



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA FINANSIJA UNSKO-SANSKOG KANTONA

2022.

Broj: 01-02-07-11-2-2929-7/22



Sarajevo, septembar 2023.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	UVOD.....	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA.....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	11
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	16
6.1	Izrada i donošenje budžeta	16
6.2	Izveštavanje.....	16
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	16
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	17
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	17
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	17
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	19
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	20
7.1.1.4	Izdaci za kamate.....	20
7.1.1.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	20
7.1.1.6	Izdaci za otplatu dugova	20
7.2	BILANS STANJA.....	20
7.2.1	Stalna sredstva.....	20
7.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	22
7.2.3	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	22
7.2.4	Izvori sredstava	22
7.2.5	Popis sredstava i obaveza	22
8.	JAVNE NABAVKE	23
9.	SUDSKI SPOROVI	23
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	23
V.	PRILOZI.....	25
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	25



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 s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija Unsko-sanskog 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, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2022. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. U Bilans stanja nije ispravno preuzet saldo izvora stalnih sredstava iz Glavne knjige, zbog čega su izvori sredstava i finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama više iskazani za 10.534.403 KM, što nije u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 7. Izvještaja);**
- 2. Pozajmice namjenskih novčanih sredstava korištene za izmirenje obaveza Budžeta Kantona iz ranijeg perioda u iznosu od 8.890.000 KM nisu evidentirane kao interne transakcije na odgovarajućim bilansnim pozicijama, već na poziciji dugoročnih plasmana i dugoročnih obaveza. Navedeno nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je uticalo na to da su precijenjene dugoročne obaveze i dugoročni plasmani za navedeni iznos (tačke 7.2.1 i 7.2.3 Izvještaja);**
- 3. Ne može se potvrditi knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u obliku prava jer u ranijem periodu nisu knjigovodstveno evidentirana ulaganja u nabavku softvera. Izdaci za nadogradnju ISFU sistema nisu evidentirani kao uvećanje vrijednosti stalnih sredstava u obliku prava, već na poziciji ugovorenih usluga u iznosu od 201.989 KM. Navedeno nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je uticalo na to da su precijenjene ugovorene usluge, a potcijenjena stalna sredstva u obliku prava i izvori sredstava (tačke 7.1.1.2 i 7.2.1 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava¹. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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).



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

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

Ostala pitanja

U postupku obavljanja finansijske revizije nije nam dostavljena potpisana Izjava rukovodstva u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580 – Pisane izjave, koja se daje u vezi s finansijskom revizijom za 2022. godinu. Izjava se daje za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Također, Izjavom se potvrđuje da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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.

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

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



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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija Unsko-sanskog 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. **Nije vršena suštinska provjera izjava o fiskalnoj odgovornosti i nije uspostavljena jedinica za internu reviziju u Unsko-sanskom kantonu, što je obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH (tačka 5. 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 sljedeća pitanja:

- **Ministarstvo nije izvršilo revalorizaciju stalnih sredstava, niti je budžetskim korisnicima blagovremeno dostavilo instrukciju o postupanju u vezi revalorizacije, s obzirom na to da je saznanje o rastu cijena objavljeno u januaru 2023. godine. Budžetski korisnici, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i Trezor Unsko-sanskog kantona, vrše revalorizaciju ako je inflacija na godišnjem nivou, mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosio je 17,4% (tačke 5. i 7.2.1 Izvještaja);**
- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i završetka rada, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 7.1.1.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.



Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. **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, 19. 9. 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.	Sačinjavati izvještaj o provođenju Plana integriteta i podnositi ga ministru najmanje jednom godišnje, u skladu s Odlukom o usvajanju i provođenju Plana integriteta.	4.
2.	Poštovati rokove izrade Budžeta prema budžetskom kalendaru, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	5.
3.	Vršiti suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na uzorku budžetskih korisnika i o uočenim nepravilnostima obavještavati budžetsku inspekciju, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	5.
4.	Nastaviti aktivnosti kako bi se jedinica za internu reviziju uspostavila u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	5.
5.	Dati instrukcije svim budžetskim korisnicima kako bi kroz modul stalnih sredstava ili kroz Glavnu knjigu izvršili revalorizaciju za 2022. godinu, u skladu sa važećim propisima.	5.
6.	Poduzeti aktivnosti kako bi se naknade po osnovu angažmana u komisijama kod budžetskih korisnika obračunavale kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	5.
7.	Obaveze Kantona po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju knjigovodstveno evidentirati na odgovarajućim bilansnim pozicijama, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	5.
8.	Program rada i godišnji izvještaj o radu sačinjavati i dostavljati Vladi Kantona u rokovima propisanim Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.	6.2
9.	Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
10.	Uspostaviti ažurne evidencije o radnom vremenu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.1.1
11.	U postupku ocjenjivanja državnih službenika i namještenika davati obrazloženje ocjene „izuzetno uspješan“ u skladu sa odredbama Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe Unsko-sanskog kantona.	7.1.1.1
12.	Pozajmice namjenskih novčanih sredstava za izmirenje obaveza Budžeta Kantona iz ranijeg perioda evidentirati kao interne transakcije na propisanim pozicijama u Glavnoj knjizi, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te nastaviti aktivnosti na povratu pozajmica, kako bi bile raspoložive za korištenje u predviđene namjene.	7.2.1
13.	Usluge nadogradnje stalnih sredstava u obliku prava (softvera) evidentirati kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.1

- | | | |
|-----|--|-------|
| 14. | 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 tačkom 25. Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i Trezor Unsko-sanskog 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 izvršavanju Budžeta Unsko-sanskog kantona za 2022. godinu;
- Budžet Unsko-sanskog kantona za 2022. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakonom o organizaciji i nadležnostima kantonalnih organa uprave i upravnih organizacija Unsko-sanskog 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 radu;
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima u organima državne službe Unsko-sanskog kantona;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo finansija Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) osnovano je Zakonom o organizaciji i nadležnostima kantonalnih organa uprave i upravnih organizacija Unsko-sanskog kantona.² U skladu sa Zakonom, obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na: poreski sistem i poresku politiku Kantona, sistem taksi, doprinosa i drugih dažbina, igara na sreću iz djelokruga Kantona, sistem finansiranja javne potrošnje, finansiranje funkcija Kantona, izrada i izvršenje budžeta Kantona, trezorsko poslovanje, budžetski nadzor, interna kontrola i interna revizija, upravljanje i nadzor nad korištenjem sredstava Kantona, upravljanje nad javnim dugom, upravljanje bankovnim računima, knjigovodstveno-materijalne poslove, blagajničke poslove, poslove obračuna plaća, poslove likvidature, vođenje evidencija o nekretninama, novčanim sredstvima i materijalnim pravima, pripremanje nacrtu zakona i drugih propisa iz nadležnosti Ministarstva te vršenje i drugih poslova utvrđenih zakonom i drugim propisom koji se odnose na nadležnost Kantona u ovoj oblasti.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: Vlada) dala saglasnost 6. 9. 2018. godine.

Za vršenje poslova i zadataka iz djelokruga rada i nadležnosti Ministarstva obrazovane su sljedeće osnovne organizacione jedinice: Sektor za internu reviziju, Sektor za trezor, Sektor za budžet i Sektor za normativno-pravne, kadrovske i opće poslove. Pored navedenih organizacionih jedinica, pravilnikom su utvrđeni kao samostalni izvršioc, radno mjesto sekretara Ministarstva i dva budžetska inspektora.

Pravilnikom su sistematizovana 53 radna mjesta, a na 31. 12. 2022. godine bilo je 25 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Sanel Mahić, imenovan 15. 3. 2023. godine, do kad je tu funkciju obavljao Vedran Prša, imenovan 20. 12. 2018. godine.

Sjedište Ministarstva je u Ulici Alije Đerzeleza broj 6.

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.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od oktobra 2022. do augusta 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.

² „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, broj 9/13



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Ministarstva finansija Unsko-sanskog kantona. Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 14 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 tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna djelimično, a za jednu preporuku nisu preduzete aktivnosti.

Implementacijom preporuka datih u Pismu menadžmentu rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

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. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

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

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 uređena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Shodno nadležnostima, započete su aktivnosti na popunjavanju radnih mjesta u Sektoru za internu reviziju. Međutim, neka od ključnih radnih mjesta nisu popunjena kao što su pomoćnik ministra za pravne i opće poslove, šef Odsjeka za normativno-pravne poslove, šef Odsjeka za kadrovske i opće poslove, šef Odsjeka za srednjoročno i operativno planiranje, što može imati uticaja na izvršenje radnih zadataka i obavljanje poslova iz nadležnosti.

