

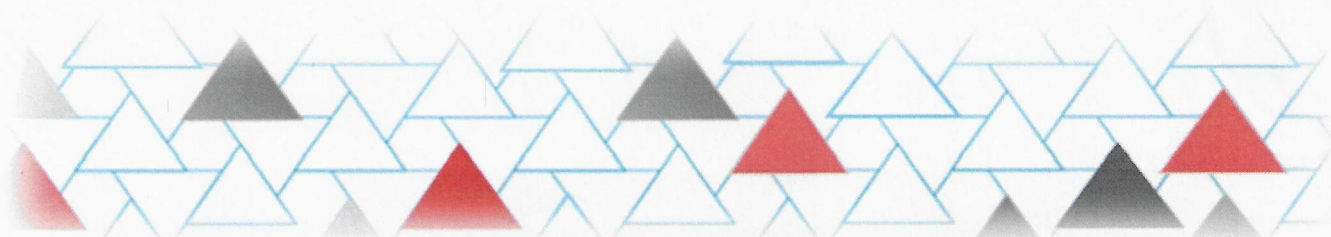
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA FINANSIJA ZENIČKO- DOBOJSKOG KANTONA

2019.

Broj: 01-02-07-11-2-2095-6/19

Sarajevo, juni 2020.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	10
7.1.1	Prihodi i primici	10
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	11
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	11
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	12
7.1.2.4	Izdaci za kamate	12
7.1.2.5	Izdaci za otplatu dugova	12
7.2	BILANS STANJA	13
7.2.1	Stalna sredstva	13
7.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	13
7.2.3	Dugoročne obaveze i razgraničenja	13
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	15
9.	JAVNE NABAVKE	15
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	15
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu</i>	<i>17</i>
	<i>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine</i>	<i>20</i>

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Obaveze po osnovu sudskih rješenja o izvršenju budžetskih korisnika Zeničko-dobojskog kantona po tužbama iz radnih odnosa u iznosu od 148.343.829 KM knjigovodstveno su evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva na pozicijama ostalih dugoročnih obaveza i dugoročno razgraničenih rashoda. U prethodnim periodima ove obaveze nisu bile evidentirane u momentu njihovog nastanka, kako je propisano Zakonom o budžetima u Federaciji BiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s ovim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog kantona za 2019. 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 2019. 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. **Ministarstvo nije obavljalo poslove iz nadležnosti koji se odnose na kontrolu zakonitog, blagovremenog i namjenskog korištenja budžetskih sredstava kod budžetskih korisnika, s obzirom na to da nije uspostavilo budžetskih nadzor, nije u potpunosti uspostavilo zajedničku jedinicu za internu reviziju i nije provodilo suštinsku kontrolu vjerodostojnosti izjava o otklanjanju slabosti i nepravilnosti iz ranijeg perioda uz izjave o fiskalnoj odgovornosti, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i njihovim provedbenim propisima (tačka 5. Izvještaja).**

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 8. 6. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric




GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić




II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Budžet Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o državnoj službi u FBiH;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona osnovano je Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave.¹ Prema članu 12. ovog Zakona, Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom i drugim propisima koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Kanton), u oblasti finansija, i to: sistem poreza, taksu i drugih javnih prihoda, predlaganje mjera za unapređenje poreskog sistema, sistem raspodjele javnih prihoda, sistem finansiranja javne potrošnje, poslovi planiranja i izvršenja Budžeta Kantona, u okviru trezorskog poslovanja vođenje računovodstva i računovodstvenih politika kojima se uređuje planiranje, evidentiranje, analiziranje, nadzor i izvještavanje o poslovnim događajima budžetskih korisnika i izvanbudžetskih fondova, davanje instrukcija budžetskim korisnicima, vođenje jedinstvenog računa trezora (JRT), upravljanje novcem, dnevno praćenje novčanih sredstava i utvrđivanje dinamike plaćanja i planiranja nedostajućih sredstava, otplate duga, izdavanje garancija, nova zaduženja, kontrola ostvarivanja Budžeta Kantona, centralizovani obračun i isplata plaća za sve budžetske korisnike, kantonalna budžetska revizija, upravni i drugi stručni poslovi koji se odnose na prvostepeni i drugostepeni postupak po zakonima i aktima o provođenju tih zakona iz nadležnosti Ministarstva, priprema zakona i drugih propisa iz nadležnosti Ministarstva.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Vlada Kantona) dala saglasnost 29. 6. 2018. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Ministarstvo poslove iz nadležnosti obavlja putem sljedećih organizacionih jedinica: Sektor za Trezor (Odsjek za planiranje i izvršenje budžeta; Odsjek za računovodstvo; Odsjek za centralizovani obračun i isplatu plaća) i Sektor za internu reviziju. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 40 izvršilaca, a 31. 12. 2019. godine u Ministarstvu je bilo 36 zaposlenih. Planirani broj zaposlenih u 2019. godini je 38.

Ministarstvom rukovodi ministar Josip Lovrić, koji je imenovan 27. 3. 2019. godine.

