovora, te nisu poduzimane dovoljne aktivnosti naplate koncesivnih naknada.

Uspostaviti registre ugovora o koncesijama, osigurati da se eksploatacija prirodnih resursa vrši u skladu s kantonalnim zakonima o koncesijama, te poduzimati aktivnosti na naplati koncesivnih naknada.

- Raspodjela transfera vršena je bez kriterija ili bez jasno utvrđenih i mjerljivih kriterija, s korisnicima transfera nisu se zaključivali ugovori, te nije uspostavljen adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava.

Raspodjelu transfera vršiti na osnovu jasno utvrđenih i mjerljivih kriterija, s korisnicima transfera zaključivati ugovore kojima će se urediti međusobna prava i obveze, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

- Dugoročne obveze po osnovu ugovora o kreditima nisu knjigovodstveno evidentirane ili nije izvršeno usklađivanje njihovog knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, zbog čega financijska izvješća ne daju točan pregled dugoročnih obveza i izvora sredstava.

Knjigovodstveno evidentirati dugoročne obveze po osnovu ugovora o kreditima i redovno vršiti usuglašavanje njihovog knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

- Nabave roba, radova i usluga nisu vršene u potpunosti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama i njegovim provedbenim aktima (tenderska dokumentacija nije sačinjena na propisani način, nije odabrana odgovarajuća vrsta postupka ili su nabave vršene bez provedene procedure i zaključenih ugovora).

Nabave roba, radova i usluga vršiti uz dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama.

- Ugovori o djelu zaključivali su se za poslove koji su sistematizirani pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Angažiranje izvršitelja za obavljanje poslova sistematiziranih pravilnicima o unutarnjoj organizaciji vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, kantonalnim zakonima o državnoj službi i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Od 170 preporuka koje su dane kantonima u prethodnim izvješćima, ocjenom postupanja utvrđeno je da je 23% njih realizirano, 19% djelomično, a 55% nije realizirano. Za pet preporuka (3%) nije izvršena ocjena postupanja, u najvećoj mjeri zbog toga što su se odnosile na transfere koji u revidiranoj godini nisu planirani i realizirani.

| Red. br. | Grupe subjekata revizije | Postupanje po preporukama danim u izvješćima u prethodnim godinama | | | | |
|-----------------|--|--|------------------------|------------------|------------------------|----------------|
| | | Realizirano | Djelomično realizirano | Nije realizirano | Bez ocjene/neprovedivo | UKUPNO |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (3+4+5+6) |
| 1. | Kanton Sarajevo | 5 | 8 | 25 | | 38 |
| | <i>postotak</i> | <i>13%</i> | <i>21%</i> | <i>66%</i> | | <i>100%</i> |
| 2. | Hercegovačko-neretvanski kanton | 3 | 7 | 18 | | 28 |
| | <i>postotak</i> | <i>11%</i> | <i>25%</i> | <i>64%</i> | | <i>100%</i> |
| 3. | Unsko-sanski kanton | 7 | 8 | 13 | 2 | 30 |
| | <i>postotak</i> | <i>23%</i> | <i>27%</i> | <i>43%</i> | <i>7%</i> | <i>100%</i> |
| 4. | Srednjobosanski kanton | 14 | 3 | 11 | 3 | 31 |
| | <i>postotak</i> | <i>45%</i> | <i>10%</i> | <i>35%</i> | <i>10%</i> | <i>100%</i> |
| 5. | Županija Zapadnohercegovačka | 10 | 6 | 27 | | 43 |
| | <i>postotak</i> | <i>23%</i> | <i>14%</i> | <i>63%</i> | | <i>100%</i> |
| 6. | Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona | Nije vršena revizija | | | | |
| 7. | Ministarstvo saobraćaja i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona | Nije vršena revizija | | | | |
| 8. | Ministarstvo pravde i uprave Kantona Sarajevo | Nije vršena revizija | | | | |
| 9. | Ministarstvo unutarnjih poslova Županije Posavske | Nije vršena revizija | | | | |
| 10. | Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona | Nije vršena revizija | | | | |
| 11. | Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Srednjobosanskog kantona | Nije vršena revizija | | | | |
| 12. | Ministarstvo gospodarstva Hercegbosanske županije | Nije vršena revizija | | | | |
| UKUPNO | | 39 | 32 | 94 | 5 | 170 |
| postotak | | 23% | 19% | 55% | 3% | 100% |

Tabela 14. Informacije o postupanju po preporukama kantonalnih proračunskih korisnika

U nastavku je pregled revidiranih subjekata, s danim mišljenjima za 2021. godinu, osnovama za izražavanje mišljenja i istaknutim pitanjima:

| Subjekti revizije 1 | Dana mišljenja/osnova za mišljenje/isticanje pitanja 2 |
|------------------------|---|
| Kanton Sarajevo | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ne možemo potvrditi iskazana potraživanja u iznosu od najmanje 33.041.122 KM jer se nismo uvjerali da su sva po osnovu koncesija i od pravnih lica knjigovodstveno evidentirana, a potraživanja za koncesije i poslovne prostore su dijelom priznata bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Također, značajan dio potraživanja predmet je sudskih sporova i njihova naplata je neizvjesna, a za najveći broj ne vrši se usuglašavanje s kupcima onako kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH; 2. Dugoročni plasmani po osnovu danih kredita pripadnicima boračke populacije u ranijem razdoblju u svrhu zapošljavanja, u iznosu od 7.409.012 KM, i dalje se iskazuju kod Ministarstva za boračka pitanja, iako je za značajan dio obustavljena prinudna naplata zbog nenaplativosti, zbog čega i ne možemo potvrditi iskazani iznos; 3. Ne možemo potvrditi iskazana stalna sredstva jer su kod Direkcije za puteve na stalnim sredstvima u pripremi ukupna ulaganja u rekonstrukciju i investiciono održavanje saobraćajnica iznosila 94.306.492 KM. Nije uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava na osnovu koje bismo potvrdili pojedinačne vrijednosti okončanih radova za koje se nije vršilo povećanje stalnih sredstava u uporabi i nije vršen obračun amortizacije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, kod Zavoda za izgradnju na stalnim sredstvima u pripremi, u iznosu od najmanje 2.914.535 KM, u posljednjih 20 godina nije bilo aktivnosti na dovođenju u uporabno stanje; 4. Nisu knjigovodstveno iskazana stalna sredstva za projekt rekonstrukcije tramvajske pruge koji provodi Ministarstvo saobraćaja, u vrijednosti od najmanje 4.675.680 KM, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i trezor Kantona. <p>Mišljenje o usklađenost: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vlada Kantona, Ministarstvo privrede, Kantonalno pravobranilaštvo, Kantonalna uprava za inspeksijske poslove i drugi nadležni organi nisu poduzimali potrebne aktivnosti na zaključivanju ugovora i naplati potraživanja kako bi se eksploatacija prirodnih resursa na području Kantona vršila zakonito i na osnovu zaključenih ugovora o koncesiji. Potraživanja po ovom osnovu iskazana su u iznosu od 15.937.960 KM, a prihod od koncesija u 2021. godini u iznosu od 254.550 KM. Navedeno ima negativan utjecaj na Proračun Kantona, ali i na proračune jedinica lokalnih samouprava na čijem području se nalaze predmeti koncesija, što nije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama i Zakona o proračunima u FBiH; 2. Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo provodi javne nabave u ime i za račun drugih ugovornih organa koji nisu u njegovoj nadležnosti, što utječe na obavljanje stručnih poslova koje Zavod treba obavljati. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Kantona; 3. U okviru izdataka za druge samostalne djelatnosti (7.095.762 KM), koji se većinom odnose na Univerzitet u Sarajevu, iskazani su izdaci za naknade licima po osnovu ugovora o djelu, koja su angažirana za obavljanje poslova sistematiziranih pravilnicima o unutarnjoj organizaciji. Nije bilo osnova da se ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su sistematizirani, budući da predmeti ovih ugovora nisu regulirani Zakonom o radu i drugim propisima koji definiraju radnopravne odnose, niti unutarnjim aktima proračunskih korisnika. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ugovor za izvođenje radova u okviru Projekta modernizacije javnog prijevoza, Faza II – Rekonstrukcija tramvajske pruge, potpisan je 11. 6. 2021. godine. U tijeku implementacije ugovora potpisana su tri adendum. Prvim adendumom iz kolovoza 2021. godine izmijenjen je redoslijed izvođenja radova, a adendumom iz travnja 2022. godine definiran je, između ostalog, minimalni iznos privremenih situacija. Trećim adendumom iz svibnja 2022. godine izmijenjen je rok za okončanje izvođenja radova na Sekciji III, te je umjesto svibnja 2022. godine produžen do 26. 8. 2022. godine, dok je rok za završetak radova na Sekciji IV utvrđen za 31. 8. 2022. godine. |

| | |
|--|--|
| | <p>Napominjemo da je za kašnjenje u izvođenju radova ugovoreno da se obračun kaznenih odredbi vrši u iznosu od 0,1% ukupne ugovorene vrijednosti po danu, u maksimalnom iznosu do 10% vrijednosti ugovora. Ove odredbe nisu primijenjene s obzirom na to da su potpisani navedeni adendumi.</p> |
| Hercegovačko-neretvanski kanton | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Stalna sredstva (ceste i mostovi) i izvori sredstava u Bilanci stanja više su iskazani za 19.397.687 KM s obzirom na to da nije izvršeno isknižavanje vrijednosti ceste R-419 Jablanica – Posušje, koja je Odlukom Vlade FBiH iz 2019. godine prekategorizirana iz regionalne u magistralnu cestu i više nije u nadležnosti Kantona, što nije u skladu s Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. U Hercegovačko-neretvanskom kantonu još uvijek nije uspostavljena zajednička jedinica za unutarnju reviziju koja će pokrivati sve proračunske organizacije prvog i drugog reda u sastavu kantona, što nije u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH; 2. Raspodjela dijela tekućih transfera realizirana je na osnovu zahtjeva korisnika po odlukama Vlade Kantona, bez javnog poziva i kriterija za odabir korisnika i raspodjelu sredstava. Prilikom raspodjele transfera za subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima nisu se dosljedno primijenili utvrđeni kriteriji. S određenim korisnicima transfera nisu zaključeni ugovori kojima se reguliraju međusobna prava i obveze, utvrđuje namjena korištenja sredstava i osigurava nadzor nad namjenskim utroškom. Zbog toga ne možemo potvrditi da je osiguran nadzor nad utroškom sredstava i princip transparentnosti u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Proračuna Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2021. godinu; 3. Ne možemo potvrditi da je raspodjela kapitalnih transfera iz namjenskih sredstava od vodnih naknada za 2021. godinu u iznosu od 2.719.526 KM kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede izvršena na osnovu kriterija utvrđenih programom utroška ovih sredstava. To nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju Proračuna Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2021. god.; 4. Sredstva tekuće rezerve Vlada Kantona odobrvala je na osnovu zahtjeva korisnika i nisu se u svim slučajevima koristila za hitne i nepredviđene izdatke koji se pojave u tijeku proračunske godine, što nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju Proračuna Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2021. godinu; 5. Za nabave radova tekućeg održavanja cesta u iznosu od 279.688 KM nije proveden postupak. Tenderska dokumentacija za nabavu usluga fizičkog i tehničkog osiguranja na razini Kantona, kao i za nabavu vozila kod Ministarstva saobraćaja i veza, nije pripremljena tako da se osigura pravična i aktivna konkurencija, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavama. |
| Unsko-sanski kanton | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obveze po osnovu izvršnih sudskih rješenja u iznosu od 80.433.280 KM evidentirane su u izvanbilančnoj evidenciji Glavne knjige Trezora i nisu se priznavale u razdobljima u kojima su i nastale, što ima za posljedicu da obveze i višak rashoda nad prihodima na 31. 12. 2021. godine u Bilanci stanja nisu točno iskazani. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH; 2. Obveze u iznosu od 705.556 KM, koje se u najvećoj mjeri odnose na tekuće transfere za porodilje i razvojačene branitelje, nisu knjigovodstveno evidentirane u 2021. godini. Zbog navedenog, manje su iskazani rashodi i finansijski rezultat tekućeg razdoblja, kao i tekuće obveze i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima na datum bilance. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH; 3. Dugoročne obveze više su iskazane za 5.833.838 KM jer su unutarnje transakcije u iznosu od 9.490.000 KM knjigovodstveno evidentirane na ovoj poziciji, dio dugoročnih obveza je knjigovodstveno evidentiran na kratkoročnim obvezama (2.374.936 KM), a obveze po osnovu dva ugovora o kreditu nisu knjigovodstveno evidentirane (1.281.226 KM). Zbog navedenog bilanca stanja ne daje točne podatke o izvorima sredstava, dugoročnim obvezama i plasmanima, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. U Unsko-sanskom kantonu još uvijek nije uspostavljena zajednička jedinica za unutarnju reviziju, što nije u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH; |



| | |
|-------------------------------------|--|
| | <p>2. Kapitalni transferi općinama i gradovima u iznosu od 2.095.000 KM odobreni su bez utvrđenih kriterija i objave javnog poziva, a na osnovu zahtjeva korisnika. Odlukom Vlade o kriterijima i postupku dodjele sredstava za tekuće transfere neprofitnim organizacijama u iznosu od 486.500 KM nije utvrđena dokumentacija kojom se dokazuje ispunjenost posebnih kriterija, zbog čega prilikom raspodjele ovih sredstava nije osigurano načelo transparentnosti, u skladu s člankom 4. Zakona o proračunima u FBiH;</p> <p>3. Godišnji popis nije proveden u potpunosti jer nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none">Namjenska novčana sredstva u iznosu od 9.490.000 KM, od toga naknada za šume, sredstva za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta, sredstva ESCROW računa i sredstva za zaštitu i spašavanje na datum bilance, nisu vraćena na namjenske podračune, niti su raspoloživa za propisane namjene. |
| Srednjobosanski kanton | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Obveze po osnovu izvršnih sudskih rješenja u iznosu od 24.232.607 KM evidentirane su u izvanbilančnoj evidenciji Glavne knjige Trezora, što ima za posljedicu da obveze i višak prihoda nad rashodima na 31. 12. 2021. godine u Bilanci stanja nisu točno iskazani. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH;</p> <p>2. Dugoročne obveze po osnovu zajmova za „Projekt regionalni vodovod Plava voda“ u iznosu od 15.042.159 KM, kao i potraživanja od krajnjeg korisnika, nisu evidentirane na odgovarajućim bilančnim pozicijama Glavne knjige Trezora, zbog čega Bilanca stanja ne daje točan pregled dugoročnih obveza i izvora sredstava, kao i povezanih potraživanja. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. U okviru proračuna Ministarstva obrazovanja, znanosti, mladih, kulture i sporta odobrene su unutarnje preraspodjele u iznosu od najmanje 3.210.000 KM, odnosno 20% odobrenog proračuna, što nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Proračuna. Navedeno je imalo za posljedicu da je stvorena nova proračunska pozicija čiji način izvršavanja nije uređen Zakonom o izvršavanju Proračuna Kantona;</p> <p>2. Za kapitalne transfere za nabavu opreme zdravstvenim ustanovama, tekuće transfere za financiranje osnovnih muzičkih škola, dio tekućih transfera za poticaj privredi i dio tekućih transfera za oblast kulture i sporta u iznosu od 4.593.430 KM nisu utvrđeni kriteriji raspodjele, a za kapitalne transfere za poticaj povratku, zaštitu okoliša, poticaj vodoprivredi i dio tekućih transfera za oblast kulture i sporta u iznosu od 7.331.741 KM nisu primijenjeni prethodno utvrđeni kriteriji za raspodjelu, što nije u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna;</p> <p>3. Tenderska dokumentacija za javnu nabavu usluga prijevoza učenika nije sačinjena na način propisan odredbama Zakona o javnim nabavama, što je imalo za posljedicu usvajanje žalbi ponuđača i nabavu ovih usluga u iznosu od 2.779.285 KM bez provođenja zakonom propisanih postupaka. U postupcima nabave imovine u iznosu od 985.000 KM u pojedinim slučajevima nisu objavljeni javni pozivi, nisu donesene odluke o izuzeću, niti su dostavljena izvješća Agenciji za javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavama.</p> |
| Županija Zapadnohercegovačka | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima podcijenjen je za 8.407.105 KM s obzirom na to da su obveze za doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu od 6.491.287 KM i obveze za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 1.623.923 KM iskazane na izvanbilančnim pozicijama, a obveze za subvencije pripravničkog staža u iznosu od 291.895 KM na poziciji razgraničenih rashoda, a ne na pozicijama rashoda i obveza u bilančnoj evidenciji, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH;</p> <p>2. Nije izvršeno usuglašavanje stanja obveza po kreditu Vlade Republike Koreje za Projekt „Modernizacija bolnica“ uslijed promjene tečaja valute, zbog čega su one manje iskazane za 2.104.230 KM, a dio dugoročnih obveza za koje su zaključeni ugovori o reprogramu u iznosu od 1.440.484 KM iskazan je u okviru tekućih obveza prema dobavljačima. Zbog navedenog, Bilanca stanja ne daje točan pregled kratkoročnih i dugoročnih obveza po osnovu kredita i zajmova.</p> |

| | |
|---|--|
| | <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tekući transferi Vlade u iznosu od 2.446.439 KM, Ministarstva gospodarstva u iznosu od 720.601 KM, Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša u iznosu od 90.000 KM, Ministarstva hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata u iznosu od 88.575 KM i Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta u iznosu od 85.000 KM nisu realizirani na transparentan način i uz primjenu jasnih i mjerljivih kriterija. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je zadovoljeno načelo transparentnosti definirano Zakonom o proračunima u FBiH; 2. Županija se nije pridržavala prioriteta u izvršavanju proračuna s obzirom na to da obveze po kreditu III Stand-by aranžmana u iznosu od 2.400.000 KM nije izmirivala, iako su one Zakonom o izvršavanju proračuna za 2021. godinu definirane kao prioritete u odnosu na ostale obveze. |
| Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tekući transferi drugim razinama vlasti manje su iskazani za 1.130.000 KM s obzirom na to da je financiranje Javne ustanove „Centar za djecu i odrasle osobe s posebnim potrebama Zeničko-dobojskog kantona“ planirano i knjigovodstveno evidentirano na poziciji ugovorenih usluga i drugih rashoda. Zbog toga finansijska izvješća ne daju točan pregled ovih rashoda i izdataka po vrstama, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH; 2. Ne možemo potvrditi iskazani iznos neraspoređenog viška prihoda nad rashodima u okviru izvora sredstva od 672.125 KM s obzirom na to da u ranijim razdobljima nisu dosljedno primijenjene Računovodstvene politike za proračunske korisnike i trezor Kantona, u dijelu koji se odnosi na njegovo utvrđivanje. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Raspodjela kapitalnih transfera drugim razinama vlasti u iznosu od 368.310 KM izvršena je na osnovu zahtjeva korisnika, bez utvrđenih kriterija za odabir. Nisu prezentirani dokazi da su sve jedinice lokalne samouprave s područja Kantona bile obaviještene o mogućnosti dostavljanja zahtjeva za dodjelu sredstava. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je ispoštovan princip transparentnosti u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH. |
| Ministarstvo saobraćaja i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Stalna sredstva (ceste i mostovi) i izvori sredstava u Bilanci stanja više su iskazani za 19.397.687 KM s obzirom na to da nije izvršeno isknižavanje vrijednosti ceste R – 419 Jablanica – Posušje, koja je Odlukom Vlade FBiH iz 2019. godine preategorizirana iz regionalne u magistralnu cestu i nije više u nadležnosti Kantona, što nije u skladu s Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Raspodjela tekućih transfera drugim razinama vlasti u iznosu od 1.233.336 KM izvršena je na osnovu zahtjeva korisnika, bez javnog poziva i utvrđenih kriterija za raspodjelu i utvrđivanja visine sredstava po korisnicima, što nije zasnovano na principu transparentnosti, shodno Zakonu o proračunima u FBiH; 2. Za nabave radova tekućeg održavanja cesta u iznosu od 279.688 KM nije proveden postupak javne nabave. Tenderska dokumentacija za nabavu vozila nije pripremljena tako da se osigura pravična i aktivna konkurencija, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavama. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hercegovačko-neretvanski kanton nije uskladio kantonalni Zakon o javnim putevima iz 2002. godine sa Zakonom o cestama FBiH, iako su kantoni bili dužni u roku od šest mjeseci nakon stupanja na snagu ovog Zakona (23. 3. 2010. godine) uskladiti svoje zakone kojima je regulirana oblast cesta s odredbama federalnog zakona. Također, Vlada Hercegovačko-neretvanskog kantona, iako je bila obvezna u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Zakona o cestama FBiH, nije donijela odgovarajuće odluke i poduzela potrebne radnje za organiziranje i početak rada javne kantonalne ustanove za ceste. Shodno tome, nisu poduzete aktivnosti na organiziranju javne kantonalne ustanove za ceste, a Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave utvrđeno da je Uprava za ceste upravna organizacija u sastavu Ministarstva saobraćaja i veza bez svojstva pravnog lica. |

| | |
|--|---|
| Ministarstvo pravde i uprave Kantona Sarajevo | Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno |
| | Mišljenje o usklađenosti: Pozitivno |
| Ministarstvo unutarnjih poslova Županije Posavske | Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom |
| | Osnova za mišljenje |
| | <ol style="list-style-type: none"> Obveze za beneficirani radni staž iz ranijeg razdoblja nisu knjigovodstveno evidentirane, a revizijom nismo mogli potvrditi iskazane kratkoročne obveze za poreze na plaću iz ranijih razdoblja u iznosu od 370.578 KM. Zbog navedenog, Bilanca stanja ne daje točan prikaz obveza prema zaposlenima, a efekte na finansijska izvješća ne možemo izmjeriti; Ne potvrđujemo iskazanu vrijednost neraspoređenog viška rashoda nad prihodima u Bilanci stanja u iznosu od 1.669.788 KM s obzirom na to da je ovaj saldo posljedica knjigovodstvenih evidentiranja iz ranijeg razdoblja i da se, u skladu s važećim propisima koji čine okvir finansijskog izvješćivanja, neraspoređeni višak prihoda i rashoda iskazuje u okviru organizacijske jedinice Trezora. |
| | Isticanje pitanja <ul style="list-style-type: none"> Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja zgrada iskazanih u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine. |
| Mišljenje o usklađenosti: S rezervom | |
| Osnova za mišljenje | |
| <ol style="list-style-type: none"> Nije izvršen cjelovit godišnji popis, s obzirom na to da njim nisu obuhvaćena sva stalna sredstva, potraživanja, obveze i izvori sredstava, a nije izvršeno ni usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. | |
| Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona | Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno |
| | Mišljenje o usklađenosti: Pozitivno |
| | Isticanje pitanja <ul style="list-style-type: none"> Raspodjela namjenskih sredstava od ekoloških naknada općinama i gradovima utvrđena je Programom raspodjele prema procentualnom sudioništvu broja registriranih vozila s njihovih područja. S obzirom na to da naknade zagađivača okoliša pravnih lica čine preko 50% naplaćenih ekoloških naknada, te da broj registriranih vozila po pojedinim općinama i gradovima nije razmjerni 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. |
| Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Srednjobosanskog kantona | Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom |
| | Osnova za mišljenje |
| | <ol style="list-style-type: none"> Transferi drugim razinama vlasti iz oblasti vodoprivrede u iznosu od 3.312.104 KM i subvencije javnim poduzećima iz oblasti vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 993.005 KM Proračunom su planirani i knjigovodstveno evidentirani na poziciji tekućih transfera, iako su najvećim dijelom odobreni za namjene koje predstavljaju povećanje imovine korisnika sredstava. Zbog navedenog, finansijska izvješća ne daju točan pregled ovih rashoda po vrstama, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. |
| | Mišljenje o usklađenosti: S rezervom |
| Osnova za mišljenje | |
| <ol style="list-style-type: none"> Raspodjela vodnih naknada, koncesivnih naknada i interventnih sredstava u iznosu od 3.755.109 KM nije izvršena uz primjenu utvrđenih kriterija. Zbog navedenog, poticaji iz oblasti vodoprivrede nisu realizirani u skladu s programima utroška sredstava, odnosno na način definiran odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna Kantona za 2021. godinu. | |
| Isticanje pitanja | |
| <ul style="list-style-type: none"> U Registru proračunskih korisnika Srednjobosanskog kantona kao proračunski korisnici utvrđeni su i Ministarstvo i Kantonalna uprava za šumarstvo, iako se radi o organizacionom dijelu Ministarstva, odnosno potrošačkom mjestu. Naime, Zakonom o organiziranju i djelokrugu kantonalnih ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave Srednjobosanskog kantona propisano je da je Kantonalna uprava za šumarstvo u sastavu Ministarstva i nije utvrđeno da ima svojstvo pravnog lica. | |
| Ministarstvo gospodarstva Hercegbosanske županije | Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom |
| | Osnova za mišljenje |

| | |
|--|---|
| | <p>1. Ne možemo potvrditi kratkoročna potraživanja u iznosu od 173.890 KM s obzirom na to da se u najvećoj mjeri radi o zastarjelim potraživanjima, za koja nisu blagovremeno pokrenute aktivnosti na naplati u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH. Također, iskazana potraživanja podcijenjena su za najmanje 58.102 KM jer dio po osnovu naknada za koncesije nije knjigovodstveno evidentiran, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dio cestovne infrastrukture knjigovodstveno je evidentiran u Glavnoj knjizi Ministarstva, iako od 2010. godine poslove iz oblasti cestovne infrastrukture obavlja Uprava za ceste. Navedeno može imati za posljedicu nepotpune evidencije o cestovnoj infrastrukturi koja je u nadležnosti Županije. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Raspodjela sredstava podrške gospodarstvu u iznosu od 825.641 KM nije izvršena uz dosljednu primjenu dijela kriterija, koji se odnose na dokazivanje izmirenja obveza po osnovu svih javnih prihoda zaključno s 31. 12. 2021. godine i aktivnosti poslovnog subjekta na dan raspisivanja poziva, a koji su utvrđeni programima utroška na koje je suglasnost dala Vlada Hercegbosanske županije. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna Hercegbosanske županije za 2021. godinu.</p> |
|--|---|

Tabela 15. Pregled revidiranih kantonalnih proračunskih korisnika, s danim mišljenjima

3.6 Gradovi i općine

U izvještajnom razdoblju obavljene su financijske revizije 15 jedinica lokalne samouprave, od čega dva grada i 13 općina.

Važno je istaknuti da je značajan broj općinskih i gradskih vijeća revidiranih jedinica lokalne samouprave u svoje programe rada uvrstio razmatranje izvješća o obavljenim revizijama za 2021. godinu.

Planirani proračuni revidiranih gradova i općina iznosili su 231.220.009 KM. Revidirane jedinice lokalne samouprave su u financijskim izvješćima za 2021. godinu iskazale ukupne prihode i primitke u iznosu od 179.997.866 KM, a rashode i izdatke u iznosu od 160.696.280 KM.

U nastavku je pregled iskazanih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i financijskog rezultata za 2021. godinu, te akumuliranog suficita/deficita na 31. 12. 2021. godine, po subjektima revizije:

(u KM)

| Red. broj | Subjekti revizije | Prihodi i primici | Rashodi i izdaci | Ukupan financijski rezultat | Akumulirani suficit/deficit ¹³ |
|-----------|------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Općina Ilidža | 26.615.451 | 23.989.800 | 2.625.651 | 15.703.137 |
| 2. | Općina Novo Sarajevo | 22.478.060 | 19.880.643 | 2.597.417 | 19.652.940 |
| 3. | Općina Travnik | 17.128.006 | 15.444.456 | 1.683.550 | 4.067.964 |
| 4. | Grad Gradačac | 13.234.299 | 14.182.013 | -947.714 | 2.646.320 |
| 5. | Općina Konjic | 17.466.152 | 13.892.403 | 3.573.749 | 5.581.540 |
| 6. | Grad Srebrenik | 12.193.237 | 11.300.461 | 892.776 | -1.336.055 |
| 7. | Općina Vogošća | 11.204.154 | 10.740.430 | 463.724 | 1.918.007 |
| 8. | Općina Tomislavgrad | 13.570.853 | 9.753.863 | 3.816.990 | 3.929.718 |
| 9. | Općina Čitluk | 10.364.177 | 8.950.117 | 1.414.060 | 1.912.518 |
| 10. | Općina Vitez | 9.450.504 | 8.187.219 | 1.263.285 | 899.358 |
| 11. | Općina Orašje | 6.829.674 | 6.802.362 | 27.312 | 632.013 |
| 12. | Općina Gornji Vakuf-Uskoplje | 6.172.970 | 5.142.260 | 1.030.710 | 1.946.084 |
| 13. | Općina Kladanj | 4.635.526 | 4.377.270 | 258.256 | -16.260 |
| 14. | Općina Busovača | 6.315.043 | 5.803.810 | 511.233 | 184.210 |
| 15. | Opština Bosansko Grahovo | 2.339.760 | 2.249.173 | 90.587 | 353.495 |
| | UKUPNO | 179.997.866 | 160.696.280 | 19.301.586 | 58.074.989 |

Tabela 16. Pregled financijskih pokazatelja revidiranih gradova i općina

U nastavku je pregled danih mišljenja revidiranim jedinicama lokalne samouprave:

| Red. broj | Subjekti revizije | Dana mišljenja | | Broj danih preporuka |
|-----------|----------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | | o financijskim izvješćima | o usklađenosti sa zakonskim propisima | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Općina Ilidža | S rezervom | S rezervom | 22 |
| 2. | Općina Novo Sarajevo | S rezervom | S rezervom | 14 |
| 3. | Općina Travnik | S rezervom | S rezervom | 24 |
| 4. | Grad Gradačac | S rezervom | S rezervom | 19 |
| 5. | Općina Konjic | S rezervom | S rezervom | 21 |
| 6. | Grad Srebrenik | S rezervom | S rezervom | 17 |
| 7. | Općina Vogošća | S rezervom | S rezervom | 12 |
| 8. | Općina Tomislavgrad | Negativno | S rezervom | 23 |
| 9. | Općina Čitluk | S rezervom | S rezervom | 17 |
| 10. | Općina Vitez | S rezervom | S rezervom | 22 |
| 11. | Općina Orašje | S rezervom | S rezervom | 15 |

¹³ Akumulirani suficit: Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima; Akumulirani deficit: Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima

| | | | | |
|-----|------------------------------|------------|------------|----|
| 12. | Općina Gornji Vakuf-Uskoplje | S rezervom | S rezervom | 23 |
| 13. | Općina Kladanj | Negativno | S rezervom | 20 |
| 14. | Općina Busovača | S rezervom | S rezervom | 23 |
| 15. | Opština Bosansko Grahovo | Negativno | S rezervom | 20 |

Tabela 17. Pregled danih mišljenja i broja preporuka revidiranim jedinicama lokalne samouprave

U 15 izvješća o financijskoj reviziji jedinica lokalne samouprave za 2021. godinu dane su ukupno 292 preporuke.

Napominjemo da su uz dana mišljenja istaknuta određena pitanja koja nisu imala utjecaja na mišljenja, i to uz jedno mišljenje o financijskim izvješćima i šest mišljenja o usklađenosti sa zakonskim propisima.

3.6.1 Najvažniji nalazi i preporuke

Revizijom gradova i općina utvrđeni su propusti i nepravilnosti za koje su dane odgovarajuće preporuke.

Najvažniji nalazi i preporuke su:

- Nisu poduzete dovoljne aktivnosti kako bi se uspostavio i implementirao sustav financijskog upravljanja i kontrole zasnovan na COSO modelu, što je obveza utvrđena Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Ne vrši se identifikacija i procjena rizika, za određene procese iz nadležnosti nisu donesene pisane procedure koje ih uređuju, a u pojedinim slučajevima dizajnirani sustav nije implementiran.

Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

- Jedinice za unutarnju reviziju nisu uspostavljene u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u FBiH.

Uspostaviti jedinicu za unutarnju reviziju u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

- Računovodstvene politike nisu usklađene s Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i trezor i nisu dosljedno primijenjene. U pojedinim slučajevima prilikom planiranja rashoda i izdataka i njihovog knjigovodstvenog evidentiranja nije dosljedno primijenjen kontni plan propisan Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. To je za posljedicu imalo pogrešna iskazivanja u godišnjim financijskim izvješćima.

Donijeti računovodstvene politike u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i trezor i dosljedno ih primjenjivati, te dosljedno primjenjivati kontni plan propisan Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

- Nisu uspostavljeni registri proračunskih korisnika na način propisan Zakonom o proračunima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika proračuna u FBiH. Nisu okončane ni aktivnosti na uspostavljanju trezorskog sustava poslovanja, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.

Uspostaviti Registar proračunskih korisnika shodno Zakonu o proračunima u FBiH i okončati aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja shodno Zakonu o trezoru u FBiH.

- Priprema i izrada proračuna nije se vršila u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH.

Kod pripreme i izrade proračuna postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH.

- Ne sačinjava se Analiza iskaza (tekstualni dio), a u određenim slučajevima ni godišnja računovodstvena izvješća (Bilanca stanja, Izvješće o novčanim tijekovima i Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) nisu sačinjena na način propisan Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Sačinjavati Analizu iskaza (tekstualni dio), a godišnja računovodstvena izvješća sačinjavati na način propisan Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

- Neiskorišteni namjenski prihodi priznati su kao prihod tekućeg razdoblja i nisu preknjiženi na kratkoročna razgraničenja prije izrade godišnjeg obračuna, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i trezor. To ima za posljedicu pogrešno iskazivanje prihoda i financijskih rezultata, kao i vremenskih razgraničenja i neraspoređenih viškova prihoda i rashoda u financijskim izvješćima.

Neurošene namjenske prihode prije izrade godišnjeg obračuna preknjižavati na kratkoročna razgraničenja i prenositi u proračun naredne godine, u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH.

- Neraspoređeni viškovi prihoda nad rashodima/rashoda nad prihodima nisu realno iskazani s obzirom na to da prilikom knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena i zaključnih knjiženja na kraju godine nisu dosljedno primijenjene računovodstvene politike i odredbe Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Izvršiti analizu ranijih knjiženja na poziciji neraspoređenog viška prihoda nad rashodima/rashoda nad prihodima, provesti korektivna knjiženja, a zaključna knjiženja provoditi na način propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

- Jedinice lokalne samouprave nisu uspostavile potpune evidencije o stalnim sredstvima (knjigovodstvene i dr.), ne posjeduju potpunu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu raspolaganja. Nabave stalnih sredstava se u pojedinim slučajevima planiraju i knjigovodstveno evidentiraju na poziciji kapitalnih transfera, zbog čega se ne vrši povećanje njihove vrijednosti u poslovnim knjigama.