Pomoćnica ministra za Trezor imenovana je početkom 2017. godine za koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika.

Ministarstvo je donijelo Strategiju upravljanja rizicima, kao i Registar rizika kojim su utvrđene mape ključnih poslovnih procesa sa definisanim tokovima procesa, glavnim rizicima i odgovornim licima. Međutim, ministar nije donio Odluku o ustrojavanju registra rizika, koja je sačinjena u formi prijedloga.

U cilju uspostavljanja **kontrolnih aktivnosti** kao jedne od komponenti sistema internih kontrola doneseni su interni akti kojima se uređuje poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni, kao i procedure za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.

Ministarstvo je u februaru 2017. godine donijelo Računovodstvene politike za kantonalne budžetske korisnike i Trezor Unsko-sanskog kantona,³ kojima je utvrđeno da budžetski korisnici u čijem se poslovanju pojavljuju specifični odnosi i poslovni događaji koji zahtijevaju dodatna pravila za njihovo knjiženje mogu donijeti svoje računovodstvene politike kojima se preciznije reguliše navedeno, s tim da one u ostalim segmentima ne smiju odstupati od zakona i drugih propisa i kantonalnih računovodstvenih politika.

Ministarstvo je u okviru nadležnosti donijelo sljedeće akte: Pravilnik o procedurama za povrat i preknjiženje više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda sa Jedinstvenog računa Trezora Unsko-sanskog kantona, Uputstvo o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora, Uputstvo o otvaranju posebnih transakcijskih računa u okviru JRT u Unsko-sanskom kantonu, Uputstvo o kolanju računovodstvene dokumentacije, Uputstvo o prikupljanju, evidentiranju i raspolaganju vlastitim prihodima od strave budžetskih korisnika, Instrukcija o procedurama za uplatu prihoda koji nisu obuhvaćeni Uredbom o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele itd.

Ministarstvo je sačinilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole Kantona, te dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Shodno navedenom, Ministarstvo je uspostavilo odgovarajući sistem internih kontrola na način propisan Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je u skladu s članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.⁴

Prevenција korupcije

U skladu sa Smjernicama za izradu i provođenje Plana integriteta Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, Ministarstvo je donijelo Odluku o izradi i provođenju plana integriteta Ministarstva i imenovalo Radnu grupu i koordinatora za izradu plana integriteta.

Odlukom ministra o usvajanju i provođenju Plana integriteta u Ministarstvu od 16. 10. 2019. godine usvojen je Plan integriteta, na koji je Radno tijelo Vlade Unsko-sanskog kantona za borbu protiv korupcije prethodno dalo mišljenje da je Plan usaglašen sa Pravilima za izradu i provođenje plana integriteta u institucijama BiH. Odlukom je imenovana osoba za nadzor nad provođenjem Plana integriteta koja je zadužena da najmanje jednom godišnje, a po potrebi i češće podnese izvještaj o provođenju Plana integriteta ministru. Nije prezentirano da je sačinjen izvještaj za 2022. godinu, zbog čega nije postupljeno u skladu sa Odlukom ministra o usvajanju i provođenju Plana integriteta.

Preporuka:

- **sačinjavati izvještaj o provođenju Plana integriteta i podnositi ga ministru najmanje jednom godišnje, u skladu s Odlukom o usvajanju i provođenju Plana integriteta.**

³ „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 3/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o organizaciji i nadležnostima kantonalnih organa uprave i upravnih organizacija Unsko-sanskog kantona,⁵ između ostalog, Ministarstvu su dati u nadležnost: izrada i izvršenje budžeta Kantona, upravljanje javnim dugom, interna kontrola i interna revizija, budžetski nadzor, sistem finansiranja javne potrošnje, trezorsko poslovanje, računovodstvo, pripremanje nacrtu zakona i drugih propisa iz nadležnosti Ministarstva i drugi poslovi u skladu sa propisima.

- *Izrada i donošenje Budžeta*

Ministarstvo je glavni nosilac aktivnosti u postupku pripreme i usvajanja Budžeta Kantona, a njegove obaveze u ovoj proceduri propisane su odredbama Zakona o budžetima u FBiH (u daljnjem tekstu: Zakon). Članom 15. Zakona utvrđen je budžetski kalendar, prema kojem se budžet priprema i usvaja, a članovima 16, 17. i 18. procedure i rokovi donošenja smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period i Dokumenta okvirnog budžeta (u daljem tekstu: DOB) za trogodišnji period.

Planiranje DOB-a započinje slanjem Instrukcija broj 1, što je Ministarstvo finansija uradilo u predviđenom roku. Prema kalendaru, budžetski korisnici dostavljaju svoje zahtjeve za DOB do 15. 4. 2021. godine, a većina korisnika je ispoštovala utvrđene rokove.

Ministarstvo je sačinilo DOB za period 2022-2024. godine i dostavilo Vladi Kantona 15. 6. 2021, koja ga je usvojila 28. 6. 2021. godine. DOB za period 2022-2024. je objavljen na internet-stranici Ministarstva.

Utvdili smo da se pojedini rokovi pripreme i usvajanja Budžeta Kantona nisu poštovali. Ministarstvo je dostavilo Prijedlog zaključka o usvajanju smjernica ekonomske i fiskalne politike za period 2022-2024. godina Vladi Kantona 31. 5. 2021, iako je rok utvrđen Zakonom 15. maj. Vlada Kantona je donijela Smjernice ekonomske i fiskalne politike Unsko-sanskog kantona za period 2022-2024. godine 10. 6. 2021. godine, iako je rok utvrđen Zakonom 31. maj.

Ministarstvo je dostavilo Instrukcije broj 2 budžetskim korisnicima 15. 7. 2021. godine, u zakonski utvrđenom roku, a konsultacije u vezi sa zahtjevima i prioritetima budžetske potrošnje trajale su u periodu od 9. 9. do 16. 9. 2021. godine.

Ministarstvo je Vladi Kantona dostavilo Nacrt budžeta Kantona za 2022. godinu 30. 12. 2021. godine, iako je rok utvrđen Zakonom 15. 10, tražeći da se usvoji po hitnom postupku. Nakon izvršenih korekcija, ponovo je Ministarstvo finansija 7. 1. 2022. godine dostavilo Nacrt budžeta Vladi Kantona. Nacrtom Budžeta planirano je pokriće dijela budžetskog deficita u iznosu od 5.500.000 KM.

Vlada Kantona je Zaključkom od 30. 12. 2021. godine utvrdila Prijedlog budžeta i uputila Skupštini Kantona na daljnje postupanje. Međutim, Prijedlog Vlade Kantona da se Prijedlog budžeta za 2022. godinu razmatra po hitnom postupku nije dobio potrebnu većinu, prema Zaključku Skupštine Kantona od 19. 1. 2022. godine.

Vlada Kantona je Prijedlog budžeta 27. 1. 2022. godine dostavila Ministarstvu finansija, koji je na usmeno traženje premijera Kantona vraćen iz Skupštine Kantona.

S obzirom na to da Budžet Kantona nije donesen u zakonskom roku, do 31. 12, Ministarstvo finansija uputilo je Vladi Kantona 30. 12. 2021. prijedlog Odluke o privremenom finansiranju za januar – mart 2022. godine u iznosu od 42.076.532 KM, koji Skupština Kantona nije prihvatila.

Budžet Kantona za 2022. Skupština je usvojila 16. 2. 2022. godine, nakon isteka zakonskog roka, 31. decembra. Izmjene Budžeta donesene su 6. 4. 2023. godine. Zakonom o budžetima u FBiH je utvrđeno da, ukoliko Skupština ne donese budžet prije početka fiskalne godine, privremeno se, na osnovu odluke o privremenom finansiranju, nastavlja finansiranje poslova, funkcija i programa korisnika budžeta.

⁵ „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“ br. 20/21



Skupština Kantona nije donijela odluku o privremenom finansiranju, a rashodi i izdaci Kantona izvršavali su se u januaru 2022. godine u iznosu od 13.988.340 KM, zbog čega nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

S obzirom na to da je Nacrt budžeta Vladi Kantona Ministarstvo dostavilo tek 30. 12. 2022. godine, iako je utvrđeni rok do 15. 10, u ovom dijelu nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da Budžet Kantona nije donesen u propisanom roku.

