

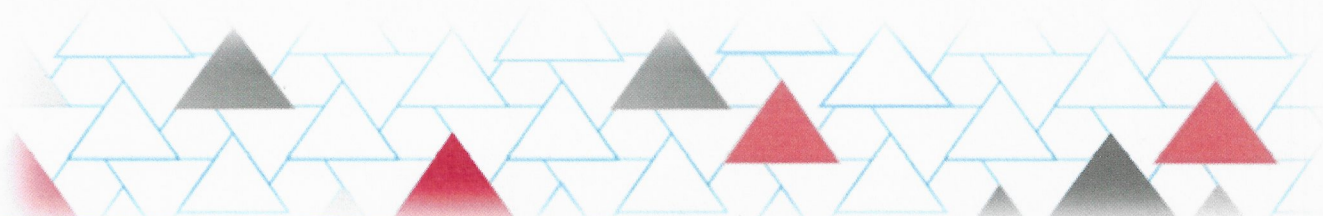
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA SAOBRAĆAJA KANTONA SARAJEVO

2019.

Broj: 01-02-07-11-2-1943-5/19

Sarajevo, septembar 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	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	5
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
7.1	RAČUN PRIHODA I RASHODA.....	10
7.1.1	Prihodi	10
7.1.2	Rashodi.....	10
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	10
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	10
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	12
7.1.2.4	Kapitalni transferi	14
7.2	BILANS STANJA	15
7.2.1	Kratkoročna potraživanja	15
7.2.2	Stalna sredstva	17
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	18
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	18
8.	JAVNE NABAVKE	18
9.	SUDSKI SPOROVI.....	19
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	19
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	20
	Račun prihoda i rashoda za period od 1. 1. 2019. do 31. 12. 2019. godine	21
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine	23



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 sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva saobraćaja Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, 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. 2019. godine 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. Kapitalni transferi u iznosu od 4.611.288 KM nisu realizovani u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2019. godinu jer odobrena sredstva nisu doznačena javnom preduzeću kao krajnjem korisniku, u svrhu nabavke kapitalne imovine, niti su iskazana kao kapitalni izdatak i sredstva u pripremi, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. To je za posljedicu imalo da su za isti iznos potcijenjena stalna sredstva i izvori stalnih sredstava (tačka 7.1.2.4 Izvještaja);
2. Nisu uspostavljene pomoćne knjige za stalna sredstva u obliku prava u iznosu od 3.596.820 KM, niti je za njih vršen obračun amortizacije u skladu s članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, zbog čega i ne možemo potvrditi iskazani iznos (tačka 7.2.2 Izvještaja);
3. Potraživanja po osnovu naknada za parking nisu evidentirana u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i manje su iskazana za 160.222 KM. Također, nije zaključen ugovor o pružanju komunalne usluge sa KJKP-om „RAD“, u skladu sa Uredbom o organizaciji parkiranja, javnim parking površinama, parking zonama, izgradnji novih parkinga i organizaciji jedinstvenog sistema naplate parkiranja, niti je osigurana pravovremena i potpuna naplata parkiranja, shodno Zakonu o budžetima u FBiH (tačka 7.2.1 Izvještaja);
4. U Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta nisu uneseni podaci o prihodima i primicima, rashodima i izdacima, niti je sačinjena Analiza iskaza – tekstualni dio izvještaja, što nije u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 7. Izvještaja).

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 su detaljnije 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 sa tim zahtjevima.



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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed 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 prikazivanja uslijed 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 sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, 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 uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed 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 naše revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva saobraćaja Kantona Sarajevo 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. Raspodjela tekućih transfera u iznosu od 1.680.000 KM izvršena je bez utvrđenih prioriteta i kriterija za raspodjelu sredstava u izgradnji i održavanju cesta shodno Zakonu o cestama FBiH i bez donesenog godišnjeg plana investicija za unapređenje javnih parkinga, shodno Uredbi o organizaciji parkiranja, javnim parking površinama, parking zonama, izgradnji novih parkinga i organizaciji jedinstvenog sistema naplate parkiranja. Također, nije objavljen javni poziv, niti je izvršeno vrednovanje predloženih projekata, čime nije osigurana njihova transparentnost, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 7.1.2.3. Izvještaja);
2. Na datum bilansa nije u potpunosti proveden popis sredstava i obaveza, niti je izvršeno usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, što nije u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.4 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 sa 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, 23. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 slijedeći 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;
- Zakon o budžetima u FBiH;
- Budžet Kantona Sarajevo za 2019. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2019. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u Kantonu Sarajevo;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo;
- Zakon o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona Sarajevo;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o cestama Federacije BiH;
- Zakon o uređenju saobraćaja na području Kantona Sarajevo;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona;
- Uredba o organizaciji parkiranja, javnim parking površinama, parking zonama, izgradnji novih parkinga i organizaciji jedinstvenog sistema naplate parkiranja.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano Zakonom o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona Sarajevo¹ iz 2008. godine i pravni je sljednik Ministarstva prometa i komunikacija Kantona Sarajevo osnovanog 2001. godine.

Prema ovom Zakonu, Ministarstvo vrši upravne i stručne poslove utvrđene ustavom, zakonom i drugim propisima, koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Kantona Sarajevo u oblasti saobraćaja.

U sastavu Ministarstva je Direkcija za puteve Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Direkcija za puteve), kao kantonalna upravna organizacija, koja ima svojstvo pravnog lica i koja vrši poslove koji se odnose na nadležnosti Kantona u izgradnji, rekonstrukciji, održavanju, zaštiti i upravljanju putevima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva od 2. 12. 2016. godine i njegovim izmjenama, na koje je Vlada Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Vlada Kantona) dala saglasnost, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika Ministarstva i Direkcije za puteve. Sistematizovana su radna mjesta za 47 izvršilaca, od čega se na Ministarstvo odnosi 27.