Osigurati da se stalna sredstva knjigovodstveno iskazuju na osnovu vjerodostojne dokumentacije, te intenzivirati aktivnosti na uspostavi potpunih evidencija o stalnim sredstvima.

- S javnim poduzećima kojima su objekti komunalne infrastrukture povjereni na upravljanje nisu uređeni međusobni odnosi.

Ugovorima s javnim poduzećima urediti međusobna prava i obveze i preciznije urediti pitanja koja se odnose na tekuće i investiciono ulaganje u javna dobra koja su im dana na upravljanje.

- Potraživanja i plasmani jedinica lokalne samouprave nisu realno iskazani, nije prezentirana dokumentacija koja je bila temelj za knjigovodstveno evidentiranje, u okviru redovnih potraživanja iskazana su i sumnjiva i sporna potraživanja, a nisu poduzimane sve zakonom propisane radnje na njihovoj naplati, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH.

Izvršiti sveobuhvatnu analizu potraživanja koja su iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji, u skladu s konstatiranim poduzeti aktivnosti kako bi financijska izvješća davali točne informacije o njihovom stanju, te poduzimati aktivnosti na njihovoj naplati.

- Obveze po osnovu ugovora o kreditima nisu knjigovodstveno evidentirane ili njihovo knjigovodstveno stanje nije usuglašeno sa stvarnim, zbog čega financijska izvješća ne daju točno stanje o dugoročnim obvezama i izvorima sredstava jedinica lokalne samouprave.

Obveze po osnovu dugoročnih kredita evidentirati u Glavnoj knjizi, na pozicijama propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, te vršiti redovno usuglašavanje njihovog knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

- Godišnji popis imovine i obveza nije izvršen detaljno i sveobuhvatno, a u pojedinim slučajevima nije izvršeno ni usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Popis imovine i obveza vršiti sveobuhvatno, te vršiti usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim.

- Nabave roba, usluga i radova nisu vršene u potpunosti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama i provedbenim aktima i nisu se poštovale odredbe zaključenih ugovora s dobavljačima.

Nabave u potpunosti vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama i zaključenim ugovorima s dobavljačima.

- Raspodjela transfera u određenim slučajevima nije izvršena na način propisan odlukama o izvršenju proračuna i unutarnjim aktima (na osnovu javnog poziva i uz primjenu odgovarajućih kriterija). S korisnicima transfera ne zaključuju se ugovori kojima se reguliraju međusobna prava i obveze i nije uspostavljen nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava. U pojedinim slučajevima, odlukama o izvršenju proračuna nije uređen način raspodjele transfera.

Raspodjelu transfera vršiti na osnovu jasnih i mjerljivih kriterija, s korisnicima transfera zaključivati ugovore kojima će se regulirati međusobna prava i obveze, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

Ocjena postupanja po preporukama koje su dane u prethodnim godinama izvršena je kod 13 revidiranih subjekata. Kod dva nije izvršena s obzirom na značajan protok vremena (preporuke dane prije deset i više godina).

| Red. br. | Grupe subjekata revizije | Postupanje po preporukama danim u izvješćima u prethodnim godinama | | | | |
|----------|------------------------------|--|------------------------|------------------|------------------------|----------------|
| | | Realizirano | Djelomično realizirano | Nije realizirano | Bez ocjene/neprovedivo | UKUPNO |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (3+4+5+6) |
| 1. | Općina Ilidža | 7 | 8 | 3 | 2 | 20 |
| | <i>postotak</i> | 35% | 40% | 15% | 10% | 100% |
| 2. | Općina Novo Sarajevo | 3 | 1 | 3 | | 7 |
| | <i>postotak</i> | 43% | 14% | 43% | 0% | 100% |
| 3. | Općina Travnik | 14 | 2 | 8 | 2 | 26 |
| | <i>postotak</i> | 54% | 8% | 31% | 8% | 100% |
| 4. | Grad Gradačac | 24 | 8 | 4 | 3 | 39 |
| | <i>postotak</i> | 62% | 21% | 10% | 8% | 100% |
| 5. | Općina Konjic | 9 | 7 | 10 | 5 | 31 |
| | <i>postotak</i> | 29% | 23% | 32% | 16% | 100% |
| 6. | Grad Srebrenik | 6 | 7 | 4 | | 17 |
| | <i>postotak</i> | 35% | 41% | 24% | 0% | 100% |
| 7. | Općina Vogošća | 10 | 2 | 3 | | 15 |
| | <i>postotak</i> | 67% | 13% | 20% | 0% | 100% |
| 8. | Općina Tomislavgrad | 15 | 18 | 5 | | 38 |
| | <i>postotak</i> | 39% | 47% | 13% | 0% | 100% |
| 9. | Općina Čitluk | 16 | 3 | 5 | 1 | 25 |
| | <i>postotak</i> | 64% | 12% | 20% | 4% | 100% |
| 10. | Općina Vitez | 10 | 4 | 5 | | 19 |
| | <i>postotak</i> | 53% | 21% | 26% | 0% | 100% |
| 11. | Općina Orašje | 7 | 6 | 1 | 2 | 16 |
| | <i>postotak</i> | 44% | 38% | 6% | 13% | 100% |
| 12. | Općina Gornji Vakuf-Uskoplje | 8 | 16 | 9 | 3 | 36 |
| | <i>postotak</i> | 22% | 44% | 25% | 8% | 100% |

| | | | | | | |
|--------------------|--------------------------|--|------------|------------|-----------|-------------|
| 13. | Općina Kladanj | Nije vršena ocjena postupanja po preporukama | | | | |
| 14. | Općina Busovača | Nije vršena ocjena postupanja po preporukama | | | | |
| 15. | Opština Bosansko Grahovo | 9 | 2 | 13 | 3 | 27 |
| | <i>postotak</i> | 33% | 7% | 48% | 11% | 100% |
| U K U P N O | | 138 | 84 | 72 | 21 | 316 |
| postotak | | 44% | 27% | 23% | 7% | 100% |

Tabela 18. Informacije o postupanju po preporukama u gradovima i općinama

Od ukupno 316 preporuka koje su dane u prethodnim izvješćima 44% je realizirano, 27% djelomično, a 23% nije realizirano. Ocjena postupanja po 21 preporuci (osam subjekata) nije izvršena u najvećoj mjeri jer su se preporuke odnosile na aktivnosti kojih nije bilo u revidiranoj godini (nova zaduženja, izmjene proračuna i sl.).

U nastavku je pregled revidiranih subjekata, s danim mišljenjima za 2021. godinu, osnovama za izražavanje mišljenja i istaknutim pitanjima:

| Subjekti revizije | Dana mišljenja/osnova za mišljenje/isticanje pitanja |
|-------------------|---|
| 1 | 2 |
| Općina Ilidža | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Finansijski rezultat tekuće godine podcijenjen je za najmanje 251.369 KM jer su rashodi u ovom iznosu priznati kao rashod razdoblja, iako se odnose na 2020. godinu. Također, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima i kratkoročna razgraničenja u Bilanci stanja nisu točno iskazana jer su neutrošeni namjenski prihodi tekuće i ranijih godina priznati kao prihod razdoblja. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH; 2. Rashodi i izdaci za tekuće održavanje cesta i komunalne usluge u iznosu od najmanje 2.599.918 KM iskazani su na poziciji tekućih transfera, a izdaci za kapitalna ulaganja u iznosu od najmanje 1.264.772 KM na poziciji kapitalnih transfera za koje nije vršeno uvećanje vrijednosti stalnih sredstava. Zbog navedenog finansijska izvješća ne daju točan prikaz ovih rashoda i izdataka po vrsti, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH; 3. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost zemljišta u iznosu od najmanje 570.930 KM s obzirom na to da Općina nabavu zemljišta u ranijem razdoblju nije evidentirala u okviru stalnih sredstava. Također, ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost građevina, budući da nije evidentirana vrijednost lokalnih cesta za čije je upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu nadležna Općina. Zbog navedenog, stalna sredstva nisu realno iskazana, a efekte na finansijska izvješća ne možemo utvrditi. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Prilikom izrade Proračuna za 2021. godinu nisu sačinjeni i doneseni propisani dokumenti, rashodi i izdaci nisu planirani na propisanim pozicijama, Odlukom o izvršavanju Proračuna nije detaljno uređena njihova struktura i način izvršavanja, te nisu sačinjavani planovi novčanih tijekova, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH; 2. U Jedinstveni račun trezora nisu uključena dva transakcijska računa preko kojih se vrše isplate naknada za boračko-invalidsku i socijalnu zaštitu, a u Glavnoj knjizi trezora nisu evidentirane transakcije koje proizlaze iz ovih poslovnih promjena. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o trezoru; 3. Za realizaciju zaključenih ugovora za izvođenje radova na rekonstrukciji i izgradnji cesta, vodovodnih, kanalizacijskih i predškolskih objekata iskazanih u iznosu od 1.519.316 KM u pojedinim slučajevima nisu osigurani preduvjeti za realizaciju projekata zbog propusta u projektnoj dokumentaciji i neriješenih imovinskopravnih odnosa. Također, nisu se poštovale odredbe zaključenih ugovora i ugovoreni rokovi, zbog čega prilikom izvršavanja Proračuna nije postupljeno u skladu s načelima jedne godine i efikasnosti, kako je definirano Zakonom o proračunima u FBiH; 4. Na datum bilance nije proveden cjelovit popis imovine, niti je izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. |

| | |
|----------------------|--|
| Općina Novo Sarajevo | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Prihodi i finansijski rezultat tekuće godine u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna precijenjeni su za najmanje 1.446.592 KM s obzirom na to da neutrošena namjenska sredstva na kraju godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, nisu preknjižena na vremenska razgraničenja. Također, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima i kratkoročna razgraničenja u Bilanci stanja nisu točno iskazana jer su neutrošeni namjenski prihodi i ranijih godina priznati kao prihodi razdoblja. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH; 2. Kratkoročna potraživanja i razgraničenja u Bilanci stanja podcijenjena su za najmanje 3.219.969 KM jer su potraživanja po osnovu zakupa knjigovodstveno evidentirana izvanbilančno, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH; 3. Finansijska izvješća ne daju točan podatak o izvršenju kapitalnih transfera koji su Proračunom za 2021. godinu planirani u iznosu od 2.749.970 KM. Iskazani kapitalni transferi predstavljaju rashode ranijih razdoblja. Zbog navedenog ni avansi, obveze i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima nisu točno iskazani. Efekte na finansijska izvješća ne možemo izmjeriti; 4. Iskazanu vrijednost građevina ne možemo potvrditi budući da nije evidentirana vrijednost lokalnih cesta za čije je upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu nadležna Općina. Zbog navedenog, stalna sredstva nisu realno iskazana, a efekte na finansijska izvješća ne možemo utvrditi. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Na datum bilance nije proveden cjelovit popis, s obzirom na to da njim nisu obuhvaćena sva kratkoročna potraživanja, razgraničenja i stalna sredstva, niti je izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. |
| Općina Travnik | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ne možemo potvrditi strukturu i vrijednost poslovnih prostora i stanova iskazanih u Bilanci stanja na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 15.499.870 KM, za koje Općina nije izvršila usuglašavanje knjigovodstvenih evidencija s pomoćnim i ne raspolaže adekvatnom dokumentacijom, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH; 2. Ne možemo potvrditi potraživanja u iznosu od 200.000 KM i potraživanja od zaposlenika za dane stambene kredite u iznosu od 231.754 KM s obzirom na to da se u najvećoj mjeri radi o zastarjelim potraživanjima za koja nisu blagovremeno pokrenute aktivnosti na naplati, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH; 3. Potraživanja za naknadu za dodijeljeno zemljište i rentu nisu evidentirana u Glavnoj knjizi u iznosu najmanje od 160.228 KM, zbog čega Bilanca stanja ne daje točan podatak o kratkoročnim potraživanjima, što nije u skladu s Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH; 4. Ugovorene usluge više su iskazane za 1.867.200 KM budući da su u okviru njih knjigovodstveno evidentirani izdaci za tekuće održavanje (665.158 KM), energiju (631.660 KM), komunalne usluge (352.841 KM), ali i kapitalna ulaganja u iznosu od 217.541 KM, za koja nije vršeno uvećanje vrijednosti stalnih sredstava. Zbog navedenog, finansijska izvješća ne daju točan pregled rashoda i izdataka po vrstama, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Općina ne raspolaže dokumentacijom o vlasništvu i pravu raspolaganja za poslovne prostore i stanove čija je nabavna vrijednost u Bilanci stanja na 31. 12. 2021. godine iskazana u iznosu od 15.499.870 KM. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Na datum bilance nije proveden cjelovit popis i nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH; 2. Plan javnih nabava ne sadrži podatke o pojedinačnim postupcima javnih nabava i njihovim procijenjenim vrijednostima. Pri provođenju postupka nabave izvođenja radova na hitnim sanacijama korita rijeka i potoka ugovorni organ prihvatio je dvije ponude istog ponuđača. |

| | |
|-----------------------------|---|
| | <p>Tenderska dokumentacija za nabavu namjenskog vozila za sakupljanje reciklažnog materijala nije pripremljena tako da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju, zbog čega nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavama.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Statut iz 2005. godine, kojim se uređuje samoupravni djelokrug Općine, organizacija, ovlasti, način rada njegovih organa i druga pitanja od značaja za Općinu, Općinsko vijeće nije uskladilo sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH, iako je obveza usklađivanja utvrđena navedenim Zakonom u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu, odnosno 2007. godine. |
| <p>Grad Gradačac</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Ne možemo potvrditi strukturu i pojedinačne vrijednosti iskazanih građevina i zemljišta, nije izvršen obračun amortizacije za 2021. godinu, niti usuglašavanje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH; Tekući transferi za sport Proračunom su planirani i iskazani na poziciji transfera nižim razinama vlasti u iznosu od 595.200 KM, iako su odobreni udruženjima građana, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da su tekući transferi nižim razinama vlasti više, a transferi neprofitnim udruženjima manje iskazani za navedeni iznos, te da finansijska izvješća ne daju točan pregled tekućih transfera po vrstama; Izdaci za otplatu dugoročnih kredita manje su iskazani za 685.619 KM, kao i primici po istom osnovu, zbog čega finansijska izvješća ne daju točan pregled izdataka i primitaka za otplatu dugova. Ne možemo potvrditi ni dugoročne obveze po osnovu kredita za Projekt vodosnabdijevanja i s njima povezane dugoročne plasmane, jer njihovo stanje nije usuglašeno na datum bilance. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH; Prihodi i finansijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni su za 245.697 KM s obzirom na to da je transfer za posebne namjene priznat, iako nije utrošen. Za isti iznos su u Bilanci stanja manje iskazana kratkoročna razgraničenja, a više iskazan neraspoređeni višak prihoda nad rashodima. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Izvođenje radova na izgradnji lokalnih puteva, uređenju poljoprivrednog zemljišta i izgradnji kanalizacijske mreže dobavljač nije izvršavao u predviđenim rokovima, a Grad nije aktivirao kaznene odredbe uslijed njihovog prekoračenja, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Također, Grad nije vršio plaćanja izvođaču radova na izgradnji lokalnih puteva prema ugovoru, nego je sklopljen sporazum o plaćanju i ugovor o cesiji kojim su promijenjeni uvjeti definirani tenderskom dokumentacijom, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavama; Proračunom nisu planirani izdaci za otplatu anuiteta po osnovu dugoročnog kredita, koji dospijevaju u 2021. godini, a čija otplata je izvršena u tijeku godine. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH; Popis sredstava, obveza i potraživanja na 31. 12. 2021. godine nije proveden u cijelosti, te nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Gradsko Vijeće nije donijelo statut kojim se uređuje samoupravni djelokrug Grada, organizacija, ovlasti, način rada njegovih tijela i druga pitanja od značaja za Grad. |
| <p>Općina Konjic</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Finansijski rezultat tekuće godine manje je iskazan za 195.944 KM s obzirom na to da primici u iznosu od 703.424 KM i rashodi u iznosu od 55.937 KM nisu priznati u skladu s načelom modificiranog nastanka događaja, a rashodi u iznosu od 843.431 KM ne predstavljaju kapitalne transfere; Kapitalni transferi u iznosu od najmanje 534.286 KM i tekući transferi u iznosu od najmanje 560.000 KM više su iskazani jer su na ovim pozicijama evidentirani izdaci i rashodi koji se odnose na nabavu stalnih sredstava i tekuće rashode Općine. Zbog navedenog finansijska izvješća ne daju točan prikaz ovih rashoda i izdataka po vrsti, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH; |

| | |
|-----------------------|--|
| | <p>3. Kratkoročna potraživanja i razgraničenja u Bilanci stanja manje su iskazana za 1.074.393 KM jer potraživanja po osnovu ugovora o prodaji nekretnine i potraživanja po osnovu izvršne sudske presude nisu knjigovodstveno evidentirana;</p> <p>4. Općina nije knjigovodstveno evidentirala ceste i puteve koji su joj dani u nadležnost, kao ni postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda, dio stanova, ulaganja u kanalizacijsku mrežu koja su u tijeku. Nije nam prezentirana vjerodostojna dokumentacija koja se odnosi na vrijednosne papire (dionice) iskazane u iznosu od 891.324 KM, zbog čega ih nismo mogli potvrditi revizijom. Zbog navedenog stalna sredstva u Bilanci stanja nisu realno iskazana, a efekte na finansijska izvješća ne možemo utvrditi.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Nije izvršen cjelovit godišnji popis s obzirom na to da nisu obuhvaćeni vrijednosni papiri (dionice), te dio potraživanja i stalnih sredstava. Dakle, popis imovine i obveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;</p> <p>2. Nabave roba i usluga u iznosu od najmanje 80.863 KM izvršene su bez provedene procedure i zaključenih ugovora, a za nabave u iznosu od najmanje 610.855 KM nije proveden propisani postupak javne nabave, od čega se dio od 551.052 KM odnosi na usluge prijevoza učenika. Za značajan dio direktnih sporazuma nije izvršen unos izvješća o postupku javne nabave u informacijski sustav „E-nabave“. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavama.</p> |
| Grad Srebrenik | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Kratkoročna potraživanja i s njima povezana kratkoročna razgraničenja u finansijskim izvješćima podcijenjena su za najmanje 1.133.472 KM s obzirom na to da su u ranijim razdobljima knjigovodstveno evidentirane samo uplate, a nisu evidentirana rješenja koja su izdale nadležne službe. Nismo se uvjerali ni da su pravovremeno poduzimane aktivnosti na njihovoj naplati shodno odredbama Zakona o proračunima u FBiH;</p> <p>2. Nije uspostavljena knjiga kapitalne imovine, nismo mogli potvrditi strukturu zemljišta, građevina i objekata, a nije izvršeno ni usuglašavanje stalnih sredstava s izvorima stalnih sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, a efekte na finansijska izvješća nismo u mogućnosti mjeriti;</p> <p>3. Dugoročne obveze manje su iskazane za 770.289 KM s obzirom na to da nisu knjigovodstveno evidentirane na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, a obveze po osnovu jednog kredita nisu usuglašene s Federalnim ministarstvom financija, kod kojeg su iskazane obveze veće za 909.138 KM. Zbog navedenog Bilanca stanja ne daje točan prikaz dugoročnih obveza i izvora sredstava.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Dio stalnih sredstava, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i obveze nisu obuhvaćene godišnjim popisom, zbog čega nije izvršen cjelovit popis shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gradsko Vijeće nije donijelo Statut kojim se uređuje samoupravni djelokrug Grada, organizacija, ovlasti, način rada njegovih tijela i druga pitanja od značaja za Grad, shodno Zakonu o Gradu Srebreniku i odredbama Zakona o načelima lokalne samouprave u FBiH. |
| Općina Vogošća | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Izdaci za nabavu stalnih sredstava manje su iskazani za 675.211 KM, a izdaci za materijal, sitan inventar i usluge za 1.293.192 KM s obzirom na to da su Proračunom planirani i knjigovodstveno evidentirani na pozicijama kapitalnih transfera i tekućih transfera. Zbog toga finansijska izvješća ne daju točan pregled ovih rashoda i izdataka po vrstama, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH;</p> <p>2. Finansijski rezultat u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna manje je iskazan za 306.320 KM, a neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u Bilanci stanja više za 133.311 KM jer primljeni transferi u ovom iznosu nisu priznati kada su mjerljivi i raspoloživi, odnosno uplaćeni na Jedinstveni račun Trezora, što nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> |

| | |
|---------------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> U 2021. godini poduzete su aktivnosti na utvrđivanju i upisu imovine u Jedinstvenu evidenciju općinske nepokretne imovine. Imenovana povjerenstva izvršila su njenu procjenu i u Glavnoj knjizi Općine evidentirana je imovina u vrijednosti od 57.514.389 KM. |
| Općina Tomislavgrad | <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> U Jedinstveni račun trezora nisu uključena dva transakcijska računa preko kojih se vrše isplate naknada za boračko-invalidsku i socijalnu zaštitu, a u Glavnu knjigu trezora nisu evidentirane transakcije koje proizlaze iz ovih poslovnih promjena. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH; Popis imovine i obveza nije proveden u cijelosti jer nisu popisana sva novčana sredstva, nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja, te nije izvršeno usklađivanje stanja iskazanog u knjigovodstvu s njihovim stvarnim stanjem shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. |
| | <p>Mišljenje o financijskim izvještima: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u Bilanci stanja precijenjen je za najmanje 1.857.350 KM s obzirom na to da dio rashoda i izdataka nije priznat u razdoblju na koji se odnosi, da su namjenski prihodi ranijih razdoblja priznati iako nisu utrošeni, te da knjigovodstveno evidentiranje prodaje zemljišta nije provedeno u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i Trezor; Kratkoročna potraživanja u Bilanci stanja manje su iskazana za 117.485 KM s obzirom na to da su njihov saldo umanjile pretplate u navedenom iznosu. Nismo potvrdili ni potraživanja i plasmane u iznosu od najmanje 601.127 KM, a potraživanja po osnovu komunalne naknade nisu knjigovodstveno evidentirana. Zbog navedenog Bilanca stanja ne daje točan prikaz kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, a efekte ne možemo mjeriti; Za zemljište iskazane vrijednosti od 6.526.634 KM nije prezentirana struktura, nismo se uvjerali da je prodano zemljište prvobitno bilo knjigovodstveno evidentirano, niti da je ova poslovna promjena provedena u skladu s računovodstvenim politikama koje su u primjeni. Za dio stalnih sredstava u pripremi nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da li su u uporabi, a obračun amortizacije vrši se samo za stalna sredstva evidentirana u knjizi kapitalne imovine koja ne sadrži sva stalna sredstva iskazana u Glavnoj knjizi. Zbog navedenog, ne možemo potvrditi stalna sredstva i izvore sredstava iskazane u Bilanci stanja; Dugoročne obveze po Ugovoru o kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture, koje na 31. 12. 2021. godine iznose 262.529 KM, nisu knjigovodstveno evidentirane, zbog čega Bilanca stanja ne daje točan pregled dugoročnih obveza i izvora sredstava, što nije u skladu s Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. |
| Općina Čitluk | <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Nije donesen Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2021–2023. godine, nisu se sačinjavali planovi novčanih tijekova i operativni planovi, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH; Popis imovine i obveze nije pravovremeno pokrenut, a nije popisana ni cjelokupna imovina i obveze Općine i ostalih proračunskih korisnika. Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a ni izvješće o izvršenom popisu imovine i obveza Općine nije usvojeno u zakonom propisanom roku. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH; Za nabave roba i usluga u iznosu od najmanje 121.392 KM nisu provedeni postupci. Procijenjena vrijednost nabave izgradnje kanalizacijske mreže nije utvrđena tako da čini njenu procijenjenu tržišnu vrijednost, a postupak nije poništen iako je prihvaćena ponuda bila 198.148 KM ili 57% veća od osiguranih sredstava za ovu nabavu. Kod nabava izvođenja radova rehabilitacije lokalnih cesta i izgradnje kanalizacijske infrastrukture nisu poštovani rokovi uvođenja u posao i izvođenja radova. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavama i zaključenih ugovora. |
| | <p>Mišljenje o financijskim izvještima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima više je iskazan za 467.948 KM, a kratkoročna razgraničenja u Bilanci stanja manje za navedeni iznos, s obzirom na to da su kao prihod u ranijim razdobljima priznate namjenske donacije za izgradnju sportske dvorane koje nisu utrošene. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH; |

| | |
|----------------------|---|
| | <ol style="list-style-type: none"> 2. Obveze po osnovu ugovora s Međunarodnom agencijom za razvoj i Hypo Alpe-Adria banke, koje na 31. 12. 2021. godine iznose 837.875 KM, nisu knjigovodstveno evidentirane. Zbog toga Bilanca stanja ne daje točan pregled dugoročnih obveza i izvora sredstava, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH; 3. Nije uspostavljena knjiga kapitalne imovine, te nismo mogli potvrditi strukturu nabavne vrijednosti iskazanih stalnih sredstava. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH; 4. Općina knjigovodstveno ne evidentira potraživanja za zakup, zbog čega Bilanca stanja ne daje točan pregled kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Učinke na financijska izvješća ne možemo kvantificirati. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Općina nije uspostavila Registar proračunskih korisnika, niti je sačinjavala planove novčanih tijekova i operativne planove. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH; 2. Općina se u pojedinim slučajevima nije pridržavala ograničenja utvrđenih Proračunom, te su stvoreni rashodi i izdaci, odnosno preuzete su obveze iznad iznosa odobrenih posebnim dijelom Proračuna za te namjene od najmanje 146.585 KM (izdaci za ceste i mostove, transferi, doprinosi i drugo). Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Odluke o izvršavanju Proračuna za 2021. godinu; 3. Na datum bilance nije proveden cjelovit popis, s obzirom na to da njime nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze, niti je izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. |
| Općina Vitez | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Ne možemo potvrditi potraživanja u iznosu od najmanje 2.925.743 KM s obzirom na to da se u najvećoj mjeri radi o zastarjelim potraživanjima, za koja nisu blagovremeno pokrenute aktivnosti na naplati u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH); 3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge manje su iskazani za 917.634 KM, a kapitalni transferi za 266.752 KM s obzirom na to da su Proračunom planirani i knjigovodstveno evidentirani na pozicijama tekućih transfera i izdataka za nabavu stalnih sredstava. Zbog navedenog, financijska izvješća ne daju točan pregled ovih rashoda i izdataka po vrstama, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH; 4. Općina nije knjigovodstveno evidentirala sve ceste koje su joj dane u nadležnost. Knjigovodstveno su evidentirane samo novoizgrađene ceste i naknadna ulaganja u postojeće ceste. Zbog navedenog, stalna sredstva nisu realno iskazana, a efekte na financijska izvješća ne možemo utvrditi. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna ne sadrže sve propisane elemente, niti su se sačinjavali planovi novčanih tijekova i operativni planovi, što nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH; 2. Za nabavu roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 388.746 KM nije provedena odgovarajuća vrsta postupka, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavama. |
| Općina Orašje | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ne možemo potvrditi stalna sredstva u pripremi u iznosu od najmanje 657.989 KM s obzirom na to da se radi o ulaganjima iz ranijih godina na kojima nije bilo promjena duže razdoblje, te da na osnovu prezentirane dokumentacije nismo potvrdili u kojoj su fazi ova ulaganja, jesu li okončana i jesu li u uporabi. Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH; 2. Dugoročna razgraničenja i izvori sredstava u Bilanci stanja više su iskazani za 4.963.394 KM, s obzirom na to da njihova salda nisu ispravno preuzeta iz Glavne knjige Trezora, što nije u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH; 3. Tekući transferi za sport (144.600 KM) Proračunom su planirani i knjigovodstveno evidentirani na poziciji tekućih transfera nižim razinama vlasti, iako su odobreni neprofitnim udruženjima, a transferi mjesnim zajednicama (137.810 KM) na poziciji drugih tekućih rashoda. Zbog navedenog, financijska izvješća ne daju točan pregled ovih rashoda i izdataka po vrstama. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Popisne liste stalnih sredstava ne sadrže sve propisane elemente, nije izvršen cjelovit popis stalnih sredstava u pripremi, dugoročnih depozita, kratkoročnih potraživanja, kratkoročnih obveza i kratkoročnih razgraničenja, a nije izvršeno ni usklađivanje njihovog knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.</p> |
| <p>Općina Gornji Vakuf - Uskoplje</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Neutrošeni dio namjenskih prihoda nije preknjižen na kratkoročna razgraničenja, zbog čega je finansijski rezultat revidirane godine više iskazan za 599.782 KM, a neraspoređeni višak prihoda nad rashodima za najmanje 971.713 KM. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne korisnike i Trezor;</p> <p>2. U Glavnu knjigu ne evidentiraju se kratkoročna potraživanja. Kratkoročna potraživanja i razgraničenja iz ranijeg razdoblja u iznosu od 181.986 KM ne možemo potvrditi jer nam nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje su evidentirana. Zbog navedenog Bilanca stanja ne daje točan prikaz potraživanja i razgraničenja, a efekte na finansijska izvješća ne možemo mjeriti;</p> <p>3. Sredstava u pripremi više su iskazana za 891.593 KM jer je Gradska sportska dvorana u uporabi, a dio njene vrijednosti knjigovodstveno je evidentiran na poziciji sredstava u pripremi, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Knjigovodstvena vrijednost cesta i mostova nije potpuna jer nisu evidentirane sve ceste koje su u nadležnosti Općine. Zbog navedenog ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost stalnih sredstava, a efekte na finansijska izvješća ne možemo mjeriti.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Dio javnih prihoda uplaćuje se na transakcijski račun koji nije u okviru Jedinstvenog računa trezora i poslovne promjene koje proizlaze iz prometa na ovom računu knjigovodstveno se ne evidentiraju u Glavnu knjigu trezora. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH;</p> <p>2. Nije proveden cjelovit popis imovine i obveza jer nije popisana cjelokupna imovina Općine i nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;</p> <p>3. Nabave finansijskih i bankarskih usluga i nabave drugih roba i usluga u iznosu od najmanje 19.303 KM izvršene su bez provedene procedure. Za nabave u iznosu od najmanje 53.777 KM nije izvršena odgovarajuća procjena vrijednosti i odabir postupka. Procedura provođenja pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja nije provedena na propisani način. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavama.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Statut, s posljednjim izmjenama iz 2005. godine, kojim se uređuje samoupravni djelokrug Općine, organizacija, ovlasti, način rada njenih organa i druga pitanja od značaja za Općinu, Općinsko vijeće nije uskladilo sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH, iako je obveza usklađivanja utvrđena u Zakonu, u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu, odnosno 2007. godine |
| <p>Općina Kladanj</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Primitveni transferi za posebne namjene u iznosu od 387.200 KM priznati su kao prihod razdoblja, iako nisu utrošeni. To je imalo za posljedicu da su prihodi i finansijski rezultat u Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u Bilanci stanja više iskazani, a kratkoročna razgraničenja manje iskazana za ovaj iznos. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH;</p> <p>2. Bilanca stanja ne daje točan prikaz kratkoročnih tekućih obveza i kratkoročnih razgraničenja jer su kratkoročne obveze manje iskazane za 371.898 KM, a kratkoročna razgraničenja za 279.384 KM. Navedeno je posljedica nedosljedne primjene Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i trezor;</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>3. Stalna sredstva u Bilanci stanja podcijenjena su za najmanje 640.906 KM, koliko iznosi ispravka vrijednosti stalnog sredstva koje je u pripremi, a za koje je vršen obračun amortizacije. Nije realno iskazana nabavna vrijednost zgrade Općine i Doma kulture (1.070.131 KM) s obzirom na to da su kao stalna sredstva priznati samo naknadno nastali izdaci za rekonstrukciju i sanaciju ovih objekata, kao ni vrijednosni papiri, za koje nije vršena procjena naplativosti. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH;</p> <p>4. Dugoročne obveze po osnovu zajma za izgradnju regionalne deponije, ugovorenog iznosa od 977.915 KM, i s njim povezana potraživanja nisu iskazana u Glavnoj knjizi. Zbog toga Bilanca stanja ne daje točan pregled dugoročnih obveza i povezanih potraživanja, što nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Općina nije uspostavila Registar proračunskih korisnika shodno Zakonu o proračunima u FBiH, niti je uspostavila trezorski način poslovanja prema Zakonu o trezoru u FBiH;</p> <p>2. Ne poštuje se Zakon o proračunima u FBiH u dijelu rokova izrade i dostave proračuna, planiranja rashoda i izdataka po izvorima financiranja, planiranja pokrića deficita, sačinjavanja operativnih planova i planova novčanih tijekova, a nije imenovan ni Odbor za likvidnost;</p> <p>3. Popis sredstava, obveza i potraživanja na 31. 12. 2021. godine nije proveden u cijelosti i u zakonski definiranom roku. Nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p> |
| <p>Općina Busovača</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Izdaci za tekuće održavanje manje su iskazani za 170.446 KM, a troškovi električne energije za 169.897 KM s obzirom na to da su Proračunom planirani i knjigovodstveno evidentirani na drugim pozicijama rashoda. Zbog toga finansijska izvješća ne daju točan pregled ovih rashoda po vrstama, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH;</p> <p>2. Obveze po osnovu ugovora s Javnim poduzećem Regionalni vodovod „Plava voda“ d.o.o. Travnik o servisiranju kredita Razvojne banke Vijeća Europe, koje na 31. 12. 2021. godine iznose 1.394.116 KM, nisu knjigovodstveno evidentirane. Zbog toga Bilanca stanja ne daje točan pregled dugoročnih obveza i izvora sredstava, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH;</p> <p>3. Općina nije uspostavila knjigu kapitalne imovine, nismo mogli potvrditi strukturu stalnih sredstava nabavne vrijednosti u iznosu od 10.307.270 KM koja se odnosi na nabavnu vrijednost dijela cesta, građevina i opreme, a nije izvršeno ni usuglašavanje stalnih sredstava s izvorima stalnih sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Proračun i Odluka o izvršenju Proračuna ne sadrže sve propisane elemente, nisu se sačinjavali planovi novčanih tijekova i operativni planovi, a stvoreni su rashodi i izdaci u iznosu od najmanje 738.917 KM, odnosno preuzimane su obveze iznad iznosa odobrenih Proračunom za te namjene, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH;</p> <p>2. Nije proveden cjelovit popis sredstava, potraživanja i obveza, te nije provedeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;</p> <p>3. Za nabavu roba, usluga i radova u iznosu ne manjem od 227.396 KM nije provedena odgovarajuća vrsta postupka, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavama.</p> |
| <p>Opština Bosansko Grahovo</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u Bilanci stanja više je iskazan za 614.465 KM jer zatvaranje konta i utvrđivanje rezultata nije provedeno na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH;</p> |



| | |
|--|---|
| | <ol style="list-style-type: none">2. Obveze po osnovu ugovora o kreditima za financiranje projekata „Poboljšanje sustava vodoopskrbe pitkom vodom“ i „Urbana infrastruktura i pružanje usluga“, koje na 31. 12. 2021. godine iznose 1.361.395 KM, nisu knjigovodstveno evidentirane. Zbog toga Bilanca stanja ne daje točan pregled dugoročnih obveza i izvora sredstava, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH;3. Ne možemo potvrditi potraživanja koja su iskazana u iznosu od 415.599 KM s obzirom na to da se ne vode ažurne pomoćne evidencije, niti su poduzimane sve zakonom predviđene mjere s ciljem njihove naplate, kako je propisano Zakonom o proračunima u FBiH. S kupcima nisu provedena usuglašavanja iskazanih potraživanja slanjem izvoda otvorenih stavki, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a dio potraživanja neutemeljeno je iskazan. Učinke na financijska izvješća nismo u mogućnosti kvantificirati;4. Ne možemo potvrditi iskazano stanje obveza prema zaposlenima u Bilanci stanja u iznosu od 44.566 KM s obzirom na to da su one u Glavnoj knjizi iskazane kao pretplata u navedenom iznosu (dugovni saldo). Dio obveza za doprinose iz i na plaću u ranijem razdoblju nije bio knjigovodstveno evidentiran, zbog čega je knjigovodstveno evidentiranje prinudne naplate iz 2015. godine u iznosu od 529.194 KM imalo za posljedicu nerealno iskazivanje obveza prema zaposlenicima u Bilanci stanja;5. Nije uspostavljena knjiga kapitalne imovine te nismo mogli potvrditi strukturu nabavne vrijednosti iskazanih stalnih sredstava u iznosu od 587.083 KM, koja se odnosi na nabavnu vrijednost cesta i objekata vodovoda i kanalizacije. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none">1. Opština nije sačinjavala planove novčanih tijekova i operativne planove. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH;2. Opština se u pojedinim slučajevima nije pridržavala ograničenja utvrđenih Proračunom, te su stvoreni rashodi i izdaci, odnosno preuzete su obveze iznad iznosa odobrenih posebnim dijelom Proračuna za te namjene u iznosu od najmanje 69.579 KM (izdaci za električnu energiju, ugovori o djelu, izdaci za nabavu motornih vozila i drugo). Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH;3. Nije proveden cjelovit popis sredstava, potraživanja i obveza, te nije provedeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. |
|--|---|

Tabela 19. Pregled revidiranih jedinica lokalne samouprave, s danim mišljenjima

3.7 Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove

U izvještajnom razdoblju obavljeno je 27 financijskih revizija, i to: šest zavoda na federalnoj i kantonalnoj razini (četiri zavoda za zdravstveno osiguranje, Federalni zavod za zapošljavanje i Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH), 17 javnih ustanova na kantonalnoj i općinskoj razini (osam službi za zapošljavanje, četiri doma zdravlja, četiri bolnice i jedna ustanova za medicinsku rehabilitaciju i banjsko liječenje) i četiri federalne agencije. Kod šest subjekata revizija je obavljena prvi put.