Preporuka:

- **poštovati rokove izrade Budžeta prema budžetskom kalendaru, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

- *Izjava o fiskalnoj odgovornosti*

U skladu s odredbama člana 44. Zakona, Ministarstvo vrši prijem i provjeru sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti, koje su rukovodioci korisnika Budžeta Kantona, vanbudžetski fondovi, gradovi i općine s područja Kantona dužne sačinjavati. Način popunjavanja i rokovi sastavljanja i predaje propisani su Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Prema prezentiranom pregledu izjava, od ukupno 109 budžetskih korisnika tri nisu dostavila izjave, dok 35 korisnika nije dostavilo u propisanom roku (15. mart). Od ostalih obveznika, dvije ustanove čiji je osnivač Kanton, nisu dostavile izjave, a od ukupno osam općina i gradova sa područja Kantona, pet nije dostavilo u propisanom roku.

Prijem izjava i provjera njihovog sadržaja vrši se u Sektoru za budžet i fiskalni sistem. U skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i Procedurama kontrole ispravnosti izjava o fiskalnoj odgovornosti koje je donio ministar 1. 12. 2017. godine, Ministarstvo je 11. 4. 2023. dostavilo Budžetskom inspektoratu Izvještaj o uočenim nepravilnostima prilikom formalne provjere sadržaja dostavljenih izjava o fiskalnoj odgovornosti. Prema Izvještaju, 12 budžetskih korisnika nije dostavilo izjave o fiskalnoj odgovornosti, a 56 budžetskih korisnika i dvije općine su dostavili izjave nakon propisanog roka (15. mart).

Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti je propisana i obaveza Ministarstva da vrši formalnu i suštinsku provjeru sadržaja dostavljenih izjava.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u okviru sistematizovanih radnih mjesta, nije predviđeno obavljanje poslova provjere i sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti.

Revizijom smo utvrdili da je vršena formalna provjera sadržaja dostavljenih izjava, ali ne i provjera vjerodostojnosti odgovora datih u uzorku obrazaca, dostavljenih izvještaja o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine, provedbe aktivnosti iz Izvještaja o otklonjenim nepravilnostima utvrđenim prethodne godine, što je obaveza utvrđena članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **vršiti suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na uzorku budžetskih korisnika i o uočenim nepravilnostima obavještavati budžetsku inspekciju, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.**

- *Upravljanje dugom*

Ministarstvo, u skladu s odredbama Zakona o organizaciji i nadležnostima kantonalnih organa uprave i upravnih organizacija, nadležno je, između ostalog, za upravljanje javnim dugom. Također, Zakonom o budžetima u FBiH utvrđeno je da je ministar finansija odgovoran u ime Vlade Kantona za računovodstvo i unutrašnji nadzor transakcija zaduživanja i izmirenja duga.



Budžetom Ministarstva planirana je otplata duga po kreditu za pokriće deficita Kantona iz ranijih godina. Međutim, budžetima drugih korisnika planirana je otplata najvećeg dijela preostalih kreditnih obaveza Kantona. Ministarstvo je 26. 6. 2023. donijelo Procedure načina evidentiranja i plaćanja kreditnih obaveza 26. 6. 2023. godine kojim se uređuje postupak evidentiranja i plaćanja kreditnih obaveza u Ministarstvu.

- *Tekuća rezerva*

Shodno Zakonu o izvršavanju Budžeta⁶ sredstva tekuće rezerve planirana u Budžetu koriste se za nepredviđene namjene za koje u Budžetu nisu planirana sredstva ili za namjene za koje se tokom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju Budžeta nije bilo moguće predvidjeti. Korištenje sredstava tekuće rezerve Budžeta odobrava Vlada Kantona, na prijedlog Ministarstva i premijer Kantona, a u skladu s kriterijima za upotrebu sredstava tekuće rezerve, utvrđenih Zakonom.

Budžetom je planirana i realizovana tekuća rezerva u iznosu od 200.000 KM, od čega se na premijera Kantona odnosi 150.000 KM i na Vladu 50.000 KM. U najvećem dijelu tekuća rezerva je odobrena za jednokratne novčane pomoći za liječenje.

- *Interna revizija*

U skladu s odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH Kanton je bio u obavezi formirati jedinicu za internu reviziju pri Ministarstvu finansija, koja će pokrivati sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u sastavu Kantona i jedinice lokalne samouprave sa područja Kantona koje ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija iz 2018. godine sistematizovan je Sektor za internu reviziju sa osam izvršilaca (šef Sektora – jedan izvršilac, stručni savjetnik – interni revizor, šest izvršilaca i viši referent za administrativno tehničke poslove – jedan izvršilac). Prezentirano je mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija na ovaj dio Pravilnika.

Krajem decembra 2022. godine na zahtjev Ministarstva finansija, Agencija za državnu službu FBiH raspisala je Javni konkurs za popunjavanje radnog mjesta stručnog savjetnika internog revizora. Nakon okončane konkursne procedure izvršen je prijem jednog internog revizora u maju 2023. godine.

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH utvrđeno je da će za gradove i općine u FBiH i ostala pravna lica u kojima većinski udjel imaju kantoni koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, internu reviziju obavljati zajednička jedinica za internu reviziju uspostavljena u kantonalnom ministarstvu finansija.

Budući da Sektor za internu reviziju zapošljava jednog internog revizora, a da je sistematizacijom radnih mjesta predviđeno osam izvršilaca, konstatujemo da jedinica interne revizije nije uspostavljena u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija. Ovo ima za posljedicu da se ne vrši interna revizija budžetskih korisnika budžeta Kantona, gradova i općina, te ostalih pravnih lica u kojima većinski udjel imaju kantoni.

Preporuka:

- ***nastaviti aktivnosti kako bi se jedinica za internu reviziju uspostavila u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.***

⁶ „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 5/22

- *Budžetski nadzor*

U skladu s članom 81. Zakona o budžetima u FBiH poslove budžetskog nadzora vrše po službenoj dužnosti budžetski inspektori koji su ovlašteni službenici ministarstva finansija. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva kao samostalni izvršioци sistemizovana su dva radna mjesta: budžetski inspektor za nadzor budžetskih korisnika i budžetski inspektor za nadzor gradskih i općinskih organa uprave, vanbudžetskih fondova, pravnih i fizičkih lica. Oba radna mjesta su popunjena.

U izvještajnom periodu za 2022. godinu budžetski inspektor za nadzor budžetskih korisnika izvršio je nadzor kod 15 korisnika za koje su sačinjeni zapisnici, naložene mjere povrata nezakonito isplaćenih sredstava iz Budžeta Kantona, podnesene prijave protiv odgovornih lica i dostavljena informacija o provedenom budžetskom nadzoru Kantonalnom tužilaštvu. Izvještajem budžetskog inspektora za nadzor gradskih i općinskih organa uprave, vanbudžetskih fondova, pravnih i fizičkih lica obuhvaćene su tri općine, dvije ustanove i jedno javno preduzeće.

- *Revalorizacija stalnih sredstava*

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i Trezor Unsko-sanskog kantona, budžetski korisnici vrše revalorizaciju imovine, obaveza i izvora sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigovati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda porastao za više od 10% tokom tekuće godine, odnosno od datuma nabavke sredstava ili datuma posljednjeg korigovanja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%.

S obzirom na to da je prema Zakonu o trezoru u FBiH nadležno za uspostavu i upravljanje trezorom, odnosno za uspostavu i vođenje sistema Glavne knjige Trezora i neophodnih sistema pomoćnih knjiga, Ministarstvo je bilo obavezno svim budžetskim korisnicima dati instrukcije kako bi u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za kantonalne budžetske korisnike i Trezor Unsko-sanskog kantona izvršili obračun revalorizacije stalnih sredstava.

Preporuka:

- ***dati instrukcije svim budžetskim korisnicima kako bi kroz modul stalnih sredstava ili kroz Glavnu knjigu izvršili revalorizaciju za 2022. godinu, u skladu sa važećim propisima.***

- *Primjena propisa o oporezivanju*

U okviru Odsjeka za centralizovani obračun plaća budžetskih korisnika vrši se obračun plaća i naknada budžetskih korisnika, kao i obračun poreza i doprinosa.

