



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA TRGOVINE, TURIZMA I SAOBRAĆAJA TUZLANSKOG KANTONA

2022.

Broj: 01-02-07-11-2-2985-7/22



Sarajevo, august 2023.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	9
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	10
6.1	Izrada i donošenje budžeta	10
6.2	Izveštavanje.....	11
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
7.1.1	Prihodi i primici	11
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	12
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	12
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	13
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	14
7.1.2.4	Kapitalni transferi.....	16
7.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	19
7.2	BILANS STANJA.....	19
7.2.1	Stalna sredstva	19
7.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	19
7.2.3	Popis sredstava i obaveza.....	20
8.	JAVNE NABAVKE	20
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	21
V	PRILOG.....	22
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	22
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	22



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva trgovine, turizma i saobraćaja Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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



Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva trgovine, turizma i saobraćaja Tuzlanskog kantona za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima u iznosu od 485.396 KM dodijeljeni su bez jasno utvrđenih i mjerljivih kriterija i definisane dokumentacije koja se treba dostaviti s ciljem dokazivanja njihove ispunjenosti. Imajući u vidu navedeno, nismo mogli potvrditi da su primijenjeni svi kriteriji utvrđeni Odlukom Vlade, niti da je u potpunosti osigurana transparentnost kod izvršenja budžeta, što nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona i Zakona o budžetima u FBiH (tačka 7.1.2.4 Izvještaja).**

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

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

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Revalorizacija stalnih sredstava nije izvršena, s obzirom na to da njen obračun i unos vrši kantonalno ministarstvo finansija. Ministarstvu nije bilo omogućeno samostalno unošenje revalorizacije u glavnu knjigu. Budžetski korisnici u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor Tuzlanskog kantona, vrše revalorizaciju ako je inflacija na godišnjem nivou mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više kumulativno od zadnje promjene vrijednosti sredstava. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosio je 17,4% (tačka 7.2.1 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 8. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s.r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s.r.

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Izvršiti procjenu uticaja i vjerovatnoće rizika za ključne segmente poslovanja s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Sačiniti plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti u radu Ministarstva.	4.
3.	U skladu sa zakonskim odredbama vršiti upravni nadzor nad radom Direkcije regionalnih cesta Tuzlanskog kantona.	5.
4.	U finansijskim izvještajima u kolone obrazaca koje se odnose na planirane pozicije unositi podatke iz posljednjeg budžeta koji je zvanično usvojila nadležna institucija, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.2
5.	Evidenciju radnog vremena voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.1
6.	Pravilnikom o utvrđivanju uslova, kriterija, načinu bodovanja i rangiranja u postupku raspodjele namjenskih sredstava prikupljenih po osnovu naknade za obavljene tehničke preglede vozila precizno utvrditi način primjene kriterija, odnosno raspon bodovanja, koji se odnosi na promovisanje ciljeva Ministarstva u oblasti saobraćaja i saobraćajne kulture.	7.1.2.3
7.	Zaključiti ugovor s Direkcijom regionalnih cesta Tuzlanskog kantona s ciljem regulisanja međusobnih prava i obaveza u postupku realizacije kapitalnih transfera za sanaciju lokalnih i nerazvrstanih cesta.	7.1.2.4
8.	Predložiti jasne i mjerljive kriterije za raspodjelu kapitalnih transfera jedinicama lokalne samouprave za projekte sanacije i rehabilitacije lokalnih i nerazvrstanih cesta, s ciljem osiguranja transparentnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	7.1.2.4
9.	Osigurati da kriteriji za raspodjelu kapitalnog transfera u oblasti turizma najvećim dijelom budu mjerljivi, sa dokumentacijom kojom se potvrđuje ispunjenost kriterija, s ciljem povećanja objektivnosti vrednovanja prijave i transparentnosti raspodjele sredstava.	7.1.2.4
10.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor Tuzlanskog kantona.	7.2.1



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona za 2022. godinu;
 - Budžet Tuzlanskog kantona za 2022. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i drugih lica zaposlenih u organima državne službe Tuzlanskog kantona;
 - Zakon o plaćama i naknadama izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona;
 - Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona;
 - Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona;
 - Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama BiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo trgovine, turizma i saobraćaja Tuzlanskog kantona osnovano je Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona.² U skladu sa članom 12. ovog Zakona, Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove koji se, između ostalog, odnose na: provođenje propisa u oblasti trgovine i turizma u skladu sa zakonom; unutrašnju trgovinu i uspostavljanje ekonomskih odnosa sa drugim kantonima; praćenje i analiziranje trgovine na Kantonu; promet roba i usluga unutar Kantona u skladu sa federalnim zakonom; bilansiranje i praćenje snabdjevenosti Kantona; praćenje i analiziranje izvoza i uvoza roba i usluga na području Kantona; davanje inicijativa u kreiranju politike uvoza i izvoza u cilju zaštite proizvodnje unutar Kantona; kontrolu cijena proizvoda i usluga u skladu sa zakonom; praćenje i izvršavanje ekonomskih sporazuma Kantona u skladu sa zakonom; primjenu politike kantonalnog turizma, razvoj turističkih resursa; predlaganje propisa o visini turističke takse, ako federalnim propisom nije drugačije predviđeno; turističko-propagandnu djelatnost; ugostiteljstvo; obezbijeđenost svih vidova saobraćaja u Kantonu; registraciju i usklađivanje linija, te redova vožnje za kantonalne linije; izradu saobraćajne osnove Kantona u skladu sa saobraćajnom osnovom Federacije; saradnju sa organima uprave Federacije i drugih kantona nadležnih za oblast saobraćaja i komunikacija; unapređivanje bezbjednosti saobraćaja na području Kantona; kategorizaciju puteva na području Kantona u skladu sa zakonom; pripremanje projektne dokumentacije i izradu projekata za investicione i razvojne programe i razvijanje partnerskih odnosa u izradi projekata od interesa za širu regiju; upravni nadzor nad provođenjem propisa iz nadležnosti Ministarstva; pripremanje nacrta zakona i drugih propisa iz nadležnosti Ministarstva; rješavanje o upravnim stvarima iz nadležnosti Ministarstva; vođenje propisanih službenih evidencija; vršenje i drugih poslova, u skladu sa zakonom iz nadležnosti Ministarstva. Zakonom je propisano da je u sastavu Ministarstva i Kantonalna direkcija robnih rezervi.

Unutrašnja organizacija, principi na kojima se zasniva unutrašnja organizacija i djelokrug rada Ministarstva i osnovnih organizacionih jedinica i način rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva donesenim u junu 2022. godine, na koji je Vlada dala saglasnost 5. 7. 2022. godine.³ Pravilnikom je utvrđeno da se poslovi iz nadležnosti Ministarstva obavljaju u dvije organizacione jedinice: Odjeljenje trgovine i turizma i Odjeljenje saobraćaja i općih poslova. Ukupno je sistematizovano 20, a na 31. 12. 2022. godine popunjeno je 18 radnih mjesta.

Ministarstvom rukovodi ministar Mustafa Šakić, imenovan Odlukom Skupštine od 28. 2. 2022. godine. Do 14. 2. 2022. ministar je bio Hamza Bešić.

Sjedište Ministarstva je u Tuzli, u Ulici Mije Keroševića broj 20.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Kantonalna direkcija robnih rezervi (u daljnjem tekstu: Direkcija) koja je u sastavu Ministarstva kao upravna organizacija u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona, nije predmet ove revizije. Međutim, ističemo da je Zakonom o robnim rezervama Tuzlanskog kantona utvrđeno da ona ima svojstvo pravnog lica. Direkcija ima identifikacioni broj koji je izveden iz identifikacionog broja Ministarstva, te sačinjava i podnosi godišnje finansijske izvještaje.

² "Sl. novine Tuzlanskog kantona", broj: 10/2018-prečišćeni tekst

³ Do donošenja ovog Pravilnika bio je na snazi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva iz 2018. godine, sa izmjenama i dopunama u 2019. i 2021. godini.



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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2022. do juna 2023. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

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

Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnom periodu, u okviru finansijskih revizija Tuzlanskog kantona, uključujući i reviziju za 2020. godinu.

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno deset preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu dato je pet preporuka, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, za jednu su započete aktivnosti na realizaciji, a dvije nisu provedene.

Poduzimanjem aktivnosti na implementaciji preporuka koje su date u pismu rukovodstvu, rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola. Preporuke po kojima nisu okončane aktivnosti ponovit će se u okviru izvještaja.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno.