Financijski planovi revidiranih zavoda, agencija i javnih ustanova iznosili su 1.369.585.619 KM.¹⁴ U nastavku je pregled iskazanih ukupnih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, financijskog rezultata, te obveza u financijskim izvješćima revidiranih subjekata za 2021. godinu:

| Red. br. | Revidirani subjekti | Prihodi i primici | Rashodi i izdaci | Financijski rezultat | Obveze na 31. 12. 2021. godine |
|----------|--|-------------------|------------------|----------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Federalni zavod za zapošljavanje | 64.910.985 | 59.552.069 | 5.358.916 | 559.997 |
| 2. | Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH | 196.375.678 | 205.763.638 | -9.387.960 | 36.503.806 |
| 3. | Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke | 60.774.710 | 55.632.692 | 5.142.018 | 14.327.127 |
| 4. | Zavod za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije | 31.762.996 | 30.456.118 | 1.306.878 | 5.027.227 |
| 5. | Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo | 453.399.518 | 439.722.475 | 13.677.043 | 19.953.351 |
| 6. | Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona Goražde | 19.586.613 | 18.457.502 | 1.129.111 | 1.518.286 |
| 7. | Agencija za vodno područje Jadranskog mora | 4.624.485 | 4.392.156 | 232.328 | 1.057.242 |
| 8. | Agencija za vodno područje rijeke Save | 17.540.089 | 17.684.459 | -144.370 | 5.488.675 |
| 9. | Županijski zavod za upošljavanje Livno | 3.100.469 | 3.044.749 | 55.720 | 135.036 |
| 10. | Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ | 41.926.403 | 40.673.737 | 1.252.666 | 873.927 |
| 11. | Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona | 25.233.254 | 22.818.799 | 2.414.455 | 1.632.842 |
| 12. | Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna Travnik | 11.443.866 | 11.249.566 | 194.300 | 821.976 |
| 13. | Javna ustanova Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona | 20.301.406 | 20.141.120 | 160.286 | 1.496.328 |
| 14. | Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke | 5.807.708 | 5.583.350 | 224.358 | 313.760 |
| 15. | Služba za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanske županije/kantona Mostar | 15.922.129 | 15.916.179 | 5.950 | 392.895 |
| 16. | Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona Bihać | 10.231.193 | 9.877.297 | 353.896 | 30.402.045 |

¹⁴ Dom zdravlja Mostar - nije donesen financijski plan za 2021. godinu; iskazani ostvareni prihodi za 2021. godinu.

| | | | | | |
|---------------|---|----------------------|----------------------|-------------------|--------------------|
| 17. | Javna ustanova za medicinsku rehabilitaciju i banjsko liječenje – lječilište „Reumal“ Fojnica | 7.566.515 | 7.350.622 | 170.553 | 11.336.050 |
| 18. | Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica u Sanskom Mostu | 3.599.818 | 3.333.564 | 266.254 | 870.537 |
| 19. | Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica | 82.381.451 | 81.394.078 | 987.373 | 20.439.346 |
| 20. | Javna ustanova Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik | 6.624.907 | 4.961.235 | 1.662.914 | 312.291 |
| 21. | Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica | 7.521.194 | 7.297.578 | 223.616 | 1.118.663 |
| 22. | Dom zdravlja Mostar | 15.388.466 | 15.326.470 | 59.828 | 1.723.582 |
| 23. | Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo | 83.123.915 | 79.054.252 | 4.069.662 | 8.117.324 |
| 24. | Javna zdravstveno-nastavna ustanova Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla | 25.176.481 | 25.086.892 | 89.589 | 2.576.969 |
| 25. | Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica | 19.669.074 | 19.281.628 | 387.446 | 3.071.043 |
| 26. | Regulatorno povjerenstvo za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine | 3.931.579 | 3.027.303 | 904.276 | 24.351 |
| 27. | Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja | 2.844.080 | 2.952.075 | -107.995 | 242.648 |
| UKUPNO | | 1.240.768.982 | 1.210.031.603 | 30.689.111 | 170.337.324 |

Tabela 20. Pregled finansijskih pokazatelja revidiranih zavoda, agencija i javnih ustanova

U nastavku je pregled revidiranih subjekata, s danim mišljenjima i brojem preporuka za 2021. godinu:

| Red. br. | Revidirani subjekti | Dano mišljenje | | Broj danih preporuka |
|----------|---|---------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | | o finansijskim izvješćima | o usklađenosti sa zakonskim propisima | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Federalni zavod za zapošljavanje | S rezervom | S rezervom | 19 |
| 2. | Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH | Pozitivno | S rezervom | 8 |
| 3. | Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke | Pozitivno | S rezervom | 19 |
| 4. | Zavod za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije | S rezervom | S rezervom | 17 |
| 5. | Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo | Pozitivno | S rezervom | 21 |
| 6. | Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona Goražde | S rezervom | S rezervom | 24 |
| 7. | Agencija za vodno područje Jadranskog mora | S rezervom | S rezervom | 11 |
| 8. | Agencija za vodno područje rijeke Save | S rezervom | Pozitivno | 5 |
| 9. | Županijski zavod za zapošljavanje Livno | S rezervom | S rezervom | 9 |
| 10. | Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ | S rezervom | S rezervom | 12 |
| 11. | Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona | Pozitivno | S rezervom | 11 |
| 12. | Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/ Kantona Središnja Bosna Travnik | Pozitivno | Pozitivno | 4 |
| 13. | Javna ustanova Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona | Pozitivno | S rezervom | 11 |
| 14. | Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke | Pozitivno | S rezervom | 13 |

| | | | | |
|-----|---|------------|------------|----|
| 15. | Služba za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanske županije/kantona Mostar | Pozitivno | Pozitivno | 4 |
| 16. | Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona Bihać | Negativno | S rezervom | 16 |
| 17. | Javna ustanova za medicinsku rehabilitaciju i banjsko liječenje – lječilište „Reumal“ Fojnica | Pozitivno | S rezervom | 17 |
| 18. | Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica u Sanskom Mostu | S rezervom | S rezervom | 15 |
| 19. | Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica | Negativno | S rezervom | 31 |
| 20. | Javna ustanova Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik | S rezervom | S rezervom | 10 |
| 21. | Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica | S rezervom | S rezervom | 15 |
| 22. | Dom zdravlja Mostar | S rezervom | S rezervom | 18 |
| 23. | Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo | S rezervom | S rezervom | 28 |
| 24. | Javna zdravstveno-nastavna ustanova Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla | Pozitivno | S rezervom | 13 |
| 25. | Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica | Pozitivno | S rezervom | 9 |
| 26. | Regulatorno povjerenstvo za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine | Pozitivno | S rezervom | 5 |
| 27. | Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja | Pozitivno | S rezervom | 15 |

Tabela 21. Pregled danih mišljenja zavodima, agencijama i javnim ustanovama

U 27 izvješća o financijskoj reviziji zavoda, agencija i javnih ustanova za 2021. godinu dano je ukupno 380 preporuka s ciljem otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i jačanja sustava unutarnjih kontrola.

Napominjemo da su u 18 izvješća, uz dana mišljenja o financijskim izvješćima, istaknuta određena pitanja, i to u deset izvješća u kojima je dano pozitivno mišljenje, sedam izvješća u kojima je dano mišljenje s rezervom i jednom izvješću u kojem je dano negativno mišljenje.

Također, istaknuta su određena pitanja i uz mišljenja o usklađenosti sa zakonskim propisima za 23 subjekta, od kojih je 20 uz mišljenja s rezervom i tri uz pozitivna mišljenja.

3.7.1 Najvažniji nalazi i preporuke

Revizijom zavoda, agencija i javnih ustanova utvrđeni su određeni propusti i nepravilnosti za koje su dane odgovarajuće preporuke.

Najvažniji nalazi i preporuke su:

- Kod velikog broja revidiranih subjekata nisu poduzete dovoljne aktivnosti kako bi se uspostavio i implementirao sustav financijskog upravljanja i kontrole zasnovan na COSO modelu, shodno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i ostalim propisima koji reguliraju ovu oblast. Nisu sačinjene mape procesa koje sadrže opise poslovnih procesa koji se realiziraju u revidiranim subjektima, način njihovog provođenja, pravila, procedure, kontrole, nadležnosti i odgovornosti potrebne za njihovo realiziranje. Nije vršeno identificiranje i procjena rizika, niti je uspostavljen Registar rizika.

Dizajnirati i implementirati sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

- Jedinice za unutarnju reviziju nisu uspostavljene shodno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Uspostaviti jedinicu za unutarnju reviziju shodno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

- Jedan broj revidiranih subjekata ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora iskazanih u poslovnim knjigama subjekata, ili ne posjeduje dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje poslovnih prostora.

Osigurati vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora iskazanih u poslovnim knjigama, kao i njihovoj vrijednosti, s ciljem realnog iskazivanja imovine u financijskim izvješćima.

- Kod većeg broja revidiranih subjekata godišnji popis imovine i obveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nije izvršeno prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obveza, usuglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

- Kantonalni zavodi zdravstvenog osiguranja vršili su ugovaranje usluga zdravstvene zaštite primjenom kantonalnih propisa i akata koji nisu usklađeni s člankom 52. Zakona o zdravstvenoj zaštiti kojim je, između ostalog, regulirano da će se dodjele ugovora o pružanju zdravstvenih usluga provoditi prema propisima o javnim nabavama.

U suradnji s kantonalnim skupštinama/vladama osigurati da se ugovaranje usluga zdravstvene zaštite provodi putem postupaka javne nabave, kako je propisano odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

- Dio kantonalnih zavoda zdravstvenog osiguranja nije vršio praćenje i kontrolu izvršenja ugovorenih usluga, što nije u skladu s Jedinstvenom metodologijom kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvene ustanove, kao ni zaključenim ugovorima sa zdravstvenim ustanovama o reguliranju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite.

Provoditi kontrolu i praćenje izvršenja ugovorenih obveza u vezi s pružanjem zdravstvene zaštite, shodno Jedinstvenoj metodologiji kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvenih ustanova i zaključenim ugovorima.

- Kod Federalnog zavoda za zapošljavanje realizacija zaključenih, a nerealiziranih ugovora za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja u značajnom iznosu prenesena je u 2022. godinu, iako su za te namjene u Financijskom planu za 2021. godinu bila osigurana sredstva, što je za posljedicu imalo smanjenje efekata zapošljavanja. Osim toga, navedeno nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH.

Programe za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja implementirati na vrijeme kako bi se sredstva odobrena financijskim planom realizirala u godini kada su i odobrena.

- Kod Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH pravo na korištenje lijekova po posebnim programima odobravano je a da prethodno nisu osigurana dodatna financijska sredstva za njihovo financiranje. Također, imenovana povjerenstva za izdavanje suglasnosti za liječenje osiguranih osoba FBiH na teret sredstava Fonda solidarnosti pri uvođenju pacijenata u pravo korištenja lijekova nisu primjenjivala Uputstvo o uspostavi Liste čekanja za lijekove s liste lijekova Fonda solidarnosti FBiH.

Pravo na korištenje lijekova po posebnim programima odobravati po osiguranju dodatnih finansijskih sredstava, shodno Odluci o listi lijekova Fonda solidarnosti FBiH.

Liste čekanja pacijenata voditi na obrascima i sa svim potrebnim podacima, kako je utvrđeno Uputstvom o uspostavi Liste čekanja za lijekove sa Liste lijekova Fonda solidarnosti FBiH, koje je donio Upravni odbor.

- Nisu dosljedno primijenjeni Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja, posebno u dijelu: priznavanja prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava; priznavanja prihoda od prodaje učinaka; procjene neizvjesnosti u vezi stalnosti poslovanja; iskazivanja i mjerenja zaliha; mjerenja cjelokupne grupe stalnih sredstava nakon početnog priznavanja; priznavanja prihoda po osnovu ukidanja rezerviranja, kao i rashoda na ime novih rezerviranja po sudskim sporovima; vršenja procjene postojanja indicija da je vrijednost neke imovine umanjena, odnosno procjene nadoknadivog iznosa.

Dosljedno primjenjivati Međunarodne računovodstvene standarde i Međunarodne standarde finansijskog izvješćivanja, s ciljem istinitog i fer izvješćivanja.

- Nabave roba i usluga nisu vršene u potpunosti prema procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama i provedbenim aktima Zakona. Planovima javnih nabava nisu obuhvaćene nabave određenih roba i usluga, a pojedine nabave su vršene bez provođenja propisanih procedura javnih nabava. Za pojedine nabave tenderska dokumentacija nije sačinjavana nikako ili nije sačinjena tako da sadrži sve neophodne informacije i pojašnjenja koja moraju biti jasno definirana, a na osnovu kojih dobavljači mogu pripremiti svoje ponude. Osim toga, kod jednog dijela revidiranih subjekata planovi javnih nabava nisu sačinjeni prema stvarnim potrebama i nisu doneseni tako da se detaljno planira potrošnja sredstava putem provođenja jednog od postupaka propisanih Zakonom.

Plan javnih nabava sačinjavati u skladu sa stvarnim potrebama, a nabavu roba i usluga provoditi u cijelosti prema procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama i provedbenim aktima Zakona.

- Prijem zaposlenika na određeno i neodređeno vrijeme bez javnog oglašavanja vršen je primjenom kantonalnih uredbi koje su omogućile pravnim licima prijem zaposlenika bez javnog oglašavanja.



Izvršena je ocjena postupanja po preporukama za 20 subjekata. Od ukupno 352 dane preporuke 49% je realizirano, 15% djelomično, a 30% nije realizirano. Za 20 preporuka (6%) nije izvršena ocjena postupanja u najvećoj mjeri zbog toga što su se odnosile na poslovne događaje kojih u revidiranoj godini nije bilo ili je u međuvremenu došlo do izmjene propisa i akata zbog kojih su neprovedive.

| Red. br. | Grupe subjekata revizije | Postupanje po preporukama danim u izvješćima u prethodnim godinama | | | | |
|----------|---|--|------------------------|------------------|------------------------|----------------|
| | | Realizirano | Djelomično realizirano | Nije realizirano | Bez ocjene/neprovedivo | UKUPNO |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (3+4+5+6) |
| 1. | Federalni zavod za zapošljavanje | 4 | 10 | 9 | 1 | 24 |
| | <i>postotak</i> | 17% | 42% | 37% | 4% | 100% |
| 2. | Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH | 10 | 2 | 5 | 1 | 18 |
| | <i>postotak</i> | 56% | 11% | 27% | 6% | 100% |
| 3. | Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke | 16 | 0 | 18 | 1 | 35 |
| | <i>postotak</i> | 46% | 0% | 51% | 3% | 100% |
| 4. | Zavod za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije | 6 | 4 | 7 | 2 | 19 |
| | <i>postotak</i> | 32% | 21% | 37% | 10% | 100% |
| 5. | Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo | 12 | 5 | 5 | 0 | 22 |
| | <i>postotak</i> | 54% | 23% | 23% | 0% | 100% |
| 6. | Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona Goražde | 7 | 1 | 15 | 0 | 23 |
| | <i>postotak</i> | 31% | 4% | 65% | 0% | 100% |
| 7. | Agencija za vodno područje Jadranskog mora | 11 | 1 | 5 | 5 | 22 |
| | <i>postotak</i> | 50% | 4% | 23% | 23% | 100% |
| 8. | Agencija za vodno područje rijeke Save | 9 | 3 | 0 | 2 | 14 |
| | <i>postotak</i> | 64% | 22% | 0% | 14% | 100% |
| 9. | Županijski zavod za upošljavanje Livno | 5 | 1 | 2 | 1 | 9 |
| | <i>postotak</i> | 56% | 11% | 22% | 11% | 100% |
| 10. | Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ | 5 | 2 | 5 | 0 | 12 |
| | <i>postotak</i> | 42% | 16% | 42% | 0% | 100% |
| 11. | Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona | 6 | 2 | 0 | 1 | 9 |
| | <i>postotak</i> | 67% | 22% | 0% | 11% | 100% |
| 12. | Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/ Kantona Središnja Bosna Travnik | 4 | 3 | 1 | 0 | 8 |
| | <i>postotak</i> | 50% | 38% | 12% | 0% | 100% |
| 13. | Javna ustanova Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona | 13 | 1 | 2 | 0 | 16 |
| | <i>postotak</i> | 81% | 6% | 13% | 0% | 100% |
| 14. | Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke | 9 | 1 | 3 | 0 | 13 |
| | <i>postotak</i> | 69% | 8% | 23% | 0% | 100% |
| 15. | Služba za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanske županije/kantona Mostar | 11 | 0 | 0 | 0 | 11 |
| | <i>postotak</i> | 100% | 0% | 0% | 0% | 100% |
| 16. | Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona Bihać | 6 | 3 | 6 | 0 | 15 |
| | <i>postotak</i> | 40% | 20% | 40% | 0% | 100% |

| | | | | | | |
|-----------------|--|--|------------|------------|-----------|-------------|
| 17. | Javna ustanova za medicinsku rehabilitaciju i banjsko liječenje – lječilište „Reuma“ Fojnica | 7 | 5 | 5 | 3 | 20 |
| | <i>postotak</i> | 35% | 25% | 25% | 15% | 100% |
| 18. | Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica u Sanskom Mostu | Nije vršena revizija | | | | |
| 19. | Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica | 15 | 4 | 14 | 1 | 34 |
| | <i>postotak</i> | 44% | 12% | 41% | 3% | 100% |
| 20. | Javna ustanova Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik | Nije vršena revizija | | | | |
| 21. | Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica | Nije vršena revizija | | | | |
| 22. | Dom zdravlja Mostar | Nije vršena revizija | | | | |
| 23. | Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo | Nije izvršena ocjena postupanja po preporukama | | | | |
| 24. | Javna zdravstveno-nastavna ustanova Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla | Nije vršena revizija | | | | |
| 25. | Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica | Nije vršena revizija | | | | |
| 26. | Regulatorno povjerenstvo za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine | 3 | 2 | 0 | 0 | 5 |
| | <i>postotak</i> | 60% | 40% | 0% | 0% | 100% |
| 27. | Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja | 14 | 2 | 5 | 2 | 23 |
| | <i>postotak</i> | 61% | 9% | 21% | 9% | 100% |
| UKUPNO | | 173 | 52 | 107 | 20 | 352 |
| postotak | | 49% | 15% | 30% | 6% | 100% |

Tabela 22. Informacije o postupanju po preporukama zavodima, agencijama i javnim ustanovama

Ocjena postupanja po preporukama nije izvršena kod jedne javne ustanove s obzirom na to da je od prethodne revizije proteklo preko deset godina, a preostalih šest subjekata revidirano je prvi put.

U nastavku je pregled revidiranih subjekata, s danim mišljenjima za 2021. godinu, osnovama za izražavanje mišljenja i istaknutim pitanjima:

| Subjekti revizije | Dana mišljenja/osnova za mišljenje/isticanje pitanja |
|----------------------------------|---|
| 1 | 2 |
| Federalni zavod za zapošljavanje | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Godišnja finansijska izvješća za 2021. godinu nisu potpuna s obzirom na to da uz računovodstvena izvješća nije sačinjena analiza iskaza, što nije u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> U prethodnom razdoblju preko banaka su krajnjim korisnicima (pravnim i fizičkim licima), putem komisionih kredita i pozajmica, plasirana sredstva od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti. Najveći dio ovih sredstava plasiran je putem Razvojne banke FBiH. Po ovom osnovu na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja na datum bilance iskazan je iznos od 17.803.071 KM koji se odnosi na dospjela potraživanja iz razdoblja 2001–2013. godine. Iako su banke i Federalni zavod poduzimali aktivnosti na povratu plasiranih sredstava, zbog neosiguranja adekvatnih instrumenata osiguranja povrata kredita, u skladu sa zaključenim ugovorima, i neblagovremenog pokretanja zakonom propisanih radnji na naplati, neizvjestan je povrat plasiranih sredstava. |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> Dugoročna potraživanja po osnovu dospjele, a nenaplaćene glavnice za dane komisione kredite iz prethodnog razdoblja iskazana su u iznosu od 20.645.776 KM. Ova pozajmljivanja su odobravana shodno ugovorima o komisionim poslovima zaključenim s bankama komisionarima (UPI banka – sadašnja Intesa Sanpaolo banka d.d. Sarajevo, ABS banka – sadašnja Sparkasse banka d.d. Sarajevo i Investicijska banka FBiH – sadašnja Razvojna banka FBiH), na ime poticaja zapošljavanja fizičkim i pravnim licima, a rizik povrata plasiranih sredstava snosio je Federalni zavod. Iako su banke i Federalni zavod u prethodnom razdoblju i tijekom 2021. godine poduzimali aktivnosti na povratu plasiranih sredstava, neizvjesna je naplata ovih potraživanja s obzirom na to da je veći dio ocijenjen kao trajno nenaplativ. Upravni odbor Federalnog zavoda je 17. 2. 2022. usvojio Sveobuhvatnu informaciju o stanju kreditnog portfelja komisionih kredita odobrenih u razdoblju 2001–2005. iz sredstava Federalnog zavoda na ime poticaja za zapošljavanje, koja je dostavljena Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike 21. 2. 2022. godine na daljnje postupanje, a u kojoj je predloženo da se nenaplativa potraživanja u iznosu od 6.269.056 KM knjigovodstveno otpišu uslijed apsolutne nemogućnosti naplate i zastarjelosti potraživanja. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Financijskim planom za 2021. godinu osigurana sredstva za realizaciju zaključenih, a nerealiziranih ugovora za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu od 28.497.732 KM prenesena su u 2022. godinu, što je za posljedicu imalo smanjenje efekata zapošljavanja. Navedeno nije u skladu s člankom 4. Zakona o proračunima u FBiH. Nije izvršen popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> U 2021. godini, kao ni u prethodnom razdoblju, resorno Federalno ministarstvo rada i socijalne politike nije vršilo upravni i drugi nadzor nad zakonitošću rada kantonalnih službi za zapošljavanje u pogledu primjene Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, međunarodnih sporazuma, te nadzor nad zakonitošću rada Federalnog zavoda, kako je propisano člankom 54. ovog Zakona. |
| Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Zavod ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja zgrade iskazane u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 1.686.941 KM sadašnje vrijednosti. Poduzete su aktivnosti na osiguranju te dokumentacije. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Imenovana povjerenstva za izdavanje suglasnosti za liječenje osiguranih osoba FBiH na teret sredstava Fonda solidarnosti pri uvođenju pacijenata u pravo korištenja lijekova nisu primjenjivala Uputstvo o uspostavi Liste čekanja za lijekove s liste lijekova Fonda solidarnosti FBiH, što nije u skladu sa Zakonom o apotekarskoj djelatnosti i Pravilnikom o bližim kriterijima za izbor lijekova, postupku i načinu izrade liste lijekova Fonda solidarnosti, kao i korištenju lijekova s liste lijekova Fonda solidarnosti; Nije obavljan kontinuirani monitoring i periodična evaluacija terapijskog liječenja pacijenata lijekovima s Liste lijekova Fonda solidarnosti. To nije u skladu sa Zakonom o apotekarskoj djelatnosti i Pravilnikom o bližim kriterijima za izbor lijekova, postupku i načinu izrade liste lijekova Fonda solidarnosti, kao i korištenju lijekova s liste lijekova Fonda solidarnosti; Osigurane osobe u FBiH uvođene su u pravo na korištenje lijekova iz posebnog programa a da prethodno nisu osigurana dodatna finansijska sredstva za njihovo financiranje, što nije u skladu s Odlukom o listi lijekova Fonda solidarnosti, a samim tim nije u skladu sa Zakonom o apotekarskoj djelatnosti; Plan javnih nabava lijekova koji se financiraju iz sredstava Fonda solidarnosti nije sačinjen uz jasno definiranje predmeta i pojedinačno procijenjene vrijednosti nabava, čime nije osigurano transparentno provođenje javnih nabava, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavama. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Iako je Zavod poduzeo aktivnosti prema nadležnom ministarstvu, Federalnom ministarstvu financija i Vladi FBiH vezano za osiguranje potrebnog iznosa sredstava iz Proračuna FBiH za financiranje Fonda solidarnosti, u 2021. godini nisu osigurana sredstva za njegovo financiranje u zakonom propisanom iznosu. Prihodi od doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje ostvareni su u iznosu od 157.996.702 KM, dok su prihodi iz Proračuna FBiH iznosili 28.500.000 KM, što predstavlja samo 18% sredstava koja su se trebala uplatiti iz Proračuna FBiH u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju; |

| | |
|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> Zavodom od 2015. godine upravlja privremeni Upravni odbor, imenovan na tri mjeseca, što nije u skladu s člankom 102. Zakona o zdravstvenom osiguranju. Navedeno može imati za posljednicu nerješavanje problema iz nadležnosti Zavoda. |
| Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke | <p>Mišljenje o financijskim izvještima: Pozitivno</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Zavod ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora iskazanih u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 1.940.703 KM sadašnje vrijednosti. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Prilikom izrade i donošenja Financijskog plana za 2021. godinu i Rebalansa financijskog plana nije se dosljedno pridržavalo odredbi Zakona o proračunima u Županiji Zapadnohercegovačkoj. Također, nisu planirana i izdvojena sredstva obvezne rezerve u visini od 5% ukupnih rashoda ostvarenih u prethodnoj godini u skladu s člankom 106. Zakona o zdravstvenom osiguranju. Popis imovine i obveza na 31. 12. 2021. godine, kao i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, nije izvršen u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Zakon o zdravstvenoj zaštiti donesen na kantonalnoj razini nije usklađen s člankom 52. federalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti kojim je, između ostalog, regulirano da će se dodjela ugovora o pružanju zdravstvenih usluga provoditi prema propisima o javnim nabavama BiH i Jedinствenoj metodologiji. Navedeno je imalo za posljednicu da je ugovaranje usluga zdravstvene zaštite vršeno na osnovu odluka o zaključivanju ugovora koje je donio Upravni odbor Zavoda uz suglasnost nadležnog ministra, a ne na osnovu provedenih postupaka javnih nabava. Osim toga, federalnim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti nije predviđeno osiguranje sredstava za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova u financijskom planu kantonalnih zavoda zdravstvenog osiguranja, već u kantonalnim proračunima, dok je člankom 8. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti definirano da se sredstva za ove namjene osiguravaju, između ostalog, i iz financijskog plana Zavoda, na osnovu čega se sredstva za ove namjene i planiraju u financijskom planu Zavoda. |
| Zavod za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije | <p>Mišljenje o financijskim izvještima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> U okviru građevinskih objekata iskazan je iznos od 277.648 KM sadašnje vrijednosti, koji datira iz ranijeg razdoblja, za koji nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu s člankom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Za navedeni iznos ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih stalnih sredstava na datum bilance. Ne možemo potvrditi iskazano stanje obveza na 31. 12. 2021. godine s obzirom na to da se značajan dio kratkoročnih obveza u iznosu od 1.445.417 KM odnosi na obveze nastale u razdoblju od 2002. do 2009. godine prema zdravstvenim ustanovama u Republici Hrvatskoj, a nije prezentirana dokumentacija o njihovom usuglašavanju, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Zavod nije vršio praćenje i kontrolu izvršenja ugovorenih usluga, niti je sačinio Opći plan kontrole ugovora o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite za 2021. godinu, što nije u skladu s Jedinствenom metodologijom kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvene ustanove, kao ni sa zaključenim ugovorima sa zdravstvenim ustanovama o reguliranju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite. Sredstva utrošena za ostale rashode u zdravstvu u iznosu od 537.500 KM, koja se odnose na jednokratne transfere zdravstvenim ustanovama, nisu planirana i dodijeljena na osnovu adekvatne dokumentacije, niti su nam prezentirani kriteriji raspodjele za pojedinačne iznose utvrđene odlukama o isplati novčanih sredstava zdravstvenim ustanovama na području Hercegbosanske županije, koje je donio Upravni odbor. Ne možemo potvrditi da su sredstva utrošena u svrhu pomoći zdravstvenim ustanovama na području Hercegbosanske županije zbog teške financijske situacije uslijed pandemije COVID-19 i da je izvršen nadzor nad njihovim namjenskim utroškom. |