Revizijom smo utvrdili da kod budžetskih korisnika obračun naknada zaposlenicima po osnovu angažovanja u komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,⁷ kao i Zakonom o doprinosima⁸ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa,⁹ zbog čega nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. **Naime, naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kojem osnovu, a u vezi s nesamostalnom djelatnošću, nezavisno da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, iz čega proizilazi obaveza poslodavca da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.**

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22, 57/22 i 5/23

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21 i 6/23

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18, 12/21 i 06/22



Ministarstvo nije dalo instrukcije za primjenu odgovarajućih stopa doprinosa na naknade za rad u komisijama, što je uticalo na to da obračun naknada zaposlenicima kod budžetskih korisnika po osnovu angažovanja u komisijama nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti kako bi se naknade po osnovu angažmana u komisijama kod budžetskih korisnika obračunavale kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.**
- *Evidencije o pravosnažnim presudama i sudskim rješenjima*

Zakonom o trezoru u FBiH uređeno je uspostavljanje, nadležnosti i upravljanje trezora. Trezorski način poslovanja s javnim sredstvima podrazumijeva uspostavljanje jedne Glavne knjige trezora, kao i postojanje i funkcionisanje Jedinstvenog računa Trezora. Ministarstvo finansija nadležno je za uspostavu i vođenje sistema Glavne knjige Trezora, putem koje se osigurava evidencija svih transakcija i poslovnih aktivnosti, u skladu s propisanim kontnim planom i na nivou propisanih kvalifikacija. Ministarstvo finansija uspostavlja i vodi evidenciju o izdatim garancijama.

U vanbilansnoj evidenciji Kantona, sa 31. 12. 2022. godine, iskazano je 83.659.079 KM. Najveći dio u iznosu od 78.734.309 KM odnosi se na obaveze po pravosnažnim presudama i sudskim rješenjima o izvršenju iskazane kod Vlade, uglavnom iz radnog odnosa, u koji nisu uključene zatezne kamate i troškovi spora.

Budžetom Kantona za 2022. godinu planirana su sredstva za izmirenje dospjelih obaveza po osnovu sudskih rješenja o izvršenju u iznosu od 10.888.253 KM, a na 31. 12. 2022. iskazano je 10.881.126 KM.

Vlada je Zaključkom od 28. 2. 2020. godine usvojila Akcioni plan Unsko-sanskog kantona za izvršenje generalnih mjera naloženih presudama Evropskog suda za ljudska prava i vremenski okvir za njihovu realizaciju, u kojem je procijenjeno da će povjerioci biti isplaćeni za period od 20 godina, počevši od 2020. do 2040. godine.

Obaveze po pravosnažnim presudama i sudskim rješenjima o izvršenju iz ranijih perioda koje predstavljaju dospjele obaveze Kantona nisu knjigovodstveno evidentirane u izvještajnim periodima na koje se odnose. Radi se o obavezama koje su nastale nakon okončanih sudskih postupaka, vođenih po osnovu tužbi zaposlenika zbog nepoštivanja kolektivnih ugovora i prava iz radnih odnosa.

Napominjemo da Zaključkom Vlade Kantona od 28. 2. 2023. godine nije prihvaćen prijedlog Centralne popisne komisije za uknjižavanje pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju. Također, nisu planirana značajnija sredstva za njihovo izmirenje u ranijem periodu, a obaveze po ovom osnovu iskazane su u vanbilansnoj evidenciji, umjesto na odgovarajućim bilansnim pozicijama Budžeta Kantona, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u Federaciji BiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, prema kojima se rashodi i izdaci priznaju u periodima u kojima su obaveze nastale, nezavisno od plaćanja.

Preporuka:

- **obaveze Kantona po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju knjigovodstveno evidentirati na odgovarajućim bilansnim pozicijama, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**



6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 IZRADA I DONOŠENJE BUDŽETA

Skupština Kantona je 16. 2. 2022. godine usvojila Budžet Kantona za 2022. godinu (u daljnjem tekstu: Budžet) i donijela Zakon o izvršavanju Budžeta Unsko-sanskog kantona za 2022. godinu (u daljnjem tekstu: Zakon o izvršavanju Budžeta).

Budžetom su Ministarstvu odobrena sredstva u iznosu od 4.825.887 KM. Nakon izmjena i dopuna Budžet je usvojen u iznosu od 5.031.960 KM. Strukturu odobrenih rashoda i izdataka nakon izmjena i dopuna čine: izdaci za otplate dugova (2.090.000 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (973.889 KM), izdaci za finansijsku imovinu (600.000 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (566.571 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (440.000 KM), izdaci za kamate (353.000 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (8.500 KM).

Nakon izmjena i dopuna Budžeta, sa jednom preraspodjelom od 273 KM, ukupno raspoloživa sredstva Ministarstva iznosila su 5.032.233 KM.

Ministarstvo je Program rada za 2022. dostavilo Vladi Kantona 11. 3. 2022. godine. Budući da nadležna organizaciona jedinica vlade kantona za nivo kantona objedinjava godišnje planove rada kantonalnih ministarstava u jedinstveni program rada vlade kantona najkasnije do 15. januara tekuće godine, Ministarstvo nije dostavilo izvještaj u utvrđenom roku, u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.¹⁰

6.2 IZVJEŠTAVANJE

Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2022. godinu dostavljen je 9. 2. 2023. godine Uredu Vlade Kantona, u kojem su navedeni poslovi i aktivnosti koje je Ministarstvo obavljalo u 2022. godini.

Izvještaj nije dostavljen u roku koji je utvrđen Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH, najkasnije do 31. januara tekuće za prethodnu godinu.

Preporuka:

- **program rada i godišnji izvještaj o radu sačinjavati i dostavljati Vladi Kantona u rokovima propisanim Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.**

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.

Periodični izvještaji sačinjeni su u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Kod sačinjavanja finansijskih izvještaja, izvori stalnih sredstava iz Glavne knjige preuzeti su u potražnom saldu, zbog čega izvori sredstava nisu ispravno iskazani na 31. 12. 2022. godine.

U Bilansu stanja nisu ispravno preuzeta salda izvora stalnih sredstava iz Glavne knjige, zbog čega su izvori sredstava i finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama više iskazani za 10.534.403 KM, što nije u skladu s članom 23. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 74/19, 2/21

Preporuka:

- ***Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 RASHODI, IZDACI I FINANSIRANJE

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 4.937.957 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih sa doprinosima (951.366 KM), izdaci za materijal i usluge (557.662 KM), tekući transferi (407.162 KM), izdaci za kamate (353.273 KM), izdaci za otplate dugova (2.062.500 KM), izdaci za finansijsku imovinu (600.000 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (5.994 KM).

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 868.447 KM sastoje se od bruto plaća i naknada plaća (786.463 KM) i naknada troškova zaposlenih (81.984 KM).

Obračun plaća i naknada plaća vrši se na osnovu Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona¹¹ i Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika Ministarstva finansija Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Pravilnik o plaćama).

Pravilnikom o plaćama regulisano je da se osnovna plaća utvrđuje množenjem osnovice za plaću i boda sa pripadajućim koeficijentom platnog razreda. Osnovna plaća uvećava se za 0,6% za svaku započetu godinu penzionog staža, a najviše do 20%. Visina osnovice za obračun plaće utvrđena je odlukama Vlade, na osnovu Sporazuma sa sindikatom o visini osnovice i boda za obračun plaće državnih službenika i namještenika u organima državne službe Unsko-sanskog kantona. Shodno odlukama Vlade, osnovica plaće u periodu januar – mart iznosila je 302 KM uz primjenu boda 1,06, u periodu april – august 330 KM i bod 1,01, u periodu septembar – novembar 320 KM i bod 1,04 i za decembar 2022. godine osnovica 370 KM uz primjenu boda 1,02.

Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 3.967 KM s minulim radom, a najniža u iznosu od 1.024 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.668 KM.

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona propisano je da nosioci izvršnih funkcija imaju pravo na položajni dodatak, koji utvrđuje i donosi Komisija za izbor i imenovanja. Shodno navedenom, Rješenjem o isplati plaće ministru je utvrđen položajni dodatak u visini 10% od osnovne plaće koji se obračunava na osnovnu plaću i čini sastavni dio plaće. Položajni dodatak obračunat je u mjesečnom iznosu najviše do 330 KM (ukupno cca 3.500 KM).

Napominjemo da Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH nije predviđeno uvećanje plaće po osnovu položajnog dodatka, zbog čega konstatujemo da Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona u ovom dijelu nije usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Članom 37. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona utvrđeno je da rukovodilac organa može za izuzetne rezultate u radu nagraditi državnog službenika, namještenika, odnosno zaposlenika do 20% od osnovne plaće, najviše dva puta godišnje. Rješenjima ministra, pravo na naknadu u visini od 20% od osnovne plaće po osnovu izuzetnih rezultata u radu ostvarilo je 19 državnih službenika i namještenika u rasponu od 180 KM do 418 KM, što ukupno iznosi 6.386 KM.