Sjedište Ministarstva je u Zenici, u Ulici Kučkovići broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2019. 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 decembra 2019. do aprila 2020. godine.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

¹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“ br. 10/15



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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

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

Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnom periodu, u okviru finansijske revizije Zeničko-dobojskog kantona.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno šest preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

Ministar je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola u instituciji. Odgovoran je i da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, odgovoran je za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama institucije, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

S tim u vezi, Ministar je donio značajan broj internih akata iz nadležnosti, kojima je uredio poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog kantona utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti. Kodeks ponašanja nije donesen, ali prilikom zapošljavanja svaki je zaposlenik upoznat sa obavezom poštivanja Etičkog kodeksa za državne službenike u FBiH,⁶ što se u skladu s članom 20. dokazuje potpisivanjem izjave o upoznavanju sa sadržajem Kodeksa, koja je dio personalnog dosjea zaposlenih u organu državne službe.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 27/14



Na osnovu važećih propisa doneseni su i ostali značajniji akti i pisane procedure kojima su stvoreni uslovi i koji obezbjeđuju odgovarajuću profesionalnu stručnost i kompetentnost prilikom zapošljavanja, definisanje potrebnog nivoa znanja i vještina, uključujući i plaće i naknade za sva radna mjesta, stručni razvoj zaposlenika, a redovno se vrši i godišnje ocjenjivanje zaposlenika.

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. Revizijom smo konstatovali da nije donesen interni akt za upravljanje rizikom i da se ne vrši procjena rizika za značajne ciljeve i procese, ali i da su uspostavljene odgovarajuće kontrole i mjere koje mogu umanjiti utvrđene rizike (imenovane su odgovorne osobe, propisano kretanje dokumentacije, regulisan način odobravanja transakcija).

U Planu integriteta identificirani su rizični procesi, faktori rizika, kontrolni mehanizmi i dat je prijedlog mjera za unapređenje integriteta. Utvrđena je lista rizičnih procesa u instituciji. Poduzimane su radnje u svrhu smanjenja rizika, ali nije izvršena procjena rizika u svim ključnim segmentima poslovanja i nije uspostavljen registar rizika u skladu sa Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima kod korisnika javnih sredstava u Federaciji BiH.

Nije sačinjen godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članom 10. navedenog Pravilnika. Također, nije sačinjen ni konsolidovani izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli, propisan članom 15. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu imenovan je 20. 3. 2020. godine, u skladu sa članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Također, za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrole i implementaciju Standarda interne kontrole istovremeno je imenovan i Radni tim za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Ministarstvo nije u potpunosti uspostavilo sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, posebno u dijelu koji se odnosi na upravljanje rizicima, odnosno obavljanje cjelokupnog procesa utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika i poduzimanja potrebnih radnji u svrhu smanjenja rizika, kao i u dijelu izvještavanja o finansijskom upravljanju i kontroli.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.⁷

Preporuka:

- ***potrebno je upravljati rizicima i izvještavati o finansijskom upravljanju i kontroli u skladu s Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli.***

Prevenција korupcije

Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2017. do 2019. godine⁸ i Strategiju za borbu protiv korupcije za period od 2017. do 2019. godine⁹ usvojila je Vlada Kantona u 2017. godini. Njima su predviđene aktivnosti za realizaciju strateških ciljeva, rokovi za realizaciju, institucije za provođenje, pokazatelji implementacije i potrebni resursi. Također, imenovan je Tim Vlade Kantona za borbu protiv korupcije¹⁰ čiji je osnovni zadatak da prati implementaciju i predlaže mjere za razvoj Strategije i Akcionog plana.

Ministarstvo je započelo aktivnosti po pitanju prevencije korupcije i u maju 2019. godine donijelo Plan integriteta.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

⁸ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“ br. 5/17

⁹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“ br. 13/17

¹⁰ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“ br. 13/18



5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Poslovi iz nadležnosti Ministarstva definisani su Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave.

Zakonom o budžetima u FBiH, pored ostalog, propisano je planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje budžeta, zaduživanje, garancije i upravljanje dugom, računovodstvo, izvještavanje, nadzor i revizija budžeta i drugih budžetskih korisnika.

Provedenom revizijom utvrdili smo da je Ministarstvo u značajnom dijelu obavljalo poslove iz nadležnosti. Međutim, dio poslova iz nadležnosti, koji se prvenstveno odnose na provođenje nadzora nad zakonitim, blagovremenim i namjenskim korištenjem budžetskih sredstava budžetskih korisnika Ministarstvo nije obavljalo u cijelosti:

- Nije uspostavljena budžetska inspekcija, iako je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovano radno mjesto budžetskog inspektora. **To za posljedicu ima da se budžetski nadzor ne obavlja u skladu s članom 81. Zakona o budžetima u FBiH i Uredbom o budžetskom nadzoru u FBiH.¹¹ Ne vrši se kontrola zakonitosti, blagovremenosti i namjenskog korištenja budžetskih sredstava niti se nalažu mjere za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti, što utiče na obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.**
- Prijem i kontrolu izjava o fiskalnoj odgovornosti, koje su rukovodioci korisnika budžeta Kantona dužni sačinjavati po postupku i rokovima iz člana 12. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti,¹² obavljaju zaposlenici Sektora za internu reviziju Ministarstva, što nije regulisano internim aktom Ministarstva. Prilikom prijema samo se obavlja formalna provjera izjava o fiskalnoj odgovornosti i sačinjava lista budžetskih korisnika koji dostave izjave o fiskalnoj odgovornosti, dok se suštinska kontrola vrši samo kod budžetskih korisnika koji su predmet revizije Jedinice za internu reviziju. Međutim, revizijom smo utvrdili da većina budžetskih korisnika ne sačinjava izjave o fiskalnoj odgovornosti, niti Ministarstvo poduzima aktivnosti zbog toga, jer još uvijek nije uspostavilo budžetski nadzor. Naime, **prema prezentiranim podacima, od 132 budžetska korisnika upisana u Registar budžetskih korisnika (u koji nisu uključeni korisnici nižih nivoa vlasti), samo je 28 budžetskih korisnika, uključujući i niže nivoe vlasti, u propisanom roku dostavilo izjave o fiskalnoj odgovornosti. Zbog svega navedenog možemo zaključiti da se vrši samo formalna provjera dostavljenih izjava o fiskalnoj odgovornosti, odnosno da se ne provodi suštinska kontrola njihove vjerodostojnosti iz izjava o otklonjenim slabostima i nepravilnostima iz ranijeg perioda, što nije u skladu sa članovima 44. i 45. Zakona o budžetima u FBiH i na način kako je to propisano članom 13. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.**
- Ministarstvo nije u potpunosti uspostavilo zajedničku jedinicu za internu reviziju, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹³ i Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.¹⁴ Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva interna revizija organizovana je kao Sektor za internu reviziju sa tri sistematizovana radna mjesta. Poslove interne revizije obavljala su dva stručna savjetnika – interna revizora, dok radno mjesto rukovodioca Jedinice za internu reviziju nije popunjeno. U 2019. godini, u skladu sa Godišnjim planom rada, provedeno je ukupno 11 revizija, od čega se pet odnosi na provjeru postupanja po preporukama za revizije izvršene u 2018. godini. Godišnji izvještaj interne revizije za 2019. godinu sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, broj 34/14

¹² „Sl. novine FBiH“, broj 34/14

¹³ „Sl. novine FBiH“, broj 47/08 i 101/16

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 82/13 i 74/14



Zbog nepopunjenosti radnog mjesta rukovodioca Jedinice za internu reviziju nije sačinjena i potpisana povelja interne revizije, nije donesen Pravilnik o internoj reviziji, kao ni Strateški plan, što je obaveza rukovodioca Jedinice za internu reviziju. To može uticati na obavljanje revizije budžetskih korisnika, pa samim tim i na Budžet Kantona.

- Ministarstvo nije sačinjavalo planove novčanih tokova, niti je ministar finansija imenovao odbor za likvidnost budžeta, kako je to propisano članovima 53. i 63. Zakona o budžetima. Stoga ne možemo potvrditi da je uspostavljena realna osnova za izvršavanje budžeta, što u konačnici može uticati na nedostatak sredstava za izmirenje svih stvorenih obaveza u rokovima, kao i prekoračenje odobrenog budžeta pojedinih budžetskih korisnika.

Dakle, Ministarstvo nije u potpunosti obavljalo poslove iz nadležnosti u dijelu nadzora i izvršavanja Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu (u daljem tekstu: Budžet Kantona za 2019. godinu).

Nije uspostavljen budžetski nadzor, što može uticati na planiranje i upravljanje sredstvima, korištenje budžetskih sredstava, te na osnovanost i dokumentovanost trošenja budžetskih sredstava.

Ministarstvo internim aktom nije regulisalo cjelokupan proces u vezi s izjavama o fiskalnoj odgovornosti, od prijema do suštinske kontrole i izvještavanja, što je najvećim dijelom uticalo na izvršavanje obaveza utvrđenih članovima 12. i 13. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Nije u potpunosti uspostavljena zajednička jedinica za internu reviziju, što ima posljedice na izvršavanje obaveza i radnih zadataka rukovodioca jedinice, a indirektno utiče na obavljanje revizije budžetskih korisnika, pa samim tim i na Budžet Kantona u cijelosti.

Nisu ispoštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH i izvršeni poslovi iz nadležnosti u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje planova novčanih tokova i imenovanje odbora za likvidnost, zbog čega nije uspostavljena realna osnova za izvršavanje budžeta, a za posljedicu to može imati nedostatak sredstava za izmirenje stvorenih obaveza i prekoračenje budžeta pojedinih budžetskih korisnika.