| | |
|---|---|
| | <p>3. Popis stalnih sredstava (građevinskih objekata) i usuglašavanje stvarnog s knjigovodstvenim stanjem imovine i obveza na 31. 12. 2021. godine nije izvršeno na način kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Ugovaranje usluga zdravstvene zaštite za područje Hercegbosanske županije vršeno je na osnovu Odluke o osnovama, kriterijima i mjerilima za zaključivanje ugovora o pružanju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, koju je donijela Vlada Hercegbosanske županije 27. 3. 2008. godine. Postupak ugovaranja utvrđen Odlukom nije usklađen s člankom 52. Zakona o zdravstvenoj zaštiti kojim je, između ostalog, regulirano da će se dodjele ugovora o pružanju zdravstvenih usluga provoditi prema propisima o javnim nabavama. |
| Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> <hr/> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Prilikom određivanja pripadajućih sredstava i ugovaranja obavljanja zdravstvenih usluga sa zdravstvenim ustanovama na području Kantona za 2021. godinu Zavod nije donio Program zdravstvene zaštite Kantona Sarajevo za 2021. godinu i primijenio propisane Standarde i normative zdravstvene zaštite i Jedinstvenu metodologiju kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvene ustanove, što nije u skladu s člancima od 35. do 40. Zakona o zdravstvenom osiguranju i člankom 52. Zakona o zdravstvenoj zaštiti; Planirana sredstva za pružanje deficitarnih usluga zdravstvene zaštite za koje postoje liste čekanja u javnim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 1.342.976 KM nisu realizirana, što nije u skladu s člankom 21. Odluke o izvršavanju finansijskog plana Zavoda za 2021. godinu; Zavod s isporučiteljima medicinskih sredstava za 2021. godinu nije zaključio nove ugovore, što nije u skladu s člancima 19. i 28. Uredbe o obimu, uvjetima i načinu ostvarivanja prava osiguranih lica u Kantonu Sarajevo na medicinska sredstva iz 2020. godine, već je umjesto toga primjenjivao potpisane ugovore iz ranijeg razdoblja; Planom javnih nabava nisu obuhvaćene nabave ampuliranih lijekova i medicinskih sredstava, iako su sredstva za njihovu realizaciju predviđena Finansijskim planom Zavoda za 2021. godinu. Nabava ampuliranih lijekova u iznosu od 4.741.291 KM i medicinskih sredstava koja se serijski proizvode u iznosu od najmanje 4.066.458 KM izvršena je bez provođenja propisanih procedura javnih nabava, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavama. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Vlada Kantona je u srpnju 2021. godine donijela Izmjenu i dopunu Uredbe o obimu, uvjetima i načinu ostvarivanja prava osiguranih lica u Kantonu Sarajevo na medicinska sredstva, kojom je definirala da se ugovaranje s isporučiteljima medicinskih sredstava vrši na osnovu provedenog javnog poziva i da odluku o visini sudioništa donosi Upravni odbor na osnovu postojeće cijene, promjene cijena na tržištu, usporedne cijene u okruženju i raspoloživih sredstava. Izmjenom i dopunom ove Uredbe ostavljena je mogućnost da se prilikom nabave medicinskih sredstava postupa u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavama; Zavod financira kapitalna ulaganja u zdravstvene ustanove po osnovu obveza koje je preuzeo i izmiruje od Kantona Sarajevo (kredit Saudijskog fonda za razvoj), kao i kapitalne izdatke po osnovu informatizacije zdravstvene djelatnosti, iako je financiranje ovakvih ulaganja i izdataka u zdravstvo isključiva obveza osnivača; Odlukom o osnivanju Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo definirano je da se Zavod osniva s ciljem ostvarivanja prava i osiguravanja sredstava iz obveznog zdravstvenog osiguranja i da provodi politiku razvoja i unapređivanja zdravstvene zaštite koja se osigurava obveznim zdravstvenim osiguranjem. Zavod je u 2021. godini ostvario višak prihoda nad rashodima u iznosu od 13.677.043 KM, dok akumulirani višak prihoda nad rashodima iz ranijih godina, bez sredstava zakonskih rezervi, iznosi 40.792.560 KM. |
| Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona Goražde | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Nije vršeno knjigovodstveno evidentiranje potraživanja i obveza proizašlih iz međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u skladu s člankom 76. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH. Efekte na finansijska izvješća nije moguće procijeniti. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokument okvirnog proračuna nije sačinjen, a prilikom izrade i donošenja Financijskog plana za 2021. godinu nije se dosljedno pridržavalo odredbi Zakona o proračunima u FBiH. Također, nisu u skladu s člankom 106. Zakona o zdravstvenom osiguranju planirana i izdvojena sredstva obvezne rezerve u propisanom iznosu. 2. Nije donesen Program zdravstvene zaštite, nije sačinjen Plan i program kontrola izvršenja zaključenih ugovora o pružanju zdravstvenih usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2021. godinu, niti je vršeno praćenje i kontrola izvršenja ugovorenih usluga zdravstvene zaštite. Također, nisu obavljani poslovi kontrole propisivanja lijekova s esencijalne liste lijekova koji se financiraju iz sredstava Zavoda. Navedeno nije u skladu s Jedinstvenom metodologijom kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvene ustanove i zaključenim ugovorima o pružanju usluga zdravstvene zaštite sa zdravstvenim ustanovama. 3. Popis obveza i potraživanja na 31. 12. 2021. godine nije izvršen, što je obveza propisana odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ugovaranje usluga zdravstvene zaštite za područje Bosansko-podrinjskog kantona Goražde vršeno je na osnovu Odluke Vlade Bosansko-podrinjskog kantona Goražde o osnovama, kriterijima i mjerilima za zaključivanje ugovora između Zavoda i zdravstvenih ustanova na području Bosansko-podrinjskog kantona Goražde. Postupak ugovaranja utvrđen Odlukom nije usklađen s člankom 52. Zakona o zdravstvenoj zaštiti kojim je, između ostalog, regulirano da će se dodjele ugovora o pružanju zdravstvenih usluga provoditi prema propisima o javnim nabavama. |
| Agencija za vodno područje Jadranskog mora | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> |
| | <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nije evidentiran pripadajući iznos (najmanje 5.510.251 KM) potraživanja od pravnih lica po osnovu neizmirenih posebnih vodnih naknada, što nije u skladu s člankom 18. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. |
| | <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> |
| | <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrola obračunavanja i plaćanja posebnih vodnih naknada i pravovremenosti dostavljanja potpunjenih i ovjerenih obrazaca nije vršena u skladu s člankom 156. Zakona o vodama i člancima 45. i 46. Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada; 2. Za nabavu usluga koje su vršene putem pet pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja, ukupne ugovorene vrijednosti od 223.674 KM, nije sačinjena tenderska dokumentacija. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavama i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nije imenovano Savjetodavno vijeće vodnog područja Jadranskog mora nakon isteka mandata (siječanj 2021. godine). Novi saziv Savjetodavnog vijeća nije imenovan, o čemu je Agencija obavijestila Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, koje je dostavilo mišljenje da je potrebno obustaviti aktivnosti na njegovom formiranju jer će se u predstojeće izmjene Zakona o vodama unijeti i izmjene koje se odnose na rad Savjetodavnog vijeća. Do okončanja revizije nije donesen novi Zakon o vodama, niti je imenovano Savjetodavno vijeće vodnog područja Jadranskog mora; • Kontrola pravilnog obračunavanja i plaćanja vodnih naknada na različit način je definirana Zakonom o vodama, kao i Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada (donesen na osnovu članka 174. Zakona o vodama) u odnosu na Zakon o poreznoj upravi u FBiH u dijelu kontrole pravilnog obračunavanja i plaćanja vodnih naknada. Također, članci 1. i 3. Zakona o poreznoj upravi nisu međusobno usuglašeni, odnosno u jednom dijelu obuhvaćene su opće vodne naknade, dok su u drugom obuhvaćene i opće i posebne vodne naknade. Navedeno je imalo za posljedicu da kontrola pravilnog obračunavanja i plaćanja posebnih vodnih naknada nije vršena, što je moglo imati utjecaja na smanjenu uplatu javnih prihoda po osnovu posebnih vodnih naknada; • Naknada za regres za godišnji odmor isplaćena je u 2021. godini iznad neoporezivog iznosa za 21.840 KM, što nije primjereno s obzirom na to da se Agencija financira iz javnih sredstava. |

| | |
|---|--|
| Agencija za vodno područje rijeke Save | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Iskazana potraživanja po osnovu posebnih vodnih naknada u Glavnoj knjizi Agencije precijenjena su za 8.505.093 KM, odnosno za iznos koji pripada kantonima i Fondu za zaštitu okoliša FBiH, što nije u skladu s člankom 18. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: Pozitivno</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Nije imenovano Savjetodavno vijeće vodnog područja rijeke Save nakon isteka mandata (siječanj 2021. godine). Novi saziv Savjetodavnog vijeća nije imenovan, o čemu je Agencija obavijestila Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, koje je dostavilo mišljenje da je potrebno obustaviti aktivnosti na njegovom formiranju do razmatranja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama koji se nalazi u parlamentarnoj proceduri. Do okončanja revizije nije donesen novi Zakon o vodama, niti je imenovano Savjetodavno vijeće vodnog područja rijeke Save; Kontrola pravilnog obračunavanja i plaćanja vodnih naknada na različit način je definirana Zakonom o vodama, kao i Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada (donesen na osnovu članka 174. Zakona o vodama) u odnosu na Zakon o Poreznoj upravi FBiH u dijelu kontrole pravilnog obračunavanja i plaćanja vodnih naknada. Također, članci 1. i 3. Zakona o Poreznoj upravi FBiH nisu međusobno usuglašeni, odnosno u jednom dijelu obuhvaćene su opće vodne naknade, dok su u drugom obuhvaćene i opće i posebne vodne naknade. Navedeno je imalo za posljedicu da kontrola pravilnog obračunavanja i plaćanja posebnih vodnih naknada nije vršena, što je moglo imati utjecaja na smanjenu uplatu javnih prihoda po osnovu posebnih vodnih naknada; Za provođenje mjera obavljanja poslova kojima se ostvaruje upravljanje vodama Agencija je u 2021. godini realizirala sredstva u iznosu od 11.420.119 KM, što predstavlja 74% planiranih sredstava za te namjene. Navedeno je jednim dijelom posljedica načina rada, odnosno provedbe ugovorenih aktivnosti općinskih organa na čijem području se izvode radovi, zbog čega nisu u potpunosti ostvareni očekivani efekti na zaštiti od voda, što nije u skladu s člankom 2. Zakona o vodama i člankom 4. Zakona o proračunima u FBiH; Naknada za regres za godišnji odmor isplaćena je u 2021. godini iznad neoporezivog iznosa za 82.719 KM, što nije primjereno s obzirom na to da se Agencija financira iz javnih sredstava; Agencija ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu za poslovni prostor koji koristi i koji je iskazan u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 441.408 KM sadašnje vrijednosti. |
| Županijski zavod za upošljavanje Livno | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Godišnja financijska izvješća za 2021. nisu potpuna s obzirom na to da uz računovodstvena izvješća nije sačinjena analiza iskaza, što nije u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Zavod ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu za poslovne prostore koje koristi i koji su iskazani u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 262.813 KM sadašnje vrijednosti. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Godišnji popis imovine i obveza nije izvršen u propisanom roku, a Upravno vijeće ga je usvojilo nakon sačinjavanja financijskih izvješća za 2021. godinu. Popisom nisu obuhvaćena sva potraživanja i obveze, kratkoročni plasmani i kratkoročna razgraničenja, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Od 6.129 nezaposlenih osoba na području Hercegbosanske županije na 31. 12. 2021. godine, njih 1.420 nije imalo plaćeno zdravstveno osiguranje Zavoda i mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije. Navedeno je najvećim dijelom posljedica primjene članka 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju, članka 3.b točka I) Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i članka 5. Zakona o posredovanju pri upošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba Hercegbosanske županije, koji propisuju robove u kojima se nezaposlene osobe moraju prijavljivati nadležnim službama za zapošljavanje nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl., s ciljem ostvarivanja propisanih prava. |

| | |
|--|--|
| <p>Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava novčane naknade za nezaposlenost u iznosu od 360.916 KM, po osnovu izdanih prvostupanjskih i drugostupanjskih rješenja, kao i rješenja o izvršenju, nisu evidentirana u okviru bilančne evidencije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna FBiH; U okviru građevinskih objekata iskazan je iznos od 4.008.397 KM sadašnje vrijednosti, za koji nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje u ranijem razdoblju, što nije u skladu s člankom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Za navedeni iznos ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih stalnih sredstava na datum bilance; Ne mogu se potvrditi dugoročni plasmani po osnovu dospjele, a nenaplaćene glavnice za komisione kredite dane u ranijem razdoblju, jer dospjele kamate po osnovu potraživanja za nenaplaćenu glavicu nisu evidentirane u glavnoj knjizi u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Služba ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu pet poslovnih prostora, čija je nabavna vrijednost u Bilanci stanja na 31. 12. 2021. godine iskazana u iznosu od 6.198.002 KM. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Nije izvršen popis aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja, niti je prezentirana dokumentacija o usuglašavanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Od 57.965 nezaposlenih osoba na području Kantona Sarajevo u prosincu 2021. godine njih 12.164 nisu imale plaćeno zdravstveno osiguranje Službe i mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije. Navedeno je najvećim dijelom posljedica primjene članka 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju i članka 3.b. točka I) Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, koji propisuju rokove u kojima se nezaposlene osobe moraju prijavljivati nadležnim službama za zapošljavanje nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl., s ciljem ostvarivanja propisanih prava. Planirana sredstva po programima zapošljavanja iz 2021. godine iznose 18.253.965 KM, dok je realizacija ovih programa 1.678.711 KM, što predstavlja izvršenje od 9,2%. Manja realizacija programa u odnosu na planirana sredstva rezultat je kasnog usvajanja programa mjera od Vlade Kantona u odnosu na Financijski plan, kasnog otpočinjanja neophodnih procedura, kao i činjenice da u većini slučajeva korisnici sredstava nisu dostavljali potrebnu dokumentaciju u ugovorenom roku. |
| <p>Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Služba ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu četiri poslovna prostora čija je nabavna vrijednost u Bilanci stanja na 31. 12. 2021. godine iskazana u iznosu od 2.052.432 KM. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Nije osigurana transparentnost prilikom zapošljavanja 15 radnika na neodređeno vrijeme i jednak pristup informacijama svim nezaposlenim osobama koje su ispunjavale potrebne uvjete za upražnjena radna mjesta, jer na web-stranici nije objavljena Procedura o provođenju postupka prijema u radni odnos putem javnog oglasa u Službi, kojom se propisuje postupak izbora kandidata. Navedeno nije u skladu s odredbama Statuta. Također, s obzirom na to da su ovi zaposlenici prethodno bili u radnom odnosu na određeno vrijeme i imali pristup Proceduri, to upućuje na pogodovanje u zapošljavanju. Otkazi ugovora o radu s ponudom izmijenjenog ugovora o radu zaposlenicima Službe izvršeni su pozivajući se na izmjene i dopune Pravilnika o radu, iako u najvećem broju slučajeva nije došlo do organizacijske izmjene, što je jedan od uvjeta predviđen za otkazivanje ugovora o radu. Pored toga, pojedini ugovori o radu za ista radna mjesta zaključeni su a da zaposlenje prethodno nije ponuđeno radnicima čiji su ugovori o radu otkazani. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o radu. Izmjene ugovora o radu u pojedinim slučajevima za rezultat su imale degradaciju i unapređenja bez dokumentacije koja bi potvrdila njihovu opravdanost. |

| | |
|---|--|
| | <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Vlada Tuzlanskog kantona donijela je Uredbu o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu, kojom je omogućila zavodima, agencijama, direkcijama, organizacijama pod drugim nazivom, pravnim osobama s javnim ovlaštenjima na teritoriji Tuzlanskog kantona, grada ili općine, kao i u javnim ustanovama i javnim poduzećima čiji je osnivač Kanton, grad ili općina, te u privrednim društvima u kojima Kanton, grad ili općina sudjeluje s više od 50% ukupnog kapitala, prijem u radni odnos na određeno vrijeme najduže do šest mjeseci, jednokratno u tijeku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto. Služba je po ovom osnovu u tijeku 2021. godine primila u radni odnos na određeno vrijeme ukupno 16 zaposlenika. Planirana sredstva po programima zapošljavanja iz 2021. godine iznose 385.280 KM, dok je realizacija ovih programa 48.037 KM, što predstavlja izvršenje od 12,5%. Manja realizacija programa u odnosu na planirana sredstva rezultat je kasnog usvajanja proračuna kantona, kasnog zaključivanja sporazuma, a samim tim i donošenja programa zapošljavanja, te ostale neophodne procedure prije nego što započne realizacija projekata. |
| Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna Travnik | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> |
| | <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Služba ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu za poslovne prostore koje koristi u Jajcu i Donjem Vakufu, koji su iskazani u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 290.556 KM sadašnje vrijednosti. |
| Javna ustanova Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona | <p>Mišljenje o usklađenosti: Pozitivno</p> |
| | <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Od 32.753 nezaposlene osobe na području Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna, u studenom 2021. godine njih čak 18.459 nije imalo plaćeno zdravstveno osiguranje Službe i mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije. Navedeno je posljedica primjene članka 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju i članka 3.b. točka I) Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, koji propisuju rokove u kojima se nezaposlene osobe moraju prijavljivati nadležnim službama za zapošljavanje nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl., s ciljem ostvarivanja propisanih prava. |
| | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> |
| | <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Za poslovni prostor iskazan u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 91.788 KM sadašnje vrijednosti Služba ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja. |
| | <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> |
| | <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Plan javnih nabava ne sadrži informacije o broju, vrsti i procijenjenim vrijednostima pojedinačnih postupaka nabava. Nije donesen tako da se detaljno planira potrošnja sredstava putem provođenja jednog od postupaka propisanih Zakonom o javnim nabavama, kako bi se osiguralo transparentno i ekonomično trošenje sredstava. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavama i Zakonom o proračunima u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Od 52.365 nezaposlenih osoba na području Zeničko-dobojskog kantona na 31. 12. 2021. godine njih 9.523 nisu imale plaćeno zdravstveno osiguranje i mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije. Navedeno je posljedica primjene članka 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju i članka 3.b točka I) Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, koji propisuju rokove u kojima se nezaposlene osobe moraju prijavljivati nadležnim službama za zapošljavanje nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl., s ciljem ostvarivanja propisanih prava. |
| Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> |
| | <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Služba ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu za poslovni prostor koji koristi i koji je iskazan u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 48.469 KM sadašnje vrijednosti. |
| | <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> |
| | <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Godišnjim popisom nisu obuhvaćene obveze, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem obveza, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. |

| | |
|--|---|
| | <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Naknade po osnovu rada zaposlenima za regres i vjerske praznike u iznosu od 23.623 KM isplaćene su iznad zakonski propisanog neoporezivog iznosa na koji su obračunati i isplaćeni puni porezi i doprinosi. S obzirom na to da se Služba financira najvećim dijelom iz uplate doprinosa za zapošljavanje, smatramo da njihova isplata u navedenim iznosima nije primjerena. Također, skrećemo pažnju na to da je, u skladu s odredbama Pravilnika o radu Službe, regres obračunat i isplaćen u visini od 70% plaće svakog zaposlenika. Smatramo da to nije primjereno, budući da se radi o naknadi troškova zaposlenih koju bi svaki zaposlenik trebao ostvariti u istom iznosu. Od 10.852 nezaposlene osobe na području Županije Zapadnohercegovačke na 31. 12. 2021. godine, njih 2.078 nije imalo plaćeno zdravstveno osiguranje i mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije. Navedeno je najvećim dijelom posljedica primjene članka 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju i članka 3.b. točka I) Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, koji propisuju rokove u kojima se nezaposlene osobe moraju prijavljivati nadležnim službama za zapošljavanje nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl., s ciljem ostvarivanja propisanih prava. |
| <p>Služba za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanske županije/kantona Mostar</p> | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: Pozitivno</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Služba ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu za pet poslovnih prostora koje koristi i koji su evidentirani u poslovnim knjigama u okviru građevinskih objekata na 31. 12. 2021. godine, ukupne sadašnje vrijednosti 431.749 KM, kao ni za poslovni prostor evidentiran na sredstvima van uporabe, koji ne koristi, sadašnje vrijednosti u iznosu od 568.910 KM. <p>Mišljenje o usklađenosti: Pozitivno</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Od 29.811 nezaposlenih osoba na području Hercegovačko-neretvanskog kantona u prosincu 2021. godine njih 5.418 nije imalo plaćeno zdravstveno osiguranje Službe i mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije. Navedeno je posljedica primjene članka 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju i članka 3.b. točka I) Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, koji propisuju rokove u kojima se nezaposlene osobe moraju prijavljivati nadležnim službama za zapošljavanje nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl., s ciljem ostvarivanja propisanih prava. Naknade po osnovu rada zaposlenima za regres (74.799 KM) i vjerske i državne praznike (86.500 KM) isplaćene su iznad zakonski propisanog neoporezivog iznosa na koji su obračunati i isplaćeni puni porezi i doprinosi. S obzirom na to da se Služba financira najvećim dijelom iz uplate doprinosa za zapošljavanje, smatramo da njihova isplata u navedenim iznosima nije primjerena. |
| <p>Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona Bihać</p> | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Služba nije evidentirala sva kratkoročna potraživanja, niti je poduzimala sve zakonom propisane radnje radi naplate ili eventualnog otpisa potraživanja, zbog čega ne možemo potvrditi iskazano stanje potraživanja u iznosu od 477.074 KM. Također, ne možemo potvrditi ni iskazani iznos dugoročnih potraživanja po osnovu izvršenih plasmana od 517.284 KM. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH; Ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi u iznosu od 253.666 KM, što se odnosi na sadašnju vrijednost poslovnog prostora nad kojim Služba nema pravo vlasništva. Također je utvrđena neusuglašenost iskazanog stanja stalnih sredstava u Glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji stalnih sredstava, kao i neusuglašenost iskazanog iznosa stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava u Glavnoj knjizi. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH; U financijskim izvješćima iskazane su obveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u iznosu od 29.826.960 KM, što je manje za 37.788.770 KM u odnosu na obveze prema evidencijama Porezne uprave FBiH. Služba nije postupila po Rješenju Porezne uprave FBiH od 15. 11. 2005. godine, kojim je naloženo plaćanje utvrđenih obveza po navedenom osnovu, zbog čega se osnovni dug povećavao. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> |



| | |
|--|--|
| | <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none">1. U Jedinstveni račun trezora nije uključen transakcijski račun Službe otvoren kod NLB banke d.d. Sarajevo, a u Glavnoj knjizi trezora nisu evidentirane transakcije koje proizlaze iz poslovnih promjena na ovom računu, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.2. Godišnji popis imovine i obveza nije izvršen u propisanom roku, a Upravni odbor ga je usvojio nakon sačinjavanja finansijskih izvješća za 2021. godinu. Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obveza, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none">• Iako je trebala, Vlada Unsko-sanskog kantona nije imenovala Nadzorni odbor Službe, što nije u skladu s člankom 8. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i člankom 28. Statuta;• Od 32.974 nezaposlene osobe na području Unsko-sanskog kantona u studenom 2021. godine njih čak 12.732 nisu imale plaćeno zdravstveno osiguranje Službe i mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije. Navedeno je posljedica primjene članka 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju i članka 3.b, točka I) Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, koji propisuju robove u kojima se nezaposlene osobe moraju prijavljivati nadležnim službama za zapošljavanje nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl., s ciljem ostvarivanja propisanih prava. |
| Javna ustanova za medicinsku rehabilitaciju i banjsko liječenje – lječilište „Reumal“ Fojnica | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none">• Za zemljište iskazano u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 3.430.900 KM Reumal ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu;• Vrijednost osnovnog kapitala nije usuglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru, jer je u finansijskim izvješćima na 31. 12. 2021. godine iskazan osnovni kapital u iznosu od 21.178.980 KM, a u Rješenju o upisu u sudski registar u iznosu od 42.045.397 KM. |
| | <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none">1. Reumal nije postupio u skladu sa Zakonom o javnim nabavama u dijelu donošenja Plana javnih nabava za 2021. godinu i provođenja postupaka za robe i usluge koje nisu namijenjene daljnjoj prodaji. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none">• U tijeku 2019. godine Reumal je pokrenuo sudski spor protiv NCF-a d.o.o. Fojnica i Privredne banke d.d. Sarajevo za ništavnost ugovora za sudužništvo, koji je potpisan bez suglasnosti osnivača Reumala, a ročište po pokrenutom sporu nije održano. Po osnovu Ugovora o sudužništvu Reumal je isplatio banci dospjele obveze za razdoblje od 2016. do 2021. godine u iznosu od 1.973.788 KM. |
| Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica u Sanskom Mostu | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none">1. Priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava od Federalnog ministarstva zdravstva povezanih s imovinom, u iznosu od 210.000 KM, nije izvršeno u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, što je imalo za posljedicu da su poslovni prihodi i finansijski rezultat tekućeg razdoblja precijenjeni za navedeni iznos. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none">• Bolnica ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu za građevinske objekte koje koristi i koji su iskazani u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 4.093.006 KM sadašnje vrijednosti. |
| | <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none">1. Obračun i isplata plaća zaposlenika vršen je primjenom koeficijentata složenosti poslova i neto satnice koji su se utvrđivali tijekom godine u zavisnosti od raspoloživih sredstava, što nije u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona;2. Nije uspostavljena pomoćna knjiga (materijalno knjigovodstvo) zaliha, a evidentiranje utroška sirovina i materijala (lijekova, medicinskog i sanitetskog potrošnog materijala i prehrambenih proizvoda) nije izvršeno u momentu nastanka poslovnog događaja, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da Bolnica ne raspolaže analitičkim evidencijama sirovina i materijala, koje bi predstavljale osnovu za knjigovodstveno evidentiranje zaliha u poslovnim knjigama Bolnice; |

| | |
|--|--|
| | <p>3. Na datum bilance nije proveden sveobuhvatan popis, s obzirom na to da njime nisu obuhvaćene zalihe lijekova, sanitetskog i medicinskog potrošnog materijala, niti je izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vlada Unsko-sanskog kantona nije imenovala Upravni odbor Bolnice u skladu s člankom 64. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člankom 38. Statuta. Bolnica je u razdoblju od 30. 3. 2020. do 17. 5. 2021. godine funkcionirala bez Upravnog odbora, a od 17. 5. 2021. do 17. 8. 2021. godine s privremenim Upravnim odborom. Vlada Unsko-sanskog kantona je 9. 9. 2021. godine imenovala Upravni odbor u nepotpunom sazivu, koji je, kao takav, donosio sve odluke. Privremeni upravni odbor u punom sazivu imenovan je 28. 7. 2022. godine. |
| <p>Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica</p> | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Priznavanje prihoda po osnovu donacija od Vlade Zeničko-dobojskog kantona u iznosu od 1.073.479 KM nije izvršeno na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih prihoda, što nije u skladu s Konceptualnim okvirom za financijsko izvješćivanje. Navedeno je imalo za posljedicu da su prihodi i financijski rezultat precijenjeni; 2. Prilikom sastavljanja godišnjih financijskih izvješća Uprava Ustanove nije izvršila procjenu, niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja, odnosno nije postupila u skladu s točkom 25. MRS-a 1 – Presentacija financijskih izvješća. Na 31. 12. 2021. godine akumulirani gubitak do visine kapitala iz ranijeg razdoblja iznosio je 12.133.294 KM, ukupne obveze 20.439.346 KM, od čega se na kratkoročne obveze odnosi 17.772.679 KM, dok je tekuća imovina iznosila 12.482.807 KM. Navedeno ukazuje na to da Ustanova tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati dospjele obveze. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Ustanove da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u financijskim izvješćima; 3. Zalihe sirovina i materijala u ukupnom iznosu od 3.615.931 KM nisu iskazane u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 - Zalihe. Ustanova ne prati ročnu strukturu svih zaliha, niti utvrđuje neto nadoknadivu vrijednost na datum bilance, radi pravilnog mjerenja vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima standarda. Efekte na financijska izvješća nije moguće kvantificirati; 4. Stalna sredstva su precijenjena za 980.000 KM, što se odnosi na sadašnju vrijednost građevinskih objekata koje Ustanova ne koristi i za koje nema pravo korištenja. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima Konceptualnog okvira za financijsko izvješćivanje; 5. U okviru građevinskih objekata iskazan je iznos od 90.018 KM sadašnje vrijednosti (stan) koji datira iz ranijeg razdoblja, za koji nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu s člankom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Za navedeni iznos ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih stalnih sredstava na datum bilance. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Za poslovni prostor iskazan u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 317.215 KM sadašnje vrijednosti (zgrada bivšeg stacionara Željezare Zenica) Ustanova ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ustanova je obračunala i isplatila naknadu za regres u iznosu od 725.783 KM, iako je poslovala s gubitkom u prethodnoj godini, što nije u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona, Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona i Pravilnika o radu Ustanove; 2. Plan javnih nabava Ustanove za 2021. godinu nije sačinjen u skladu sa stvarnim potrebama, što je imalo za posljedicu neefikasno provođenje i dijeljenje postupaka. Navedeno nije u skladu s člancima 3. i 15. Zakona o javnim nabavama; 3. Popis imovine i obveza (građevinskih objekata, potraživanja od kupaca, drugih kratkoročnih potraživanja, obveza prema dobavljačima, pasivnih vremenskih razgraničenja i tuđe robe) i usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obveza nije izvršeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. |

| | |
|---|--|
| | <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Vlada Zeničko-dobojskog kantona je u tijeku 2020. godine donijela Izmjenu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu, koja je ustanovama iz oblasti zdravstva u vrijeme prirodne nesreće i epidemije omogućila prijem u radni odnos bez obveznog javnog oglašavanja. Uredbom nije definirano da li se ovaj izuzetak odnosi na prijem u radni odnos na određeno ili na neodređeno vrijeme. Uredba, kao i njene izmjene i dopune, na različit način tretira zapošljavanje u javnim zdravstvenim ustanovama tijekom trajanja pandemije COVID-19. Ustanova je po ovom osnovu u tijeku 2021. godine primila u radni odnos ukupno 590 zaposlenika, od čega 58 (većinom medicinski kadar) na razdoblje duže od 120 dana, a 40 na neodređeno vrijeme; Odredbama članka 41. Zakona o ustanovama definirano je da osnivač supsidijarno odgovara za obveze ustanove i da je dužan pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Odlukom o preuzimanju prava i obveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne ustanove Kantonalna bolnica Zenica, definirano je da za svoje obveze Ustanova odgovara sredstvima kojima raspolaže i da osnivač ne odgovara za njene obveze. Ova Odluka nije u skladu s člankom 41. Zakona o ustanovama u dijelu definiranja obveza osnivača za pokriće viška rashoda nad prihodima koji je ostvarila Ustanova. Akumulirani gubitak do visine kapitala iskazan je na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 12.133.293 KM. Nije prezentirano da je osnivač (Vlada Zeničko-dobojskog kantona) poduzimao bilo kakve aktivnosti na pokriću iskazanog akumuliranog gubitka ranijih godina. |
| <p>Javna ustanova Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik</p> | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Ne možemo potvrditi iskazani kapital u iznosu od 1.936.166 KM jer nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, niti je iskazani kapital usuglašen sa sudskim registrom. To nije u skladu s člankom 11. Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za financijsko izvješćivanje. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Nije izvršen popis dijela imovine i kapitala (zemljišta, investicija u tijeku, danih avansa za građevinske objekte i kapitala), kao ni usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH; Ugovor za nabavu CT aparata u iznosu od 702.000 KM izmijenjen je u odnosu na uvjete utvrđene tenderskom dokumentacijom u dijelu rokova za isporuku i plaćanje, što nije u skladu s člankom 72. Zakona o javnim nabavama. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Vlada Kantona je u prosincu 2020. donijela Izmjenu i dopunu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu, kojom je javnim zdravstvenim ustanovama s područja Kantona dana mogućnost prijema u radni odnos na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa, a najduže dok je na teritoriji FBiH na snazi Naredba federalnog ministra zdravstva o proglašenju epidemije zarazne bolesti COVID-19. Ustanova je po ovom osnovu u tijeku 2021. godine primila u radni odnos na određeno vrijeme 20 zaposlenika bez javnog oglašavanja (13 na razdoblje od šest mjeseci jednokratno i sedam na šest mjeseci u dva navrata, odnosno u ukupnom trajanju od 12 mjeseci). |
| <p>Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica</p> | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje:</p> <ol style="list-style-type: none"> Građevinski objekti i zemljišta iskazani su više za 2.142.470 KM, što je posljedica primjene modela revalorizacije kao načina mjerenja dijela stalnih sredstava, dok se sva ostala stalna sredstva vode po modelu troška. Nije donesen akt o izboru računovodstvene politike za mjerenje nakon početnog priznavanja ovih stalnih sredstava po modelu revalorizacije. Navedeno nije u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, što je za posljedicu imalo da su stalna sredstva i revalorizacijske rezerve precijenjene za navedeni iznos. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Bolnica nije upisana u zemljišnim knjigama kao vlasnik svih nekretnina koje koristi. Nekretnine koje koristi uknjižene su na osnovu zaključenog ugovora između Bolnice i Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Popis imovine i obveza (potraživanja, obveza, sitnog inventara i autoguma) nije izvršen, kao ni usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Upravni odbor usvojio je izvješće o provedenom popisu nakon sačinjavanja financijskih izvješća za 2021. godinu. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH; |

| | |
|---|--|
| | <p>2. Nabava pojedinih lijekova u iznosu od 66.332 KM izvršena je bez provođenja propisane procedure javnih nabava i zaključenog ugovora, te je izvršeno dijeljenje postupka javne nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavama.</p> |
| Dom zdravlja Mostar | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Prihodi od prodaje učinaka u iznosu od 72.658 KM priznati su u 2021. godini, iako se nismo mogli uvjeriti da su usluge sistematskih pregleda izvršene u 2021. godini u skladu s odredbama MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima. To je imalo za posljedicu da su prihodi i finansijski rezultat tekućeg razdoblja precijenjeni za navedeni iznos. 2. Priznavanje prihoda po osnovu Odluke Grada Mostara broj 02-40-12/21 od 27. 12. 2021. godine (donacija namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom), u iznosu od 200.000 KM, nije izvršeno u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, što je imalo za posljedicu da su poslovni prihodi i finansijski rezultat tekućeg razdoblja precijenjeni za navedeni iznos. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ustanova ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora iskazanih u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 4.222.310 KM sadašnje vrijednosti. Tijekom 2021. godine nisu poduzimane aktivnosti na osiguranju navedene dokumentacije. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Finansijski plan, plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2021. godinu nisu sačinjeni, a samim tim Upravni odbor nije ih odobrio, što nije u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i odredbama Statuta Ustanove. |
| Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ne može se potvrditi da je priznavanje prihoda po osnovu ukidanja rezerviranja, kao i rashoda na ime novih rezerviranja po sudskim sporovima izvršeno uz dosljednu primjenu MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina. Navedeno je imalo utjecaja na finansijski rezultat koji nismo u mogućnosti kvantificirati. 2. Utvrđena je neusuglašenost bilančnih pozicija sadašnje vrijednosti doniranih stalnih sredstava i odloženog prihoda iz osnova doniranih stalnih sredstava u iznosu od 1.652.933 KM, zbog čega ne možemo potvrditi da je knjigovodstveno evidentiranje doniranih stalnih sredstava i novčanih donacija za nabavu stalnih sredstava izvršeno u skladu sa zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ustanova ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora iskazanih u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 18.579.488 KM sadašnje vrijednosti. Tijekom 2021. godine nisu poduzimane aktivnosti na osiguranju navedene dokumentacije. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pravilnik o radu Ustanove, s izmjenama i dopunama, nije bio usklađen s odredbama Zakona o plaćama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih poduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo u dijelu položajnog dodatka ravnatelja. Pored toga, obračun i isplata plaća za 91 zaposlenika iz oblasti zdravstva vršila se na osnovu posebne Odluke generalnog ravnatelja, što nije u skladu sa Statutom i člancima od 55. do 65. Pravilnika o radu. 2. Upravni odbor nije u propisanom roku usvojio Program rada i Finansijski plan Ustanove za 2021. godinu, što nije u skladu s Odlukom o metodologiji izrade godišnjih programa rada s finansijskim planom i izvješćem o radu i finansijskom poslovanju javnih zdravstvenih ustanova na području Kantona Sarajevo, donesenom na osnovu Zakona o ustanovama. 3. Plan javnih nabava Ustanove za 2021. godinu nije sačinjen u skladu sa stvarnim potrebama, što je imalo za posljedicu neefikasno provođenje i dijeljenje postupaka javnih nabava. Navedeno nije u skladu s člancima 3. i 15. Zakona o javnim nabavama. 4. Popisom sredstava i obveza nije utvrđeno stvarno stanje i nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. |



| | |
|---|--|
| | <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none">Pravilnikom o radu Ustanove nije utvrđena adekvatna organizacija i sistematizacija radnih mjesta. Broj i raspored medicinskog kadra nije sistematiziran po domovima zdravlja, već za sve domove zdravlja zajednički na razini Ustanove, što smo obavljenom revizijom prepoznali kao nedostatak budući da postoji problem upravljanja kadrovima i važnim poslovnim procesima povezanim s materijalnim resursima čije osiguranje je preduvjet za efikasno pružanje zdravstvenih usluga osiguranim licima.Ustanova nije koristila odobrena sredstva za nove specijalizacije u 2021. godini, što nije u skladu s odobrenim Planom specijalizacija i subspecijalizacija zdravstvenih radnika Kantona Sarajevo koji je donesen u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. S obzirom na to da je konkursna procedura za dodjelu specijalizacija za doktore medicine pokrenuta tek na kraju godine, kašnjenje u dodjeli specijalizacija može imati utjecaja na kvalitetu pružanja zdravstvenih usluga u narednom razdoblju.Stomatološki materijal nije nabavljan u dovoljnim količinama i uz poštovanje ugovorenih rokova, niti su u skladu sa zahtjevima stomatoloških službi pravovremeno i redovno vršene popravke stomatološke opreme i njeno servisiranje, što je imalo utjecaja na pružanje stomatoloških usluga u potrebnom obimu. |
| <p>Javna zdravstveno-nastavna ustanova Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none">Ustanova nije upisana u zemljišnim knjigama kao vlasnik svih nepokretnosti koje koristi. Građevinski objekti u državnom vlasništvu nabavne vrijednosti u iznosu od najmanje 1.534.043 KM evidentirani su u poslovnim knjigama na osnovu Odluke Općinskog vijeća o osnivanju Ustanove, kojom su joj ovi objekti dani na korištenje. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ustanova je u prethodnom razdoblju poduzimala aktivnosti s ciljem rješavanja imovinskopravnih odnosa, ali u revidiranoj godini nije bilo promjena po ovom pitanju. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none">Nije vršen obračun i isplata plaća i naknada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona u dijelu obračuna plaće za noćni rad za vrijeme godišnjeg odmora, isplate stimulacija za rad u drugim zdravstvenim ustanovama i isplate novčanih sredstava zaposlenicima Ustanove povodom međunarodnog praznika.Plan javnih nabava nije sačinjen tako da se detaljno planira potrošnja sredstava putem provođenja jednog od postupaka propisanih Zakonom o javnim nabavama, kako bi se osiguralo ekonomično trošenje sredstava. Postupci javnih nabava ugovorene vrijednosti u iznosu od najmanje 186.964 KM provedeni su a da prethodno nisu ispunjeni uvjeti za njihovo pokretanje propisani Zakonom. Također, odabir postupaka nije vršen u skladu sa Zakonom s obzirom na to da je izvršeno dijeljenje postupaka ugovorene vrijednosti u iznosu od najmanje 75.069 KM. |
| <p>Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none">Nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenim popisom, zbog čega ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava izvršen kako je to predviđeno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none">Vlada Zeničko-dobojskog kantona je u tijeku 2020. godine donijela Izmjenu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu, koja je ustanovama iz oblasti zdravstva u vrijeme prirodne nesreće i epidemije omogućila prijem u radni odnos bez obaveznog javnog oglašavanja. Uredbom nije definirano da li se ovaj izuzetak odnosi na prijem u radni odnos na određeno ili na neodređeno vrijeme. Uredba, kao i njene izmjene i dopune, na različit način tretira zapošljavanje u javnim zdravstvenim ustanovama tijekom pandemije COVID-19. Ustanova je po ovom osnovu u tijeku 2021. godine primila u radni odnos na određeno vrijeme ukupno 44 zaposlenika, od čega 26 (većinom medicinski kadar) na razdoblje duže od 120 dana. |
| <p>Regulatorno povjerenstvo za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Planiranje i realizacija plana nadgledanja imatelja FERK-ovih dozvola za rad nije u skladu sa Zakonom o električnoj energiji u FBiH, Zakonom o naftnim derivatima u FBiH i Zakonom o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije s obzirom na to da je od 474 izdane dozvole planirano 17 nadzora, a izvršeno samo šest.</p> |
| Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Pozitivno</p> |
| | <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Institut ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu prostora koje koristi (poslovni prostori u Sarajevu, Tuzli, Mostaru i Zenici), koji su iskazani u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 1.063.520 KM sadašnje vrijednosti. |
| | <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> |
| | <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Godišnjim popisom nisu obuhvaćena nematerijalna stalna sredstva, kratkoročne obveze, dio potraživanja, aktivna i pasivna vremenska razgraničenja, izvanbilančna evidencija i djela likovne umjetnosti, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem ove imovine i obveza, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • U 2021. godini Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, Federalno ministarstvo zdravstva, Federalno ministarstvo za pitanje branitelja i invalida domovinskog rata, Federalno ministarstvo pravde i Federalno ministarstvo financija nisu vršili nadzor nad zakonitošću rada Instituta, svako u okviru svojih mjerodavnosti, kako je propisano člankom 29. Zakona o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja. |

Tabela 23. Pregled revidiranih zavoda, agencija i javnih ustanova, s danim mišljenjima



3.8 Poduzeća u većinskom državnom vlasništvu

U izvještajnom razdoblju obavljena je revizija 21 poduzeća u većinskom državnom vlasništvu,¹⁵ i to: sedam poduzeća u kojima Federacija BiH ima većinsko sudioništvo u kapitalu, četiri kantonalna šumskogospodarska društva, osam komunalnih poduzeća i dva aerodroma. Kod osam subjekata revizija je obavljena prvi put.