¹¹ „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 11/15, 12/15 i 24/18



Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH nije predviđeno uvećanje plaće po osnovu izuzetnih rezultata u radu, zbog čega konstatujemo da Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona u ovom dijelu nije usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Odlukom o radnom vremenu u kantonalnim organima uprave i upravnim organizacijama utvrđen je raspored radnog vremena zaposlenih u kantonalnim organima uprave i upravnim organizacijama. Puno radno vrijeme iznosi 40 sati sedmično i raspoređeno je na pet radnih dana, od ponedjeljka do petka u trajanju od 7,00 do 15,30 sati. Odmor u toku radnog vremena u trajanju od 30 minuta, ne ulazi u radno vrijeme i koristi se od 10,30 do 11,00 sati.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu 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 april, septembar i decembar 2022. godine utvrdili smo da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu u kojoj se za svakog zaposlenika vodi dnevna evidencija o dolasku na posao, pauzi i odlasku sa posla. Međutim, za svakog zaposlenika iskazano je identično vrijeme početka i završetka rada.

Ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu niti da su uspostavljene evidencije o radnom vremenu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, jer je za svakog zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i završetka rada.

Ocjenjivanje zaposlenika Ministarstva izvršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Unsko-sanskom kantonu¹² i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe Unsko-sanskog kantona. Članom 11. Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe Unsko-sanskog kantona propisano je da o konačnoj ocjeni rada državnog službenika rukovodilac organa državne službe donosi rješenje i da ocjene "izuzetno uspješan" i "ne zadovoljava" moraju biti posebno obrazložene i potkrijepljene činjenicama i dokazima.

Uvidom u izdata rješenja i obrasce za ocjenjivanje državnih službenika utvrdili smo da ne sadrže obrazloženja za ocjenu „izuzetno uspješan“, odnosno da nisu posebno obrazložene i potkrijepljene činjenicama i dokazima, zbog čega konstatujemo da prilikom ocjenjivanja nije postupljeno u skladu s Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe Unsko-sanskog kantona.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 81.984 KM, a odnose se na: naknadu za topli obrok (59.797 KM), regres za godišnji odmor (14.121 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (4.152 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (2.280 KM) i naknade za prevoz sa posla i na posao (1.634 KM).

Naknada za topli obrok se isplaćuje u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjem statističkom podatku.

Regres za korištenje godišnjeg odmora isplaćuje se u iznosu od 50% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, a isplaćen je na osnovu Odluke Vlade.

Uvidom u obračun i isplatu naknada troškova zaposlenih nismo utvrdili nepravilnosti.

Revizijom smo utvrdili da se ne vode ažurne evidencije o radnom vremenu, budući da je za svakog zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i završetka rada, zbog čega ne možemo potvrditi da su uspostavljene ažurne evidencije o radnom vremenu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

¹² „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 14/17, 16/17, 96/18 i 15/20



Također, tokom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika nije dato obrazloženje za ocjene „izuzetno uspješan“, što nije u skladu s Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe Unsko-sanskog kantona.

Preporuke:

- *uspostaviti ažurne evidencije o radnom vremenu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu;*
- *u postupku ocjenjivanja državnih službenika i namještenika davati obrazloženje ocjene „izuzetno uspješan“ u skladu sa odredbama Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe Unsko-sanskog kantona.*

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 557.662 KM, a odnose se u najvećem dijelu na ugovorene i druge posebne usluge (548.474 KM) i izdatke osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (5.800 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom odnose se na izdatke za hardverske i softverske usluge (536.807 KM) i usluge stručnog obrazovanja (8.705 KM).

Izdaci za hardverske i softverske usluge u najvećem dijelu odnose se na izdatke za nadogradnju ISFU sistema sa verzije Oracle EBS Finansija i Nabava, verzija 11.5.10.2 na aktuelnu verziju Oracle ERP Cloud i Oracle Procurement Cloud (201.989 KM), usluge pretplate na Oracle Cloud (251.550 KM) i usluge funkcionalne podrške za centralizirani obračun plaća (73.466 KM).

Za izdatke za nadogradnju ISFU sistema sa verzije Oracle EBS Finansija i Nabava, verzija 11.5.10.2 na aktuelnu verziju Oracle ERP Cloud i Oracle Procurement Cloud zaključen je 28. 4. 2021. godine Okvirni Sporazum sa Oracle BH d.o.o. Sarajevo na period od tri godine, procijenjene vrijednosti do 517.920 KM. Na osnovu sporazuma zaključen je ugovor za 2022. godinu u iznosu od 201.989 KM, koji je u potpunosti realizovan na osnovu faktura koje su ispostavljene kvartalno, u skladu sa ugovorom.

Revizijom smo utvrdili da su izdaci za nadogradnju ISFU sistema sa verzije Oracle EBS Finansija i Nabavka, verzija 11.5.10.2 na aktuelnu verziju Oracle ERP Cloud i Oracle Procurement Cloud evidentirani na ugovorenim uslugama, a ne kao uvećanje vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 201.989 KM. Navedeno nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je uticalo na to da su precijenjene ugovorene usluge za navedeni iznos, a stalna sredstva u obliku prava i izvori sredstava potcijenjeni, što je pojašnjeno u tački 7.2.1 Izvještaja.

Za usluge pretplate za Oracle Cloud usluge, zaključen je 16. 4. 2021. godine Okvirni Sporazum sa Oracle BH d.o.o. Sarajevo na period od tri godine, procijenjene vrijednosti do 645.000 KM. Na osnovu sporazuma zaključen je ugovor za 2022. godinu u iznosu od 251.550 KM, koji je u potpunosti realizovan na osnovu faktura koje su ispostavljene kvartalno, u skladu sa ugovorom.

Za usluge funkcionalne i tehničke podrške za centralizirani obračun i isplatu plaća zaključen je Okvirni sporazum na period od tri godine sa dobavljačem „Ocean“ d.o.o. Travnik u iznosu od 220.397 KM. Na osnovu sporazuma zaključen je ugovor za 2022. godinu u iznosu od 73.466 KM koji je i realizovan u cijelosti. Fakturisanje pruženih usluga vršeno je mjesečno u skladu sa ugovorom. Uvidom u realizaciju zaključenog ugovora nismo utvrdili nepravilnosti.

Usluge stručnog obrazovanja najvećim dijelom se odnose na obuku zaposlenika za prelazak COIP aplikacije na web okruženje na osnovu ugovora sa dobavljačem „Ocean“ d.o.o. Travnik u iznosu od 7.020 KM.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa u iznosu od 5.800 KM odnose se na nabavku usluga platnog prometa u zemlji i inostranstvu i vođenje Jedinstvenog računa Trezora Kantona na osnovu ugovora zaključenog sa UniCredit bank d.d. Mostar, a nakon provedene procedure javne nabavke za bankarske usluge i platni promet za koju smo konstatovali da nema nepravilnosti u tački 8. Izvještaja.



7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 407.162 KM, a odnose se povrate više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda sa Jedininstvenog računa Trezora Kantona.

Povrati više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda regulisani su Pravilnikom o procedurama za povrat i preknjiženje više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda sa Jedininstvenog računa Trezora Unsko-sanskog kantona¹³ (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Shodno Pravilniku, postupak za povrat više ili pogrešno uplaćenih prihoda, pokreće se na osnovu pisanog zahtjeva uplatioca. Uz zahtjev se prilaže dokaz o izvršenoj uplati (kopija naloga za uplatu, dnevni izvod sa žiro računa) i drugi dokazi predviđeni zakonom i drugim propisima, kojima se reguliše taj prihod koji je više ili pogrešno uplaćen. Nadležni organ donosi rješenje o utvrđivanju pogrešno ili više uplaćenih prihoda koje dostavlja Ministarstvu radi izvršenja povrata sa Jedininstvenog računa Trezora. Ministarstvo po dobijanju rješenja, provjerava uvidom u dokumentaciju i evidenciju sa kojom raspolaže Trezor, da li su podaci o više ili pogrešno uplaćenim prihodima utvrđeni u dispozitivu rješenja, evidentirani na Jedininstveni računa Trezora. Povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda izvršava se izdavanjem rješenja od strane Ministarstva, te popunjavanjem naloga za prijenos sredstava, potpisanim od strane ovlaštenih lica, a na račun pravnog ili fizičkog lica kome se vrši povrat.

Izvršili smo uvid u rješenja o povratu više uplaćenih sredstava ukupne vrijednosti od 245.832 KM. Rješenjima je odobren povrat više uplaćenih sredstava fizičkim i pravnim licima po osnovu pogrešno ili više uplaćenih prihoda: poreza na plaću, poreza na dobit i poreza na dohodak po godišnjoj prijavi. Revizijom nismo utvrdili nepravilnosti u dijelu realizacije povrata ovih sredstava.