Preporuke:

- *u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Uredbe o budžetskom nadzoru u FBiH, potrebno je uspostaviti budžetski nadzor u cilju utvrđivanja i kontrole zakonitog, blagovremenog i namjenskog korištenja budžetskih sredstava;*
- *propisati način prijema izjava o fiskalnoj odgovornosti, obavljanje suštinske kontrole i izvještavanje;*
- *u potpunosti uspostaviti zajedničku jedinicu za internu reviziju, u skladu sa zakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte za efikasnije funkcionisanje interne revizije;*
- *u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, potrebno je imenovati odbor za likvidnost i sačinjavati planove novčanih tokova u cilju uspostavljanja realne osnove za izvršavanje Budžeta Kantona.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Kantona za 2019. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 28.409.525 KM, što je za 2.594.575 KM više u odnosu na budžetski zahtjev.

Izmjenama i dopunama Budžeta Kantona za 2019. godinu rashodi i izdaci Ministarstva utvrđeni su u iznosu od 28.388.525 KM i u odnosu na odobreni budžet manji su za 21.000 KM. Strukturu odobrenog budžeta čine: izdaci za otplatu dugova (18.439.900 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (5.603.400 KM), izdaci za kamate (2.810.000 KM), bruto plaće i naknade troškova zaposlenih (869.700 KM), izdaci za materijal i usluge (585.125 KM) i doprinosi poslodavca (80.400 KM).

Preraspodjela sredstava izvršena je dva puta, u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu.¹⁵ Odlukom Vlade Kantona iz juna 2019. godine umanjeni su izdaci osiguranja i bankarskih usluga Ministarstva u iznosu od 21.000 KM, a povećani su izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih Ministarstva za privredu. Unutrašnja preraspodjela sredstava u iznosu od 1.181.000 KM izvršena je odlukom ministra 31. 12. 2019. godine, kada su na teret izdataka za otplatu duga povećani drugi tekući rashodi (1.100.000 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (53.000 KM) i naknade troškova zaposlenih (28.000 KM).

Program rada za 2019. godinu Ministarstvo je donijelo u novembru 2018. godine i dostavilo Vladi Kantona. Izvještaj o radu Ministarstva za 2019. godinu 20. 2. 2020. godine dostavljen je Vladi Kantona na dalje postupanje.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji finansijski izvještaji za 2019. godinu sačinjeni su i dostavljeni nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

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

Konstatovali smo da u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu Ministarstva nisu iskazani prihodi i primici koji su planirani na prihodovnoj strani Budžeta Kantona za 2019. godinu, a koji su ostvareni i iskazani u analitičkom bruto bilansu Ministarstva. U Analizi iskaza za 2019. godinu dato je obrazloženje planiranih i ostvarenih primitaka od domaćih finansijskih institucija.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 16.391.702 KM. Ističemo da planirane veličine prihoda i primitaka nisu iskazane u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu. Izmjenama i dopunama Budžeta Kantona za 2019. godinu ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu od 358.913.620 KM, od čega se na primitke od direktnog dugoročnog zaduživanja odnosi 18.000.000 KM, a na prihode od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija 399.384 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: primici od domaćih finansijskih institucija u iznosu od 16.100.000 KM i prihodi od 291.702 KM, u okviru kojih su najznačajniji prihodi po osnovu povrata anuiteta krajnjih korisnika kredita u iznosu od 262.175 KM.

Primici od direktnog dugoročnog zaduživanja planirani su Budžetom Kantona za 2019. godinu u iznosu od 26.817.950 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta Kantona za 2019. godinu umanjeni su i planirani u iznosu od 18.000.000 KM. Zaduženje je izvršeno putem otvorenog postupka javnih nabavki, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a na osnovu odluka Vlade Kantona o dugoročnom kreditnom zaduženju od 29. 11. 2019. godine i procjene mogućnosti novog kreditnog zaduženja koju je Federalno ministarstvo finansija odobrilo aktom od 25. 7. 2019. godine.

Ugovor o kreditnom zaduženju zaključen je 3. 12. 2019. godine sa UniCredit bankom d.d. Mostar na iznos od 10.000.000 KM i 4. 12. 2019. godine sa Intesa Sanpaolo bankom BiH na 6.100.000 KM.

Prihodi po osnovu povrata anuiteta krajnjih korisnika kredita naplaćeni su od Javnog preduzeća Regionalni vodovod „Plava voda“ d.o.o. Travnik, koje je kao krajnji korisnik sredstava zajma u obavezi da vrati cijeli iznos kreditnih sredstava, zajedno sa pripadajućim kamatama, prema instrukcijama kreditora – Evropske banke za obnovu i razvoj.

¹⁵ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 3/19



Naime, Evropska banka za obnovu i razvoj i Bosna i Hercegovina su 2015. godine zaključile sporazum o zajmu za vodosnabdijevanje u općinama Travnik, Novi Travnik, Busovača i Zenica. S tim u vezi osnovano je Javno preduzeće Regionalni vodovod „Plava voda“ d.o.o. Travnik kao implementator i krajnji korisnik Projekta „Vodovod Plava voda“. Sredstva zajma su supsidijarnim sporazumom između Bosne i Hercegovine i Federacije Bosne i Hercegovine prenesena Federaciji BiH, koja je kreditna sredstva prenijela Zeničko-dobojskom i Srednjobosanskom kantonu u omjerima 65%, odnosno 35%. Zaključeni su međusobni ugovori između navedenih kantona i preduzeća, koje je kao krajnji korisnik sredstava zajma u obavezi da vrati cijeli iznos kreditnih sredstava.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 26.615.592 KM.