Planirana revizija finansijskih izvješća „Naftnih terminala Federacije BiH“ d.o.o. Ploče za 2021. godinu nije obavljena jer Ured za reviziju nije dobio traženu dokumentaciju, zbog čega je donesen Zaključak o privremenoj obustavi ove revizije, do stjecanja uvjeta za njen nastavak.

U nastavku je pregled ostvarenih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i finansijskog rezultata za 2021. godinu kod revidiranih subjekata:

(u KM)

| Redni broj | Revidirani subjekti | Prihodi i primici | Rashodi i izdaci | Neto dobit/gubitak |
|------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | ŠPD ZDK d.o.o. Zavidovići | 33.011.242 | 32.978.628 | 26.148 |
| 2. | UNIS „GINEX“ d.d. Goražde | 54.271.730 | 42.005.100 | 11.070.328 |
| 3. | BINAS d.d. Bugojno | 1.663.817 | 7.694.746 | (6.030.929) |
| 4. | KJKP ViK d.o.o. Sarajevo | 53.496.522 | 66.786.459 | (13.289.937) |
| 5. | JP Međunarodni aerodrom Tuzla d.o.o. | 7.705.778 | 9.269.974 | (1.564.196) |
| 6. | KJP „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo | 17.135.035 | 16.861.967 | 273.068 |
| 7. | JP „Međunarodna zračna luka – Aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar | 2.503.324 | 3.406.054 | (902.730) |
| 8. | Energoinvest d.d. Sarajevo | 173.487.070 | 173.079.679 | 407.391 |
| 9. | Privredno društvo za proizvodnju i transport gasa „BH GAS“ d.o.o. Sarajevo | 60.703.123 | 50.482.740 | 9.166.581 |
| 10. | JP Vodovod Tuzla | 15.433.170 | 15.103.295 | 329.875 |
| 11. | JP ŠGD „Šume Hercegovачko-neretvanske“ d.o.o. Mostar | 824.793 | 700.585 | 111.957 |
| 12. | JP „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko | 4.546.756 | 4.481.935 | 64.821 |
| 13. | JP „Grijanje“ d.o.o. Zenica | 14.192.057 | 13.296.522 | 815.339 |
| 14. | JKP „Vodograd“ d.o.o. Prozor – Rama | 2.981.572 | 2.927.058 | 44.517 |
| 15. | JKP Komunalno d.o.o. Livno | 3.070.717 | 3.363.859 | (293.142) |
| 16. | JP „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj | 16.932.223 | 18.262.993 | (1.330.770) |
| 17. | JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo | 60.473.932 | 60.473.932 | 0 |
| 18. | KJKP Sarajevogas d.o.o. Sarajevo | 102.741.841 | 101.526.611 | 1.060.305 |
| 19. | Tehnički remontni zavod d.d. Hadžići | 1.157.321 | 1.866.783 | (709.826) |
| 20. | JKP Vodovod d.o.o. Cazin | 4.378.293 | 4.611.842 | (233.549) |
| 21. | JP ViK d.o.o. Zenica | 7.629.292 | 7.335.883 | 293.409 |
| | UKUPNO | 638.339.608 | 636.516.645 | (691.340) |

Tabela 24. Pregled finansijskih pokazatelja revidiranih poduzeća

U nastavku je pregled danih mišljenja o finansijskim izvješćima i usklađenosti sa zakonskim propisima revidiranih poduzeća, kao i broj danih preporuka za 2021. godinu:

| Red. br. | Revidirani subjekti | Dano mišljenje | | Broj danih preporuka |
|----------|---------------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | | o finansijskim izvješćima | o usklađenosti sa zakonskim propisima | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | ŠPD ZDK d.o.o. Zavidovići | Negativno | Negativno | 27 |
| 2. | UNIS „GINEX“ d.d. Goražde | S rezervom | S rezervom | 9 |
| 3. | BINAS d.d. Bugojno | Negativno | Negativno | 29 |
| 4. | KJKP ViK d.o.o. Sarajevo | Negativno | S rezervom | 25 |

¹⁵ Nadležnost Ureda za reviziju obuhvaća i poduzeće u kojem država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više (Zakon o reviziji institucija u FBiH, član 11. stav 3).

| | | | | |
|-----|--|------------|------------|----|
| 5. | JP Međunarodni aerodrom Tuzla d.o.o. | Negativno | Negativno | 25 |
| 6. | KJP „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo | Negativno | Negativno | 24 |
| 7. | JP „Međunarodna zračna luka – Aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar | Negativno | S rezervom | 12 |
| 8. | Energoinvest d.d. Sarajevo | Negativno | S rezervom | 17 |
| 9. | Privredno društvo za proizvodnju i transport gasa „BH GAS“ d.o.o. Sarajevo | S rezervom | S rezervom | 11 |
| 10. | JP „Vodovod“ d.o.o. Tuzla | S rezervom | S rezervom | 18 |
| 11. | JP ŠGD „Šume Hercegovačko-neretvanske“ d.o.o. Mostar | S rezervom | Negativno | 15 |
| 12. | JP „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko | S rezervom | S rezervom | 18 |
| 13. | JP „Grijanje“ d.o.o. Zenica | S rezervom | S rezervom | 12 |
| 14. | JKP „Vodograd“ d.o.o. Prozor – Rama | S rezervom | S rezervom | 20 |
| 15. | JKP Komunalno d.o.o. Livno | s rezervom | Negativno | 23 |
| 16. | JP „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj | S rezervom | Negativno | 22 |
| 17. | JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo | S rezervom | S rezervom | 15 |
| 18. | KJKP Sarajevogas d.o.o. Sarajevo | S rezervom | S rezervom | 10 |
| 19. | Tehnički remontni zavod d.d. Hadžići | Negativno | S rezervom | 19 |
| 20. | JKP Vodovod d.o.o. Cazin | S rezervom | S rezervom | 16 |
| 21. | JP ViK d.o.o. Zenica | S rezervom | S rezervom | 10 |

Tabela 25. Pregled danih mišljenja i broja preporuka poduzećima

Napominjemo da je u sedam izvješća, uz dana mišljenja o financijskim izvješćima, skrenuta pažnja na određena pitanja. Skrenuta je pažnja u četiri izvješća u kojima je dano mišljenje s rezervom i u tri u kojima je dano negativno mišljenje.

Također, skrenuta je pažnja na određena pitanja i uz mišljenja o usklađenosti sa zakonskim propisima za 13 subjekata, od kojih je osam uz mišljenje s rezervom i pet uz negativno mišljenje.

3.8.1 Najvažniji nalazi i preporuke

U nastavku je pregled najvažnijih nalaza koji su utvrđeni prilikom obavljanja revizija poduzeća, te danih preporuka:

- Određeni broj poduzeća nije, u skladu sa Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola po COSO modelu. Veliki broj unutarnjih akata nije usklađen sa zakonskim propisima ili nisu nikako doneseni, te se ne vrši procjena rizika.

Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola u skladu sa Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru.

- Nije se uspostavilo i osiguralo funkcioniranje odjela unutarnje revizije kao ključnog elementa unutarnjeg nadzora kojim se osigurava sustavan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja, u skladu sa zahtjevima Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uspostaviti i osigurati funkcioniranje odjela unutarnje revizije, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

- Trogodišnji plan poslovanja nije donesen shodno odredbama Zakona o javnim poduzećima u FBiH, kako bi predstavljao osnovu za izvršenje poslovnih aktivnosti za razdoblje na koje se odnosi.

Izraditi trogodišnji plan poslovanja, u skladu sa Zakonom o javnim poduzećima u FBiH.

- Kod određenih poduzeća prijem zaposlenika u radni odnos nije vršen u skladu sa Zakonom o radu, koji nalaže obvezno provođenje procedure javnog oglašavanja, već su primjenjivana izuzeća, shodno Uredbi o postupku prijema u radni odnos. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost kod zapošljavanja. Međutim, ni primjena izuzeća shodno Uredbi nije ispoštovana s obzirom na to da su društva zaključivala nove ugovore s istim osobama i nakon isteka roka koji je dozvoljen Uredbom.

Prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju, a u slučaju potrebe dosljedno primjenjivati Uredbu o postupku prijema u radni odnos.

- Ugovori o djelu zaključivani su za sistematizirana radna mjesta.

Ugovore o djelu zaključivati za poslove koji ne predstavljaju redovne poslove i ne predstavljaju sistematizirana radna mjesta.

- Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja (MSFI) prilikom sastavljanja financijskih izvješća, što je imalo za posljedicu da nisu realno iskazana sredstva, obveze, prihodi, rashodi, financijski rezultat, a samim tim ni kapital.

Prilikom sastavljanja i prezentacije financijskih izvješća obvezna je primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja (MSFI), kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Najčešći propusti u primjeni MRS-a i MSFI-ja:

- Za potraživanja starija od godinu dana nije vršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, što za posljedicu može imati da su rashodi podcijenjeni, a potraživanja i financijski rezultat precijenjeni.

Za potraživanja izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu s MSFI-jem 9 – Financijski instrumenti, radi fer i točnog iskazivanja imovine (potraživanja) i financijskog rezultata.

- Na datum bilance nije vršena ocjena umanjenja vrijednosti imovine u skladu s odredbama MRS-a 36 – Umanjenje imovine, koje nalažu da se na kraju svakog izvještajnog razdoblja procijeni postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, što za posljedicu ima da se vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda. Potrebno je istaći da određena poduzeća ulaganja u investicije u tijeku vode duže razdoblje, a da nije izvršena procjena nadoknadivih ulaganja.

Na datum bilance vršiti procjenu umanjenja vrijednosti sredstava, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine, te izvršiti ocjenu priznavanja sredstava u bilanci stanja, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja.

- Kod određenog broja poduzeća nije se mogla potvrditi vrijednost zaliha jer Društva ne prate ročnu strukturu zaliha, niti su vršila vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu s MRS-om 2 – Zalihe, prema kojem se zalihe vrednuju po trošku ili neto nadoknadivoj vrijednosti, zavisno od toga koja je niža.

Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja njihove vrijednosti.

- Određeni broj poduzeća nema uspostavljeno materijalno knjigovodstvo, te nema adekvatnu evidenciju o kretanju zaliha, niti su zalihe vrednovane u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a samim tim nije realno iskazana imovina ni financijski rezultat.

Uspostaviti materijalno knjigovodstvo u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

- Rezerviranja po osnovu izvjesnih sudskih sporova nisu vršena u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva, koja se priznaju kada poduzeća imaju sadašnju obvezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je vjerojatno da će odljev resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obveza i kada se iznos obveza može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja po osnovu izvjesnih sudskih sporova vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva, kako bi financijska izvješća po svim bitnim pitanjima prikazala istinito i objektivno financijski položaj i rezultat poslovanja.

- Bilješke uz financijska izvješća za dio poduzeća nisu sastavljane u skladu s točkom 25 MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća, niti je menadžment pri sastavljanju financijskih izvješća procijenio i objavio sposobnost poduzeća da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju.

Bilješke uz financijska izvješća sastavljati u skladu s MRS-om 1 – Prezentacija financijskih izvješća.

- Za isplaćene plaće nisu blagovremeno uplaćene obveze po osnovu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje, zdravstvo i nezaposlenost, što nije u skladu sa Zakonom o doprinosima, Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa i Zakonom o javnim poduzećima.

Obveze za poreze i doprinose na isplaćene plaće izmirivati blagovremeno, uz isplatu plaće, u skladu Zakonom o doprinosima i Zakonom o javnim poduzećima.

- Veliki dio revidiranih komunalnih poduzeća ne raspolaže dokazima o statusu vlasništva nad nekretninama u posjedu, a posebno nad komunalnom infrastrukturom.

U suradnji s osnivačima komunalnih poduzeća osigurati potpunu dokumentaciju o objektima komunalne infrastrukture zbog fer i istinitog prikazivanja vrijednosti sredstava poduzeća u većinskom državnom vlasništvu u financijskim izvješćima.

- Kod vodovodnih poduzeća ostvaruju se značajni gubici na mreži prilikom isporuke vode krajnjim kupcima, što ukazuje na bespravne priključke i druge probleme na mreži pri snabdijevanju vodom.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na kontroli bespravno priključenih korisnika i popravci vodovodne mreže kako bi se gubici sveli na najmanju moguću mjeru, čime bi se zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.

- Popis imovine i obveza nije izvršen detaljno i sveobuhvatno u svim poduzećima, s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja, niti je izvršeno usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

Popis imovine i obveza vršiti detaljno i sveobuhvatno, s ciljem da se utvrdi stvarno stanje, te u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

- Nabave roba, usluga i radova nisu vršene u potpunosti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama i provedbenim aktima (postupci nisu pokretani blagovremeno, izbor postupaka nije adekvatan i nabave su vršene na osnovu ugovora zaključenih u prethodnim godinama).

Nabave u potpunosti vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama i provedbenim aktima vezanim za javne nabave.



U nastavku je pregled postupanja po preporukama poduzeća:

| Red. br. | Grupe subjekata revizije | Postupanje po preporukama danim u izvješćima u prethodnim godinama | | | | |
|-----------------|--|--|------------------------|------------------|------------------------|----------------|
| | | Realizirano | Djelomično realizirano | Nije realizirano | Bez ocjene/neprovedivo | UKUPNO |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (3+4+5+6) |
| 1. | ŠPD ZDK d.o.o. Zavidovići | 5 | 1 | 2 | - | 8 |
| | <i>postotak</i> | 62,5% | 12,5% | 25% | % | 100% |
| 2. | UNIS „GINEX“ d.d. Goražde | Nije vršena revizija | | | | |
| 3. | BINAS d.d. Bugojno | Nije vršena revizija | | | | |
| 4. | KJKP ViK d.o.o. Sarajevo | 7 | 2 | 13 | - | 22 |
| | <i>postotak</i> | 31,82% | 9,09% | 59,09% | 0% | 100% |
| 5. | JP Međunarodni aerodrom Tuzla d.o.o. | 4 | 2 | 13 | - | 19 |
| | <i>postotak</i> | 21,05% | 7,69% | 68,42% | 0% | 100% |
| 6. | KJP „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo | 2 | 2 | 9 | 1 | 14 |
| | <i>postotak</i> | 14,28% | 14,28% | 64,29% | 7,14% | 100% |
| 7. | JP „Međunarodna zračna luka – Aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar | 15 | 5 | 6 | 2 | 28 |
| | <i>postotak</i> | 53,57% | 17,86% | 21,43% | 7,14% | 100% |
| 8. | Energoinvest d.d. Sarajevo | - | 2 | 6 | 5 | 13 |
| | <i>postotak</i> | 0% | 15,28% | 46,15% | 38,46% | 100% |
| 9. | Privredno društvo za proizvodnju i transport gasa „BH GAS“ d.o.o. Sarajevo | 2 | 1 | 8 | 5 | 16 |
| | <i>postotak</i> | 12,5% | 6,25% | 50% | 31,25% | 100% |
| 10. | JP Vodovod Tuzla | 1 | 4 | 2 | - | 7 |
| | <i>postotak</i> | 14,29% | 57,14% | 28,57% | 0% | 100% |
| 11. | JP ŠGD „Šume Hercegovačko-neretvanske“ d.o.o. Mostar | Nije vršena revizija | | | | |
| 12. | JP „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko | Nije vršena revizija | | | | |
| 13. | JP „Grijanje“ d.o.o. Zenica | Nije izvršena ocjena postupanja po preporukama | | | | |
| 14. | JKP „Vodograd“ d.o.o. Prozor – Rama | Nije vršena revizija | | | | |
| 15. | JKP Komunalno d.o.o. Livno | Nije vršena revizija | | | | |
| 16. | JP „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj | 7 | 4 | 8 | - | 19 |
| | <i>postotak</i> | 36,84% | 21,05% | 42,11% | 0% | 100% |
| 17. | JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo | 11 | 5 | 7 | - | 23 |
| | <i>postotak</i> | 47,82% | 21,74% | 30,43% | 0% | 100% |
| 18. | KJKP Sarajevogas d.o.o. Sarajevo | Nije izvršena ocjena postupanja po preporukama | | | | |
| 19. | Tehnički remontni zavod d.d. Hadžići | Nije vršena revizija | | | | |
| 20. | JKP Vodovod d.o.o. Cazin | Nije vršena revizija | | | | |
| 21. | JP ViK d.o.o. Zenica | 22 | 1 | 1 | - | 24 |
| | <i>postotak</i> | 91,67% | 4,17% | 4,17% | 0% | 100% |
| UKUPNO | | 76 | 29 | 75 | 13 | 193 |
| postotak | | 39,18% | 14,95% | 38,65% | 7,22% | 100% |

Tabela 26. Informacije o postupanju po preporukama poduzeća

Od 21 revizije, kod 11 je izvršena ocjena postupanja po preporukama, kod osam nije ocijenjeno postupanje jer se revizija vršila prvi put i kod dvije nije izvršena ocjena zbog protoka vremena (više od deset godina).

U nastavku je pregled revidiranih subjekata, s danim mišljenjima za 2021. godinu, osnovama za izražavanje mišljenja i istaknutim pitanjima:

| Subjekti revizije | Dana mišljenja/osnova za mišljenje/isticanje pitanja |
|--------------------------------------|---|
| 1 | 2 |
| ŠPD ZDK d.o.o. Zavidovići | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Na datum bilance nije izvršena ocjena umanjenja vrijednosti imovine koja je iskazana u iznosu od 12.692.732 KM, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, „To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni; Društvo nije uspostavilo adekvatne unutarnje kontrole koje bi bile usmjerene na prevenciju i otkrivanje moguće zlouporabe u procesu doznačavanja, sječe, klasiranja, mjerenja i otpremanja drvnih sortimenata, što stvara sumnju u iskazane prihode od prodaje gotovih proizvoda i zalihe gotovih proizvoda, a time i u finansijski rezultat; Kratkoročna potraživanja su precijenjena, a rashodi podcijenjeni, zbog čega je finansijski rezultat za 2021. godinu više iskazan za 96.622 KM jer nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja iz ranijih godina, koja se odnose na potraživanja od poduzeća u stečaju „Krivaja“ Zavidovići i „Stupčanica“ Olovo. S obzirom na to da se radi o nenaplativim potraživanjima, potrebno je izvršiti ispravku na teret rashoda, u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti; Stalna sredstva su precijenjena, a rashodi podcijenjeni, zbog čega je finansijski rezultat za 2021. godinu više iskazan za 80.598 KM jer neotpisana vrijednost šumskogospodarske osnove ŠGP „Olovsko“ nije isknižena na teret rashoda, što nije u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Šumskogospodarska osnova istekla je s 31. 12. 2021. godine i nema uporabnu vrijednost. <p>Mišljenje o usklađenosti: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Poslovi biološke obnove šuma nisu izvršeni minimalno u obimu koji je predviđen šumskogospodarskim osnovama, što nije u skladu sa Zakonom o šumama Zeničko-dobojskog kantona i Ugovorom o prijenosu poslova upravljanja državnim šumama na području Zeničko-dobojskog kantona. U 2021. godini poslovi biološke obnove šuma izvršeni su za 995 ha u iznosu od 760.196 KM, a planirano je za 4.797 ha ili 3.977.400 KM, što predstavlja samo 20,7% u odnosu na obim utvrđen šumskogospodarskim osnovama; Društvo nije u tijeku godine ponudilo naknadnom prodajom, odnosno licitacijom/javnim nadmetanjem, minimalno 20% klasiranih šumskih drvnih sortimenata, što nije u skladu s Odlukom o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriju FBiH. Nakon provedene 24 licitacije u 2021. godini, ukupno raspisana drvna masa iznosila je 32.590 m³, a ostvarena je sječa drvne mase u ukupnom iznosu od 309.073 m³, odnosno 10,54%, i značajno je manja u odnosu na minimum propisan Odlukom; Prilikom godišnjeg popisa imovine, kod popisa zemljišta i građevinskih objekata nije izvršena analiza vlasništva nad iskazanom imovinom, nije izvršena analiza neuporabljivih zaliha, te nije izvršen popis nematerijalnih sredstava u pripremi i danih avansa, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, konstatirani su propusti kod popisa zaliha drvnih sortimenata, koji mogu imati značajne posljedice na iskazana stanja zaliha; Nabave usluga sječe, izrade i izvoza drvnih sortimenata u iznosu od najmanje 4.598.188 KM nisu obuhvaćene Planom javnih nabava niti posebnim odlukama, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavama. Naime, ove nabave planirane su u iznosu od 6.500.000 KM, a realizirane su u iznosu od 11.098.188 KM; Društvo nije dostavilo trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama članka 22. Zakona o javnim poduzećima u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Društvo je osnovano radi upravljanja državnim šumama, u skladu sa Zakonom o šumama ZDK, te ima za cilj očuvanje, zaštitu i bolje korištenje prirodnih staništa i šumskog biodiverziteta. Skrećemo pažnju na to da je najveći dio ostvarenih poslovnih prihoda za 2021. godinu (80,68%) utrošen na plaće radnika i troškove angažiranja usluga kooperanata za poslove koji su u nadležnosti Društva. Navedeno ukazuje na to da su resursi usmjereni na pokriće troškova plaća i proizvodnih usluga, a ne na obavljanje poslova koji su dani u nadležnost Društvu; |

| | |
|--------------------------------------|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> Društvo nije izmirivalo obveze za naknadu za korištenje državnih šuma u ranijem razdoblju, koje na 31. 12. 2021. godine iznose 3.308.499 KM, što nije u skladu s člankom 38. Zakona o šumama ZDK. |
| UNIS „GINEX“ d.d. Goražde | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Na datum bilance nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost opreme, alata, namještaja i transportnih sredstava umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno odredbama MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Oprema, alat, namještaj i transportna sredstva iskazani su u iznosu od 39.383.400 KM. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti, odnosno da su sredstva i financijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <ol style="list-style-type: none"> Društvo nije uspostavilo i osiguralo funkcioniranje Odjela unutarnje revizije kao ključnog elementa unutarnjeg nadzora kojim se osigurava sustavan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja, u skladu sa zahtjevima Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Troškovi posredničkih provizija koji su iskazani u iznosu od 234.132 KM odnose se na usluge posredovanja u izvozu koje Društvo plaća na osnovu zaključenih ugovora o posredovanju. Utvrđeno je da Društvo nema unutarnji akt kojim bi se regulirale procedure angažiranja posrednika, što je imalo za posljedicu da posredničkim ugovorima nisu jasno definirane obveze posrednika, da su se neki ugovori zaključivali znatno kasnije od ugovora sklopljenih s krajnjim kupcima i da je Društvo imalo različit pristup ugovaranju odnosno različite iznose provizija za posredničke usluge, koje su se u revidiranoj godini kretale između 5 i 20% po zaključenom ugovoru |
| BINAS d.d. Bugojno | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Na datum bilance nije izvršena ocjena umanjenja vrijednosti imovine iskazane u iznosu od 17.654.526 KM, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Zbog toga se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine; Društvo ne vrši evidentiranje zaliha gotovih proizvoda u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, jer ne vrši obračun proizvodnje na osnovu odgovarajućih knjigovodstvenih dokumenata, zbog čega nije moguće utvrditi efekte razlike između prodajne cijene i cijene koštanja; Za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od najmanje 3.514.612 KM Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti. To za posljedicu može imati da su rashodi podcijenjeni, a imovina (potraživanja) i financijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos; Ne možemo potvrditi iskazane obveze za poreze i doprinose u iznosu od 12.436.449 KM jer je u proteklom razdoblju Vlada FBiH u svojstvu solidarnog dužnika po ovom osnovu izvršila plaćanje u ukupnom iznosu od 7.685.333 KM za izvršenje presuda po sudskim sporovima. Također, Društvo od 2019. godine nije usuglasilo ove obveze s Poreznom upravom FBiH; Ne možemo potvrditi iskazani kapital Društva u iznosu od najmanje 4.584.229 KM jer Skupština Društva nije postupila u skladu s Odlukom Vlade FBiH o financijskoj konsolidaciji privrednog društva „Binax“ d.d. Bugojno i za iznos izmirenih obveza povećala sudioništvo državnog kapitala, u skladu s člankom 3. Zakona o financijskoj konsolidaciji privrednih društava u FBiH; Prilikom sastavljanja godišnjih financijskih izvješća Uprava Društva nije izvršila procjenu sposobnosti subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju u skladu s točkom 25 MRS-a 1 – Presentacija financijskih izvješća. Akumulirani gubitak na 31. 12. 2021. godine iznosi 12.156.073 KM i iznad je visine osnovnog kapitala. Koficijent tekuće likvidnosti je 0,38, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati dospjele novčane obveze. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u financijskim izvješćima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH; |

| | |
|---|--|
| | <p>7. Društvo nije izvršilo rezerviranja za pokrenute sudske sporove u iznosu od najmanje 5.700.402 KM, a odnose se na tužbe radnika za razlike plaća, topli obrok, regres i otpremnine u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva. To može imati za posljedicu da su rashodi i obveze podcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjeni.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Društvo nije uspostavilo i osiguralo funkcioniranje Odjela unutarnje revizije kao ključnog elementa unutarnjeg nadzora kojim se osigurava sustavan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja, u skladu sa zahtjevima Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH; 2. Ne možemo potvrditi namjenski utrošak grant sredstava dodijeljenih od Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije u iznosu od 436.744 KM za financiranje razvojnih projekata za pokretanje proizvodnje, jer ih je Društvo iskoristilo za izmirivanje obveza kao što su plaće, obveze za električnu energiju i druge obveze; 3. Ne može se potvrditi da je Društvo provodilo redovne mjere upravljanja rizikom i mjere za osiguranje adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju s obzirom na to da Društvo posluje u uvjetima potpune nelikvidnosti i insolventnosti i ima uvjetnu blokadu računa, te da akumulirani gubitak premašuje ukupan kapital Društva za 7.126.251 KM; 4. Obračun plaća tijekom godine u Društvu nije se vršio na osnovu evidencije o radnom vremenu lica angažiranih na radu, što nije u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu; 5. Društvo nije uplaćivalo obveze po osnovu plaća, poreza i doprinosa na plaće koje na 31. 12. 2021. godine iznose 17.524.218 KM, od čega se na obveze iz 2021. godine odnosi 5.344.068 KM, što nije u skladu s odredbama Zakona o doprinosima i Zakona o porezu na dohodak; 6. Godišnji popis imovine i obveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH jer nije izvršen popis potraživanja, obveza i novčanih sredstava, nije izvršena analiza uporabljivosti zaliha i nisu izvršena usuglašavanja potraživanja i obveza putem izvoda otvorenih stavki. <p>Isticanje pitanja</p> <p>Skupština Društva nije zasjedala u 2021. godini, na što ukazujemo s obzirom na to da Društvo već duže razdoblje ima problema u poslovanju, a samo u 2021. godini postojala su dva aktivna ugovora s kupcima, poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.628.859 KM, a troškovi 7.694.746 KM;</p> <p>Zbog neisplaćenih plaća radnici Društva su u razdoblju od 12. 8. 2021. do 16. 11. 2021. godine samovoljno obustavili rad, a Uprava Društva je 21. 9. 2021. godine podnijela sudu prijedlog za određivanje mjere osiguranja – zabrane štrajka. Sud je Rješenjem od 16. 11. 2021. godine utvrdio da se dešavanja koja se odnose na obustavu rada u Društvu u razdoblju od kolovoza do studenog 2021. godine ne mogu okarakterizirati kao štrajk, jer sudu nisu predočeni dokazi da se radi o štrajku koji je organizirao Sindikat Društva;</p> <p>Društvo je 2007. godine izdalo pod zakup zemljište površine od najmanje 35.000 m² fizičkim licima za podizanje voćnjaka na razdoblje od 20 godina, uz ukupnu vrijednost zakupnine od 12.000 KM koja je i plaćena odmah nakon zaključivanja ugovora. Nije nam prezentirana dokumentacija o tome da li je za zaključivanje Ugovora o najmu dobivena suglasnost Nadzornog odbora i Skupštine budući da se radi o državnoj imovini koja je u većinskom vlasništvu FBiH.</p> |
| KJKP ViK d.o.o. Sarajevo | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Na datum bilance nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno odredbama MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Imovina je iskazana u iznosu od 815.408.552 KM, od čega se značajan dio od 225.716.377 KM odnosi na investicije u tijeku na kojima nije bilo promjena od 1992. godine. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni; 2. Na poziciji investicija u tijeku iskazan je uređaj za prečišćavanje otpadnih voda i pripadajuća oprema u Butilama u iznosu od 47.345.984 KM koji je stavljen u funkciju, ali Društvo nije aktiviralo investiciju u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Navedeno ima za posljedicu da su rashodi i finansijski rezultat podcijenjeni jer nije obračunata amortizacija za sredstvo koje je u funkciji i od kojeg se ostvaruju ekonomske koristi; |