7.1.1.4 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iskazani su u iznosu od 353.273 KM, a odnose se na izdatke za kamate po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom kod UniCredit banke d.d. Mostar za finansiranje budžetskog deficita iz prethodnih godina.

7.1.1.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 5.994 KM i odnose se na usluge adaptacije kupatila u Ministarstvu.

7.1.1.6 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplate dugova iskazani u iznosu od 2.062.500 KM, a odnose se na kredit kod UniCredit banke d.d. Mostar za finansiranje budžetskog deficita iz prethodnih godina.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 STALNA SREDSTVA

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2022. godine iskazana su stalna sredstva u iznosu od 9.359.970 KM. Njihovu strukturu čine: stalna sredstva (60.834 KM), dugoročni plasmani (8.890.000 KM) i dugoročna razgraničenja (409.136 KM).

Sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 60.834 KM (nabavne vrijednosti 137.634 KM i ispravke vrijednosti 76.800 KM).

Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava čine: oprema (89.190 KM) i stalna sredstva u obliku prava (48.444 KM).

¹³ „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 20/17



Na poziciji stalnih sredstva u obliku prava u iznosu od 48.444 KM evidentirana su izvršena ulaganja u tuđa stalna sredstva, odnosno u adaptaciju zgrade Doma pilota u kojoj je smješteno Ministarstvo. Provedenom revizijom utvrdili smo da u ranijem periodu na ovoj poziciji nisu knjigovodstveno evidentirana ulaganja u nabavku stalnih sredstava u obliku prava (softvera), kao ni uvećanje vrijednosti ovih sredstava po izvršenoj nadogradnji. Navedeno nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je uticalo na to da su potcijenjena stalna sredstva u obliku prava i izvori sredstava.

Revizijom smo utvrdili da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava iako je, prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine, efekat revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 10.585 KM.

Dugoročni plasmani iskazani u iznosu od 8.890.000 KM odnose se na pozajmice namjenskih novčanih sredstava korištene u ranijem periodu za izmirenje obaveza Budžeta Kantona, na osnovu odluka Vlade. Pozajmice nisu evidentirane kao interne transakcije na odgovarajućim bilansnim pozicijama, već na poziciji dugoročnih plasmana i dugoročnih obaveza. Navedeno nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je uticalo na to da su precijenjene dugoročne obaveze i dugoročni plasmani za navedeni iznos.

Pozajmice su date iz namjenskih novčanih sredstava sa namjenskih podračuna za šume, pretvorbu poljoprivrednog zemljišta, sredstva Escrow računa i sredstva za zaštitu i spašavanje, a rok za povrat je odlukama Vlade utvrđen do 2025. godine. U 2022. godini izvršen je povrat pozajmica na podračun za zaštitu i spašavanje u iznosu od 600.000 KM.

Budući da sredstva nisu vraćena na namjenske podračune, nisu bila raspoloživa za korištenje u predviđene namjene u ranijem periodu. Navedeno nije opravdano s obzirom na to da je trošenje navedenih namjenskih sredstava zakonski uređeno i da njihovo posuđivanje i trošenje za druge namjene nije regulisano propisima.

Na poziciji dugoročnih razgraničenja iskazani su razgraničeni izdaci po osnovu obaveza za kamate po dugoročnom kreditu kod UniCredit bank d.d. Mostar.

Pozajmice, odnosno namjenska novčana sredstva korištena za izmirenje obaveza Budžeta Kantona iz ranijeg perioda nisu evidentirane kao interne transakcije na odgovarajućim bilansnim pozicijama, već na poziciji dugoročnih plasmana i dugoročnih obaveza. Navedeno nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je uticalo na to da su precijenjene dugoročne obaveze i dugoročni plasmani za navedeni iznos.

Preporuke:

- *pozajmice namjenskih novčanih sredstava za izmirenje obaveza Budžeta Kantona iz ranijeg perioda evidentirati kao interne transakcije na propisanim pozicijama u Glavnoj knjizi, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te nastaviti aktivnosti na povratu pozajmica, kako bi bile raspoložive za korištenje u predviđene namjene;*
- *usluge nadogradnje stalnih sredstava u obliku prava (softvera) evidentirati kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- *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 tačkom 25. Računovodstvenih politika za kantonalne budžetske korisnike i Trezor Unsko-sanskog kantona.*



7.2.2 KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 130.019 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (9.520 KM), kratkoročni krediti i zajmovi (30.514 KM) i obaveze prema zaposlenicima (86.916 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (7.861 KM) i ostale obaveze (1.429 KM).

Kratkoročni krediti i zajmovi odnose se u cijelosti na dospjele kamate po dugoročnom kreditu.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća za decembar 2022. godine (46.098 KM), obaveze za porez i doprinose (34.107 KM) i naknade troškova zaposlenih (6.711 KM). Ove obaveze izmirene su u januaru 2023. godine.

7.2.3 DUGOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 14.627.261 KM, a odnose se na obaveze po osnovu dugoročnog kredita u iznosu od 5.737.261 KM i obaveze po osnovu pozajmljenih namjenskih novčanih sredstava (8.890.000 KM).

Dugoročne obaveze se u cjelokupnom iznosu odnose na obaveze po osnovu ugovora o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom u iznosu od 16.500.000 KM (8.436.316,04 EUR) koji je Vlada Unsko-sanskog kantona zaključila sa UniCredit bank d.d. Mostar za finansiranje budžetskog deficita iz prethodnih godina. Kredit je odobren 2015. godine, uz promjenjivu kamatnu stopu, a važeća na dan sklapanja ugovora je nominalna 5,91 % godišnja. Otplata kredita utvrđena je u roku od 120 mjeseci, u 96 jednakih mjesečnih rata i uz grace period od 24 mjeseca, sa dospelom posljednje rate 1. 7. 2025. godine. Obaveze po kreditu usaglašene su sa bankom na 31. 12. 2022. godine.

Dugoročne obaveze evidentirane po osnovu datih pozajmica u iznosu od 8.890.000 KM odnose se na korištenje namjenskih novčanih sredstava za solventnost Kantona u ranijem periodu, čiji rok vraćanja je Vlada utvrdila Odlukom od 28. 7. 2020. godine, do 2025. godine. Otplate se planiraju godišnje u skladu sa Budžetom, a za 2022. godinu planirane su i izvršene otplate na podračun Kantonalne uprave za civilnu zaštitu u iznosu od 600.000 KM.

U Glavnoj knjizi korištenje ovih novčanih sredstava knjigovodstveno je evidentirano kao dugoročni plasman (grupa konta 02) i dugoročna obaveza (grupa konta 41). Budući da se radi o internim transakcijama, knjigovodstveno evidentiranje nije izvršeno u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, zbog čega su dugoročne obaveze precijene, što je pojašnjeno u tački 7.2.1 Izvještaja.

7.2.4 IZVORI SREDSTAVA

U Glavnoj knjizi Ministarstva izvori stalnih sredstava iskazani su u dugovnom saldu u iznosu od 5.267.201 KM. Izvori stalnih sredstava čine primici od ostalih izvora domaćeg zaduživanja (5.328.125 KM) i izvori stalnih sredstava (60.834 KM) i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima (90 KM).

7.2.5 POPIS SREDSTAVA I OBAVEZA

Ministarstvo je 14. 12. 2022. godine budžetskim korisnicima dostavilo Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanja popisa imovine, obaveza i potraživanja za 2022. godinu. Uputstvom su utvrđeni način rada i poslovi koje su dužne da obavie komisije za popis budžetskih korisnika i rokovi za dostavu izvještaja Centralnoj popisnoj komisiji.



Odlukom Vlade od 8. 12. 2022, na prijedlog ministra finansija, formirane su centralne popisne komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja na nivou Vlade, Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstva unutrašnjih poslova i Uprave policije, Operativne jedinice Trezor i Ministarstva pravosuđa i uprave. Rok za dostavljanje izvještaja Centralnoj komisiji na nivou Vlade utvrđen je 10. 2. 2023. godine.

Izvještaj Ministarstva o izvršenom popisu sredstava, obaveza i potraživanja na 31. 12. 2022. godine prihvatio je ministar Odlukom od 6. 2. 2023, kojim je konstatovana usklađenost knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. On je dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji na nivou Operativne jedinice Trezor 7. 2. 2023. godine. Vlada Kantona je Zaključkom usvojila Izvještaj Centralne popisne komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja.

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2022. godinu donesen je 8. 3. 2022, kojim su predviđene javne nabavke roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti od 76.752 KM.¹⁴ Planirano je provođenje osam postupaka, i to: dva konkurentna zahtjeva (44.460 KM) i šest direktnih sporazuma (30.127 KM).