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

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđeni su djelokrug rada Ministarstva, djelokrug rada Kantonalne direkcije robnih rezervi kao upravne organizacije u sastavu Ministarstva, osnovne i unutrašnje organizacione jedinice i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja Ministarstvom i organizacionim jedinicama, način rukovođenja Kantonalnom direkcijom robnih rezervi, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornost u obavljanju poslova, sastav, način rada i pitanja o kojima raspravlja stručni kolegij, radna tijela, način ostvarivanja saradnje u vršenju poslova iz nadležnosti Ministarstva, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost zaposlenika i javnost rada. Ministarstvo je u 2017. godini imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

U sastavu Ministarstva se, kao upravna organizacija, nalazi Kantonalna direkcija robnih rezervi (u daljnjem tekstu: Direkcija), osnovana Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva Direkcija se nalazi u sastavu Ministarstva i ima direktora koji za svoj rad odgovara ministru i Vladi Kantona. Direkcija ima identifikacioni broj koji je izveden iz identifikacionog broja Ministarstva, te sačinjava i podnosi godišnje finansijske izvještaje. Zakonom o robnim rezervama Tuzlanskog kantona⁷ propisano je da Kantonalna direkcija robnih rezervi ima svojstvo pravnog lica.

Zakonom o robnim rezervama Tuzlanskog kantona utvrđeno je da Kantonalna direkcija robnih rezervi ima status pravnog lica, a Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona utvrđeno je da ima status upravne organizacije u sastavu Ministarstva.

Usvojena je i Strategija upravljanja rizicima. Međutim, ne vrši se kontinuirana procjena uticaja i vjerovatnoće rizika za ključne segmente poslovanja, što za posljedicu može imati da se rizicima ne upravlja na adekvatan način.

Ministarstvo je sačinilo mape procesa, s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola na osnovu COSO modela, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru FBiH. Usvojen je značajan broj internih akata i procedura, od kojih pojedini nisu bili usklađeni sa zakonskim i podzakonskim propisima. Početkom 2023. godine izvršeno je usklađivanje navedenih internih akata sa zakonskim i podzakonskim propisima koji su na snazi (Pravilnik o disciplinskom postupku i disciplinskoj odgovornosti Ministarstva, Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i drugih lica zaposlenih u Ministarstvu, Pravilnik o načinu korištenja službenih automobila i kontroli utroška goriva u Ministarstvu i dr.).

Budući da se ne vrši kontinuirana procjena uticaja i vjerovatnoće rizika za ključne segmente poslovanja, pisana pravila i procedure koje su u primjeni nisu sačinjene kao odgovor na identifikovane rizike, te konstatujemo da sistem internih kontrola još uvijek nije uspostavljen na način propisan odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

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

⁷ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, broj 4/16 i 14/19



Preporuka:

- **izvršiti procjenu uticaja i vjerovatnoće rizika za ključne segmente poslovanja s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;**

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

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje Jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,⁹ internu reviziju obavlja Jedinica za internu reviziju, uspostavljena u okviru Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona, koja pokriva sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u sastavu kantona.

U 2022. godini Ministarstvo i procesi iz njegove nadležnosti nisu bili predmet interne revizije.

Prevenција korupcije

Skupština Kantona je usvojila Akcioni plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije period za 2021-2024. godine, iz čega je proizašla i obaveza Ministarstva da sačini svoj akcioni plan. Ministarstvo je u novembru 2022. godine usvojilo Plan borbe protiv korupcije sa akcionim planom za provođenje.

Ministarstvo nije sačinilo Plan integriteta u skladu sa Akcionim planom, koji predstavlja interni antikoruptioni dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada u instituciji.

Preporuka:

- **sačiniti plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti u radu Ministarstva.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

U skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona, u nadležnosti Ministarstva je obavljanje poslova iz **oblasti trgovine**, od kojih su najznačajniji: unutrašnja trgovina i uspostavljanje ekonomskih odnosa sa drugim kantonima, praćenje i analiziranje trgovine u Kantonu, kao i broja registrovanih subjekata u oblasti trgovine, promet roba i usluga unutar Kantona u skladu sa federalnim zakonom, praćenje i analiziranje izvoza i uvoza roba i usluga na području Kantona, kontrola cijena proizvoda i usluga u skladu sa zakonom, te praćenje i izvršavanje ekonomskih sporazuma Kantona u skladu sa zakonom.

Najznačajnije aktivnosti Ministarstva iz oblasti trgovine u 2022. godini odnose se na jačanje svijesti trgovaca o pravima potrošača i reklamacije na kupljeni proizvod ili pruženu uslugu. Organizovan je i okrugli sto o temi „Cijene i potrošači“, kojem su prisustvovali predstavnici potrošača, inspeksijskih službi, analitičara i kantonalnih organa. Ministarstvo je realizovalo i projekat „Kupujmo-putujmo domaće“, s ciljem podizanja svijesti građana o značaju kupovine i potrošnje domaćih proizvoda i novih lokalnih turističkih paketa. Projekat je realizovan putem TV i radio emisija, kojima je Ministarstvo poduzelo aktivnosti edukacije javnosti o značaju kupovine i potrošnje domaćih proizvoda, kao i značaju domaćih turističkih sadržaja.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Najznačajniji poslovi iz nadležnosti u **oblasti turizma** odnose se na primjenu politike kantonalnog turizma, razvoj turističkih resursa, kreiranje politike i razvoj rekreativnih, rehabilitacionih i drugih centara u koordinaciji s nadležnim ministarstvima, turističko-propagandnu djelatnost, te ugostiteljstvo.

Ministarstvo je u saradnji sa predstavnicima USAID-a učestvovalo na radionici „Put ka zelenom i uspješnom održivom turizmu“, čiji je cilj bio upoznati se sa kriterijima Globalnog vijeća za održivi turizam. U sklopu planiranog edukativnog programa realizovana je studijska posjeta koja je za cilj imala razmjenu iskustava i upoznavanje sa najboljom praksom razvoja ruralnog turizma u Republici Hrvatskoj. Ministarstvo je realiziralo aktivnosti u okviru Programa manifestacija od interesa za Tuzlanski kanton, koji je imao za cilj promociju i ostvarivanje pozitivnog uticaja na turistički i privredni razvoj, stvaranje poduzetničke klime u oblasti turizma i povezivanje turističkih subjekata i regija, kao i afirmisanje prirodno-historijskog i kulturnog naslijeđa stvorenog na području Kantona.

U toku 2022. godine Ministarstvo je realizovalo programe sufinansiranja razvojnih projekata u turizmu na području Kantona, pri čemu su sredstva odobrena za ukupno 21 subjekta.

U **oblasti saobraćaja**, najznačajnije nadležnosti Ministarstva odnose se na obezbijedjenost svih vidova saobraćaja u Kantonu, registraciju i usklađivanje linija, te redova vožnje za kantonalne linije, izradu saobraćajne osnove Kantona u skladu sa saobraćajnom osnovom Federacije, saradnju sa organima uprave Federacije i drugih kantona nadležnih za oblast saobraćaja i komunikacija, stvaranje uslova za nastup u inostranstvu privrednih subjekata iz oblasti saobraćaja sa područja Kantona, unapređivanje bezbjednosti saobraćaja na području Kantona, te kategorizaciju puteva na području Kantona u skladu sa zakonom.

U skladu sa Zakonom o osnivanju Javne ustanove Direkcija regionalnih cesta Tuzlanskog kantona,¹⁰ izgradnju i upravljanje regionalnim putevima vrši Direkcija regionalnih cesta Tuzlanskog kantona na području Kantona. Direkcija ima svojstvo pravnog lica, a Ministarstvo vrši upravni nadzor nad njenim radom u skladu sa Zakonom. **Tokom vršenja revizije nije prezentovana dokumentacija kojom se potvrđuje da je Ministarstvo u toku godine vršilo upravni nadzor nad radom Direkcije.**

U toku 2022. godine realizovana je Odluka o odobrenim projektima sanacije lokalnih i nekategorisanih puteva na području Tuzlanskog kantona, kojom su odobrena sredstva za sufinansiranje 34 projekta sanacije cesta. Za provođenje navedene Odluke zadužena je Direkcija regionalnih cesta Tuzlanskog kantona. Ministarstvo je provelo aktivnosti promocije povećanja sigurnosti u saobraćaju, te sufinansiranje 28 projekata iz oblasti saobraćaja i saobraćajne kulture.

Preporuka:

- **u skladu sa zakonskim odredbama vršiti upravni nadzor nad radom Direkcije regionalnih cesta Tuzlanskog kantona.**

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje budžeta

Skupština Kantona (u daljnjem tekstu: Skupština Kantona) je 30. 12. 2021. usvojila Budžet Tuzlanskog kantona za 2022. godinu (u daljnjem tekstu: Budžet Kantona) i donijela Zakon o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2022. godinu.

Budžetom su Ministarstvu odobrena ukupna sredstva u iznosu od 5.546.683 KM, koja su izmjenama i dopunama iz aprila i oktobra 2022. godine povećana na 7.706.968 KM. Strukturu rashoda i izdataka Ministarstva prema posljednjim izmjenama i dopunama Budžeta čine: kapitalni transferi (4.865.000 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (1.915.000 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (686.692 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (234.276 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (6.000 KM).

¹⁰ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, broj 12/13



Nakon izmjena i dopuna Budžeta za 2022. godinu izvršena je jedna preraspodjela unutar Ministarstva u iznosu od 2.800 KM.