Struktura rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima je sljedeća: izdaci za otplatu dugova (16.368.810 KM), tekući transferi (6.544.322 KM), izdaci za kamate (2.323.818 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (846.289), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (458.130 KM) i doprinosi poslodavca (74.223 KM).

Najznačajnije odstupanje realizacije u odnosu na plan iskazano je na poziciji izdataka za otplatu dugova (890.090 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 846.289 KM. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 100.606 KM (13%) zbog povećanja osnovice za obračun plaće i broja zaposlenih.

Obračun plaća i naknada plaća vršio se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona,¹⁶ kojim su uređene plaće i naknade u organima državne službe Kantona, platni razredi i koeficijenti, kao i drugim kantonalnim propisima. Osnovica za obračun plaće utvrđuje se Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona za svaku godinu. Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2019. godinu u prva tri mjeseca 2019. godine osnovica je iznosila 252 KM, nakon čega je povećana na 280 KM.

Pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada regulisano je Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona i Odlukom Vlade Kantona iz 2018. godine kojom su određeni poslovi od posebnog interesa za Kanton, kao i poslovi s posebnim uslovima rada, te visina dodatka na plaću za utvrđene grupe poslova.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 142.359 KM, a odnose se na topli obrok (60.104 KM), prevoz sa posla i na posao (26.916 KM), regres za godišnji odmor (16.851 KM), pomoć u slučaju smrti (14.660 KM) i pomoć u slučaju bolesti (23.828 KM).

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 458.130 KM, ili 4% ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu ovih izdataka čine izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa u iznosu od 213.826 KM, ugovorene i druge posebne usluge od 213.819 KM, nabavka materijala i sitnog inventara od 18.660 KM, izdaci za tekuće održavanje od 6.255 KM, izdaci za komunikacije i komunalne usluge od 3.326 KM, izdaci za energiju u iznosu od 2.230 KM.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa od 213.826 KM odnose se na izdatke platnog prometa (152.666 KM) i izdatke za bankarske usluge (61.159 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge odnose se na izdatke za hardverske i softverske usluge (142.646 KM), usluge od prodatih administrativnih taksi (22.194 KM), izdatke za rad komisija (18.950 KM).

¹⁶ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 1/18



Izdaci za hardverske i softverske usluge odnose se na izdatke po osnovu zaključenih ugovora tehničke podrške za Oracle trezorsku aplikaciju, te pružanje usluga tehničke i funkcionalne podrške za centralizovani obračun i isplatu plaća za potrebe Zeničko-dobojskog kantona i njegovu nadogradnju. Ove usluge izvršavaju se na osnovu zaključenih okvirnih sporazuma na period od tri godine (od 2019. do 2021. godine) na osnovu kojih se zaključuju pojedinačni ugovori na godinu dana sa procijenjenom vrijednošću ugovora, što je osnova praćenja njihove realizacije.

Izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu od 18.950 KM. U najvećem dijelu nastali su za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva za provođenje postupaka javnih nabavki, te za izradu akcionog plana aktivnosti potrebnih za izvršenje mjera naloženih presudom Evropskog suda za ljudska prava. Ove poslove su obavljali zaposlenici angažovani u komisijama na osnovu rješenja ministra. Uvidom u zapisnike konstatovano je da su poslove obavljali van radnog vremena.

Naknade zaposlenicima po osnovu angažmana u komisijama nisu imale karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. stav 1) i 2) tačka 4. Zakona o porezu na dohodak i članovima 8. i 12. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak. Naime, za isplaćene naknade zaposlenicima nije izvršen obračun i uplata poreza i doprinosa, u skladu s navedenim propisima kojima je definisano da se naknade zaposlenima po osnovu angažmana po bilo kojem osnovu, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena, smatraju oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti i kao takve se oporezuju na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama članova 10. i 11. Zakona o doprinosima i članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa.

Preporuka:

- **obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima za rad u komisijama vršiti u skladu s važećim zakonskim i drugim propisima.**

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi u cijelosti se odnose na druge tekuće rashode koji su iskazani u iznosu od 6.544.322 KM, i u odnosu na plan manji su za 629.589 KM.

Na izvršenje sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja odnosi se 5.914.733 KM, a najznačajnije su presude iz radnih odnosa po odlukama Evropskog suda za ljudska prava, realizovane u iznosu od 5.320.125 KM. Napominjemo da su ukupne obaveze po ovom osnovu iskazane na ostalim dugoročnim obavezama.

Naknade po osnovu više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda iskazane su u iznosu od 629.589 KM.