| | |
|---|--|
| | <ol style="list-style-type: none"> 3. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost zaliha u iznosu od najmanje 1.559.513 KM jer Društvo nije vršilo vrednovanje zaliha u skladu s MRS-om 2 – Zalihe, a radi se o zalihama za koje je Društvo izvršilo analizu strukture zalihe i koje su nabavljene u ranijim razdobljima. Efekte usklađivanja na finacijski rezultat nismo mogli kvantificirati; 4. Ne možemo potvrditi strukturu i visinu iskazanog kapitala od 700.482.636 KM jer je u okviru rezervi iskazan osnovni kapital od 713.762.573 KM, iako je osnovni kapital u 100% vlasništvu Kantona Sarajevo i iznosi 10.000 KM. Iskazivanje vlasničkog kapitala na rezervama nije u skladu s Konceptualnim okvirom za finacijsko izvješćivanje, a pravo na ovaj kapital nije utvrđeno; 5. Prilikom sastavljanja godišnjih finacijskih izvješća Uprava Društva nije izvršila procjenu sposobnosti subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju u skladu s točkom 25 MRS-a 1 – Presentacija finacijskih izvješća. Društvo je u 2021. godini ostvarilo neto gubitak u iznosu od 13.289.937 KM, a kontinuirano bilježi gubitke koji su od 2012. do 2021. godine iznosili 185.518.099 KM, ima značajne gubitke vode, a cijena vode nije formirana u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Kantona Sarajevo. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u finacijskim izvješćima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Cijena vode nije sačinjena u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Kantona Sarajevo jer u nju nije uključena amortizacija, koja se sastoji iz amortizacije stalnih sredstava davaoca komunalne usluge (Društvo) i amortizacije stalnih sredstava infrastrukturnog komunalnog sustava (vodovodne i kanalizacijske mreže), odnosno javnih dobara u općoj uporabi, što za posljedicu ima da cijena nije formirana na ekonomskim pokazateljima; 2. Organi upravljanja nisu poduzeli odgovarajuće aktivnosti kako bi Društvo zaštitili od negativnih ekonomskih posljedica gubitaka vode, za koje smo utvrdili da iznose cca 71%, a koji ukazuju na bespravne priključke, potrebu sanacije vodovodne infrastrukture i potrebu uvođenja u sustav javnog vodosnabdijevanja svih korisnika na području Kantona Sarajevo. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, prema kojem su u obvezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva; 3. Prilikom godišnjeg popisa imovine, kod popisa zemljišta i građevinskih objekata nije izvršena analiza vlasništva i raspolaganja nad iskazanom imovinom, nije izvršena analiza neuporabljivih zaliha, investicije u tijeku su samo prepisane iz knjigovodstvenih evidencija, te nije izvršen popis izvanbilančne evidencije, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH; 4. Društvo nije dostavilo trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama članka 22. Zakona o javnim poduzećima u FBiH. |
| JP Međunarodni aerodrom Tuzla d.o.o. | <p>Mišljenje o finacijskim izvješćima: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Na poziciji materijalnih sredstava u pripremi iskazani su putnički terminali Faza I i Faza II u iznosu od 5.342.631 KM koji su stavljeni u funkciju, ali Društvo nije aktiviralo investiciju u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Navedeno ima za posljedicu da su rashodi i finacijski rezultat podcijenjeni jer nije obračunata amortizacija za sredstva koja su u funkciji i od kojih se ostvaruju ekonomske koristi; 2. Na datum bilance nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji umanjenja vrijednosti materijalnih sredstava u pripremi iskazanih u iznosu od 6.711.968 KM, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost materijalnih sredstava u pripremi može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i MRS-a 36; 3. Imovina Društva je podcijenjena za 2.080.322 KM jer u finacijskim izvješćima nisu iskazane nekretnine koje su Društvu prilikom osnivanja dodijeljene i navedene u Statutu, i to objekt putničkog terminala, portirnica s nadstrešnicom i parking za automobile, što nije u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH; 4. Prilikom sastavljanja godišnjih finacijskih izvješća Uprava Društva nije izvršila procjenu sposobnosti subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju u skladu s točkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finacijskih izvješća. Akumulirani gubitak prethodnih godina iskazan je u iznosu od 3.462.650 KM, što s iskazanim gubitkom izvještajne godine od 1.564.194 KM premašuje ukupan kapital Društva za 966.744 KM. Društvo najveći dio svog poslovanja obavlja samo s jednim kupcem i značajnim dijelom se financira od viših razina vlasti. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem; |

| | |
|--|---|
| | <p>5. Za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od najmanje 154.241 KM nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti. To za posljedicu može imati da su rashodi podcijenjeni, a imovina (potraživanja) i financijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Osnovni kapital Društva, prema članku 9. Statuta, iznosi 6.140.424 KM i sastoji se od sredstava u novcu od 4.060.102 KM i u stvarima u vrijednosti od 2.080.322 KM, koje čine: privremeni putnički terminal, portirnica s nadstrešnicom i parking za automobile. Ove nekretnine, koje je osnivač dodijelio na korištenje Društvu prilikom osnivanja i koje su navedene u Statutu u dijelu kapitala, nisu knjigovodstveno evidentirane kao osnovni kapital, niti je ovaj kapital upisan u sudskom registru. Naime, sud nije prihvatio ovaj temelj za povećanje kapitala jer ne postoji dokaz o upisu nekretnina u korist Društva zbog neriješenih pitanja vojne imovine, odnosno zemljišta na kojem se one nalaze. |
| | <p>Mišljenje o usklađenosti: Negativno</p> |
| | <p>Osnova za mišljenje</p> |
| <p>KJP „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo</p> | <ol style="list-style-type: none"> Prijem u radni odnos na određeno vrijeme provodio se bez javnog oglašavanja, što nije u skladu sa Zakonom o radu, a prilikom primjene izuzeća u zapošljavanju zaključivani su ugovori o radu na razdoblje duže od 120 dana, bez provođenja postupka javnog oglašavanja, što nije u skladu s Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu; Društvo nije dostavilo trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama članka 22. Zakona o javnim poduzećima u FBiH; Ne možemo potvrditi namjenski utrošak donacija koje su primljene u razdoblju od 2008. do 2021. godine, u iznosu od najmanje 777.782 KM, jer je na 31. 12. 2021. godine Društvo evidentiralo neutrošeni iznos od 2.738.742 KM koje je dobilo za potrebe ulaganja u stalna sredstva, a ukupan iznos novčanih sredstava u domaćoj valuti iznosi 1.960.960 KM, što nije u skladu s odlukama i sporazumima kojima su utvrđene namjene utroška sredstava; Prilikom godišnjeg popisa imovine i obveza nije izvršena analiza statusa materijalnih sredstava u pripremi i vlasništva nad imovinom, te nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja i obveza, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH; Kod provođenja postupaka javnih nabava roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 362.629 KM Društvo je zaključivalo ugovore po cijenama znatno većim od osiguranih sredstava, provodilo postupke u većim iznosima od onih procijenjenih planom javnih nabava, te nije sačinjavalo tendersku dokumentaciju u skladu sa Zakonom o javnim nabavama BiH. |
| | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: Negativno</p> |
| | <p>Osnova za mišljenje</p> |
| | <ol style="list-style-type: none"> Nije izvršeno usuglašavanje kapitala iskazanog u knjigovodstvenim evidencijama Društva s vlasničkim kapitalom registriranim u sudskom registru za državni kapital i iskazanom u ranijim godinama, koji je nastao na osnovu prijenosa poslova upravljanja državnim šumama i šumskim zemljištem. Osnovni kapital u sudskom registru i Statutu Društva iskazan je u iznosu od 10.000 KM, a u poslovnim knjigama, pored njega, iskazan je državni kapital od 354.573.698 KM i dionički kapital od 408.699 KM. Iskazivanje šuma i šumskog zemljišta, koji su u državnom vlasništvu, u imovini i kapitalu ima za posljedicu da su precijenjeni za navedeni iznos i da financijska izvješća nisu sastavljena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH; Društvo nije moglo priznati prihod u iznosu od 409.756 KM za primljenu naknadu za ekspropirano zemljište na području općine Trnovo jer nije vlasnik šuma i šumskog zemljišta. Također, nije dobilo suglasnost osnivača za postupanje po dobivenoj naknadi; Na datum bilance nije izvršena ocjena umanjenja vrijednosti imovine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, zbog čega se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 10.878.122 KM može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i Standarda. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti, odnosno da su sredstva i financijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni. |
| | <p>Mišljenje o usklađenosti: Negativno</p> |
| | <p>Osnova za mišljenje</p> |
| | <ol style="list-style-type: none"> Poslovi biološke reprodukcije šuma nisu izvršeni u minimalnom u obimu koji je predviđen šumskogospodarskim osnovama, u skladu sa Zakonom o šumama Kantona Sarajevo i Ugovorom o prijenosu poslova upravljanja državnim šumama na području Kantona Sarajevo. U 2021. godini šumskouzgojni radovi izvršeni su u iznosu od 94.444 KM, odnosno 7% od planiranih (1.249.709 KM). Nije postupljeno ni u skladu s člankom 19. Zakona, prema kojem sve površine nastale čistom sječom moraju biti pošumljene u roku od dvije godine nakon sječe ili šumskog požara, prirodnom obnovom ili putem pošumljavanja; |

| | |
|---|--|
| | <p>2. Trogodišnji plan poslovanja za razdoblje 2021–2023. te na osnovu njega nastali Plan za 2021. godinu doneseni su tek u studenom 2021. godine i ne mogu predstavljati osnovu za praćenje i izvršenje poslovnih aktivnosti tekuće godine na način propisan člankom 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH. Usvojeni Plan poslovanja nije dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama Zakona o javnim poduzećima u FBiH;</p> <p>3. Prodaja šumskih drvnih sortimenata nije vršena transparentno i na tržišni način, u skladu s Odlukom o načinu prodaje drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriji FBiH. Isporučene su veće količine (150.709 m³) od ugovorenih putem javnog oglašavanja (137.466 m³), a za dodatne isporuke nisu primjenjivane uvećane cijene shodno Javnom oglasu. Društvo nije ponudilo minimalno 20% klasiranih šumskih drvnih sortimenata naknadnom prodajom, jer je putem licitacije ugovoreno 13.027 m³, što je 8,64% od ostvarene realizacije;</p> <p>4. Popisom imovine i obveza na datum bilance nije utvrđeno stvarno stanje, niti je u poslovnim knjigama izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine dane drugim pravnim licima na zajam, potraživanja, rezerviranja i ostalih pasivnih razgraničenja, na način propisan Pravilnikom o popisu imovine i obveza i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;</p> <p>5. Nadzorni odbor i Skupština Društva su se u srpnju 2019. godine oglasili nenadležnim u postupku potpune eksproprijacije nekretnina (28.027 m²) na području općine Trnovo, koja je dana Društvu na gospodarenje, zbog čega Društvo nije sudjelovalo u postupcima eksproprijacije na način propisan člankom 4. Ugovora o prenošenju poslova upravljanja nad državnim šumama i šumskim zemljištima u administrativnim granicama Kantona Sarajevo. Društvo nije postupilo ni u skladu sa člankom 4. Zakona o šumama Kantona Sarajevo, kojim je utvrđeno da šume i šumsko zemljište, kao dobro od općeg interesa, uživaju posebnu brigu i zaštitu Kantona Sarajevo i općina;</p> <p>6. Ne možemo potvrditi da je Društvo transparentno i efikasno koristilo javna sredstva u vezi s predmetima nabava, prema Zakonu o javnim nabavama. Predviđene su nabave usluga sječe i izvoza drvnih sortimenata za 2021. godinu u iznosu od 1.000.000 KM, a nakon provedenih procedura nabave u skladu s Aneksom II dio B Zakona zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti od 1.886.468 KM, što je značajno više od planiranih. Nabava namjenskog vozila s nadogradnjom za vatrogasne potrebe (119.000 KM) nije izvršena u ugovorenom roku i s nadogradnjom. Nadzorni odbor nije dao suglasnost na sve postupke procijenjene vrijednosti iznad 50.000 KM.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Društvo je osnovano radi upravljanja državnim šumama i, u skladu sa Zakonom o šumama Kantona Sarajevo, ima za cilj očuvanje, zaštitu i bolje korištenje prirodnih staništa i šumskog biodiverziteta. Skrećemo pažnju na to da je najveći dio ostvarenih poslovnih prihoda za 2021. godinu (74%) utrošen na plaće radnika i troškove angažiranja usluga kooperanata za poslove koji su u nadležnosti Društva, a da je izvršeno samo 7% propisanih poslova biološke reprodukcije šuma. Navedeno ukazuje na to da su resursi usmjereni na pokriće troškova plaća i proizvodnih usluga, a ne na obavljanje poslova iz nadležnosti; • U organima upravljanja Društva tijekom revidirane godine bilo je stalnih izmjena uslijed isteka mandata i ostavki, zbog čega se nisu obavljali poslovi iz njihove nadležnosti u skladu sa Statutom i Zakonom o javnim poduzećima u FBiH. Skupštinu čini jedan opunomoćenik, što nije u skladu sa Statutom, više puta tijekom godine nije bilo Nadzornog odbora, u Upravi je bilo više izmjena tijekom godine, te je u jednom razdoblju Društvo bilo bez Uprave. Izvršni ravnatelj i predsjednica Odbora za reviziju podnijeli su neopozive ostavke. Sve to ukazuje na velike rizike u poslovanju, posebno uvažavajući djelatnost kojom se Društvo bavi i vrijednost šume kojom gospodari, kao dobro od općeg interesa; • Društvo je tijekom godine vršilo prijem radnika na određeno do tri mjeseca, do okončanja procedure po javnom oglasu. Tako je, naprimjer, odlukama ravnatelja primljeno 29 radnika do okončanja javnog konkursa, a najduže do tri mjeseca. Zapošljavanje prije okončanja konkursne procedure nije u skladu s člankom 5. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru na teritoriji Kantona Sarajevo jer se ne može smatrati neophodnim hitnim angažiranjem radnika s obzirom na to da se radi o redovnim poslovima koji su Društvu dani u nadležnost, mogu se planirati i kontinuirano se obavljaju. Isto tako, tijekom godine osam radnika je steklo pravo na ugovor na neodređeno vrijeme, jer se s njima zaključivalo više uzastopnih ugovora na određeno vrijeme. |
| JP „Međunarodna zračna luka – Aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Na datum bilance nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadle vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p> |

| | |
|-----------------------------------|--|
| | <p>To može imati za posljedicu da je nadoknativi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 12.650.921 KM, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni;</p> <ol style="list-style-type: none"> Prilikom sastavljanja finansijskih izvješća Uprava Društva nije izvršila procjenu, niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja Društva, odnosno nije postupila u skladu s MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvješća. Društvo ostvaruje gubitak u poslovanju, što za posljedicu ima iskazane akumulirane gubitke prethodnih godina od 1.656.383 KM, i što s iskazanim gubitkom izvještajne godine iznosi 2.559.113 KM. Prihodi od subvencija i donacija veći su od prihoda koje Društvo ostvaruje obavljanjem redovnih poslovnih aktivnosti i iznose 2.250.119 KM, što je 90% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeno omogućava Društvu pokriće tekućih troškova poslovanja, od čega samo za plaće i ostala osobna primanja 1.763.858 KM. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u finansijskim izvješćima, zbog čega ona nisu sastavljena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH; Nije izvršena procjena obveza za pokrenute sudske sporove u iznosu od najmanje 75.000 KM, niti je izvršeno rezerviranje u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina, zbog čega su obveze i troškovi podcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> U Društvu nije formiran odbor za reviziju koji razmatra studije rizika i osigurava da unutarnje kontrole budu adekvatne i funkcioniraju kako je predviđeno, što nije u skladu s odredbama Statuta i Zakona o javnim poduzećima u FBiH. Pored toga, nije formiran ni odjel za unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, što je obveza Društva kao subjekta od javnog interesa; Trogorodišnji plan poslovanja nije dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama članka 22. Zakona o javnim poduzećima u FBiH; Društvo, iako je bilo obvezno, nije za sve nabave primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavama, kao ni odredbe njegovih provedbenih i unutarnjih akata, kako bi se osigurala transparentnost i omogućio veći stupanj stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava. Također, nije sačinilo izmjene i dopune Plana javnih nabava zbog značajnog odstupanja realiziranih od planiranih nabava. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> U skladu sa Statutom Društva, Upravu čine: ravnatelj i izvršni ravnatelj za razvoj Zračne luke – Aerodroma. Odlukama Nadzornog odbora i na osnovu suglasnosti gradonačelnika Mostara zaključivani su ugovori s vršiocem dužnosti ravnatelja u kontinuitetu od lipnja 2020. do lipnja 2022. godine, a posljednjom izmjenom ugovor je produžen do 14. prosinca 2022. godine, ili do okončanja konkursne procedure. S vršiteljem dužnosti izvršnog ravnatelja ugovor je zaključen u studenom 2021. na razdoblje od šest mjeseci, koje je nakon isteka produženo do studenom 2022. godine. Nadzorni odbor je na drugoj redovnoj sjednici održanoj 4. 5. 2022. donio Odluku o raspisivanju javnog konkursa za izbor i imenovanje ravnatelja i izvršnog ravnatelja Društva, ali do okončanja revizije nije provedena konkursna procedura imenovanja Uprave Društva; Društvo je tijekom 2021. i 2022. godine zapošljavalo šest radnika na određeno vrijeme po programu Službe za zapošljavanje HNK i primjenom Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegovačko-neretvanskom kantonu. Nakon provedenog konkursa u travnju 2022. godine ista lica su primljena u radni odnos na neodređeno vrijeme. |
| Energoinvest d.d. Sarajevo | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Društvo nije vršilo mjerenje i priznavanje prihoda tijekom realizacije pojedinačnih ugovora o građenju u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima, što može imati za posljedicu da se ukupni prihodi i prateći povezani troškovi razlikuju od prihoda i troškova u slučaju da je Društvo na odgovarajući način primijenilo zahtjeve ovog Standarda. Utjecaj na finansijska izvješća za godinu koja se završila 31. 12. 2021. nismo u mogućnosti procijeniti; Ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava jer Društvo nije izvršilo revalorizaciju sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 16, niti je na datum bilance izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Efekte na finansijska izvješća za godinu koja se završila 31. 12. 2021. ne možemo kvantificirati; |



| | |
|--|---|
| | <p>3. Prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvješća Uprava Društva nije izvršila procjenu sposobnosti subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju u skladu s točkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća. Gubitak do visine kapitala na 31. 12. 2021. godine iskazan je u iznosu od 224.270.660 KM i veći je od iskazanog temeljnog kapitala za 3.549.635 KM. Nad nekretninama Društva postoje založna prava procijenjene vrijednosti od 73.018.604 KM. Koeficijent tekuće likvidnosti je 0,59, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati dospjele novčane obveze. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u finansijskim izvješćima, zbog čega oni nisu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH:</p> <p>4. Društvo nije postupilo u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prekinuto poslovanje i MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine, jer je izvršilo reklasifikaciju dugotrajne imovine koja je prestala biti klasificirana kao namijenjena za prodaju iskazanu 2.898.462 KM na investicijske nekretnine, bez da je izvršeno mjerenje fer vrijednosti kako nalažu standardi. Efekte na finansijska izvješća za godinu koja se završila 31. 12. 2021. nismo mogli utvrditi;</p> <p>5. Za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od 3.568.930 KM Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka na datum bilance u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, što za posljedicu može imati da su rashodi podcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos. Nije postupljeno ni u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama u dijelu vrijednosnog usklađivanja nenaplaćenih potraživanja.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none">• Protiv Društva, Vlade FBiH i „BH Gas“ tijekom 2022. godine transporter prirodnog gasa iz Mađarske „FGSZ“ pokrenuo je arbitražni spor u vrijednosti od 21.125.000 USD. U izvješću o pokrenutim sudskim sporovima navodi se da realnu prognozu uspjeha u postupku nije moguće dati imajući u vidu izmjene pozitivnih zakonskih propisa, neujednačenu sudsku praksu i nedostatak validne dokumentacije, zbog čega Društvo na 31. 12. za ovaj spor nije izvršilo rezerviranje. Rezerviranja po započetim sudskim sporovima iskazana su u iznosu od 2.921.713 KM. |
| | <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ul style="list-style-type: none">• Prijem u radni odnos za pojedine zaposlenike nije vršen u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu s obzirom na to da je Društvo zapošljavalo bez provođenja javnog oglašavanja, odnosno na osnovu odluka ravnateljice na razdoblje od šest mjeseci, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju;• Društvo nije uspostavilo i osiguralo funkcioniranje Odjela unutarnje revizije kao ključnog elementa unutarnjeg nadzora kojim se osigurava sustavan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja, u skladu sa zahtjevima Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;• U tijeku 2021. godine plaće i naknade nisu isplaćene u skladu sa Zakonom o radu, niti su uplaćivani pripadajući porezi i doprinosi na isplaćene plaće u 2021. godini u rokovima kako je propisano Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa. Ukupne obveze za neisplaćene neto plaće zaposlenicima za 2021. godinu iznose 2.620.945 KM, a obveze za poreze i doprinose 1.172.347 KM;• Nije proveden cjelovit popis sredstava i obveza i usuglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, kako nalaže Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none">• Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije nije izdalo dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti Društvu u skladu s Uredbom o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede. |
| <p>Privredno društvo za proizvodnju i transport gasa „BH GAS“ d.o.o. Sarajevo</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Investicije po Projektu gasifikacije Srednjobosanskog kantona na gasovodu Zenica – Travnik (40.906.039 KM) iskazane su duži niz godina u poslovnim knjigama Društva, a ulaganja izvršena do kraja 2013. godine. Fizičko starenje sredstva koje se ne upotrebljava dovodi do smanjenja ekonomskih koristi koje bi se mogle dobiti od sredstva. Društvo nije na osnovu pokazatelja kojima raspolaže, na datum bilance, izvršilo test na umanjenje vrijednosti investicija u tijeku kako bi utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine;</p> |

| | |
|------------------|--|
| | <p>2. Društvo nije vršilo procjenu ishoda po pojedinačnim sporovima, niti se mogu utvrditi iznosi rezerviranja po pojedinim sporovima, zbog čega ne možemo potvrditi da su rezerviranja po sudskim sporovima u iznosu od 100.000 KM izvršena u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina;</p> <p>3. Takse za transport prirodnog gasa za razdoblje travanj – kolovoz 2021. godine preko Mađarske, iskazane u iznosu od 1.463.869 KM, evidentirane su na osnovu potpisanog ugovora s transporterom prirodnog gasa „FGSZ“ Mađarska. S obzirom na to da u navedenom razdoblju nije bilo isporuke gasa, ne možemo potvrditi opravdanost ovog troška, jer nije evidentiran na osnovu relevantne i suštinski ispravne dokumentacije. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, što može imati za posljedicu da su troškovi i obveze precijenjeni, a rezultat podcijenjen za navedeni iznos.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Društvo i Energoinvest potpisnici su Dugoročnog ugovora o transportu gasa s mađarskim transporterom „FGSZ“, s ugovorenim transportom do kraja 2023. godine i značajnim penalima za slučaj raskida. Zbog promijenjenog pravca transporta taj ugovor se više nije mogao primjenjivati. Mađarski transporter „FGSZ“ je u rujnu 2021. godine protiv Društva, Vlade FBiH i Energoinvesta pokrenuo arbitražni spor, kojim zahtijeva plaćanje u iznosu od 21.125.000 USD. Uzimajući u obzir ugovorene penale za raskid ugovora i troškove za pokrenuti arbitražni postupak, Društvo nije rezerviralo troškove koje može očekivati u narednom razdoblju jer nije bilo u mogućnosti procijeniti ishod postupka. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Trogodišnji plan poslovanja Društva, koji je donesen tek u listopadu tekuće godine, nije sačinjen u skladu s odredbama Zakona o javnim poduzećima u FBiH, jer nije donesen prije početka poslovne godine, kako bi mogao predstavljati osnovu za izvršenje poslovnih aktivnosti.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Tijekom 2021. godine desile su se značajne poslovne promjene u obavljanju djelatnosti Društva na osnovu zaključaka Vlade FBiH, Sporazuma između Društva i Energoinvesta d.d i izmjena Uredbe o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede. Naime, Zaključkom Vlade FBiH od 8. 4. 2021. godine Društvo, kao operatoru transportnog sustava u FBiH, naloženo je da s Energoinvestom sačini sporazum o načinu rada u narednom razdoblju, uz poštovanje Uredbe o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede (iz 2007. godine). Nakon toga, 2. 6. 2021. godine zaključen je Sporazumom o načinu plaćanja prirodnog plina, po kojem ugovori s kupcima prirodnog gasa u FBiH od 1. 7. 2021. godine prelaze na Energoinvest d.d. Vlada Federacije Bosne i Hercegovine je, na sjednici održanoj 11. 8. 2021. godine, donijela Odluku o utvrđivanju privremene tarife za Operatora transportnog sustava gasa u FBiH. Na prijedlog Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije Vlada FBiH 8. 9. 2021. godine donosi Uredbu o izmjenama Uredbe o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede, kojom Društvo više nije snabdjevač gasa. Na osnovu Uredbe, Odluke o utvrđivanju tarifa za Operatora transportnog sustava i zaključaka Vlade Federacije BiH, Društvo je zaključilo ugovor o transportu prirodnog gasa s Energoinvestom na razdoblje od 11. 8. do 1. 10. 2022. godine. Proces izbora i imenovanja Uprave proveo je Nadzorni odbor početkom 2022. godine, koji je ujedno činio konkursno povjerenstvo. Nihada Glamoč kao članica Nadzornog odbora istovremeno je bila članica Povjerenstva za izbor i prijavljena kandidatkinja za članicu Uprave. Nakon obavljenog intervjua kandidatkinja je na listi uspješnih kandidata, iako njena prijava ne ispunjava opće uvjete propisane Odlukom. Naime, Povjerenstvo nije uzelo u obzir Odluku Nadzornog odbora o raspisivanju konkursa, kojom je propisano da kandidati moraju ispunjavati opće uvjete, od kojih je uvjet da: nije predsjednik i član nadzornog ili upravnog odbora imenovan ispred državnog kapitala u društvima osnovanim od Vlade Federacije ili Parlamenta Federacije. Društvo je najveći dio godine bilo bez plana javnih nabava za tekuću godinu, jer je usvojen tek u listopadu 2021. godine kao dio trogodišnjeg plana poslovanja za 2021-2023. godinu. U tijeku godine provedene su nabave u vrijednosti od 186.961 KM, iako su planirane nabave iznosile 8.501.700 KM, koje su se najvećim dijelom odnosile na investiciona ulaganja i tekuće održavanje. Niska realizacija Plana nabava ukazuje na to da on nije predstavljao osnovu za izvršenje poslovnih aktivnosti za tu godinu, odnosno da planirana investiciona ulaganja nisu mogla biti realizirana. |
| JP Vodovod Tuzla | Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom |

| | |
|---|--|
| | <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Na datum bilance nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost materijalnih sredstava u pripremi umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da je nadoknadiivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 18.202.514 KM, a efekte na sredstva i financijski rezultat nismo mogli kvantificirati; 2. Društvo nije izvršilo ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, u iznosu od 3.527.396 KM, zbog čega su rashodi podcijenjeni, a potraživanja od kupaca i financijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos; 3. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost osnovnog kapitala u iznosu od 30.767.149 KM jer nije usuglašen s kapitalom u sudskom registru i Statutu Društva, prema kojima osnovni kapital iznosi 17.180.348 KM i upisan je u skladu s presudom Kantonalnog suda u Tuzli i Rješenjem Kantonalne Agencije za privatizaciju Tuzlanskog kantona. Navedeno nije u skladu s točkama KK4. i 4.20–4.23 Konceptualnog okvira za financijsko izvješćivanje, prema kojima financijske informacije moraju biti relevantne i fer prezentirati ono što predstavljaju. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Godišnji popis sredstava i obveza nije izvršen u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, i to u dijelu koji se odnosi na popis nepokretne imovine, odnosno zemljišta i građevinskih objekata, s obzirom na to da nije izvršena analiza vlasništva nad iskazanom imovinom, dok su pri popisu materijalnih sredstava u pripremi (18.202.514 KM) navedena konta s opisima i iznosima prema knjigovodstvenoj evidenciji, ali bez informacija o projektima i aktivnostima na njihovoj realizaciji; 2. Trogodišnji plan poslovanja nije dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama članka 22. Zakona o javnim poduzećima u FBiH; 3. Društvo, iako je bilo obvezno, za dio nabava goriva (62.365 KM) nije primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavama, kao ni odredbe članka 34. Zakona o javnim poduzećima u FBiH, prema kojima su Uprava i Nadzorni odbor Društva dužni provoditi odredbe važećih propisa o nabavi. Za ove nabave izvršeno je prebijanje dugova bez prethodnog pisanog ovlaštenja Nadzornog odbora, što nije u skladu s člankom 42. Zakona o javnim poduzećima u FBiH. |
| JP ŠGD „Šume Hercegovačko-neretvanske“ d.o.o. Mostar | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Materijalna sredstva u pripremi i odloženi prihod precijenjeni su za 79.415 KM s obzirom na to da sredstvo za koje su okončane aktivnosti nije stavljeno u uporabu u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Zbog navedenog su financijski rezultat i troškovi amortizacije podcijenjeni; 2. Prilikom sastavljanja godišnjih financijskih izvješća Uprava Društva nije izvršila procjenu sposobnosti subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju u skladu s točkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća. Akumulirani gubitak na 31. 12. 2021. godine iznosi 211.060 KM i iznad je visine osnovnog kapitala. Društvo posluje u uvjetima bez donesenog Zakona o šumama, usvojenih šumskogospodarskih osnova i bez adekvatnog pravnog uporišta kojim bi se prenijele ovlasti za obavljanje poslova upravljanja državnim šumama. Koeficijent tekuće likvidnosti je 0,65, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati dospjele novčane obveze. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u financijskim izvješćima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. <p>Mišljenje o usklađenosti: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Društvo je tijekom 2021. godine poslovalo na osnovu planova upravljanja za ŠGP „Srednje Neretvansko“ i „Šume na kršu“, na koje je suglasnost dao Nadzorni odbor, što nije u skladu s Odlukom o izradi, sadržaju i primjeni šumskogospodarskih osnova, po kojoj planove upravljanja, koji su dio šumskogospodarskih osnova, donosi kantonalno ministarstvo na čijem području se nalaze državne šume, uz suglasnost Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Posljednje važeće šumskogospodarske osnove istekle su 2000. godine, a nove nisu donesene, što je obveza propisana Odlukom o izradi, sadržaju i primjeni šumskogospodarskih osnova, Odlukom o osnivanju Društva i Statutom; |

| | |
|---|---|
| | <p>2. Nabavu odvjetničkih usluga u iznosu od 13.888 KM Društvo nije provodilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavama i njegovim provedbenim aktima. Također, provedeno je više postupaka srodnih nabava u iznosu od 15.691 KM putem direktnih sporazuma, za koje je potrebno provesti drugi odgovarajući postupak predviđen Zakonom.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Nakon stavljanja van snage Zakona o šumama FBiH i Uredbe o šumama FBiH presudom Ustavnog suda 2009. godine, odnosno 2011. godine respektivno, na razini Hercegovačko-neretvanskog kantona nije donesen Zakon o šumama, niti propis ili drugi pravni akt, što je imalo za posljedice da na Društvo nisu prenesene ovlasti za obavljanje poslova upravljanja državnim šumama. Da bi se zakonski riješilo gospodarenje šumama na području ovog kantona neophodno je da se uključi Skupština, Vlada i Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Hercegovačko-neretvanskog kantona. |
| <p>JP „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko</p> | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Na datum bilance iskazane su zalihe u iznosu od 427.728 KM za koje nije izvršena procjena neto nadoknadive vrijednosti u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama i zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na financijski rezultat nismo mogli utvrditi.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Društvo nije sačinilo plan za krizna stanja, niti je pripremljeno izvješće o pouzdanosti i efikasnosti distribucijskog sustava o izvršenju plana razvoja, kvalitetu zadovoljavanja potreba korisnika, održavanju opreme sustava te ispunjavanju ostalih dužnosti i korištenju prava u skladu s Uredbom o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede;</p> <p>2. Društvo je obustavilo plaćanje obvezne posebne takse za isporučeni gas u svrhu izmirenja duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u razdoblju 1992–1995. godine, što nije u skladu s Odlukom Vlade Federacije BiH. Taksa je u skladu s unutarnjim aktom i dalje uključena u prodajnu cijenu gasa potrošačima, a iznos obveze po ovom osnovu na 31. 12. 2021. godine je 185.232 KM;</p> <p>3. Nije sačinjen trogodišnji plan poslovanja u skladu sa Zakonom o javnim poduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Statutom Društva;</p> <p>4. Za nabave roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 216.742 KM Društvo, iako je bilo obvezno, nije primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavama, njegovim provedbenim i unutarnjim aktima, kako bi se osigurala transparentnost i omogućio veći stupanj stvarne konkurencije, te efikasnije trošenje javnih sredstava. Također, niti za jedan ugovor iznad 10.000 KM Uprava nije tražila suglasnost Nadzornog odbora, niti ga je obavještavala o zaključenim ugovorima nakon provedenih javnih nabava iznad 10.000 KM, kako nalažu odredbe Statuta Društva.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Federalno Ministarstvo energije, rudarstva i industrije nije izdalo dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti Društvu u skladu s Uredbom o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede |
| <p>JP „Grijanje“ d.o.o. Zenica</p> | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Na datum bilance nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedice da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 7.885.183 KM, odnosno da su sredstva i financijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni;</p> <p>2. Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova u ukupnom iznosu od 254.469 KM nisu iskazane u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe. Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, niti utvrđuje neto nadoknadivu vrijednost na datum bilance radi pravilnog mjerenja vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima standarda. Efekte na financijska izvješća nije moguće kvantificirati.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <p>1. Organi upravljanja, svatko u okviru svoje nadležnosti, nisu poduzeli odgovarajuće aktivnosti i mjere kako bi se osiguralo nesmetano pružanje javne usluge grijanja i kako bi Društvo zaštitilo od negativnih ekonomskih posljedica nastalih uslijed nepostupanja po zaključenim ugovorima.</p> |