Prema prezentiranim podacima, u 2022. godini provedeno je pet postupaka javnih nabavki putem direktnih sporazuma, nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 27.764 KM.

Izvršili smo uvid u svih pet postupaka ukupne vrijednosti od 27.764 KM, i to: obuka zaposlenika za prelazak COIP aplikacije na web okruženje (7.020 KM), usluge održavanja RAS aplikacije (6.950 KM), bankarske usluge (6.000 KM), usluge građevinskih radova (5.994 KM) i usluge održavanja knjigovodstvenog programa (1.800 KM.) Uvidom u provedene procedure javnih nabavki nismo utvrdili nepravilnosti.

9. SUDSKI SPOROVI

Sudski postupci koji se vode protiv Ministarstva u iznosu od 40.141 KM odnose se na naknadu materijalne štete, po osnovu zakonskih zateznih kamata. Općinski sud u Bihaću donio je Presudu 9. 11. 2022. godine kojom se tuženi Unsko-sanski kanton za Vladu Kantona i Ministarstvo finansija obavezuje da tužiteljici Rabiji Malkoč isplati iznos od 40.141 KM na ime naknade materijalne štete – stečenog bez osnova sa zakonskom zateznom kamatom i troškove parnice.

Ministarstvo nije pokrenulo sudske postupke protiv trećih lica.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Ministarstvo je 15. 9. 2023. godine dostavilo komentar.

U komentaru su data obrazloženja na nalaze u vezi: revalorizacije stalnih sredstava, knjigovodstvenog evidentiranja obaveza po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju, pozajmica namjenskih novčanih sredstava i nabavke stalnih sredstava u obliku prava, evidencija o radnom vremenu te ocjenjivanja državnih službenika i namještenika.

U Izvještaj je inkorporirana informacija da je Vlada Kantona 28. 2. 2023. godine donijela Zaključak kojim nije prihvaćen prijedlog Centralne popisne komisije da se obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju knjigovodstveno evidentiraju, što nije uticalo na izmjenu nalaza.

¹⁴ Svi iznosu su navedeni sa PDV-om



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:

- Obrazloženje da je Vlada FBiH u augustu 2023. godine donijela Uredbu o izmjenama i dopunama uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, kojom se brišu odredbe u vezi sa revalorizacijom stalnih sredstava, nije imalo uticaja na izmjenu nalaza jer je obaveza revalorizacije stalnih sredstava bila utvrđena Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH koja je bila na snazi u 2022. godini.
- Za pozajmice namjenskih novčanih sredstava navedeno je da se i dalje vode na dugoročnim obavezama jer je na snazi Odluka Vlade o povratu sredstava na račune Budžeta Kantona do 2025. godine. Međutim, ove pozajmice predstavljaju interne transakcije i nisu knjigovodstveno evidentirane na odgovarajućim pozicijama u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- U vezi sa evidencijama o radnom vremenu Ministarstvo je navelo da se zaposlenici pridržavaju radnog vremena, kao i da rukovodilac i pomoćnici, rukovodeći državni službenici prate u okviru svojih nadležnosti prisustvo na radu i da je sumnja u pogledu prisustva neopravdana. Navedeno nije prihvaćeno budući da je u evidencijama o radnom vremenu za svakog zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i završetka rada, zbog čega one nisu ažurne, niti su u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.
- U obrazloženju za postupak ocjenjivanja državnih službenika i namještenika navedeno je da su ocjene date u samim obrascima koji se popunjavaju u skladu sa važećim propisima. Navedeno nije prihvaćeno jer nije prezentirana dodatna dokumentacija, a prezentirana rješenja i obrasci za ocjenjivanje državnih službenika tokom obavljanja revizije nisu sadržavali obrazloženja za ocjenu „izuzetno uspješan“, odnosno nisu posebno obrazložene i potkrijepljene činjenicama i dokazima, što nije u skladu s Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe Unsko-sanskog kantona.

U komentaru su također navedene aktivnosti koje su poduzete ili će se poduzeti u vezi sa: knjigovodstvenim evidentiranjem nabavke stalnih sredstava u obliku prava, uspostavljanjem jedinice za internu reviziju, poštovanjem budžetskog kalendara, provjerom izjava o fiskalnoj odgovornosti i drugim preporukama.

Reviziju Ministarstva finansija Unsko-sanskog kantona obavio je revizorski tim u sastavu: Seida Isaković – voditeljica tima, i Dženita Pirić – članica tima.

Voditeljica tima

Seida Isaković, 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. PRILOZI

1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4263251370007

Šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Nadležno ministarstvo: MINISTARSTVO FINANSIJA USK-a

Operativni broj: _____

Organizacijski broj: 14010001

Potrošačka jedinica-glava: _____

Fukcionalni kod: 0112

Sjedište potrošačke jedinice: BIHAĆ, ALIJE ĐERZELEZA BR.6

Fond: _____

Pojedinačni obrasci: X _____

Konsolidovani obrasci: _____

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01. 01. do 31. 12. 2022. godine

R.b.	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	700,00%
1		PRIHODI (2+17+36)	200	0	200	2.091	200	#DIV/0!
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	0	0	0	0	#DIV/0!
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	#DIV/0!
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	0	0	0	0	#DIV/0!
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	0	0	0	0	#DIV/0!
6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.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	0	0	0	#DIV/0!

7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	#DIV/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	#DIV/0!
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	0	0	0	0	#DIV/0!
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	0	0	0	0	#DIV/0!
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	0	0	0	0	#DIV/0!
12	714100	Porez na imovinu	211	0	0	0	0	#DIV/0!
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	0	0	0	0	#DIV/0!
14	716000	Porezi na dohodak	213	0	0	0	0	#DIV/0!
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	0	0	0	0	#DIV/0!
16	719000	Ostali porezi	215	0	0	0	0	#DIV/0!
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	0	200	2.091	200	#DIV/0!
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	0	0	0	0	#DIV/0!
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	0	0	0	0	#DIV/0!
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	0	0	0	0	#DIV/0!
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	0	0	0	0	#DIV/0!
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0	0	0	0	#DIV/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	0	0	0	0	#DIV/0!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	0	0	0	0	#DIV/0!
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	0	0	0	0	#DIV/0!
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	0	200	2.091	200	#DIV/0!
27	722100	Administrativne takse	226	0	0	0	0	#DIV/0!
28	722200	Sudske takse	227	0	0	0	0	#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	0	0	0	0	#DIV/0!
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	0	0	0	0	#DIV/0!
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim	230	0	0	0	0	#DIV/0!
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	0	200	0	200	#DIV/0!
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	0	0	2.091	0	#DIV/0!
34	723000	Novčane kazne	233	0	0	0	0	#DIV/0!
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	0	0	0	0	#DIV/0!

36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	0	0	0	0	#DIV/0!
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236	0	0	0	0	#DIV/0!
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	0	0	0	0	#DIV/0!
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	0	0	0	0	#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	0	0	0	0	#DIV/0!
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	0	0	0	0	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241	0	0	0	0	#DIV/0!
43		R A S H O D I (44+47+48+58+67+75+80)	242	2.333.460	2.269.463	1.772.791	-63.997	97,26%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	888.876	868.447	786.078	-20.429	97,70%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	803.597	786.463	701.445	-17.134	97,87%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	85.279	81.984	84.633	-3.295	96,14%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	85.013	82.919	74.225	-2.094	97,54%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	566.571	557.662	324.745	-8.909	98,43%
49	613100	Putni troškovi	248	4.000	2.953	1.555	-1.047	73,83%
50	613200	Izdaci za energiju	249	0	0	0	0	#DIV/0!
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	0	0	0	0	#DIV/0!
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	1.000	150	1.019	-850	15,00%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	0	0	0	0	#DIV/0!
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	0	0	0	0	#DIV/0!
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	1.000	285	199	-715	28,50%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	6.000	5.800	5.760	-200	96,67%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	554.571	548.474	316.212	-6.097	98,90%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	440.000	407.162	155.049	-32.838	92,54%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	0	0	0	0	#DIV/0!
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	0	0	0	0	#DIV/0!
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	0	0	0	0	#DIV/0!
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	0	0	0	0	#DIV/0!