U toku godine Vlada Kantona je donijela dvije odluke o isplati sredstava iz tekuće rezerve za finansiranje tekućih i kapitalnih transfera Ministarstva u ukupnom iznosu od 30.000 KM. Osim toga, Vlada Kantona je donijela i Odluku o odobravanju sredstava sa potrošačke jedinice Vlade „Kapitalni izdaci za korisnike budžetskih sredstava“ u korist Ministarstva u iznosu od 4.500 KM za nabavku opreme.

Ministarstvo je sačinilo trogodišnji plan rada za period 2022-2024. i Program rada za 2022. godinu.

6.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu za 2022. sačinjen je u februaru 2023. godine, kada je i dostavljen Odjeljenju za razvoj pri Ministarstvu privrede Kantona.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

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

Periodični izvještaji dostavljeni su kantonalnom ministarstvu finansija u rokovima utvrđenim zakonskim i podzakonskim propisima.

Uvidom u obrazac Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta utvrdili smo da na svim pozicijama u koloni obrasca koja se odnosi na planirane veličine nisu uneseni podaci iz posljednjeg budžeta koji je zvanično usvojila nadležna institucija. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹¹

Preporuka:

- *u finansijskim izvještajima u kolone obrazaca koje se odnose na planirane pozicije unositi podatke iz posljednjeg budžeta koji je zvanično usvojila nadležna institucija, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 58.076 KM. Cjelokupan iznos odnosi se na neporezne prihode, od čega se na ostale budžetske naknade i takse odnosi 46.186 KM, a na primljene tekuće transfere od ostalih nivoa vlasti 11.890 KM.

Ostale budžetske naknade i takse u iznosu od 46.186 KM odnose se na uplate naknada za obavljanje poslova jedinstvenog sistema tehničkih pregleda u skladu sa Pravilnikom o naknadama za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama za tehnički pregled,¹² prema kojem Ministarstvu pripada 1% od uplate navedenih naknada. Za ove namjenske prihode otvoren je podračun u okviru JRT-a Kantona, a prihodi i rashodi se knjigovodstveno iskazuju u okviru organizacione jedinice Ministarstva. Donesen je Program o utrošku namjenskih sredstava uplaćenih na osnovu naknada za obavljene tehničke preglede vozila za 2022. godinu, kojim je planiran ukupan utrošak od 91.000 KM (ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 50.000 KM, tekući transferi neprofitnim organizacijama u iznosu od 35.000 KM i nabavka opreme u iznosu od 6.000 KM). Na kraju godine neutrošena namjenska sredstva iskazana su na poziciji kratkoročnih vremenskih razgraničenja.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 51/06, 26/07, 70/07, 4/10



Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti u iznosu od 11.890 KM odnose se na prihode po osnovu dva ugovora o sufinansiranju obavljanja stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa/volonterskog staža boraca i članova njihovih porodica između Ministarstva i Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Služba). Ugovorima je predviđeno sufinansiranje tri volontera u trajanju od 12 mjeseci u periodu od 1. 11. 2021. do 31. 10. 2022. godine. Ministarstvo je Službi dostavljalo mjesečne izvještaje o izvršenim isplatama volonterima, na osnovu kojih je Služba vršila isplate sufinansiranog iznosa za naredni mjesec.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 7.644.823 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (598.604 KM), doprinosi poslodavca (56.825 KM), izdaci za materijal i usluge (171.770 KM), tekući transferi (1.923.900 KM), kapitalni transferi (4.883.755 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (9.969 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 598.604 KM, a odnose se na bruto plaće i naknade plaća u iznosu od 534.934 KM i naknade troškova zaposlenih (63.670 KM).

U periodu januar – juni 2022. godine obračun plaća i naknada državnih službenika i namještenika vršen je u skladu sa Uredbom o načinu i postupku utvrđivanja plata, naknadama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika u organima uprave,¹³ Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona,¹⁴ Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe Tuzlanskog kantona,¹⁵ Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike u organima uprave i sudske vlasti u Tuzlanskom kantonu¹⁶ i Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće državnih službenika i namještenika od 31. 10. 2014. godine, kojim se uređuju plaće, naknade i druga materijalna prava koja nemaju karakter plaće i ograničenja u korištenju određenih prava.

Skupština Kantona donijela je 7. 6. 2022. godine Zakon o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i drugih lica zaposlenih u organima državne službe Tuzlanskog kantona,¹⁷ kojim se uređuju plaće i naknade državnih službenika, namještenika i drugih lica zaposlenih u organima državne službe Tuzlanskog kantona.

I dalje je u primjeni Zakon o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona,¹⁸ shodno kojem koeficijent plaće ministra iznosi 6,75 umjesto 9, kako je to propisano Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.

Za neusklađenost kantonalnih sa federalnim propisom kojim se uređuju plaće i naknade preporuka će biti data u Izvještaju o finansijskoj reviziji Tuzlanskog kantona za 2022. godinu.

Obračun plaća i naknada državnih službenika i namještenika u Ministarstvu vrši se u skladu sa kantonalnim Zakonom od juna 2022. godine.

Iako je novi Pravilnik o plaćama i naknadama Ministarstva, koji je usklađen sa Zakonom, u primjeni od 1. 2. 2023. godine, Ministarstvo je do njegovog donošenja primjenjivalo odredbe kantonalnog Zakona o plaćama.

¹³ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 15/03, 4/04, 8/04, 1/05, 11/05, 13/05, 8/09, 11/09, 6/10, 3/11, 5/11, 6/11, 9/16, 2/19, 1/22

¹⁴ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 12/06, 14/06, 4/07, 6/07, 2/08, 11/09, 2/13, 9/15, 6/17, 5/18, 16/18, 1/19, 6/20

¹⁵ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 12/06, 14/06, 4/07, 6/07, 2/08, 16/18, 6/20

¹⁶ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17, 7/18, 15/18, 16/18, 5/20, 15/22

¹⁷ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/22, 19/22

¹⁸ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/15, 4/17, 22/21



Sporazumom o utvrđivanju osnovice za obračun plaće, naknade za ishranu u toku rada (topli obrok) i naknade za korištenje godišnjeg odmora (regres) za državne službenike i namještenike u kantonalnim organima državne službe Tuzlanskog kantona u 2022. godini¹⁹ od 14. 12.2021, u dogovoru Pregovaračkog tima Vlade Kantona i Pregovaračkog tima Samostalnog sindikata državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti i javnim ustanovama u FBiH u 2022. godini utvrđeno je da se obračun plaće za period januar – decembar 2022. godine vrši po osnovici za obračun plaće u visini od 331 KM. Osnovica se primjenjivala do jula 2022. godine, jer je Aneksom navedenog sporazuma²⁰ od 29. 7. 2022. godine utvrđeno da se obračun plaće za period juli – decembar 2022. godine vrši po osnovici za obračun plaće u visini od 330 KM, uz primjenu boda u visini od 1,09.

Obračun plaće za ministra vršio se po osnovici u visini od 418 KM, a u periodu juli – decembar 2022. godine u visini 404 KM, shodno odlukama Vlade.

Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 2.655 KM bez minulog rada, a najniža u iznosu od 1.042 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.667 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 63.670 KM odnose se na naknadu za topli obrok (35.690 KM), naknadu za prevoz na posao i sa posla (18.989 KM) i regres za godišnji odmor (8.991 KM).

Naknada za topli obrok isplaćena je u iznosu od 10 KM po danu u skladu sa Sporazumom između Pregovaračkog tima Vlade Kantona i Samostalnog sindikata državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti i javnim ustanovama od 14. 12. 2021. godine.

Regres za korištenje godišnjeg odmora isplaćen je na osnovu Odluke Vlade od 28. 6. 2022. godine u iznosu od 499,50 KM po zaposleniku.

Odlukom o radnom vremenu u kantonalnim organima Tuzlanskog kantona utvrđeno je sedmično radno vrijeme u trajanju od 40 sati, raspoređeno na pet radnih dana. U radno vrijeme, koje traje od 7:30 od 16:00 sati, ulazi vrijeme odmora na koje imaju pravo svi zaposlenici, u trajanju od 30 minuta.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu²¹ propisana je obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalog, sadrži podatke o početku rada, završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu terenskog rada, vremenu neprisustva na poslu i slično. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na obračun plaća i naknada plaća za februar i juli 2022. godine konstatovali smo da se evidencija o radnom vremenu i prisustvu na poslu ne vodi u skladu s Pravilnikom, budući da ne sadrži podatke o radnom vremenu, početku i završetku rada, prekidima u radu i ukupnom dnevnom radnom vremenu.

Ocjenjivanje zaposlenika Ministarstva za 2022. godinu izvršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu.

Preporuka:

- ***evidenciju radnog vremena voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.***

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 171.770 KM i u odnosu na plan realizirani su manje za 65.306 KM.