| | |
|--|---|
| | <p>Zakon o privrednim društvima nalaže da nadležne osobe poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva. Zbog poteškoća u snabdijevanju toplinskom energijom dobavljača „ArcelorMittal“, Društvo godinama trpi negativne ekonomske posljedice, što rezultira manjim brojem korisnika i padom prihoda po tom osnovu;</p> <ol style="list-style-type: none">2. Društvo u prethodnim razdobljima nije primjenjivalo odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama za stalna sredstva. Sredstva nisu blagovremeno evidentirana i stavljena u uporabu nakon što su dovedena u lokaciju i stanje neophodno za rad, niti je za njih blagovremeno obračunavana amortizacija. Investicije u tijeku u iznosu od 821.094 KM, koje se odnose na ranija razdoblja, tijekom revidirane godine su aktivirane, a efekti ispravki navedenih grešaka u iznosu od 132.348 KM odnose se na obračunatu amortizaciju iz prethodnih razdoblja. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;3. Odredbe potpisanog ugovora za nabavu usluga fizičke zaštite objekata i prijevoza novca u vrijednosti od 76.996 KM s dobavljačem „Condor“ d.o.o. Zenica nisu ispoštovane jer je Društvo, pored ugovorenih usluga, fakturirana i usluga koja nije bila obuhvaćena ugovorom niti zahtijevana tenderskom dokumentacijom, u iznosu od 25.704 KM. Također, nisu se u potpunosti primjenjivale odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu procjenjivanja vrijednosti nabava i dostavljanja Agenciji za javne nabave izvješća o zaključenim ugovorima za nabave koje se odnose na izuzeća od primjene Zakona, s ciljem povećanja transparentnosti i praćenja trošenja javnih sredstava. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none">• Društvo i Grad Zenica zaključili su Ugovor s dobavljačem „Toplana Zenica“ d.o.o. Zenica 26. 6. 2019. godine za isporuku toplinske energije za razdoblje od sedam godina. Prema zaključenom Ugovoru, isporuka je trebala započeti 30. 7. 2020. godine. „Toplana Zenica“ nije započela s isporukom u skladu sa zaključenim ugovorom, zbog čega se toplinska energija nastavila nabavljati od dobavljača „ArcelorMittal“ d.o.o. Zenica. |
| <p>JKP „Vodograd“ d.o.o. Prozor – Rama</p> | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none">1. Na datum bilance nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 6.414.072 KM, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni;2. Društvo nije vršilo obračun posebnih vodnih naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda u skladu s Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obveza na temelju opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada. Posljedično, a na osnovu potvrđenosti, u Društvo su po ovom osnovu podcijenjene obveze na 31. 12. 2021. godine za 45.912 KM u odnosu na evidencije nadležne Agencije za vodno područje Jadranskog mora. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none">1. U Društvu nisu imenovani izvršni ravnatelji, niti je formiran Odbor za reviziju koji razmatra studije rizika i osigurava da unutarnje kontrole budu adekvatne i funkcioniraju kako je predviđeno, što nije u skladu sa Statutom. Pored toga, nije formiran ni odjel za unutarnju reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, što je obveza Društva kao subjekta od javnog interesa;2. Društvo nije stavilo u funkciju mjerač zahvata vode, te ne raspolaže točnim informacijama o količini zahvaćene vode, što ima za posljedicu da se gubici na vodovodnoj mreži ne mogu precizno utvrditi, kao i da se obračun posebnih vodnih naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda nije vršio u skladu s Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obveza na temelju opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada;3. Uprava Društva nije sačinila trogodišnji plan poslovanja u skladu sa Zakonom o javnim poduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Statutom Društva;4. Za nabave roba i usluga za osnovnu djelatnost i za daljnju prodaju Društvo, iako je bilo obvezno, nije primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavama, kako bi se uvela transparentnost, omogućio veći stupanj stvarne konkurencije i osigurala veća efikasnost trošenja javnih sredstava. |

| | |
|---|--|
| | <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uprava za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine je tijekom 2021. godine izvršila potpunu PDV kontrolu Društva za razdoblje od 1. 8. 2019. do 31. 5. 2021. godine, kojom je utvrđena i dodatna porezna obveza za posebne vodne naknade za zaštitu i korištenje voda koje se naplaćuju od krajnjih potrošača. Društvo je u potpunosti izmirilo dodatno utvrđene porezne obveze na 31. 12. 2021. godine, a nakon 31. 5. 2021. godine, kao i prethodnih godina, nije vršilo obračun PDV-a na posebne vodne naknade. |
| <p>JKP Komunalno d.o.o. Livno</p> | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Na datum bilance nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 1.194.422 KM, a efekte na sredstva i financijski rezultat nismo mogli kvantificirati; 2. Zalihe materijala i rezervnih dijelova iskazane su u iznosu od 234.480 KM i za njih Društvo nije vršilo vrednovanje, odnosno usklađivanje neto nadoknadive vrijednosti u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama i MRS-om 2 – Zalihe. Efekte usklađivanja zaliha na financijski rezultat nismo mogli kvantificirati. <p>Mišljenje o usklađenosti: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. U Društvu nije formiran Odbor za reviziju koji razmatra studije rizika i osigurava da unutarnje kontrole budu adekvatne i funkcioniraju kako je predviđeno, što nije u skladu sa Statutom i Zakonom o javnim poduzećima u FBiH. Pored toga, nije formiran ni odjel za unutarnju reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, što je obveza Društva kao subjekta od javnog interesa; 2. Ugovori o radu na određeno vrijeme, koji se odnose na sve radnike primljene u radni odnos tijekom 2021. godine (ukupno 15 radnika zaposlenih na razdoblje od dva do sedam mjeseci), zaključeni su bez provođenja javnog konkursa, što nije u skladu sa Zakonom o radu koji propisuje da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obveznog javnog oglašavanja, niti je ispoštovan princip transparentnosti i jednakog pristupa pri zapošljavanju; 3. Društvo nije stavilo u funkciju sve mjerace zahvata, odnosno protoka vode, te ne raspolaže točnim informacijama o količini zahvaćene vode, što ima za posljedicu da se gubici na vodovodnoj mreži ne mogu precizno utvrditi, kao i da se obračun posebnih vodnih naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda nije vršio u skladu s Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obveza na temelju opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada; 4. Društvo nije obračunalo niti platilo porez na dodanu vrijednost u 2021, kao ni ranijih godina, za posebne vodne naknade za korištenje površinskih i podzemnih voda i naknade za ispuštanje otpadnih voda u skladu sa Zakonom o porezu na dodanu vrijednost. To može imati za posljedicu dodatne troškove za Društvo; 5. Uprava Društva nije sačinila trogodišnji plan poslovanja u skladu sa Zakonom o javnim poduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Statutom Društva; 6. Društvo, iako je bilo obvezno, nije u potpunosti primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavama, kao ni odredbe njegovih provedbenih i unutarnjih akata, kako bi se osigurala transparentnost i omogućio veći stupanj stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava. Također, nije sačinjen provedbeni propis o javnim nabavama u skladu sa Zakonom o javnim poduzećima u FBiH i Statutom Društva, niti su izvršene izmjene i dopune Plana javnih nabava zbog značajnog odstupanja realiziranih u odnosu na planirane nabave. |
| <p>JP „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj</p> | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Na datum bilance nije izvršena ocjena umanjena vrijednosti imovine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, zbog čega se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 2.153.000 KM može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i Standarda. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti, odnosno da su sredstva i financijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni. Efekte na financijska izvješća ne možemo utvrditi; |

| | |
|--|---|
| | <p>2. Prilikom sastavljanja finansijskih izvješća Uprava Društva nije izvršila procjenu, niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja Društva, odnosno nije postupila u skladu s MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvješća. Kontinuirano se ostvaruje gubitak u poslovanju (u 2021. godini 1.330.770 KM), što je dovelo do gubitka iznad visine kapitala u iznosu od 1.603.006 KM. Na datum bilance tekuća sredstva iznose 1.475.495 KM, a kratkoročne obveze 5.366.881 KM, od čega se najveći dio odnosi na obveze po kreditima (2.162.944 KM), obveze iz poslovanja (1.286.616 KM), obveze za plaće, poreze i doprinose (860.650 KM) i obveze za doprinose za šume (720.966 KM). Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2021. godine je 0,27, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati dospjele novčane obveze. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem;</p> <p>3. Nije izvršena procjena obveza za pokrenute sudske sporove u iznosu od 331.000 KM niti je izvršeno rezerviranje u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina, zbog čega su obveze i troškovi podcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Društvo je u finansijskim izvješćima na 31. 12. 2021. godine iskazalo ukupni gubitak veći od visine osnovnog kapitala, čime je, shodno Zakonu o finansijskom poslovanju, kapital postao neadekvatan. Iako je Nadzorni odbor na sjednici održanoj 31. 1. 2022. godine donio Zaključak kojim zadužuje upravu da sačini Sanacioni plan Društva za 2022. godinu, Društvo do okončanja revizije nije analiziralo uzroke nastanka neadekvatnosti kapitala i predložilo odgovarajuće mjere za premašivanje takvog stanja. <p>Mišljenje o usklađenosti: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Društvo nije u tijeku godine ponudilo naknadnom prodajom, odnosno licitacijom/javnom nadmetanjem minimalno 20% klasiranih šumskih drvnih sortimenata, u skladu s Odlukom o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriju FBiH. Nakon provedenih 46 licitacija u 2021. godini, ukupno raspisana drvena masa iznosila je 6.805 m³, što čini 10,84% ukupno ostvarene sječe tehničke oblovine od 62.771 m³ i značajno je manje u odnosu na minimum propisan Odlukom; Obveze za ostale poreze i druge dažbine iskazane su u iznosu od 720.966 KM, a odnose se na neizmirene naknade za korištenje šuma za 2021. godinu. Društvo je izvršilo obračun naknada za korištenje državnih šuma, ali ih nije izmirilo u propisanim rokovima u skladu s člankom 48. Zakona o šumama Tuzlanskog kantona; Nabave usluga sječe i izvoza šume u iznosu od najmanje 671.175 KM nisu izvršene u skladu s potpisanim ugovorima zbog značajnog odstupanja između ugovorene i ostvarene količine. Budući da prodaja drvene mase predstavlja osnovnu djelatnost Društva, to odstupanje ima direktan utjecaj na ostvareni poslovni prihod i finansijski rezultat Društva. Također, za izvršene nabave usluge održavanja radne i informatičke opreme u iznosu od 67.500 KM Društvo nije provodilo procedure za odabir adekvatnog postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavama, s ciljem jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, kako bi se osiguralo najefikasnije korištenje sredstava; Društvo nije dostavilo trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju u skladu s odredbama članka 22. Zakona o javnim poduzećima u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Ugovor o prenošenju poslova upravljanja šumama i šumskim zemljištem na području Tuzlanskog kantona između Kantonalnog ministarstva za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo i Društva nije zaključen u skladu sa Zakonom o šumama Tuzlanskog kantona, što je imalo za posljedicu da je Društvo u 2021. godini obavljalo poslove iz nadležnosti bez potpisanog ugovora. |
| JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Društvo je na 31. 12. 2021. godine iskazalo vrijednost cestovne infrastrukture na poziciji „nematerijalna sredstva – ulaganja u tuđa sredstva“ u iznosu od 2.159.208.762 KM. Cestovna infrastruktura evidentirana kao nematerijalna imovina ne zadovoljava kriterije za priznavanje i mjerenje shodno MRS-u 38 – Nematerijalna imovina. Zbog navedenog ne možemo potvrditi način evidentiranja efekata procjene fer vrijednosti nematerijalne imovine – cestovne infrastrukture na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 32.755.256 KM kao smanjenje ostalog osnovnog kapitala. |

| | |
|---|---|
| | <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Na dugoročnim potraživanjima od Vlade FBiH iskazano je 15.000.000 KM. Kako smo i ranijih godina konstatirali, nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se mogao potvrditi status ovih sredstava, odnosno da su sredstva Društva dana kao pozajmica Proračunu FBiH. Kreditna sredstva EBRD-a utrošena su za projekt Sarajevske zaobilaznice, koja je evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji Društva, jer je Društvo samo implementator projekta Vlade FBiH, a ne krajnji korisnik sredstava kredita. Do okončanja predmetne revizije Parlament FBiH nije donio Odluku o alociranju sredstava kako bi se refundirala Društvu, te se ona i dalje evidentiraju na potraživanjima. U 2021. godini izmijenjene su Računovodstvene politike u dijelu priznavanja javnog prihoda, te je izvršena retroaktivna primjena promijenjenih računovodstvenih politika u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i grešaka, što je utjecalo na iskazani finansijski rezultat „nula“. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Na poziciji „nematerijalna sredstva u pripremi“ iznos od najmanje 7.385.151 KM odnosi se na investicije koje su započete u ranijem razdoblju, a čija realizacija značajno kasni, kao i na investicije koje su završene, a nisu knjigovodstveno aktivirane, što nije u skladu s člankom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ne možemo potvrditi da su projekti realizirani u skladu s potpisanim ugovorima jer izvođač radova nije blagovremeno izvršio preuzete obveze; Društvo je platilo taksu za nepovučena sredstva u iznosu od 540.950 KM za dva ugovora koja su potpisana s EBRD-om i IBRD-om jer nije realiziralo sredstva u skladu s Planom poslovanja i planom aktivnosti na izgradnji magistralnih cesta za 2021. godinu; Za nabave redovnog i zimskog održavanja magistralnih cesta na području FBiH u iznosu od 3.431.112 KM Društvo nije pravovremeno provodilo postupke javnih nabava, što je dovelo do zaključivanja ugovora o dodatnim radovima bez provođenja odgovarajućeg postupka. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavama i Zakonom o javnim poduzećima u FBiH. |
| KJKP Sarajevogas d.o.o. Sarajevo | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Ne možemo potvrditi strukturu i visinu iskazanog kapitala u iznosu od 67.470.918 KM jer je u okviru rezervi iskazan državni kapital od 59.095.337 KM i privatni kapital od 916.556 KM, iako je osnovni kapital u 100% vlasništvu Kantona Sarajevo i iznosi 10.000 KM. Iskazivanje vlasničkog kapitala na rezervama nije u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvješćivanje, a pravo na ovaj kapital nije utvrđeno. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Materijalna sredstva u pripremi u iznosu od 651.565 KM knjigovodstveno su aktivirana 31. 12., iako su, prema zapisnicima o kolaudaciji, stavljena u uporabu tijekom cijele 2021. godine. Navedeno nije u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Federalno Ministarstvo energije, rudarstva i industrije nije izdalo dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti Društvu u skladu s Uredbom o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede |
| Tehnički remontni zavod Hadžići d.d. Hadžići | <p>Mišljenje o finansijskim izvješćima: Negativno</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvješća Uprava nije izvršila procjenu sposobnosti subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju shodno točki 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća. Akumulirani gubitak na 31. 12. 2021. godine iznosi 2.707.581 KM i viši je od trećine osnovnog kapitala. Koeficijent tekuće likvidnosti je 0,33, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati dospjele obveze. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u finansijskim izvješćima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH; |

| | |
|--|--|
| | <p>2. Ne možemo potvrditi iskazani kapital u iznosu od najmanje 1.491.045 KM jer je uplatu investitora od 1.000.000 KM, koja je namijenjena za pokretanje proizvodnje, Društvo oprihodovalo u cijelom iznosu u ranijem razdoblju. Također, nije postupljeno u skladu s Odlukom Vlade FBiH prema kojoj se sredstva od 491.045 KM priznaju kao razgraničenja, dok Vlada ne utvrdi njihovu namjenu prema Društvu. Po ovom osnovu podcijenjena su pasivna razgraničenja i akumulirani gubici Društva, a kapital precijenjen;</p> <p>3. Ne možemo potvrditi iskazana materijalna sredstva u pripremi od 1.693.838 KM jer Uprava nije izvršila detaljnu analizu, niti je dostavljen pregled na koje se objekte i opremu imovina odnosi i u kojem razdoblju je evidentirana, niti je utvrđeno koji se dio koristi, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, s obzirom na to da nije obračunata amortizacija duži niz godina, akumulirani gubitak je podcijenjen, a stalna sredstva precijenjena za iznos amortizacije. Efekt na financijska izvješća nismo mogli procijeniti;</p> <p>4. Društvo nije izvršilo rezerviranja za pokrenute sudske sporove u iznosu od najmanje 2.016.085 KM, a odnose se na naknadu štete i tužbe zaposlenika za potraživanja iz radnog odnosa u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva. To može imati za posljedicu da su rashodi i obveze podcijenjeni, a financijski rezultat precijenjen.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Društvo je 9. 4. 2018. godine s fizičkim licem Gul Huseyin potpisalo Ugovor o sufinanciranju projekta, prema kojem je uplaćeno 1.000.000 KM za pokretanje proizvodnje, Ugovor o zasnivanju hipoteke i Ugovor o uspostavljanju zaloga na pokretnim stvarima i pravima u trajanju od 12 godina. Po ovom osnovu proizvedeno je ukupno 200 komada RPG-a, od čega je kupcu u 2019. godini isporučeno samo 20 komada. U tijeku 2021. godine nije bilo validnog ugovora niti isporuka kupcima. Na osnovu potpisanih ugovora, potencijalne obveze iznose 2.500.000 KM. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Društvo nije uspostavilo i osiguralo funkcioniranje Odjela unutarnje revizije kao ključnog elementa unutarnjeg nadzora kojim se osigurava sustavan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja, u skladu sa zahtjevima Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH; Prijem u radni odnos na određeno vrijeme provodio se bez javnog oglašavanja, što nije u skladu sa Zakonom o radu, Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o radu Društva; Prilikom godišnjeg popisa imovine i obveza nije izvršen popis potraživanja, obveza i novčanih sredstava, nije izvršena analiza uporabljivosti zaliha i nisu izvršena usuglašavanja potraživanja i obveza putem izvoda otvorenih stavki, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> Organi upravljanja (Uprava, Nadzorni odbor, Odbor za reviziju) nisu funkcionirali i obavljali zadaću koja im je propisana Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim poduzećima, što ima velikog utjecaja na normalno funkcioniranje i rješavanje nagomilanih problema u Društvu, zbog čega su zaposlenici 22. 11. 2021. godine stupili u generalni štrajk. |
| <p>JKP „Vodovod“ d.o.o. Cazin</p> | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> Na datum bilance nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno odredbama MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 13.997.229 KM, odnosno da su sredstva i financijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni; Za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od 97.128 KM nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, i računovodstvenim politikama Društva. To za posljedicu može imati da su rashodi podcijenjeni, a potraživanja i financijski rezultat precijenjeni za iznos utvrđenog usklađivanja prema Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja; |

| | |
|---|---|
| | <p>3. Društvo nije izvršilo procjenu niti rezerviranje za potencijalne obveze za neobračunati porez na dodanu vrijednost za posebne vodne naknade u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina. Iako se ove naknade naplaćuju od krajnjeg potrošača i predstavljaju oporezivi iznos naknade, Društvo nije obračunalo niti platilo porez na dodanu vrijednost u 2021, kao ni ranijih godina.</p> <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Popis stalnih sredstava i obveza i usklađivanje stvarnog s knjigovodstvenim stanjem nije u cijelosti izvršeno shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvu Društva; 2. Postupci javnih nabava nisu pokrenuti blagovremeno i u razdoblju za koji su planirani, što je utjecalo na nisku realizaciju plana javnih nabava (32%). Nabave roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 89.836 KM izvršene su bez provođenja Zakonom propisanih postupaka i procedura. Također, za nabavu putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja u iznosu od 32.660 KM nisu nam prezentirane metode niti dokazi da je izvršeno istraživanje tržišta kako bi se utvrdio način procjene vrijednosti nabave, zbog čega nije osigurano najefikasnije trošenje javnih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavama BiH. |
| | <p>Mišljenje o financijskim izvješćima: S rezervom</p> |
| <p>JP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Zenica</p> | <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Društvo nije izvršilo procjenu niti rezerviranje za potencijalne obveze za neobračunati porez na dodanu vrijednost za posebne vodne naknade u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina. Iako se ove naknade naplaćuju od krajnjeg potrošača i predstavljaju oporezivi iznos naknade, Društvo nije obračunalo niti platilo porez na dodanu vrijednost u 2021, kao ni ranijih godina. <p>Isticanje pitanja</p> <ul style="list-style-type: none"> • Na poziciji dugoročnih potraživanja iskazano je 256.100 KM koje se odnose na potraživanja od Grada Zenice za ranije prebačena sredstva za projekt „Plava voda“. Ističemo da kreditnim ugovorom nije jasno preciziran udio koji Društvo ima u otplati kredita, niti je posebnim sporazumom precizno definirano pitanje vlasništva, prava i načina korištenja buduće infrastrukture. <p>Mišljenje o usklađenosti: S rezervom</p> <p>Osnova za mišljenje</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Plan javnih nabava mijenjan je više puta u tijeku godine, a postupci nisu pokrenuti blagovremeno i u razdoblju za koji su i planirani, što je utjecalo na nisku realizaciju (54%). Također, za nabave roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 118.024 KM Društvo nije izvršilo pravilan odabir postupaka, vršeno je dijeljenje postupaka i nisu poštovane propisane procedure, zbog čega nije osigurano najefikasnije trošenje javnih sredstava u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavama. |

Tabela 27. Pregled revidiranih javnih poduzeća, s danim mišljenjima

3.9 Praćenje postupanja po preporukama iz ranije provedenih finansijskih revizija

Ured za reviziju prvi put je proveo osam praćenja postupanja po preporukama iz ranije provedenih finansijskih revizija, što se smatra jednom od dobrih praksi u skladu s INTOSAI-jevim principima i standardima.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju poduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to je li subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Izvršen je uvid u aktivnosti koje su subjekti poduzeli na implementaciji danih preporuka od objave konačnog izvješća do 30. 6. 2022. godine, te su doneseni zaključci o postupanju po preporukama.

Na ovaj način Ured za reviziju doprinosi većem stupnju implementacije preporuka, te osigurava svoju prisutnost kod subjekata koji se ne revidiraju svake godine, uzimajući u obzir da je u njegovoj nadležnosti preko 2.000 subjekata u Federaciji BiH. Ova izvješća dostavljena su revidiranim subjektima i nadležnim institucijama, te objavljena na internet-stranici Ureda.

Izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasificirana prema sljedećim kategorijama:

- realizirana preporuka
- djelomično realizirana preporuka
- nerealizirana preporuka
- preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

| Red. br. | Subjekti revizije | Godina za koju je vršena finansijska revizija | Broj danih preporuka | Postupanje po preporukama danim u izvješćima u prethodnim godinama | | | |
|----------|----------------------------------|---|----------------------|--|------------|---------------|------------------------|
| | | | | Realizirano | Djelomično | Nerealizirano | Bez ocjene/neprovedivo |
| 1. | RMU „Breza“ d.o.o. Breza | 2016. | 18 | 1 | 4 | 13 | 0 |
| | | | 100% | 6% | 22% | 72% | 0% |
| 2. | RMU „Zenica“ d.o.o. Zenica | 2016. | 19 | 2 | 4 | 12 | 1 |
| | | | 100% | 11% | 21% | 63% | 5% |
| 3. | RMU „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik | 2016. | 14 | 2 | 3 | 9 | 0 |
| | | | 100% | 14% | 21% | 64% | 0% |
| 4. | „Rudnici boksita“ d.o.o. Posušje | 2017. | 14 | 1 | 3 | 10 | 0 |
| | | | 100% | 7% | 21% | 71% | 0% |

| Red. br. | Subjekti revizije | Godina za koju je vršena financijska revizija | Broj danih preporuka | Postupanje po preporukama danim u izvješćima u prethodnim godinama | | | |
|---------------|--|---|----------------------|--|------------|---------------|------------------------|
| | | | | Realizirano | Djelomično | Nerealizirano | Bez ocjene/neprovedivo |
| 5. | Federalna uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove | 2016. | 24 | 17 | 3 | 1 | 3 |
| | | | 100% | 71% | 13% | 4% | 13% |
| 6. | Javna ustanova „Opća bolnica Konjic“ | 2019. | 25 | 13 | 6 | 4 | 2 |
| | | | 100% | 52% | 24% | 16% | 8% |
| 7. | Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški | 2019. | 11 | 7 | 3 | 1 | 0 |
| | | | 100% | 64% | 27% | 9% | 0% |
| 8. | Javna ustanova Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić | 2020. | 28 | 8 | 11 | 7 | 2 |
| | | | 100% | 29% | 39% | 25% | 7% |
| UKUPNO | | | 153 | 51 | 37 | 57 | 8 |

Tabela 28. Pregled postupanja po preporukama iz izvješća financijske revizije o praćenju postupanja po preporukama

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da:

- u promatranom razdoblju kod većine subjekata značajan broj preporuka nije realiziran, ili da
- subjekti nisu postupili u skladu s člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestili o poduzetim radnjama radi premašivanja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću, te da
- Parlamentarno povjerenstvo nije razmatralo ili nije sačinilo izvješće koje bi bilo upućeno na Parlament FBiH,

u ovim izvješćima dane su dodatne preporuke revidiranim subjektima i Parlamentarnom povjerenstvu, s ciljem bolje implementacije preporuka i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

4. REVIZIJA UČINKA

Revizija učinka predstavlja nezavisno, objektivno i pouzdano ispitivanje kojim se utvrđuje da li državna poduzeća, sustavi, projekti, programi, aktivnosti ili organizacije posluju, rade, odnosno provode se u skladu s principima ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti, te da li ima prostora za poboljšanja.¹⁶

Provodi se u skladu s INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava, te međunarodnom praksom iz ove oblasti. Okrenuta je aktualnim temama koje su bitne za život građana. Revizijom učinka ukazuje se na značajne probleme u društvu, ali i na bolje prakse, čime se pruža konstruktivan poticaj za promjene u životima građana.

Po svom karakteru šireg je obima od financijske i revizije usklađenosti. Ona procjenjuje predmet revizije sa stanovišta jednog ili više od principa 3 „E“. Upravo zbog toga gotovo uvijek obuhvaća veći broj institucija i razdoblje od više godina.

S obzirom na nadležnost Ureda za reviziju, izuzetno je širok dijapazon tema kojima se bavi revizija učinka, te se njome obuhvaćaju aktivnosti subjekata javnog sektora na svim razinama vlasti u FBiH. U posljednjim godinama posebna pažnja posvećena je aktualnim krizama koje potresaju našu zemlju i svijet, kao i ispunjenju Ciljeva održivog razvoja UN-a.

U 2022. godini objavljena su tri izvješća revizije učinka i tri izvješća o izvršenom praćenju realizacije preporuka iz ranije objavljenih izvješća:



¹⁶ ISSAI 300.9 – Principi revizije učinka

Prva tri izvješća odnose se na provedene revizije učinka u oblastima u kojima ona ranije nije vršena, te su u ovim izvješćima, osim nalaza i zaključaka, dane preporuke. Preostala tri izvješća odnose se na praćenje realizacije preporuka iz ranije objavljenih izvješća revizije učinka, u kojima su predstavljeni nalazi i zaključci o implementaciji preporuka.

4.1 Izvješća o provedenim revizijama učinka

Provedene revizije učinka obuhvatile su 40 subjekata, te je dato 37 preporuka upućenih na 50 subjekata, što je prezentirano u tabeli:

| R. br. | Revizija učinka | Subjekti revizije | Broj subjekata obuhvaćenih revizijom | Broj subjekata kojima su dane preporuke | Broj danih preporuka | Vremenski obuhvat revizije |
|---------------|--|--|--------------------------------------|---|----------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Efikasnost drugostupanskih organa u postupanju po žalbama | Federalno ministarstvo financija Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata Federalno ministarstvo pravde | 3 | 3 | 12 | 2016-2020. |
| 2. | Efikasnost lokalne uprave u rješavanju zahtjeva građana | 26 općina/gradova ¹⁷ Federalno ministarstvo pravde Federalno ministarstvo prometa i komunikacija Generalno tajništvo Vlade FBiH | 29 | 29 | 15 | 2018-2020. |
| 3. | Upravljanje robnim rezervama u Federaciji Bosne i Hercegovine | Federalna direkcija robnih rezervi Kantonalna direkcija robnih rezervi Bosansko-podrinjskog kantona Direkcija za robne rezerve Hercegbosanske županije Direkcija za robne rezerve Kantona Sarajevo Kantonalna direkcija robnih rezervi Tuzlanskog kantona Poljoprivredni zavod Unsko-sanskog kantona Kantonalna direkcija robnih rezervi Zeničko-dobojskog kantona Vlada FBiH | 8 | 18 ¹⁸ | 10 | 2019-2021. |
| UKUPNO | | | 40 | 50 | 37 | |

Tabela 29. Podaci o provedenim revizijama učinka

¹⁷ Novi Grad Sarajevo, Travnik, Tešanj, Sanski Most, Vitez, Novo Sarajevo, Orašje, Odžak, Grude, Teočak, Bosanski Petrovac, Doboju-Jug, Ravno, Glamoč, Foča, Kreševo, Trnovo, Tuzla, Zenica, Mostar, Cazin, Živinice, Livno, Široki Brijeg, Čapljina, Goražde.

¹⁸ Preporuka vezana za izradu novih zakona o robnim rezervama je, pored Vlade FBiH koja je bila subjekt revizije, dana vladama kantona u FBiH koje nisu bile direktno obuhvaćene revizijom s obzirom na njihove nadležnosti u predlaganju kantonalnih zakona.

4.1.1 Najvažniji nalazi i preporuke iz Izvješća revizije učinka „Efikasnost drugostupanjskih organa u postupanju po žalbama“

- Federalno ministarstvo financija je u promatranom razdoblju (2016-2020), od ukupno 10.846 žalbi u rješavanju, njih 5.673, odnosno 52% riješilo, dok su 5.173 žalbe, odnosno 48%, ostale neriješene. Utvrđena su višegodišnja kašnjenja, od preko četiri godine, s obzirom na to da su se u 2020. godini tek rješavali predmeti iz 2015, ali i iz ranijih godina.

Preporuka za Federalno ministarstvo financija: Izraditi plan rješavanja neriješenih žalbi i osigurati njegovu efikasnu provedbu.

- Federalno ministarstvo financija nije poduzimalo konkretne i dovoljne aktivnosti kako bi se u suradnji s Poreznom upravom FBiH riješio problem nekompletnih spisa i ustanovili mehanizmi za otklanjanje nedostataka koji utječu na efikasnost rješavanja žalbi.

Preporuka za Federalno ministarstvo financija: Uspostaviti proaktivnu suradnju s Poreznom upravom FBiH s ciljem efikasnijeg rješavanja žalbi.

- Nisu izrađene unutarnje procedure za postupanje po žalbama, što je uzrokovalo da se određene žalbe rješavaju mimo kronološkog reda, po osnovu različitih vrsta urgencija. Postupanje po urgencijama nedovoljno je transparentno i omogućava da se određene žalbe riješe brzo nakon zaprimanja, dok žalbe koje godinama čekaju na rješavanje još uvijek nisu razmatrane.

Preporuka za Federalno ministarstvo financija i Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata: Izraditi unutarnju proceduru za postupanje po žalbama.

- Federalno ministarstvo financija i Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata nisu izvršili detaljnu selekciju i analizu uzroka koji dovode do kašnjenja u rješavanju žalbi. Također, nisu poduzimane konkretne aktivnosti na otklanjanju konstatiranih uzroka kašnjenja, kao što su: kadrovski resursi, vraćanje predmeta prvostupanjskom organu na ponovni postupak, čekanje na nalaz i mišljenje drugostupanjskog ljekarskog povjerenstva.

Preporuka za Federalno ministarstvo financija i Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata: Jasno identificirati uzroke koji dovode do kašnjenja u rješavanju žalbi te izraditi prijedlog s konkretnim mjerama za otklanjanje ovih uzroka.

- Federalno ministarstvo financija i Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata nisu postupali u skladu s odredbom članka 293. Zakona o upravnom postupku, te nisu pismenim putem obavještavali stranke o razlozima zbog kojih se kasni u rješavanju žalbi, kao ni o tome u kojoj je fazi rješavanje i kad će biti okončano.

Preporuka za Federalno ministarstvo financija i Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata: U slučajevima isteka roka za rješavanje žalbi pismeno obavještavati stranke o razlozima zbog kojih žalba nije riješena u zakonom propisanom roku, kao i o radnjama i vremenu donošenja rješenja o žalbi.

- Upisnici drugostupanjskih predmeta nisu vođeni na odgovarajući način. Podaci o rješavanju drugostupanjskih predmeta nisu uneseni u odgovarajuće kolone, kako je predviđeno uputom o načinu popunjavanja navedenom na početku Upisnika, u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Pravilnikom o kancelarijskom poslovanju.

Preporuka za Federalno ministarstvo financija i Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata: Osigurati adekvatno vođenje Upisnika drugostupanjskih predmeta, u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Pravilnikom o kancelarijskom poslovanju.

- Federalno ministarstvo financija i Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata nisu vodili pouzdane i transparentne evidencije o rješavanju žalbi, koje bi sadržavale podatke o broju riješenih/neriješenih žalbi, specifičnim vrstama žalbi, rokovima u kojima su rješavane, rješavanju predmeta po urgencijama, iznosu sredstava osporavanih žalbama.

Preporuka za Federalno ministarstvo financija i Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata: Uspostaviti odgovarajuće evidencije o rješavanju upravnih stvari kako bi se osigurali pouzdani podaci o rješavanju žalbi.

- Federalno ministarstvo financija i Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata nisu izrađivali godišnja izvješća o rješavanju upravnih stvari, koja su bili dužni izrađivati i dostavljati Upravnom inspektoratu Federalnog ministarstva pravde, te Vladi Federacije BiH.

Preporuka za Federalno ministarstvo financija i Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata: Osigurati izradu godišnjih izvješća o rješavanju upravnih stvari koja se redovno dostavljaju nadležnim institucijama.

- Federalno ministarstvo financija i Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata nisu vršili unutarnji nadzor nad rješavanjem upravnih stvari, kako bi se vršila kontrola poštovanja rokova, identificirali uzroci kašnjenja u rješavanju žalbi, te poduzele konkretne mjere s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka.

Preporuka za Federalno ministarstvo financija i Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata: Uspostaviti unutarnji nadzor nad rješavanjem žalbi s ciljem njihovog efikasnog rješavanja.

- Federalno ministarstvo pravde nije vršilo redovan nadzor u pogledu poštovanja odredbi Zakona o upravnom postupku, koji propisuje rokove za rješavanje upravnih stvari, kao ni nadzor u pogledu obveze federalnih ministarstava da dostavljaju Federalnom ministarstvu pravde godišnja izvješća o rješavanju upravnih stvari.

Preporuka za Federalno ministarstvo pravde: Osigurati nadzor nad rješavanjem upravnih stvari u skladu sa zakonskim propisima.

- Federalno ministarstvo pravde nije izricalo kazne za nedonošenja drugostupanjskih rješenja u zakonskom roku, iako Zakon o upravnom postupku za ovakve slučajeve propisuje novčane kazne u iznosu od 2.000 do 8.000 KM.