7.1.2.4 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iznose 2.323.818 KM i predstavljaju 83% od plana. Kamate na domaća pozajmljivanja iskazane su u iznosu od 2.232.033 KM, a na inostrana u iznosu od 91.785 KM.

7.1.2.5 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova realizovani su u iznosu od 16.368.810 KM i u cijelosti se odnose na otplate dugoročnih obaveza Zeničko-dobojskog kantona, koje se vode u Glavnoj knjizi Ministarstva finansija. Izdaci za otplatu dugova ostvareni su 95% od plana. Otplate domaćeg zaduživanja iskazane su u iznosu od 14.672.684 KM, a vanjske otplate u iznosu od 1.696.126 KM.

Izdaci za otplatu dugova realizovani su u skladu sa Planom otplate, a na kraju godine sačinjen je Izvještaj o stanju duga Kantona i 31. 1. 2020. godine dostavljen Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa odredbama Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH.¹⁷

¹⁷ „Službene novine FBiH“, broj 86/07, 24/09, 44/10, 30/16



7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 15.234 KM (nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 173.305 KM, ispravka vrijednosti 158.071 KM). U revidiranoj godini izvršena su potrebna preknjižavanja, te je stanje stalnih sredstava usklađeno sa izvorima stalnih sredstava.

7.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 4.595.139 KM i odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (4.487.535 KM), kratkoročne kredite i zajmove (28.219 KM) i obaveze prema zaposlenicima (79.385 KM). U odnosu na prethodnu godinu veće su za 3.107.780 KM.

U okviru kratkoročnih tekućih obaveza iskazane su kratkoročne obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 4.100.305 KM, kratkoročne obaveze prema pravnim licima od 386.750 KM i ostale kratkoročne obaveze od 480 KM. Kratkoročne obaveze prema fizičkim licima najvećim dijelom se odnose na izvršenje presuda Evropskog suda za ljudska prava u iznosu od 3.838.881 KM.

Kratkoročni krediti i zajmovi odnose se na obaveze prema domaćim finansijskim institucijama za kamate po dugoročnom kreditu broj 25018603-DK-1/19 od 3. 12. 2019. godine, koji je odobrila UniCredit banka d.d. Mostar.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade troškova zaposlenih za decembar 2019. godine, koje su isplaćene u januaru 2020. godine.

7.2.3 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 219.441.835 KM i odnose se na dugoročne kredite i zajmove u iznosu od 70.948.539 KM i ostale dugoročne obaveze od 148.493.296 KM. U odnosu na prethodni period dugoročne obaveze manje su za 7.193.559 KM.

Sve dugoročne obaveze Zeničko-dobojskog kantona vode se u Glavnoj knjizi Ministarstva finansija.

U okviru iskazanih dugoročnih kredita i zajmova iznos od 65.477.923 KM odnosi se na glavnice, a iznos od 5.470.616 KM na kamate, te je struktura i stanje ovih obaveza sljedeće:

Kreditori	Period otplate duga		Ukupan iznos kredita	Stanje 31. 12. 2019. godine (u KM)
	Glavnica	Kamata		
Kreditno zaduženje za rekonstrukciju škola				65.697
OPEC fond – 1738	2008–2019.	2004–2019.	3.434.129	0
Saudijski fond – 0990	2002–2020.	2007–2020.	567.311	65.697
Kreditno zaduženje za energetska efikasnost škola				5.224.586
Kredit Svjetske banke IDA 53930	2019–2030.	2017–2030.	5.470.183	5.224.586
Kreditno zaduženje za finansiranje budžetskog deficita				65.658.256
Međunarodni monetarni fond – IV Stand by aranžman	2016–2019.	2015–2019.	5.860.439	0
UniCredit banka d.d. Mostar – 25018603-DK-1/15-UKB0001	2016–2020.	2015–2020.	10.642.194	1.807.258
SBERBANK BiH d.d. – 1401014556500828 - 22.12.2015-SBB0001	2016–2021.	2015–2021.	9.407.791	1.997.976
UniCredit banka d.d. Mostar – 25018603-DK-1/16-UKB0002	2018–2021.	2016–2021.	17.465.557	7.759.148

Intesa Sanpaolo banka – 215096/16 - 15.09.2016-I215096	2018–2021.	2016–2021.	5.444.609	2.513.846
Intesa Sanpaolo banka – 216965/17 - 02.10.2017-I216965	2018–2022.	2017–2022.	6.242.095	4.042.068
UniCredit banka ad Banjaluka – 11100429-DK-4098/17 - 02.10.2017-UCADB01	2019–2022.	2017–2022.	6.969.021	4.986.651
UniCredit banka d.d. Mostar – 25018603-DK-1/17 - 02.10.2017-UKB0003	2019–2022.	2018–2022.	11.383.010	8.039.954
ASA banka d.d. Sarajevo – 278807/2 - 12.09.2017-A278807	2019–2022.	2018–2022.	3.707.204	2.441.005
NLB banka d.d. Sarajevo – 106488215 - 02.10.2017-NLB0001	2019–2022.	2018–2022.	5.823.469	4.071.705
Union banka d.d. Sarajevo – 1025707300010606 - 01.10.2018	2020–2023.	2018–2023.	2.218.119	2.148.128
NLB banka d.d. Sarajevo – 106873003 - 01.10.2018-NLB0002	2020–2023.	2019–2023.	3.485.111	3.329.986
UniCredit banka d.d. Mostar – 25018603-DK-1/18 - 28.09.2018-UKB0004	2020–2023.	2019–2023.	4.523.263	4.355.906
UniCredit banka d.d. Mostar – 25018603-DK-1/19 - 03.12.2019-UKB0005	2020–2024.	2019–2024.	11.216.621	11.188.402
Intesa Sanpaolo banka – 222075/19 - 04.12.2019-I222075	2020–2024.	2019–2024.	6.997.876	6.976.223
UKUPNO			120.858.002	70.948.539