Strukturu izdataka u najvećem dijelu čine: ugovorene i druge posebne usluge (78.313 KM), unajmljivanje imovine i opreme (52.800 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (12.913 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (10.275 KM) i putni troškovi (9.673 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge odnose se najvećim dijelom na usluge medija (40.413 KM), izdatke za volonterski rad (8.829 KM) i usluge održavanja konvencija i obrazovanja (5.967 KM), u skladu sa zaključenim ugovorima.

¹⁹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 22/21

²⁰ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 15/22

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Usluge medija odnose se na iskazane izdatke za pružene medijske usluge JP Radio-televizija Tuzlanskog kantona (13.923 KM), Udruženja muzičkih talenata sevdalinke „Sevdah“ (7.000 KM) i „Vidik“ d.o.o. Tuzla (5.450 KM) s ciljem produkcije i emitovanja promotivne kampanje programa „Kupujmo-putujmo domaće“.

Izdaci za volonterski rad odnose se na isplaćene naknade za angažovane volontere visoke stručne spreme bez radnog iskustva, na stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa, uz neto naknadu od 250 do 300 KM.

Usluge održavanja konvencija i obrazovanja odnose se na organizovanje manifestacije kviza znanja iz oblasti sigurnosti saobraćaja i saobraćajne kulture na osnovu ugovora zaključenog sa Radiom Kameleon d.o.o. Tuzla.

Unajmljivanje imovine i opreme u iznosu od 52.800 KM odnosi se na izdatke za zakup poslovnih prostorija koje koristi Ministarstvo, na osnovu ugovora o zakupu iz 2016. godine, zaključenog sa JP Radio-televizija Tuzlanskog kantona d.o.o. Tuzla. Shodno ugovoru, Ministarstvo plaća ugovorenu mjesečnu cijenu zakupa u iznosu od 4.400 KM.

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 1.923.900 KM, a odnose se na: transfere neprofitnim organizacijama (33.900 KM), subvencije javnim preduzećima (1.880.000 KM) i subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (10.000 KM).

Tekući transferi neprofitnim organizacijama u iznosu od 33.900 KM odnose se na raspodjelu namjenskih sredstava prikupljenih od naknada za tehnički pregled udruženjima, za finansiranje projekata iz oblasti saobraćaja i saobraćajne kulture.

Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2022. godinu, u članu 77. utvrđeno je da se naknada za tehnički pregled vozila koja pripada Kantonu – namjenska sredstva raspoređuju u skladu sa kriterijima koje donosi Vlada Kantona na prijedlog resornog ministarstva, po postupku javnog oglašavanja. Na osnovu donesenih kriterija, resorno ministarstvo donosi odluku o odobravanju finansijskih sredstava korisnicima sa iznosima i namjenom.

Vlada Kantona donijela je 22. 3. 2022. Program o utrošku namjenskih sredstava uplaćenih na osnovu naknada za obavljene tehničke preglede vozila za 2022. godinu u ukupnom iznosu od 91.000 KM, od čega se na ugovorene i druge posebne usluge odnosi 50.000 KM, tekuće transfere neprofitnim organizacijama 35.000 KM i nabavku računarske opreme 6.000 KM. Na prijedlog Ministarstva, Vlada je donijela Odluku o utvrđivanju uslova i kriterija, načinu i postupku raspodjele namjenskih sredstava prikupljenih po osnovu naknade za obavljene tehničke preglede vozila od 5. 4. 2022. godine (u daljnjem tekstu: Odluka Vlade) kojom se utvrđuju uslovi, kriteriji, način i postupak dodjele namjenskih sredstava za projekte iz oblasti saobraćaja i saobraćajne kulture u iznosu od 35.000 KM. Odlukom je utvrđeno da će se način bodovanja utvrditi Pravilnikom o ocjenjivanju koji će donijeti komisija.

Shodno Odluci, rješenjem ministra od 30. 5. 2022. godine imenovana je komisija za ocjenu prispjelih prijava po javnom pozivu za dodjelu sredstava.

Ministarstvo je raspisalo Javni poziv za predlaganje projekata iz oblasti saobraćaja i saobraćajne kulture, kojim je utvrđen maksimalan iznos po projektu: 4.000 KM, kao i potrebna dokumentacija.

Komisija je donijela Pravilnik o utvrđivanju uslova, kriterija, načinu bodovanja i rangiranja u postupku raspodjele namjenskih sredstava prikupljenih po osnovu naknade za obavljene tehničke preglede vozila, koji je usklađen sa Odlukom Vlade. Na osnovu Pravilnika, komisija je izvršila bodovanje pristiglih projekata koristeći težinske koeficijente i bodovne kriterije za raspodjelu sredstava: 1) veličina ciljne grupe; 2) rok realizacije programa/projekta; 3) broj uključenih volontera; 4) partnerski odnos sa drugom neprofitnom organizacijom ili institucijom iz javnog sektora u realizaciji projekta; 5) veći udio u finansiranju projekta iz vlastitih sredstava ili drugih izvora; 6) teritorijalna zastupljenost na području Tuzlanskog kantona; 7) projekat koji promoviše ciljeve Ministarstva u oblasti sigurnosti saobraćaja i veći kvalitet usluge prijevoza ili promovira alternativne vidove prijevoza s ciljem smanjenja broja vozila na cestama i zagađenja životne sredine.



Odlukom ministra od 22. 6. 2022. godine, a na prijedlog komisije, odobrena su sredstva za 28 udruženja u pojedinačnim iznosima od 1.000 do 1.800 KM (ukupno 35.000 KM). Sredstva su odobrena za: Udruženje građana za pozorišnu umjetnost „Scena“ Živinice za projekat „Vesela školska patrola“ (1.800 KM), „Radio Kameleon – Otvorena mreža ljudskih prava i demokratije“ Tuzla za projekat „Neka me vide 2022“ (1.800 KM), Udruženje građana „Bosanskohercegovački auto-moto klub – BIHAMK“ za projekat „Sekunda koja život znači“ (1.500 KM), Udruženje „Pozorište mladih Tuzle“ za projekat „POZOR“ (1.500 KM) itd.

Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori o međusobnim pravima, obavezama i odgovornostima, kojima je utvrđena obaveza dostavljanja narativnog i finansijskog izvještaja o realizaciji projekta Ministarstvu najkasnije do 30. 4. 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da je većina utvrđenih kriterija mjerljiva (npr. broj uključenih volontera, udio u finansiranju, rok realizacije projekta). Za određene kriterije bodovanje je izvršeno samo na osnovu podataka koji su navedeni u prijavnim obrascima (npr. broj uključenih volontera), a za kriterij partnerski odnos sa drugim organizacijama predviđeno je dostavljanje dokumentacije koja dokazuje njihovu ispunjenost.

Međutim, nismo mogli utvrditi na koji način je izvršeno bodovanje po osnovu kriterija „Projekat koji promoviše ciljeve Ministarstva u oblasti sigurnosti saobraćaja i veći kvalitet usluge prijevoza ili promovira alternativne vidove prijevoza s ciljem smanjenja broja vozila na cestama i zagađenja životne sredine“ koji nosi najveći broj bodova (do 45). Maksimalan broj bodova po osnovu svih ostalih šest kriterija je 55.

Pravilnikom nije precizno utvrđen način primjene kriterija, odnosno raspon vrednovanja, u zavisnosti od toga koliko ponuđeni projekat može doprinijeti promociji ciljeva Ministarstva, čime je ostavljena mogućnost ocjenjivanja na osnovu subjektivne ocjene članova komisije. Navedeno ukazuje na rizik osiguranja načela transparentnosti kod izvršavanja budžeta, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

Komisija za nadzor nad korištenjem odobrenih sredstava neprofitnim organizacijama imenovana rješenjem ministra od 8. 12. 2022. godine sačinila je 7. 4. 2023. godine Izvještaj o nadzoru i prijedlozima ministru. Prema izvještaju, 13 udruženja nije dostavilo izvještaje, kojima su istog dana poslani obavijesti da su dužna dostaviti narativne i finansijske izvještaje, te da će ukoliko ne postupe prema dostavljenim obavijestima, biti poduzete odgovarajuće mjere iz ugovora.

Preporuka:

- ***Pravilnikom o utvrđivanju uslova, kriterija, načinu bodovanja i rangiranja u postupku raspodjele namjenskih sredstava prikupljenih po osnovu naknade za obavljene tehničke preglede vozila precizno utvrditi način primjene kriterija, odnosno raspon bodovanja, koji se odnosi na promovisanje ciljeva Ministarstva u oblasti saobraćaja i saobraćajne kulture.***

Subvencije javnim preduzećima u iznosu od 1.880.000 KM odnose se na sredstva odobrena JP Međunarodni aerodrom Tuzla na ime sufinansiranja troškova poslovanja, koji se najvećim dijelom odnose na nabavku energenata, servisiranje kredita, plaće i naknade zaposlenika, obezbjeđenje medicinskog servisa, nabavku sirovina, materijala i sitnog inventara. Budžetom koji je donijela Skupština utvrđen je korisnik ovog transfera i visina odobrenih sredstava, a isplate su vršene u tranšama po odlukama ministra. Korisnik je dostavio izvještaje o utrošku sredstava i prateću dokumentaciju, koje je Ministarstvo kontrolisalo prije odobrenja svake nove tranše. U izvještaju o utrošku sredstava navedena je specifikacija utroška odobrenih sredstava sa obrazloženjem.

Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima u iznosu od 10.000 KM realizovane su na osnovu zahtjeva Direkcije izbora MISS Bosne i Hercegovine za MISS svijeta iz sredstava tekuće rezerve u skladu sa Odlukom Vlade Kantona, kojom su sredstva dodijeljena za troškove pokroviteljstva manifestacije „Izbor za MISS Federacije BiH 2022. godine“. Nakon završetka navedene manifestacije, korisnik sredstava je dostavio Vladi i Ministarstvu izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, čiju kontrolu je izvršilo Ministarstvo, koje je potvrdilo namjenski utrošak sredstava.



7.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 4.883.755 KM, a odnose se na: kapitalne transfere neprofitnim organizacijama (4.378.359 KM), kapitalne transfere javnim preduzećima (20.000 KM) i kapitalne transfere privatnim preduzećima i poduzetnicima (485.396 KM).

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 4.378.359 KM, a odnose se na transfer za sanaciju lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Tuzlanskog kantona u iznosu od 4.265.000 KM i kapitalne transfere u oblasti turizma u iznosu od 113.359 KM.

Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona za 2022. godinu utvrđeno je da će se ova sredstva rasporediti u skladu sa kriterijima koje donosi Vlada Kantona na prijedlog resornog ministarstva, po postupku javnog oglašavanja. Na osnovu donesenih kriterija, Vlada je, na prijedlog Ministarstva, donijela odluku o odobravanju finansijskih sredstava, a javni poziv objavljuje JU Direkcija regionalnih cesta Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Direkcija), koja zaključuje pojedinačne ugovore sa jedinicama lokalne samouprave o rehabilitaciji i sanaciji lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Kantona. U skladu sa Zakonom o osnivanju JU Direkcija regionalnih cesta Tuzlanskog kantona, Direkcija vrši finansiranje radova i povjeravanje poslova izgradnje, održavanja, rekonstrukcije i zaštite cesta ovlaštenim preduzećima. Imajući u vidu da se ne radi o budžetskom korisniku Budžeta TK, sredstva se putem Ministarstva doznavačavaju Direkciji.

U Prijedlogu odluke Ministarstva, kao osnovni kriteriji su navedeni: 1) da se projekti sanacije (rehabilitacije) lokalnih i nekategorisanih puteva odnose na mrežu lokalnih i nekategorisanih puteva na području Tuzlanskog kantona; 2) da se radi o projektima sanacije ili rehabilitacije lokalnih i nekategorisanih puteva, i 3) da se uz zahtjev priloži projekat sanacije (rehabilitacije) lokalnog/nekategorisanog puta. Vlada Kantona je 17. 5. 2022. godine donijela je Odluku o odobravanju novčanih sredstava u iznosu od 3.800.000 KM, kojom su utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava. U Odluci su, kao osnovni kriteriji navedeni: 1) da vrijednost projekta ne prelazi 15% ukupno odobrenih sredstava od 3.800.000 KM (570.000 KM); 2) da se projekti odnose na mrežu lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Tuzlanskog kantona; 3) da se radi o projektima sanacije ili rehabilitacije lokalnih i nerazvrstanih cesta, i 4) da se uz zahtjev priloži glavni projekat sanacije (rehabilitacije) lokalnih i nerazvrstanih cesta. Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrdili smo da su kao kriteriji utvrđeni samo opšti uslovi koji se odnose na namjenu i visinu sredstava koja će se odobriti, te obavezu podnošenja projekta, dok kriteriji na osnovu kojih bi bila izvršena ocjena predloženih projekata i njihovo rangiranje nisu utvrđeni.

S obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u Prijedlogu dostavilo jasne i mjerljive kriterije za raspodjelu ovih transfera.

Direkcija je provela Javni poziv za raspodjelu sredstava za projekte sanacije (rehabilitacije) lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Tuzlanskog kantona. Shodno odredbama Javnog poziva, sačinila je Prijedlog odluke o odobrenim projektima koji su zadovoljili kriterije iz Odluke Vlade Kantona i dostavila ga Ministarstvu radi upućivanja na razmatranje Vladi Kantona. S obzirom na to da je iznos sredstava u pristiglim zahtjevima bio veći od odobrenog iznosa, Vlada je 21. 6. 2022. godine donijela Odluku o izmjeni Odluke o odobravanju novčanih sredstava za sanaciju lokalnih i nerazvrstanih cesta, kojom su sredstva uvećana na 4.265.000 KM za realizaciju 34 projekata ukupne vrijednosti 4.263.313 KM. Nakon donošenja Odluke, Direkcija je zaključila sporazume o saradnji u realizaciji projekata sa jedinicama lokalne samouprave. Najveći odobreni iznos projekta je utvrđen za Općinu Doboj Istok u iznosu od 555.020 KM, a najniži za Općinu Gradačac u iznosu od 10.759 KM. Ministarstvo i Direkcija nisu zaključili ugovor o međusobnim pravima i obavezama, kojim se utvrđuju praćenje namjenskog utroška i nadzor, način i rokovi izvještavanja, povrat neutrošenih sredstava i dr.

Odlukom Vlade utvrđena je obaveza Direkcije da, po utrošku sredstava, Ministarstvu dostavi izvještaj o realizaciji aktivnosti, sa pratećom dokumentacijom. Prezentovan nam je Preliminarni i Konačni izvještaj Direkcije o realizaciji Odluke Vlade iz 2021. godine kojom su odobrena sredstva u iznosu od 2.100.00 KM. Komisija Ministarstva nije imala primjedbe na dostavljeni Konačni izvještaj, a neutrošena sredstva u iznosu od 78.211 KM vraćena su u Budžet Tuzlanskog kantona.



U prijedlogu odluke Ministarstvo nije utvrdilo kriterije za raspodjelu, nego su kao kriteriji navedeni opći uslovi, odnosno namjena sredstava, visina sredstava koja će se odobriti i obaveza podnošenja projekta, dok kriteriji na osnovu kojih bi bila izvršena ocjena predloženih projekata i njihovo rangiranje nisu utvrđeni. Ministarstvo nije predložilo jasne i mjerljive kriterije koji će biti osnov za odabir projekata, zbog čega konstatujemo da je raspodjela kapitalnog transfera za sanaciju i rehabilitaciju lokalnih puteva izvršena bez prethodno utvrđenih kriterija za odabir projekata, čime nije osiguran princip transparentnosti pri izvršavanju Budžeta, utvrđen članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo nije predložilo jasne i mjerljive kriterije, koji trebaju biti osnov za njihovu raspodjelu, nego je kao kriterije raspodjele kapitalnih transfera za sanaciju i rehabilitaciju lokalnih puteva predložilo samo opće uslove, odnosno namjenu sredstava, visinu sredstava koja će biti odobrena i obavezu podnošenja projekta. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su predloženi jasni i mjerljivi kriteriji koji trebaju biti osnov za odabir projekata i njihovu raspodjelu, niti da je Ministarstvo poduzelo sve aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala transparentna raspodjela ovih sredstava, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

Odlukom Vlade utvrđena je obaveza Direkcije da, po utrošku sredstava odobrenih za 2022. godinu, Ministarstvu dostavi izvještaj o realizaciji aktivnosti, sa pratećom dokumentacijom. Do okončanja revizije Direkcija nije dostavila navedeni izvještaj, s obzirom na to da nisu okončane aktivnosti na sanaciji cesta.

Ministarstvo i Direkcija nisu zaključili ugovor kojima se regulišu međusobna prava i obaveze, uključujući praćenje namjenskog utroška i nadzor, način i rokove izvještavanja, povrat neutrošenih sredstava i sl., kako bi se osiguralo praćenje namjenskog utroška odobrenih sredstava.

Preporuke:

- ***zaključiti ugovor s Direkcijom regionalnih cesta Tuzlanskog kantona s ciljem regulisanja međusobnih prava i obaveza u postupku realizacije kapitalnih transfera za sanaciju lokalnih i nerazvrstanih cesta.***
- ***predložiti jasne i mjerljive kriterije za raspodjelu kapitalnih transfera jedinicama lokalne samouprave za projekte sanacije i rehabilitacije lokalnih i nerazvrstanih cesta, s ciljem osiguranja transparentnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.***

Kapitalni transferi javnim preduzećima (20.000 KM) realizovani su iz sredstava tekuće rezerve na osnovu zahtjeva JP Karaula d.o.o. Kladanj, u skladu sa Odlukom Vlade Tuzlanskog kantona, kojom su sredstva dodijeljena za nabavku mašine za uređenje i tabanje ski staze. Nakon okončanja postupka nabavke navedene mašine, korisnik sredstava je dostavio Vladi i Ministarstvu izvještaj o namjenskom utrošku sredstava. Ministarstvo je izvršilo kontrolu izvještaja i potvrdilo namjenski utrošak sredstava.

Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima (485.396 KM) odnose se na raspodjelu sredstava iz oblasti turizma. Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona za 2022. godinu utvrđeno je da će se ovi transferi raspoređivati u skladu sa odlukom koju donosi Vlada Kantona na prijedlog resornog ministarstva, po postupku javnog oglašavanja. Vlada Kantona je 6. 6. 2022. godine donijela Odluku o utvrđivanju uslova i kriterija, načinu i postupku raspodjele novčanih sredstava za kapitalne transfere u oblasti turizma kojom su utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava, nakon čega je Ministarstvo utvrdilo Program sufinansiranja razvojnih projekata u turizmu na području Tuzlanskog kantona.

Na osnovu Odluke Vlade raspisan je Javni poziv za podnošenje prijave za sufinansiranje razvojnih projekata u turizmu na području Tuzlanskog kantona za 2022. godinu, kojim je utvrđen iznos za dodjelu po projektu od 10.000 KM do 50.000 KM, kao i potrebna dokumentacija. Pozivom je utvrđeno da za svaki predloženi projekat podnosilac prijave mora obezbijediti sufinansiranje od 50% ukupnog iznosa investicije.

Odlukom Vlade i Programom utroška sredstava Ministarstva utvrđeni su posebni kriteriji za ocjenjivanje prijave: 1) faza realizacije, odnosno pripreme projekta, 2) udio vlastitih ili drugih sredstava i 3) dodatni bodovi. Kao kriteriji za dodatne bodove navedeni su: 1) relevantnost projekta za razvoj



cjelokupne turističke ponude; 2) doprinos projekta razvoju selektivnih oblika turizma; 3) da li je projekt prijavljen na odgovarajuće fondove EU; 4) koristi projekta za širu zajednicu; 5) inovativnost i kreativnost projekta; 6) održivost projekta; 7) izvodljivost očekivanih rezultata; 8) jasnost i povezanost budžeta projekta sa očekivanim rezultatima; 9) doprinos projekta kreiranju novih radnih mjesta.

Na javni poziv pristiglo je ukupno 40 prijava, a Komisija imenovana Rješenjem ministra od 25. 7. 2022. godine izvršila je pregled pristiglih projekata, od kojih je 26 ispunilo formalno-pravne uslove, a kod 14 je utvrđeno da nedostaje odgovarajuća dokumentacija. Od bodovanih 26 prijava, pet nije zadovoljilo uslove za dodjelu sredstava s obzirom na to da su ostvarili manje od 60 bodova.

Revizijom smo utvrdili da najveći dio, od ukupno devet kriterija po kojima se vršilo dodatno bodovanje, nije mjerljiv ili za njih nije navedena dokumentacija koja se treba dostaviti s ciljem dokazivanja njihove ispunjenosti (naprimjer inovativnost i kreativnost projekta, održivost projekta, izvodljivost očekivanih rezultata). Odlukom Vlade je utvrđeno da se, pored dokumentacije koja je navedena u javnom pozivu, može propisati i dostava druge dokumentacije ili projekata, čiju dostavu Ministarstvo nije zahtijevalo. Uvažavajući činjenicu da ovako utvrđeni kriteriji nose 55 od ukupno 100 bodova, ocjena po njima značajno je uticala na odabir korisnika ovog transfera.

Na prijedlog Komisije, ministar je 30. 8. 2022. godine donio Odluku kojom su odobrena sredstva za 21 projekat iz oblasti javne i poslovne turističke infrastrukture. Ministarstvo je sa korisnicima sredstava zaključilo ugovore o međusobnim pravima, obavezama i odgovornostima. Ugovorom je uređen nadzor nad implementacijom projekta, rokovi izvještavanja prema Ministarstvu i kontrola preliminarnog ili konačnog izvještaja o namjenskom utrošku sredstava. Dostava preliminarnog ili konačnog izvještaja o namjenskom utrošku sredstava utvrđena je u roku od šest mjeseci od dana isplate sredstava. Za korisnike čiji je rok implementacije projekta duži od šest mjeseci, utvrđen je rok dostave u roku od 13 mjeseci od dana isplate sredstava.

Najveći iznosi sredstava dodijeljeni su sljedećim korisnicima: „Dalton“ d.o.o. Tuzla (50.000 KM), Prenosište „Samir“ Gradačac (50.000 KM), „Eviks Company“ d.o.o. Kladanj (49.993 KM), „Zlatnik“ d.o.o. Tuzla (49.360 KM), Seosko domaćinstvo „Mionički ranč“ Gradačac (48.637 KM), „Hotel Tehnograd“ d.o.o. Tuzla (43.249 KM), „EM-Oniks“ d.o.o. Lukavac (41.108 KM) i „Hotel SAX“ Gračanica (44.731 KM).

Ministar je 8. 12. 2022. godine donio Rješenje o imenovanju Komisije za nadzor nad korištenjem odobrenih sredstava. Komisija je u periodu od 15. 12. 2022. do 17. 4. 2023. godine održala 11 sastanaka na kojima su razmatrani dostavljeni izvještaji korisnika sredstava. Ukupno osam korisnika je dostavilo konačne izvještaje, kod kojih je komisija konstatovala da su dodijeljena sredstva namjenski utrošena u skladu sa potpisanim ugovorima.

Uvidom u konačne izvještaje korisnika sredstava „Hotel Tehnograd“ d.o.o. Tuzla i „EM-Oniks“ d.o.o. Lukavac nismo utvrdili nepravilnosti.

Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima u iznosu od 485.396 KM dodijeljeni su bez jasno utvrđenih i mjerljivih kriterija i definisane dokumentacije koja se treba dostaviti s ciljem dokazivanja njihove ispunjenosti. Ovo je imalo za posljedicu da se ocjena aplikacija dijelom vršila na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Zbog navedenog, nismo mogli potvrditi na koji način je primijenjen dio kriterija koji su utvrđeni Odlukom Vlade pri raspodjeli kapitalnih transfera u oblasti turizma, niti da je u potpunosti osigurana transparentnost kod izvršenja budžeta, što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona za 2022. godinu i članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- **osigurati da kriteriji za raspodjelu kapitalnog transfera u oblasti turizma najvećim dijelom budu mjerljivi, sa dokumentacijom kojom se potvrđuje ispunjenost kriterija, s ciljem povećanja objektivnosti vrednovanja prijava i transparentnosti raspodjele sredstava.**

7.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 9.969 KM i odnose se na nabavku opreme (9.474 KM) i namještaja (495 KM). Nabavka opreme realizovana je iz namjenskih prihoda (5.496 KM) i sa pozicije kapitalnih izdataka (4.473 KM). Izvršenje nabavke stalnih sredstava iznosi 166% u odnosu na plan zbog dodatnog odobrenja Vlade za nabavke stalnih sredstava sa pozicije Kapitalni izdaci za korisnike budžetskih sredstava u iznosu od 4.500 KM.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2022. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu od 66.981 KM (nabavna vrijednost 282.230 KM i ispravka vrijednosti 215.249 KM). Struktura nabavne vrijednosti stalnih sredstava je sljedeća: oprema (278.454 KM) i stalna sredstva u obliku prava (3.776 KM).

U strukturi opreme najznačajniji iznosi nabavne vrijednosti odnose se na: motorna vozila (93.222 KM), namještaj (86.422 KM), kompjutersku opremu (75.191 KM) i klima uređaje (10.422 KM).

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor Tuzlanskog kantona, budžetski korisnici vrše revalorizaciju stalnih sredstava. Knjigovodstveni iznos materijalnih sredstava obavezno se koriguje ako je inflacija na godišnjem nivou mjerenja rastom cijena viša od 10% ili 10% i više kumulativno od zadnje promjene vrijednosti sredstava. Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti, a knjiži se tako što se povećava vrijednost stalnih sredstava i njihova ispravka za iznos revalorizacije, a efekti revalorizacije se evidentiraju na potražnoj strani konta izvora stalnih sredstava.

Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine, efekt revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 11.655 KM. Sredstva u pripremi se ne revalorizuju.

Prema izjavi odgovornih osoba Ministarstva, modul stalnih sredstava za budžetske korisnike vodi Ministarstvo finansija Kantona, a Ministarstvu trgovine, turizma i saobraćaja nije bilo omogućeno samostalno unošenje revalorizacije u glavnu knjigu.

Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku na način da povećava vrijednost izvora stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne i ispravke vrijednosti, kako bi se u periodu inflacije njihova vrijednost uskladila. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao za 17,4% što je iziskivalo revalorizaciju. Nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa propisima za budžetske korisnike.

Preporuka:

- **izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i trezor Tuzlanskog kantona.**

7.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 260.920 KM od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 79.867 KM, a na kratkoročna razgraničenja 181.053 KM.



Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze prema zaposlenima u iznosu od 58.270 KM, obaveze prema dobavljačima (16.917 KM), obaveze prema fizičkim licima (2.300 KM) i ostale obaveze (1.765 KM).

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obračunate, a neisplaćene plaće i naknade plaće za decembar 2022. godine.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 181.053 KM odnose se na razgraničene prihode za neutrošena namjenska sredstva (174.453 KM) i razgraničene rashode za nabavku roba i usluga (6.600 KM).

7.2.3 Popis sredstava i obaveza

Odlukom Vlade Kantona od 6. 12. 2022. godine utvrđeno je da se izvrši popis sredstava i izvora sredstava kod svih budžetskih korisnika na 31. 12. 2022. godine. Utvrđeni rok za dostavljanje izvještaja o obavljenom popisu rukovodiocima budžetskih korisnika na razmatranje rezultata popisa je do 20. 1. 2023. godine. Izvještaje o obavljenom popisu, zajedno sa odlukama o načinu knjiženja i likvidiranja manjkova/viškova, rashodu stalnih sredstava, otpisu obaveza i potraživanja i drugim bitnim pitanjima, budžetski korisnici bili su dužni dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji do 31. 1. 2023. godine.

Odlukom ministra od 23. 12. 2022. godine utvrđena je obaveza provođenja popisa i imenovane su komisija za popis stalnih sredstava, komisija za popis sitnog inventara, autoguma i materijala i komisija za popis obaveza i potraživanja.

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

Komisije su izvršile usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja, te je dat prijedlog za otpis stalnih sredstava, nabavne vrijednosti 4.445 KM, po kojem je ministar donio odluku o otpisu. Izvještaji o popisu Ministarstva dostavljeni su Centralnoj popisnoj komisiji u utvrđenom roku.

8. JAVNE NABAVKE

Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa (u daljnjem tekstu: Ured za zajedničke poslove), koji je osnovan Uredbom o osnivanju Ureda za zajedničke poslove kantonalnih organa²² i njenim izmjenama, provodi nabavke standardizovanih predmeta nabavki koje su zajednička potreba kantonalnih organa, pravosuđa, osnovnih i srednjih škola.

Ministar je donio Plan nabavki za 2022. godinu 20. 1. 2022. godine, procijenjene vrijednosti 88.452 KM.²³ Nakon 13 izmjena i dopuna, nabavke su planirane u ukupnom iznosu od 72.470 KM.

Planom je obuhvaćeno 15 postupaka zajedničkih javnih nabavki, za koje Ministarstvo na osnovu okvirnih sporazuma Ureda za zajedničke poslove zaključuje pojedinačne ugovore u vrijednosti od 23.353 KM i specifične nabavke u nadležnosti Ministarstva, od čega 28 direktnih sporazuma (45.122 KM) i jedan konkurentski zahtjev (3.995 KM).

U 2022. godini, nakon provedenih procedura, u skladu sa Planom zaključeni su ugovori o nabavkama ukupne vrijednosti 43.730 KM, od čega putem 26 direktnih sporazuma 39.752 KM i jednog konkurentskog zahtjeva (3.978 KM).

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabavke u ukupnoj vrijednosti od 25.485 KM, i to za pet direktnih sporazuma (21.507 KM) i jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda (3.978 KM). Uvidom u odabrane postupke nismo utvrdili nepravilnosti.

²² „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 10/12 i 9/16

²³ Svi iznosi su navedeni sa PDV-om.



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Ministarstvo je 7. 7. 2023. godine dostavilo komentar.

U komentaru su data obrazloženja na nalaze i preporuke u vezi: broja zaposlenih, načina sačinjavanja periodičnih i godišnjih finansijskih izvještaja, upravnog nadzora nad radom Direkcije regionalnih cesta Tuzlanskog kantona i kapitalnih transfera.

Uvažen je i inkorporiran u konačan Izvještaj komentar koji se odnosi na broj zaposlenih.

Ostali komentari nisu prihvaćeni jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća obrazloženja:

- U vezi sačinjavanja periodičnog i Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta, Ministarstvo je navelo da je periodični izvještaj sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta. Za Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2022. godinu u kojem su planirane pozicije uvećane za iznos preraspodjela navedeno je da ga sačinjava Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona za sve kantonalne organe. Međutim, navedenim Pravilnikom utvrđeno je da se u kolonama obrazaca koje se odnose na planirane pozicije unose podaci iz posljednjeg budžeta, zvanično usvojenog od nadležne institucije, zbog čega navedeni komentar nismo prihvatili;
- U vezi sa vršenjem upravnog nadzora nad radom Direkcije regionalnih cesta Tuzlanskog kantona Ministarstvo je navelo da upravni nadzor vrši na način da razmatra Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju, Plan rada i finansijski plan, te Program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta, koje dostavlja Vladi na usvajanje. Međutim, uz komentar nije dostavljena dokumentacija koja potvrđuje da je obavljan upravni nadzor nad svim poslovima koji su Direkciji dati u nadležnost u skladu sa Zakonom;
- U vezi sa raspodjelom kapitalnih transfera privatnim preduzećima i poduzetnicima, Ministarstvo je uz komentar dostavilo Odluku Vlade, Javni poziv i Zahtjev za prijavu na javni poziv, tj. dokumentaciju koja nam je prezentovana toku obavljanja revizije. U komentaru je navedeno da su svi kriteriji propisani Odlukom, uključujući i posebne kriterije, uzeti u obzir prilikom ocjene kvaliteta projekata aplikacija koji su ispunili opće kriterije, odnosno formalno-pravne uslove i ostvarili pravo na vrednovanje. Ministarstvo je navelo dokumentaciju koju su razmatrali prilikom ocjene aplikacija. Međutim, nije dostavljena dodatna dokumentacija kojom se potvrđuje način bodovanja posebnih kriterija, tako da navedeni komentar nismo prihvatili.

Reviziju Ministarstva trgovine, turizma i saobraćaja Tuzlanskog kantona obavio je revizorski tim u sastavu: Senad Hasičić – vođa tima, Seida Isaković – članica tima, i Vildana Altumbabić – članica tima.

Vođa tima

Senad Hasičić, s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija kantona,
gradova i općina

Amela Mulahalilović, s.r.

V PRILOG

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo trgovine, turizma i saobraćaja
Nadležno ministarstvo

MINISTARSTVO TRGOVINE, TURIZMA I SAOBRAĆAJA
Potrošačka jedinica - glava

Tuzla
Sjedište potrošačke jedinice

4209419950000

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

2201

Organizacioni broj

2201

Operativni broj

0111

Funkcionalni kod

01

Fond

Pojedinačni obrasci: X

Konsolidovani obrasci:

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

period izvještavanja od 01.01.2022 do 31.12.2022.godine

- u KM -

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2 + 17 + 35)	200	104.000,00	58.076,00	105.966,00	-45.924,00	55,84
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3 + 7 + 9 + 11 + 13 + 14 + 15 + 16)	201	-	-	-	0,00	
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (od 4 do 6)	202	-	-	-	0,00	
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	-	-	-	0,00	
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	-	-	-	0,00	
6	711900	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	205	-	-	-	0,00	
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7 = 8)	206	-	-	-	0,00	
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	-	-	-	0,00	
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (9 = 10)	208	-	-	-	0,00	
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	-	-	-	0,00	
11	714000	Porez na imovinu (11 = 12)	210	-	-	-	0,00	
12	714100	Porez na imovinu	211	-	-	-	0,00	
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	-	-	-	0,00	
14	716000	Porezi na dohodak	213	-	-	-	0,00	
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	-	-	-	0,00	
16	719000	Ostali porezi	215	-	-	-	0,00	
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)	216	91.000,00	46.186,00	97.517,00	-44.814,00	50,75



18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 19 do 25)	217	-	-	-	0,00	
19	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	218	-	-	-	0,00	
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	-	-	-	0,00	
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	-	-	-	0,00	
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	-	-	-	0,00	
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	-	-	-	0,00	
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	-	-	-	0,00	
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	-	-	-	0,00	
26	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 27 do 33)	225	91.000,00	46.186,00	97.517,00	-44.814,00	50,75
27	722100	Administrativne takse	226	-	-	-	0,00	
28	722200	Sudske takse	227	-	-	-	0,00	
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	-	-	-	0,00	
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	91.000,00	46.186,00	97.517,00	-44.814,00	50,75
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	-	-	-	0,00	
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	-	-	-	0,00	
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	-	-	-	0,00	
34	723000	Novčane kazne	233	-	-	-	0,00	
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	-	-	-	0,00	
36		PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 37 do 42)	235	13.000,00	11.890,00	8.449,00	-1.110,00	91,46
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	236	-	-	-	0,00	
38	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237	13.000,00	11.890,00	8.449,00	-1.110,00	91,46
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	238	-	-	-	0,00	
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	-	-	-	0,00	
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	-	-	-	0,00	
42	733100	Donacije	241	-	-	-	0,00	
43		RASHODI (44 + 47 + 48 + 58 + 67 + 75 + 80)	242	7.700.968,00	7.634.854,00	5.265.620,00	-66.114,00	99,14
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45 + 46)	243	625.169,00	598.604,00	510.185,00	-26.565,00	95,75
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	547.177,00	534.934,00	457.080,00	-12.243,00	97,76
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	77.992,00	63.670,00	53.105,00	-14.322,00	81,64
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	58.723,00	56.825,00	48.299,00	-1.898,00	96,77
48	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 49 do 57)	247	237.076,00	171.770,00	111.864,00	-65.306,00	72,45