Preporuka za Federalno ministarstvo pravde: Primjenjivati kaznene odredbe Zakona o upravnom postupku u slučajevima nepoštovanja utvrđenog roka za rješavanje po žalbama.

- Nisu vršene analize Zakona o upravnom postupku, niti su predlagane njegove izmjene, iako odredbe Zakona dopuštaju praksu vraćanja predmeta prvostupanjskom organu na ponovni postupak više puta, što značajno utječe na dugotrajnost rješavanja upravnih stvari.

Preporuka za Federalno ministarstvo pravde: Izvršiti analizu Zakona o upravnom postupku i po potrebi izraditi prijedlog izmjena kako bi se osiguralo efikasnije rješavanje u drugostupanjskom upravnom postupku.

4.1.2 Najvažniji nalazi i preporuke iz Izvješća revizije učinka „Efikasnost lokalne uprave u rješavanju zahtjeva građana“

Nalazi i preporuke za općine i gradove u FBiH:

- Informacije relevantne za podnošenje i rješavanje zahtjeva građana nisu u svim općinama/gradovima dostupne na zvaničnim internet-stranicama. Internet-stranice sadrže samo uopćene informacije, dok detaljnije informacije o pojedinačnim administrativnim postupcima i popis dokumenata potrebnih za ostvarivanje prava nisu istaknuti. Na internet-stranicama objavljene su samo određene informacije o administrativnim postupcima, koje nisu lako uočljive na početnoj stranici, nego su segmentirane u izbornicima u okviru pojedinačnih općinskih/ gradskih službi.

Preporuka: Jasne upute o načinu ostvarivanja prava stranaka i detaljan popis neophodne dokumentacije istaći na lako pristupačnim oglasnim pločama i na zvaničnoj internet-stranici općine/grada.

- Potvrda o prijemu zahtjeva u većini općina/gradova iz uzorka izdaje se samo na zahtjev podnosioca, a kada se izdaje često ne sadrži informacije o zakonskom roku za rješavanje zahtjeva niti uputu o tome da podnositelj zahtjeva može, ako njegov zahtjev ne bude riješen u zakonskom roku, podnijeti žalbu nadležnom organu.

Preporuka: Izdavati potvrde o prijemu zahtjeva sa svim propisanim informacijama.

- S ciljem predaje zahtjeva u lokalnoj upravi, građani se moraju prilagoditi radnom vremenu šalter sale, odnosno radnom vremenu određenom za rad sa strankama pojedinih službi, koje je često ograničeno na određeni broj sati u tijeku dana. Samo su dvije općine iz uzorka analizirale da li je radno vrijeme lokalne uprave prilagođeno potrebama korisnika, dok su u ostalim općinama/gradovima ove aktivnosti izostale.

Preporuka: Ispitati zadovoljstvo građana radnim vremenom općine/grada i prilagoditi radno vrijeme potrebama građana.

- Utvrđeno je da 57% općina/gradova iz uzorka nije donijelo unutarnje procedure/hodograme kojima bi se, u nedostatku zakonskih odredbi, definirali interni rokovi za pojedinačne radnje u rješavanju zahtjeva.

Preporuka: Donijeti unutarnje procedure/hodograme za postupanje po zahtjevima, kojima će se utvrditi koraci i rokovi za postupanje u pojedinačnim administrativnim postupcima.

- Nijedna općina/grad iz uzorka nije u potpunosti osigurala da se dokumentacija potrebna za rješavanje zahtjeva pribavlja po službenoj dužnosti, iako su, shodno zakonskim odredbama, to dužne osigurati. Veliki je broj dokumenata koje općinske/gradske službe ne pribavljaju po službenoj dužnosti. Među njima je značajan broj dokumenata o kojima općina/grad vodi službenu evidenciju.

Preporuka: Dokumentaciju potrebnu za rješavanje zahtjeva pribavljati po službenoj dužnosti. U slučaju postojanja određenih prepreka koje onemogućavaju pribavljanje dokumentacije po službenoj dužnosti od drugih organa, općine i gradovi trebaju inicirati kod nadležnih organa i javnih poduzeća da se ustanovljene prepreke otklone.

- U 81% općina/gradova iz uzorka nije osigurana mogućnost podnošenja zahtjeva elektronskim putem ni za jedan administrativni postupak. Kao jedan od osnovnih razloga za ovakvo stanje navode se nedostaci Zakona o upravnom postupku. Međutim, konstatirano je da općine/gradovi iz uzorka nisu poduzimali aktivnosti kako bi se kod nadležnih institucija inicirale izmjene i dopune propisa s ciljem otklanjanja ovih regulatornih prepreka.

Preporuka: Uspostaviti elektronske usluge kojima se osigurava preuzimanje obrazaca, te predaja i rješavanje zahtjeva elektronskim putem. Općine i gradovi u razdoblju čekanja na unapređenje regulatornog okvira trebaju poduzeti aktivnosti kako bi bili spremni za potpunu digitalizaciju usluga

- Općine/gradovi iz uzorka u situacijama kašnjenja drugih organa ne koriste mogućnosti propisane Zakonom o upravnom postupku kako bi se donijela potrebna rješenja, niti o kašnjenju drugih organa obavještavaju nadležne inspekcijske organe.

Preporuka: Obavještavati inspekcijske organe u slučajevima kada nadležni organi kasne s izdavanjem suglasnosti ili mišljenja potrebnih za rješavanje zahtjeva, te u slučajevima kašnjenja, kad je moguće, rješenje donijeti i bez pribavljene suglasnosti ili mišljenja.

- Općine/gradovi ne dostavljaju podnositeljima zahtjeva pismene obavijesti u slučaju kada zahtjev nije riješen u zakonskom roku. To je suprotno Zakonu o upravnom postupku koji propisuje obvezu da se podnositelj zahtjeva u roku od tri dana od dana isteka roka za rješavanje pismeno obavijesti o razlozima zbog kojih rješenje nije doneseno i o tome koje će radnje poduzeti radi njegovog donošenja.

Preporuka: U slučajevima kašnjenja u rješavanju zahtjeva pismeno obavještavati podnosioc zahtjeva o razlozima zbog kojih zahtjev nije riješen u zakonom propisanom roku, te o radnjama koje će se u određenom roku poduzeti kako bi se zahtjev riješio

- Pojedine općine uopće ne vode evidencije o trajanju postupaka u kojima se rješavaju zahtjevi građana. U općinama/gradovima koji vode evidencije uočeno je da one često nisu potpune i ažurirane budući da ne sadrže podatak o datumu rješavanja zahtjeva ili se ovaj podatak ne vodi za sve predmete.

Preporuka: Uspostaviti sveobuhvatne evidencije o trajanju administrativnih postupaka i osigurati njihovo redovno ažuriranje.

Nalazi i preporuke za Generalno tajništvo Vlade FBiH i nadležna federalna ministarstva

- Uspostava interoperabilnosti u lokalnoj upravi nije uređena nijednim aktom, niti su nadležne federalne institucije definirale aktivnosti koje trebaju poduzeti općine/gradovi s ciljem realizacije Odluke o usvajanju okvira interoperabilnosti. Nisu poduzimanje aktivnosti kako bi se omogućila elektronska razmjena dokumenata između općina/gradova, kao i razmjena s višim razinama vlasti.

Preporuka za Generalno tajništvo Vlade FBiH i Federalno ministarstvo prometa i komunikacija: Osigurati realizaciju Odluke o usvajanju okvira interoperabilnosti.

- Utvrđeno je da nisu uspostavljene pretpostavke za osiguranje informatičke sigurnosti s obzirom na to da procedura izrade nacrtu zakona o informacijskoj sigurnosti FBiH još uvijek nije okončana. Ovaj propis je, shodno akcionim planovima za reformu javne uprave, Vlada FBiH trebala izraditi prije više od deset godina. Federalno ministarstvo prometa i komunikacija započelo je izradu, ali procedura još uvijek nije finalizirana.

Preporuka za Federalno ministarstvo prometa i komunikacija: Okončati proceduru izrade nacrtu zakona o informacijskoj sigurnosti i uputiti ga putem Vlade FBiH u parlamentarnu proceduru.

- Zavod za javnu upravu, koji ima nadležnost da koordinira reformu javne uprave, nije poduzimao aktivnosti kako bi se osigurala interoperabilnost lokalne uprave. Općine/gradovi iz uzorka do sada nisu bili pozivani da se uključe u implementaciju Odluke o usvajanju okvira interoperabilnosti.

Preporuke za Federalno ministarstvo pravde: Putem Zavoda za javnu upravu osigurati da se u aktivnosti reforme javne uprave i implementaciju interoperabilnosti aktivno uključe općine i gradovi u FBiH.

- Federalno ministarstvo pravde nije izradilo izmjene i dopune Zakona o upravnom postupku kako bi se izjednačila validnost elektronskih i pisanih dokumenata, te elektronskog i vlastoručnog potpisa, niti je pravno reguliralo elektronski podnesak, odnosno elektronsko dostavljanje dokumenata. Također, nije propisom reguliran način razmjene podataka iz javnih evidencija, niti je utvrđena obveza da institucije koje upravno rješavaju pribavljaju dokumente potrebne za rješavanje zahtjeva po službenoj dužnosti.

Preporuka za Federalno ministarstvo pravde: Izraditi i uputiti u proceduru usvajanja izmjene i dopune Zakona o upravnom postupku kako bi se osiguralo elektronsko rješavanje zahtjeva i efikasna provedba odredbi o pribavljanju dokumentacije po službenoj dužnosti.

- Federalno ministarstvo pravde nije realizirao nijednu aktivnost koja je imala za cilj pojednostavljenje rješavanja zahtjeva građana upravnog postupka, a za koje je, shodno akcionim planovima za reformu javne uprave, bilo odgovorno.

Preporuka za Federalno ministarstvo pravde: Osigurati efikasnu realizaciju aktivnosti predviđenih akcionim planovima za reformu javne uprave za koje je nadležno Ministarstvo.

4.1.3 Najvažniji nalazi i preporuke iz Izvješća revizije učinka „Upravljanje robnim rezervama u Federaciji BiH“

- Postojećim zakonima iz oblasti robnih rezervi u FBiH nije utvrđeno tko i na koji način treba izraditi normative za utvrđivanje potrebnih količina i vrsta roba robnih rezervi po stanovniku. Nije precizno propisano srednjoročno i godišnje planiranje robnih rezervi, niti je uređeno pitanje suradnje i koordinacije federalne i kantonalnih direkcija u planiranju, nabavama, čuvanju i interveniranju robnim rezervama. U zakonima koji reguliraju oblast robnih rezervi nije na odgovarajući način određeno koje informacije o robnim rezervama trebaju biti transparentne i poznate javnosti. Također, ovi zakoni nisu usklađeni sa Zakonom o zaštiti tajnih podataka.

Preporuka za Vladu FBiH: U suradnji s kantonalnim vladama izvršiti detaljnu analizu postojećeg sustava upravljanja robnim rezervama u FBiH i osigurati izradu novog Zakona o federalnim robnim rezervama.

Novim zakonom potrebno je precizno urediti:

- obvezu izrade sveobuhvatnih normativa za utvrđivanje potrebnih količina i vrsta roba za robne rezerve po stanovniku u svim situacijama u kojima je potrebno intervenirati robnim rezervama, na osnovu kojih će se izrađivati bilance roba;
 - obvezu izrade i sadržaj srednjoročnih i godišnjih programa/planova federalnih robnih rezervi;
 - način suradnje i koordinacije u planiranju, nabavama, čuvanju i interveniranju robnim rezervama između federalne i kantonalnih direkcija u FBiH kako bi se na najekonomičniji način osiguralo dovoljne količine robnih rezervi i efikasno interveniranje u slučaju potreba;
 - pitanje tajnosti podataka, kako bi se jasno utvrdilo koji podaci o robnim rezervama su tajni, a koji trebaju biti transparentni i dostupni javnosti, te usklađivanje odredbi novog Zakona o federalnim robnim rezervama sa Zakonom o zaštiti tajnih podataka.
- Većina direkcija robnih rezervi u Federaciji BiH nije izradila bilance roba te se prilikom izrade programa/planova robnih rezervi nisu vodile stvarnim potrebama stanovništva Federacije, odnosno pojedinačnih kantona.

- **Preporuka za direkcije robnih rezervi u FBiH: Izraditi odgovarajuće bilance roba kojima će se utvrditi potrebne vrste i količine roba koje bi bile dovoljne za snabdijevanje stanovništva u izvanrednim okolnostima.**
- Većina direkcija robnih rezervi u Federaciji BiH prilikom izrade planova/programa robnih rezervi nije pribavljala mišljenja resornih ministarstava. Pojedine direkcije su nacрте ovih programa/planova kasno dostavljale vladama na usvajanje.

Preporuka za direkcije robnih rezervi u FBiH: Osigurati adekvatnu i blagovremenu izradu programa/planova robnih rezervi, što podrazumijeva pribavljanje mišljenja resornih ministarstava i dostavljanje vladama na usvajanje.

- Nije uspostavljena odgovarajuća suradnja između postojećih direkcija u dijelu planiranja, nabava i interveniranja robnim rezervama. Direkcije ne razmjenjuju podatke o robama koje nabavljaju i posjeduju u rezervama, tako da nijedna od institucija ne raspolaže podacima o ukupnim količinama i vrstama robnih rezervi u FBiH.

Preporuka za direkcije robnih rezervi u FBiH: Osigurati odgovarajuću suradnju Federalne i kantonalnih direkcija robnih rezervi u upravljanju robnim rezervama.

- Direkcije su nabave roba vršile na različite načine zbog različitog tumačenja i primjene Zakona o javnim nabavama. Također, pojedini postupci nabava su kasno započinjani, što je utjecalo na realizaciju planiranih nabava. Prilikom provođenja postupaka nabava robnih rezervi po izuzeću direkcije nisu osigurale dovoljnu transparentnost niti ispoštovale princip jednakog pristupa i konkurencije.

Preporuka za direkcije robnih rezervi u FBiH: Nabave roba za potrebe robnih rezervi provoditi blagovremeno, uz poštovanje Zakona o javnim nabavama. Mogućnost izuzeća koristiti samo u za to zakonom predviđenim situacijama, uz adekvatnu procjenu ispunjenosti uvjeta za izuzeće za svaku pojedinačnu nabavu.

Osigurati robne rezerve prema vrstama i količinama predviđenim bilancama roba, u skladu s potrebama stanovništva Federacije BiH, odnosno kantona.

- Direkcije robnih rezervi su za unajmljivanje skladišnih prostora utrošile značajan iznos finansijskih sredstava, te nisu poduzele konkretne i dovoljne aktivnosti da se iznađu ekonomičniji načini skladištenja roba.

Preporuka za direkcije robnih rezervi u FBiH: Uraditi analize troškova skladištenja i obnavljanja robnih rezervi, te na osnovu njihovih rezultata uputiti konkretne prijedloge nadležnim vladama za iznalaženje najekonomičnijeg načina čuvanja robnih rezervi.

- Pojedine direkcije robnih rezervi nisu realizirale sva planirana obnavljanja roba.

Preporuka za direkcije robnih rezervi u FBiH: Osigurati pravovremeno obnavljanje robnih rezervi, ovisno o vrsti i roku trajanja, kako je predviđeno godišnjim programima/planovima robnih rezervi.

- Većina direkcija robnih rezervi nije vršila redovne polugodišnje i godišnje kontrole skladištenja i obnavljanja roba iz robnih rezervi.

Preporuka za direkcije robnih rezervi u FBiH: Osigurati adekvatnu kontrolu uskladištenih roba.

- Direkcije robnih rezervi vršile su određene intervencije koje su bile namijenjene najvećim dijelom socijalno ugroženim kategorijama stanovništva. Prisutna su kašnjenja u realizaciji ovih intervencija, a, osim toga, nije predviđen nikakav vid nadzora nad njihovim provođenjem. Iako im je to propisano zakonima, direkcije nisu vršile intervencije na tržištu u uvjetima poremećaja cijena i snabdjevenosti stanovništva i privrede.

Preporuka za direkcije robnih rezervi u FBiH: Osigurati učinkovito interveniranje robnim rezervama u izvanrednim okolnostima predviđenim zakonima o robnim rezervama.

Pored preporuka koje su date subjektima revizije, Ured za reviziju preporučuje da i vlade kantona izvrše analizu postojećeg sustava upravljanja robnim rezervama, te osiguraju izradu novih zakona o robnim rezervama shodno preporuci datoj Vladi FBiH.

4.2 Izvješća o praćenju realizacije preporuka revizije učinka

Praćenje realizacije preporuka revizije učinka predstavlja važan dio revizijskog postupka, predviđen Međunarodnim standardima VRI. Riječ je o završnoj fazi u revizijskom ciklusu koja se provodi s ciljem osiguranja povratnih informacija za Ured za reviziju, zakonodavnu i izvršnu vlast o mjerama poduzetim na osnovu izvješća revizije učinka. U izvješćima o praćenju dani su nalazi i zaključci.

U okviru praćenja koja su provedena u 2022. godini obuhvaćeno je 30 subjekata revizije i realizacija ukupno 32 preporuke.

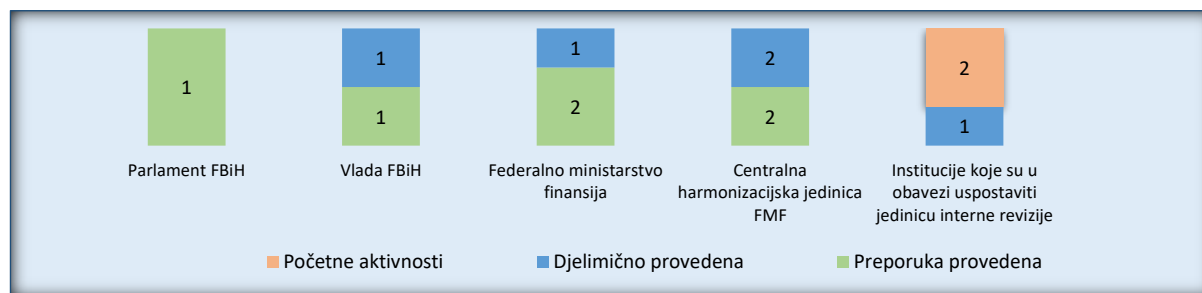
| R. B. | Izvješće o praćenju realizacije preporuka revizije učinka | Godina kada je provedena revizija | Broj subjekata obuhvaćenih praćenjem | Broj preporuka koje su bile predmet praćenja |
|---------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“ | 2016. | 4 | 13 |
| 2. | Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „Aktivnosti nadležnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine na smanjenju zagađenosti zraka“ | 2019. | 15 | 13 |
| 3. | Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „Učinkovitost stečajnog postupka u Federaciji Bosne i Hercegovine“ | 2020. | 11 | 6 |
| UKUPNO | | | 30 | 32 |

Tabela 30. Izvješća o praćenju realizacije preporuka revizije učinka

4.2.1 Najvažniji nalazi i preporuke iz izvješća o praćenju „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“

U izvješću „Uspostava i funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“ dano je ukupno 13 preporuka, od čega je jedna upućena Parlamentu FBiH, dvije Vladi FBiH, tri Federalnom ministarstvu financija, četiri Centralnoj harmonizacijskoj jedinici i tri rukovoditeljima institucija javnog sektora u FBiH koje su bile dužne uspostaviti jedinice unutarnje revizije.

Prema rezultatima praćenja, dane preporuke još uvijek nisu u cijelosti realizirane. Od 13 danih preporuka šest je provedeno, pet djelomično, dok su kod dvije započete aktivnosti na provedbi.



Grafikon 2. Realizacija preporuka prema subjektima revizije

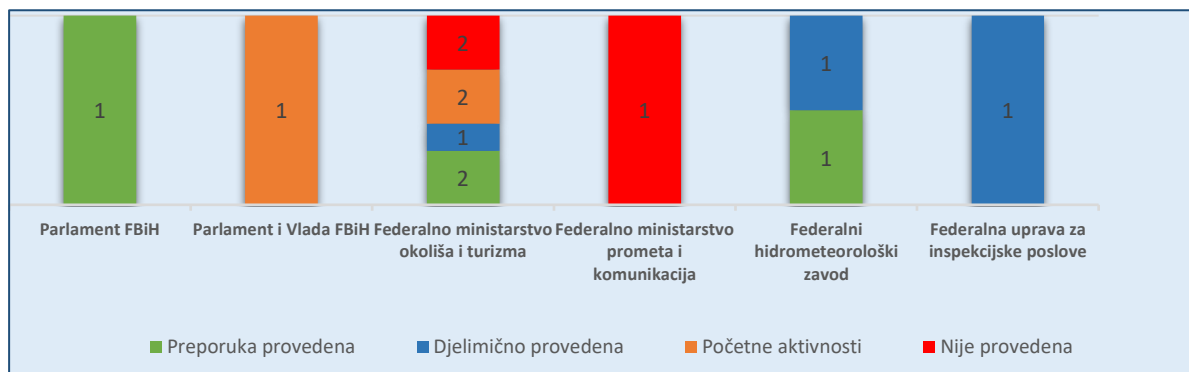
Analizom podataka o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka utvrđeno je:

- Krajem 2016. godine Parlament FBiH usvojio je izmjene i dopune Zakona u unutarnjoj reviziji kojim su, između ostalog, stvoreni temelji za racionalniju uspostavu jedinica unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH;
- Federalno ministarstvo financija je u 2020. godini donijelo novi Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH. Njime su unaprijeđeni kriteriji za uspostavu unutarnje revizije, te je ažuriran popis organizacija kod kojih postoji potreba za uspostavljanjem jedinica za unutarnju reviziju. Pored toga, novim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, koji je donesen 2021. godine, propisano je da su subjekti od javnog interesa obvezni uspostaviti i osigurati funkcioniranje odjela unutarnje revizije u skladu s ovim Zakonom i drugim zakonskim propisima;
- Vlada FBiH je u travnju 2021. godine usvojila novu Strategiju razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru FBiH 2021–2027. godine. Ovom Strategijom se definira i usmjerava razvoj unutarnjih finansijskih kontrola (financijskog upravljanja i kontrole i unutarnje revizije) u javnom sektoru FBiH s ciljem jačanja preduvjeta za zakonito, efikasno, transparentno i odgovorno upravljanje javnim financijama u Federaciji;
- Obveznici uspostave jedinica unutarnje revizije FBiH poduzimali su aktivnosti na izmjenama i dopunama pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te su tražili mišljenje od CHJ na prijedloge pravilnika u svrhu uspostavljanja funkcije unutarnje revizije;
- Još uvijek nije osigurano adekvatno funkcioniranje unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH, shodno međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutarnje revizije. Od 19 korisnika Proračuna FBiH koji su trebali uspostaviti jedinice unutarnje revizije, tri nisu imala nijednog zaposlenog unutarnjeg revizora. Od 67 izvanproračunskih fondova i institucija nižih razina vlasti 19 nije imalo sistematiziranu jedinicu unutarnje revizije. Od 48 subjekata koji imaju sistematizirane jedinice za unutarnju reviziju njih 13 nije imalo nijednog zaposlenog unutarnjeg revizora;
- Veliki postotak preporuka iz izvješća unutarnje revizije ostao je nerealiziran, tako je od njih ukupno 6.213 koje su u razdoblju 2019–2021. godine dale jedinice unutarnje revizije u FBiH realizirano svega 2.056 ili 33%, dok je 4.157 ili 67% preporuka ostalo nerealizirano;
- Nije uspostavljen sustav sankcioniranja za neprovođenje preporuka danih u izvješćima unutarnje revizije;
- Iako su zakonskom regulativom propisane odredbe o nezavisnosti u radu unutarnjih revizora, dostupni podaci ukazuju da u praksi to i dalje nije osigurano;
- Institucije i dalje nisu poduzele dovoljne aktivnosti kako bi se upravljanje rizicima na odgovarajući način uključilo u redovne planske procese.

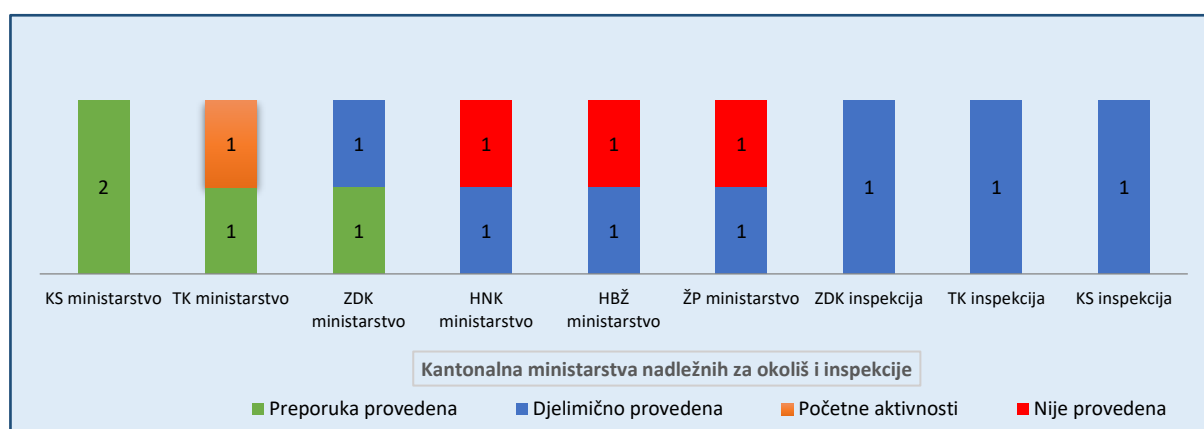
4.2.2 Najvažniji nalazi i preporuke iz izvješća o praćenju „Aktivnosti nadležnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine na smanjenju zagađenosti zraka“

U Izvješću „Aktivnosti nadležnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine na smanjenju zagađenosti zraka“ dano je ukupno 13 preporuka upućenih Parlamentu FBiH, Vladi FBiH, Federalnom ministarstvu okoliša i turizma, Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija, Federalnom hidrometeorološkom zavodu, kantonalnim ministarstvima nadležnim za okoliš, te Federalnoj i kantonalnim upravama za inspeksijske poslove.

Na osnovu praćenja utvrđeno je da preporuke nisu u potpunosti realizirane. Većina subjekata djelomično ih je realizirala, što je prezentirano u narednim grafikonima.



Grafikon 3. Realizacija preporuka subjekata na federalnoj razini



Grafikon 4. Realizacija preporuka subjekata na kantonalnoj razini

Analizom podataka o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka utvrđeno je:

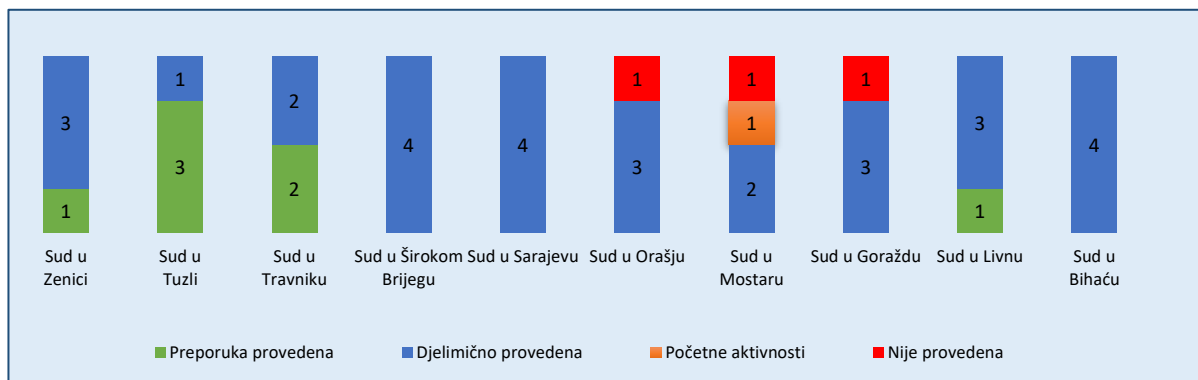
- Početkom 2021. godine usvojen je novi Zakon o zaštiti okoliša, kojim su jasnije propisane obveze pojedinačnih institucija, kao i inspekcijski nadzor i kaznene odredbe.
- Vlada FBiH i Federalno ministarstvo okoliša i turizma pokrenuli su aktivnosti na izradi novog Zakona o zaštiti zraka. Nakon usvajanja Nacrta zakona, izrađen je njegov Prijedlog, ali još uvijek nije donesen.
- Još uvijek nije izrađena Federalna strategija zaštite okoliša, čiji je dio Federalna strategija zaštite zraka kojom bi se trebale stvoriti adekvatne pretpostavke za sustavno rješavanje problema zagađenosti zraka u FBiH.
- Federalno ministarstvo okoliša i turizma definiralo je pragove upozorenja i uzbune za lebdeće čestice PM 10 i PM 2.5, te je dana mogućnost kantonima da propišu i strožije vrijednosti pragova upozorenja i uzbune.
- Federalno ministarstvo okoliša i turizma nije osiguralo da se, u suradnji s ostalim nadležnim institucijama, uspostavi registar emisija u zrak koji bi pružao pouzdane podatke o izvorima emisija u zrak, zagađivačima i zagađujućim materijama koje se ispuštaju u zrak.

- Još nije okončana izrada prijedloga lokacija mjernih stanica federalne mreže kako bi Vlada FBiH mogla utvrditi lokaciju mjernih stanica, čime bi se omogućila uspostava odgovarajućeg monitoringa kvalitete zraka za područje cijele FBiH.
- Federalno ministarstvo okoliša i turizma i dalje nije osiguralo redovno informiranje Vlade FBiH o kvaliteti zraka u FBiH, kako bi Vlada FBiH imala na raspolaganju kvalitetne i sveobuhvatne podatke o zagađenosti zraka i efikasnije koordinirala nadležne institucije na rješavanju ovog problema.
- Iako je Federalno ministarstvo okoliša i turizma upućivalo inicijative Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija, i dalje nisu utvrđene konkretne mjere i poduzete aktivnosti kako bi se osiguralo smanjenje zagađenosti zraka iz saobraćaja.
- Došlo je do određenog poboljšanja u pogledu kvalitete okolinskih dozvola s obzirom na to da su Federalno ministarstvo okoliša i turizma i tri kantonalna ministarstva (KS, ZDK i TK) u okolinskim dozvolama propisivala mjere zaštite zraka, granične vrijednosti emisija za zagađujuće materije, kao i mjere za smanjenje emisija u zrak.
- Federalni hidrometeorološki zavod redovno informira nadležne institucije i javnost o kvaliteti zraka i štetnom utjecaju zagađenog zraka na zdravlje ljudi. Međutim, još uvijek nije osigurano praćenje svih propisanih parametara kvalitete zraka.
- Nije osiguran sveobuhvatan inspekcijski nadzor nad svim zagađivačima zraka.

4.2.3 Najvažniji nalazi i preporuke iz izvješća o praćenju „Učinkovitost stečajnog postupka u Federaciji Bosne i Hercegovine“

U Izvješću „Učinkovitost stečajnog postupka u Federaciji Bosne i Hercegovine“ dano je ukupno šest preporuka, od čega su dvije upućene Federalnom ministarstvu pravde, a četiri općinskim sudovima nadležnim za rješavanje stečajnih postupaka.

Na osnovu praćenja utvrđeno je da nisu sve preporuke realizirane. Federalno ministarstvo pravde realiziralo je dvije za koje je bilo odgovorno, dok su četiri upućene općinskim sudovima u većini slučajeva djelomično provedene. Niti jedan sud nije realizirao sve preporuke.



Grafikon 5. Realizacija preporuka danih općinskim sudovima

Analizom podataka o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka utvrđeno je:

- Novi Zakon o stečaju donesen je u srpnju 2021. godine, kojim je stečajni postupak bolje uređen. Naime, Zakonom je propisan nadzor nad poštovanjem roka za pokretanje stečajnih postupaka, kao i institucija odgovorna za pokretanje postupka sankcioniranja u slučaju nepoštovanja ovog roka. Također, definirani su mehanizmi kojima se osigurava hitnost postupanja u stečaju i



predmetima pokrenutim u vezi sa stečajem, utvrđen je vremenski okvir za okončanje stečajnih postupaka i rokovi za poduzimanje pojedinačnih radnji u stečajnom postupku, a utvrđeni su i standardizirani obrasci za poduzimanje pojedinačnih radnji stečajnog postupka. Međutim, Zakonom nije propisana obveza pokretanja stečajnih postupaka po službenoj dužnosti.

- Novim Zakonom o stečaju utvrđeni su jasni kriteriji za imenovanje stečajnih upravitelja, a broj stečajnih predmeta u kojima stečajni upravitelj može istovremeno biti angažiran limitiran je na dva predmeta. Također, propisani su standardi upravljanja stečajnom masom, nadzor i nagrade za rad stečajnih upravitelja.
- Većina sudova je na određeni način pratila trajanje pojedinačnih stečajnih predmeta (uglavnom se pratilo putem izvješća o poštovanju optimalnih i predvidivih rokova i akcijskih planova) s ciljem njihovog blagovremenog rješavanja. Međutim, većinom nisu propisali proceduru za praćenje, niti su odredili zaposlenike koji će redovno pratiti trajanje pojedinačnih stečajnih postupaka.
- Utvrđeno je da većina sudova izrađuje akcijske planove rješavanja stečajnih predmeta, ali samo dva izrađuju i izvješća o njihovoj realizaciji.
- Rješavanje stečajnih predmeta i dalje nije blagovremeno. Svi općinski sudovi iz uzorka su u većem broju riješenih stečajnih predmeta prekoračili optimalne rokove, a imaju i značajan broj neriješenih predmeta kod kojih su također prekoračeni optimalni rokovi. Kašnjenje u rješavanju stečajnih predmeta u velikoj mjeri uzrokovano je dugim trajanjem postupaka koji su proizašli iz pokrenutog stečaja.

Rukovodstvo Ureda

Dževad Nekić – generalni revizor
Dragan Kolobarić – zamjenik generalnog revizora

Rukovoditeljica Sektora za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Mia Buljubašić

Rukovoditeljice sektora za finansijsku reviziju

Amela Mulahalilović

Kimeta Bihorac

Marijana Milićević

Koordinatorica Sektora za finansijsku reviziju javnih poduzeća

Belma Mušinović

Rukovoditeljica Sektora za reviziju učinka

Aida Đozić

Lektura

Šejla Hukara

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH

71 000 Sarajevo
Ul. Ložionička br. 3
Bosna i Hercegovina

Tel.

+387 (0) 33 723 550

Fax

+387 (0) 33 716 400

E-mail

vrifbih@vrifbih.ba

Web

www.vrifbih.ba