63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	0	0	0	0	#DIV/0!
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0	0	0	0	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	0	0	0	0	#DIV/0!
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	440.000	407.162	155.049	-32.838	92,54%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	0	0	0	0	#DIV/0!
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	0	0	0	0	#DIV/0!
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	0	0	0	0	#DIV/0!
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	0	0	0	0	#DIV/0!
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	0	0	0	0	#DIV/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271	0	0	0	0	#DIV/0!
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	0	0	0	0	#DIV/0!
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	0	0	0	0	#DIV/0!
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	353.000	353.273	432.694	273	100,08%
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	#DIV/0!
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	0	0	0	0	#DIV/0!
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	353.000	353.273	432.694	273	100,08%
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	#DIV/0!
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	0				#DIV/0!
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	-2.333.460	-2.269.263	-1.770.700	64.197	97,25%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	#DIV/0!
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0	0	#DIV/0!
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	0	0	0	0	#DIV/0!
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	#DIV/0!
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0	0	0	#DIV/0!
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	8.500	5.994	49.946	-2.506	70,52%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	0	0	0	0	#DIV/0!
89	821200	Nabavka građevina	288	0	0	0	0	#DIV/0!
90	821300	Nabavka opreme	289	1.000	0	7.496	-1.000	0,00%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	7.000	5.994	42.450	-1.006	85,63%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	500	0	0	-500	0,00%

94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	8.500	5.994	49.946	-2.506	70,52%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-2.341.960	-2.275.257	-1.820.646	66.703	97,15%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295				0	#DIV/0!
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	#DIV/0!
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0	0	#DIV/0!
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0	0	0	0	#DIV/0!
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	0	0	0	0	#DIV/0!
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	0	0	0	0	#DIV/0!
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	#DIV/0!
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	#DIV/0!
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0	0	0	0	#DIV/0!
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	600.000	600.000	400.000	0	100,00%
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0	0	0	0	#DIV/0!
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306	0	0	0	0	#DIV/0!
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	0	0	0	0	#DIV/0!
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	0	0	0	0	#DIV/0!
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0	0	0	0	#DIV/0!
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	600.000	600.000	400.000	0	100,00%
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0	0	0	0	#DIV/0!
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	-600.000	-600.000	-400.000	0	100,00%

114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313				0	#DIV/0!
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	#DIV/0!
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	#DIV/0!
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316	0	0	0	0	#DIV/0!
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0	0	0	0	#DIV/0!
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0	0	0	0	#DIV/0!
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	#DIV/0!
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320	0	0	0	0	#DIV/0!
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	#DIV/0!
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0	0	0	0	#DIV/0!
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	2.090.000	2.062.500	2.062.500	-27.500	98,68%
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324	0	0	0	0	#DIV/0!
126	823200	Vanjske otplate	325	0	0	0	0	#DIV/0!
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	2.090.000	2.062.500	2.062.500	-27.500	98,68%
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	0	0	0	0	#DIV/0!
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	#DIV/0!
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))	330	-2.090.000	-2.062.500	-2.062.500	27.500	98,68%
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-5.031.960	-4.937.757	-4.283.146	94.203	98,13%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	5.031.960	4.937.957	4.285.237	-94.003	98,13%
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	5.031.960	4.937.957	4.285.237	-94.003	98,13%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	5.031.960	4.937.957	4.285.237	-94.003	98,13%
136	012	Strana ekonomska pomoć	335				0	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336				0	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337				0	#DIV/0!
139	015	liR Opće javne usluge	338				0	#DIV/0!

140	016	Opće javne usluge n. k.	339				0	#DIV/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340				0	#DIV/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341				0	#DIV/0!
143	02	Odbrana(144+.....+148)	342	0	0	0	0	#DIV/0!
144	021	Vojna odbrana	343				0	#DIV/0!
145	022	Civilna odbrana	344				0	#DIV/0!
146	023	Inostrana vojna pomoć	345				0	#DIV/0!
147	024	liR Odbrana	346				0	#DIV/0!
148	025	Odbrana n. k.	347				0	#DIV/0!
149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	0	0	0	0	#DIV/0!
150	031	Policijske usluge	349				0	#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350				0	#DIV/0!
152	033	Sudovi	351				0	#DIV/0!
153	034	Zatvori	352				0	#DIV/0!
154	035	liR Javni red i sigurnost	353				0	#DIV/0!
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354				0	#DIV/0!
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355	0	0	0	0	#DIV/0!
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356				0	#DIV/0!
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357				0	#DIV/0!
159	043	Gorivo i energija	358				0	#DIV/0!
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359				0	#DIV/0!
161	045	Transport	360				0	#DIV/0!
162	046	Komunikacije	361				0	#DIV/0!
163	047	Ostale industrije	362				0	#DIV/0!
164	048	liR Ekonomski poslovi	363				0	#DIV/0!
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364				0	#DIV/0!
166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365	0	0	0	0	#DIV/0!
167	051	Upravljanje otpadom	366				0	#DIV/0!
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367				0	#DIV/0!
169	053	Smanjenje zagađenosti	368				0	#DIV/0!
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369				0	#DIV/0!
171	055	liR Zaštita životne sredine	370				0	#DIV/0!
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371				0	#DIV/0!

173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)	372	0	0	0	0	#DIV/0!
174	061	Stambeni razvoj	373				0	#DIV/0!
175	062	Razvoj zajednice	374				0	#DIV/0!
176	063	Vodosnabdijevanje	375				0	#DIV/0!
177	064	Ulična rasvjeta	376				0	#DIV/0!
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377				0	#DIV/0!
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378				0	#DIV/0!
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379	0	0	0	0	#DIV/0!
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380				0	#DIV/0!
182	072	Vanbolničke usluge	381				0	#DIV/0!
183	073	Bolničke usluge	382				0	#DIV/0!
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383				0	#DIV/0!
185	075	liR Zdravstvo	384				0	#DIV/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385				0	#DIV/0!
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386	0	0	0	0	#DIV/0!
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387				0	#DIV/0!
189	082	Usluge kulture	388				0	#DIV/0!
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389				0	#DIV/0!
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390				0	#DIV/0!
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391				0	#DIV/0!
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392				0	#DIV/0!
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	0	0	0	0	#DIV/0!
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394				0	#DIV/0!
196	092	Srednje obrazovanje	395				0	#DIV/0!
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396				0	#DIV/0!
198	094	Visoko obrazovanje	397				0	#DIV/0!
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398				0	#DIV/0!
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399				0	#DIV/0!
201	097	liR Obrazovanje	400				0	#DIV/0!
202	098	Obrazovanje n. k.	401				0	#DIV/0!
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	0	0	0	0	#DIV/0!
204	101	Bolest i hendikepiranost	403				0	#DIV/0!
205	102	Starost	404				0	#DIV/0!

206	103	Nasljednici	405				0	#DIV/0!
207	104	Porodica i djeca	406				0	#DIV/0!
208	105	Nezaposlenost	407				0	#DIV/0!
209	106	Stanovanje	408				0	#DIV/0!
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409				0	#DIV/0!
211	108	liR Socijalna zaštita	410				0	#DIV/0!
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411				0	#DIV/0!

U Bihaću Certificirani računovođa Sanela Alibegović

Dana 23. 02. 2023.godine Broj dozvole:3921/5

Rukovodilac
M.P.

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Nadležno ministarstvo

MINISTARSTVO FINANSIJA UNSKO - SANSKOG KANTONA Bihać
Potrošačka jedinica - glava

Bihać
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4263251370007

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

14010001

Organizacioni broj

-

Operativni broj

0112

Funkcionalni kod

-

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
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	10.664.405	16.833.376	63,35
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	261	238	109,66
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	238	2.013	11,82
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	10.663.906	16.831.125	63,36
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	9.359.970	10.332.977	90,58
12	011000	Stalna sredstva	011	137.634	143.052	96,21



13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	76.800	80.199	95,76
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	60.834	62.853	96,79
15	020000	Dugoročni plasmani	014	8.890.000	9.490.000	93,68
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	8.890.000	9.490.000	93,68
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	409.136	780.124	52,44
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	20.024.375	27.166.353	73,71

10136169771708

Kontrolni broj: 10136169771708

str. 1 od 2

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	130.019	2.177.832	5,97
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	9.520	122.686	7,76
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	30.514	1.957.895	1,56
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	86.916	95.211	91,29
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	0	0	
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	3.069	2.040	150,44
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	14.627.261	17.660.749	82,82
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	14.627.261	17.660.749	82,82
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	5.267.095	7.327.772	71,88
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	5.267.005	7.327.772	71,88
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	0	0	
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	0	0	
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	90	0	
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038	0	0	

41	UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	20.024.375	27.166.353	73,71
----	-------------------------------	-----	------------	------------	-------

Bihać, 23.02.2023.

Mjesto i datum

ALIBEGOVIĆ (MUHAREM) SANELA

Certifikovani računovođa

VEDRAN PRŠA

Rukovodilac

3921/5

Broj dozvole

M.P.

037/316-060

Kontakt