49	613100	Putni troškovi	248	11.000,00	9.673,00	1.932,00	-1.327,00	87,94
50	613200	Izdaci za energiju	249	-	-	-	0,00	
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	3.380,00	2.313,00	2.603,00	-1.067,00	68,43
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	12.600,00	10.275,00	7.794,00	-2.325,00	81,55
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	14.300,00	12.913,00	6.053,00	-1.387,00	90,30
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	52.900,00	52.800,00	52.800,00	-100,00	99,81
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	5.400,00	3.735,00	3.899,00	-1.665,00	69,17
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	2.390,00	1.748,00	2.362,00	-642,00	73,14
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	135.106,00	78.313,00	34.421,00	-56.793,00	57,96
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 59 do 66)	257	1.915.000,00	1.923.900,00	2.495.272,00	8.900,00	100,46
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	-	-	-	0,00	
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	-	-	-	0,00	
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	35.000,00	33.900,00	35.000,00	-1.100,00	96,86
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	1.880.000,00	1.880.000,00	1.830.000,00	0,00	100,00
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	-	10.000,00	630.272,00	10.000,00	
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	-	-	-	0,00	
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	-	-	-	0,00	
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	-	-	-	0,00	
67	615000	Kapitalni transferi (od 68 do 74)	266	4.865.000,00	4.883.755,00	2.100.000,00	18.755,00	100,39
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	-	-	-	0,00	
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	-	-	-	0,00	
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	4.378.600,00	4.378.359,00	2.100.000,00	-241,00	99,99
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	-	20.000,00	-	20.000,00	
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271	486.400,00	485.396,00	-	-1.004,00	99,79
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	-	-	-	0,00	
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	-	-	-	0,00	
75	616000	Izdaci za kamate (od 76 do 79)	274	-	-	-	0,00	
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	-	-	-	0,00	
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	-	-	-	0,00	
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	-	-	-	0,00	
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	-	-	-	0,00	
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	-	-	-	0,00	
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 - 43)	280	- 7.596.968,00	- 7.576.778,00	- 5.159.654,00	20.190,00	99,73
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281					
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84 + 85 + 86)	282	-	-	-	0,00	



84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	-	-	-	0,00	
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	-	-	-	0,00	
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	-	-	-	0,00	
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)	286	6.000,00	9.969,00	70.196,00	3.969,00	166,15
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	-	-	-	0,00	
89	821200	Nabavka građevina	288	-	-	-	0,00	
90	821300	Nabavka opreme	289	6.000,00	9.969,00	70.196,00	3.969,00	166,15
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	-	-	-	0,00	
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	-	-	-	0,00	
93	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	292	-	-	-	0,00	
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)	293	6.000,00	9.969,00	70.196,00	3.969,00	166,15
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 - 94)	294	- 7.602.968,00	- 7.586.747,00	- 5.229.850,00	16.221,00	99,79
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295					
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)	296	-	-	-	0,00	
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	-	-	-	0,00	
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	-	-	-	0,00	
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	-	-	-	0,00	
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	-	-	-	0,00	
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	301	-	-	-	0,00	
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	-	-	-	0,00	
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	-	-	-	0,00	
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)	304	-	-	-	0,00	
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	-	-	-	0,00	
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306	-	-	-	0,00	
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	-	-	-	0,00	
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	-	-	-	0,00	
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	-	-	-	0,00	



111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	-	-	-	0,00	
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	-	-	-	0,00	
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 - 105)	312	-	-	-	0,00	
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313					
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116 + 120)	314	-	-	-	0,00	
116	815000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117 + 118 + 119)	315	-	-	-	0,00	
117	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	316	-	-	-	0,00	
118	815200	Primici od inostranog zaduživanja	317	-	-	-	0,00	
119	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	-	-	-	0,00	
120	814000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121 + 122 + 123)	319	-	-	-	0,00	
121	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	320	-	-	-	0,00	
122	814200	Primici od inostranog zaduživanja	321	-	-	-	0,00	
123	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	-	-	-	0,00	
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (od 125 do 130)	323	-	-	-	0,00	
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz Državu	324	-	-	-	0,00	
126	823200	Vanjske otplate	325	-	-	-	0,00	
127	823300	Otplata domaćeg zaduživanja	326	-	-	-	0,00	
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	-	-	-	0,00	
129	823500	Otplata duga po izdatim garancijama	328	-	-	-	0,00	
130	823600	Otkup duga	329	-	-	-	0,00	
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 - 124)	330	-	-	-	0,00	
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95 + 113 + 131)	331	-	7.602.968,00	- 7.586.747,00	- 5.229.850,00	16.221,00 99,79

U Tuzla

ČERGIĆ (ŠEMSO) TEUFIK; licenca br. CR-6020/5

Certificirani računovođa

M.P.

Mustafa Šakić, ministar

Rukovodilac

Dana 26.2.2023

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo trgovine, turizma i saobraćaja
Nadležno ministarstvo

MINISTARSTVO TRGOVINE, TURIZMA I SAOBRAĆAJA
Potrošačka jedinica - glava

Tuzla
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4209419950000

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

2201

Organizacioni broj

2201

Operativni broj

0111

Funkcionalni kod

01

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	1	2	3	4	5	6
		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	260.919	234.757	111,14
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	0	0	
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	0	1.569	
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	260.919	233.188	111,89
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0	0	
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0	0	
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	0	0	
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	66.981	77.868	86,02
12	011000	Stalna sredstva	011	282.230	287.684	98,10
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	215.249	209.816	102,59
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	66.981	77.868	86,02
15	020000	Dugoročni plasmani	014	0	0	
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	0	0	
18	031000	Vrijednosni papiri	017	0	0	
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018	0	0	
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019	0	0	
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	0	0	
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	327.900	312.625	104,89

* 1 0 4 1 8 4 5 6 5 9 2 2 4 4 *
str. 1 od 2

Kontrolni broj: 10418456592244



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	260.920	234.757	111,14
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	21.597	71.710	30,12
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	0	0	
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	58.270	47.569	122,50
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	181.053	115.478	156,79
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	0	0	
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	0	0	
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	0	0	
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032	0	0	
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	66.980	77.868	86,02
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	66.980	77.868	86,02
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	0	0	
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	0	0	
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	0	0	
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038	0	0	
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	327.900	312.625	104,89

Tuzla, 26.02.2023.
Mjesto i datum

ČERGIĆ (ŠEMSO) TEUFIK
Certifikovani računovođa

Mustafa Šakić
Rukovodilac

CR-6020/5
Broj dozvole

M.P.

035/283-512
Kontakt



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
Ministarstvo trgovine, turizma i saobraćaja
Tuzla



Bosnia and Herzegovina
Federation of Bosnia and Herzegovina
Tuzla canton
Ministry of trade, tourism and transport
Tuzla

75000 Tuzla, Mije Keroševića broj 20 ; Tel.: + 387 35 369-393 ; Fax: + 387 35 369-394 ; e-mail: mintts@tk.kim.ba ;

Datum: 06.07.2023. godine
Broj: 05/1-11-4755-1/23

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine
Ložionička broj 3
71000 Sarajevo

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Ministarstva trgovine, turizma i saobraćaja Tuzlanskog kantona** za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Ministarstva trgovine, turizma i saobraćaja Tuzlanskog kantona** u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.

75000 Tuzla, Mije Keroševića broj 20 ; Tel.: + 387 35 369-393 ; Fax: + 387 35 369-394 ; e-mail: mintts@tk.kim.ba ;

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
Ministarstvo trgovine, turizma i saobraćaja
Tuzla



Bosnia and Herzegovina
Federation of Bosnia and Herzegovina
Tuzla canton
Ministry of trade, tourism and transport
Tuzla

75000 Tuzla, Mije Keroševića broj 20 ; Tel.: + 387 35 369-393 ; Fax: + 387 35 369-394 ; e-mail: mintts@tk.kim.ba ;

- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.


Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Ministarstva trgovine, turizma i saobraćaja Tuzlanskog kantona** i koje je pokrenulo **Ministarstvo trgovine, turizma i saobraćaja Tuzlanskog kantona** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Ministarstvu trgovine, turizma i saobraćaja Tuzlanskog kantona** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

DOSTAVLJENO:

 Ured za reviziju institucija
u FBiH
1x a/a



75000 Tuzla, Mije Keroševića broj 20 ; Tel.: + 387 35 369-393 ; Fax: + 387 35 369-394 ; e-mail: mintts@tk.kim.ba ;