Dugoročne obaveze su u 2019. godini povećane za 18.214.497 KM, od čega se 16.100.000 KM odnosi na glavnice, a 2.114.497 KM na kamate. Naime, kao što smo već konstatovali, u svrhu finansiranja budžetskog deficita u decembru 2019. godine zaključeni su ugovori o kreditnom zaduženju.

Ostale dugoročne obaveze odnose se na sudska rješenja o izvršenju svih budžetskih korisnika Kantona u iznosu od 148.343.829 KM i obaveze po osnovu izvršene nabavke automobila na lizing u ranijem periodu od 149.466 KM.

Obaveze po osnovu sudskih rješenja o izvršenju iskazane su i na poziciji dugoročno razgraničenih rashoda. Radi se o obavezama po tužbama zaposlenika iz radnih odnosa koje su rješavali domaći sudovi, ali i Evropski sud za ljudska prava.

Ured zastupnika/agenta Savjeta ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava je Vladi Kantona dostavio Obavještenje od 13. 12. 2018. godine, u kojem je istaknuto da hitno preduzmu dodatne napore kako bi se dugoročno osiguralo izmirenje obaveza koje Kanton ima po osnovu domaćih sudskih presuda, u skladu sa standardima zaštite ljudskih prava i rokovima utvrđenim u praksi Evropskog suda. Također, Evropski sud je u ranijim presudama zauzeo stav da ukoliko nije moguća isplata duga u cijelosti, rok isplate u ratama ne može biti duži od 13 godina.

Radni tim za izradu Prijedloga Akcionog plana za izvršenje generalnih mjera naloženih Presudom Evropskog suda je u 2019. godini izradio Prijedlog akcionog plana sa stanjem sudskih rješenja o izvršenju na 31. 3. 2019. godine u iznosu od 154.763.831 KM u narednih 13 godina (2019–2031. godine).

Vlada Kantona je 31. 10. 2019. godine prethodne zaključke o donošenju Akcionog plana za izvršenje generalnih mjera naloženih Presudom Evropskog suda stavila van snage i donijela novi Akcioni plan na period otplate od 22 godine, sa početkom od 2020. godine, te je u Budžetu Kantona za 2020. godinu za izmirenje ovih obaveza planirala 12.300.000 KM. Ministarstvo je novi Akcioni plan dostavilo Ustavnom sudu BiH i Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice (Uredu zastupnika/agenta Savjeta ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava), te obrazložilo razloge za njegovo donošenje uz vremenski okvir od 22 godine.

Navedene obaveze predstavljaju dospjele obaveze po osnovu tužbi zaposlenika zbog nepoštivanja kolektivnih ugovora i prava iz radnih odnosa, a koje nisu knjigovodstveno evidentirane u izvještajnim periodima na koje se odnose, iako su prvi postupci okončani prije više od deset godina. U prethodnim periodima ove obaveze nisu bile evidentirane u momentu njihovog nastanka, u skladu sa 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.



8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji, sa 31. 12. 2020. godine, iskazano je 3.480.170 KM po osnovu trebovanja administrativnih taksi prema Ugovoru o pružanju usluga distribucije i maloprodaje administrativnih taksenih marki Kantona, zaključenog sa JP BH Pošta d.o.o.

9. JAVNE NABAVKE

Postupke javnih nabavki roba i usluga u ime Ministarstva, kao i ostalih korisnika Budžeta Kantona za 2019. godinu (nabavka stalnih sredstava, nabavka materijala i sitnog inventara, i slično), provodi Služba za zajedničke poslove. Postupke koji nisu obuhvaćeni zajedničkim nabavkama provode pojedinačni budžetski korisnici, u skladu sa odobrenim budžetima i donesenim planovima javnih nabavki.

Planom javnih nabavki ministarstva za 2019. godinu i izmjenama i dopunama plana planirano je devet postupaka javnih nabavki u iznosu od 5.973.751 KM, od čega je pet otvorenih postupaka u vrijednosti od 5.957.125 KM i četiri direktna postupka u vrijednosti od 16.626 KM.

Otvoreni postupak javne nabavke usluga za dugoročno kreditno zaduženje Zeničko-dobojskog kantona u 2019. godini predviđen je planom javnih nabavki Ministarstva. Ovaj postupak pokrenula je Vlada Kantona u iznosu od 26.817.950 KM, uvećano za pripadajuće kamate, a u svrhu finansiranja budžetskog deficita kantona. Postupak je provela komisija koju je imenovalo Ministarstvo u ime Vlade Kantona. Procijenjena vrijednost nabavke u 2019. godini za sedam lotova iznosi 4.144.613 KM, što uključuje ukupan iznos kamata sa svim troškovima kredita za cijeli period otplate (četiri godine). Realizovana vrijednost zaključenih ugovora u 2019. godini iznosi 2.627.646 KM za četiri lota, dok za preostala tri lota nije dostavljena niti jedna ponuda.


Za postupke javnih nabavki koje su obuhvaćene uzorkom nisu utvrđene nepravilnosti.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona je 21. 5. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru je navedeno neslaganje na nalaz koji se odnosi na način obračuna poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima za rad u komisijama. Komentar nismo mogli prihvatiti jer naknade zaposlenicima po osnovu angažmana u komisijama nisu tretirane kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju


Sead Corbo

Tim za reviziju

Anisa Prasko, vođa tima


Aida Macić, članica tima


Ante Cović, član tima

IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x 100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	291.702	26.854	291.702	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	125	0	125	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	291.577	26.854	291.577	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	262.175	0	262.175	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	262.175	0	262.175	
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	29.402	26.854	29.402	
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	28.447	26.834	28.447	
Neplanirane uplate – prihodi	0	955	20	955	
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					



II RASHODI (od 1 do 7)		11.129.625	10.246.782	6.552.193	-882.843	92,07
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	897.700	846.289	745.683	-51.411	94,27
	Bruto plaće i naknade plaća	753.700	703.930	620.264	-49.770	93,40
	Naknade troškova zaposlenih	144.000	142.359	125.419	-1.641	98,86
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	80.400	74.223	65.855	-6.177	92,32
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	638.125	458.130	468.165	-179.995	71,79
	Putni troškovi	5.000	14	4.289	-4.986	0,28
	Izdaci za energiju	39.800	2.230	24.287	-37.570	5,60
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	4.200	3.326	2.804	-874	79,19
	Nabavka materijala i sitnog inventara	19.600	18.660	15.113	-940	95,20
	Izdaci za usluge prevoza i goriva					
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
	Izdaci za tekuće održavanje	7.050	6.255	13.482	-795	88,72
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	239.000	213.826	161.257	-25.174	89,47
	Ugovorene i druge posebne usluge	323.475	213.819	246.933	-109.656	66,10
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	6.703.400	6.544.322	2.352.898	-159.078	97,63
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	6.703.400	6.544.322	2.352.898	-159.078	97,63
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	2.810.000	2.323.818	2.919.592	-486.182	82,70
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate	160.000	91.875	115.510	-68.215	57,37
	Kamate na domaće pozajmljivanje	2.650.000	2.232.033	2.804.082	-417.967	84,23
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama					
7.	Teuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	0	-9.955.080	-6.525.339	-9.955.080	
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme					
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	0	0	0	0	0
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	0	-9.955.080	-6.525.339	-9.955.080	
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					



	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	16.100.000	9.000.000	16.100.000	
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	16.100.000	9.000.000	16.100.000	
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	16.100.000	9.000.000	16.100.000	
2.	Izdaci za otplate dugova	17.258.900	16.368.810	13.448.004	-890.090	94,84
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate	2.100.000	1.696.126	3.150.546	-403.874	80,77
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	15.158.900	14.672.684	10.297.458	-486.216	96,79
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	268.810	-4.448.004	-268.810	
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	0	-10.223.890	-10.973.343	-10.223.890	

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 28. 2. 2020. godine.

Ministar
Josip Lovrić

Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	4.644.325	4.930.577	94
1. Novčana sredstva i plemeniti metali			
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	2.117	9.384	23
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	4.642.208	4.921.193	94
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	153.829.679	159.474.379	96
9. Stalna sredstva	173.305	172.217	101
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	158.071	158.258	100
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	15.234	13.959	109
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja	153.814.445	159.460.420	96
UKUPNO AKTIVA (A+B)	158.474.004	164.404.956	96
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	4.595.139	1.487.359	309
19. Kratkoročne tekuće obaveze	4.487.535	622.732	721
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	28.219	795.730	4
22. Obaveze prema zaposlenicima	79.385	68.897	115
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja			
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	219.441.835	226.635.394	97
25. Dugoročni krediti i zajmovi	70.948.539	72.777.896	97
26. Ostale dugoročne obaveze	148.493.296	153.857.498	97
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	-65.562.970	-63.717.797	103
28. Izvori stalnih sredstava	-65.612.156	-63.770.122	103
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	49.186	52.325	94
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	158.474.004	164.404.956	96

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 28. 2. 2020. godine.

**Ministar
Josip Lovrić**