Ministarstvom je od 26. 12. 2018. godine rukovodio ministar Adnan Šteta, a od 3. 3. 2020. godine Adi Kalem, imenovan na mjesto ministra u novoj Vladi Kantona Sarajevo.

Na 31. 12. 2019. godine u Ministarstvu su bila 22 zaposlenika.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u Ulici Reisa Džemaludina Čauševića br. 1.

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 oktobra 2019. do juna 2020. godine.

S obzirom na to da se 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 reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva.

U prethodnom periodu, u okviru finansijske revizije Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Kanton), revidirane su i pojedine transakcije Ministarstva.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu date su ukupno 24 preporuke.

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 sa važećom regulativom.

¹ „Sl. novine KS“, br. 2/12, 41/12 i 8/15



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

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

S tim u vezi, rukovodstvo Ministarstva donijelo je interne akte iz nadležnosti, kojima je uredilo svoje poslovanje i postupanje uposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom poslova svakog radnog mjesta, i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti. Pravilnikom o radnim odnosima su regulisani odnosi koji se odnose na godišnje odmone i odsustva, radno vrijeme uposlenika i slično, a Pravilnikom o plaćama, plaće i naknade za sva radna mjesta. Godišnje ocjenjivanje uposlenika vrši se redovno.

Ministarstvo primjenjuje Računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Kantona Sarajevo iz 2012. godine, koje nisu usklađene sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.⁶

Kodeks ponašanja kojim se definišu etičke i institucionalne vrijednosti nije donesen, kao ni interni akti koji se odnose na disciplinsku odgovornost, stručni razvoj i kontinuiranu edukaciju uposlenika. Također, nisu doneseni Pravilnik o poklonima i reprezentaciji i Pravilnik o popisu imovine i obaveza.

Postojeći akti kojima su uređene naknade za putne troškove, materijalno poslovanje i procedure za stvaranje obaveza nisu usklađeni sa važećim propisima. Također, nije usklađen Pravilnik o internim kontrolama, nije izvršena procjena rizika za značajnije procese u svim ključnim segmentima poslovanja, niti je uspostavljen registar rizika u skladu sa Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima kod korisnika javnih sredstava u Federaciji BiH.

Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, koji je sačinio Izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2019. godinu u skladu sa članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru i članom 10. navedenog Pravilnika. U Izvještaju je navedena nepravilnost da Ministarstvo nema po sektorima izrađen i objavljen strateški plan iz oblasti saobraćaja.

Strategija sigurnosti cestovnog saobraćaja za područje Kantona za period 2016.-2020. godina, donesena je u decembru 2016. godine, ali Ministarstvo nije pripremio Program sigurnosti cestovnog saobraćaja u skladu sa članom 14. Zakona o uređenju saobraćaja na području Kantona Sarajevo.

Naši nalazi ukazuju da sistem internih kontrola nije u dovoljnoj mjeri uspostavljen u svim segmentima poslovanja, i to: u dijelu evidentiranja tekućih i kapitalnih transfera i raspodjele tekućih transfera drugim nivoima vlasti, evidentiranja potraživanja od naknada za parkirališta, stalnih sredstava i kapitalnih izdataka, provođenja godišnjeg popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te javnih nabavki.

Ministarstvo nije uspostavilo sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu članovi od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članovi od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

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. 58/16

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

Preporuke:

- **pripremiti Program sigurnosti cestovnog saobraćaja i dostaviti Vladi Kantona na usvajanje, u skladu sa Zakonom o uređenju saobraćaja na području Kantona Sarajevo;**
- **uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim aktima.**

Interna revizija

Jedinica za internu reviziju koja pokriva sve budžetske organizacije prvog i drugog reda, formirana je pri Ministarstvu finansija Kantona. Interna revizija je kod Ministarstva obavila reviziju „Napлата prihoda od usluga za korištenje parking prostora“ kojom je obuhvaćena evidencija, prikupljanje i trošenje prihoda prikupljenih naplatom parkirališta putem KJKP „RAD“. U izvještaju interne revizije iz februara 2020. godine, konstatovani su određeni propusti i nedostaci u funkcionisanju sistema internih kontrola, za koje je dato pet preporuka.

Prevenција korupcije

Ministarstvo je 2. 4. 2019. godine donijelo Odluku o usvajanju Plana integriteta, prema Planu za borbu protiv korupcije Ministarstva za period 2015-2019. godine. Ova Odluka Ministarstva dostavljena je Uredu za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom Kantona Sarajevo. U 2019. godini, nije bilo drugih aktivnosti po ovom pitanju.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Ministarstvo poslove iz nadležnosti obavlja u okviru osnovnih organizacionih jedinicama, i to: Sektora za upravljanje saobraćajem i Sektora za sigurnost i saobraćaj u mirovanju. U ovim sektorima izvršavanje poslova i zadataka utvrđeno je zakonskim propisima i to: Zakona o osnovama sigurnosti saobraćaja na putevima u Bosni i Hercegovini,⁷ Zakona cestovnom prijevozu Federacije BiH,⁸ Zakona o cestama Federacije BiH,⁹ Zakona o uređenju saobraćaja na području Kantona Sarajevo¹⁰ i drugim zakonskim i podzakonskim aktima.

Sektor za upravljanje saobraćajem vrši upravne i stručne poslove, koji se odnose na slijedeće: poslove analize, planiranja i razvoja, organizacije i unapređenja javnog prevoza, te kontrolu i nadzor odvijanja javnog prevoza putnika na području Kantona i uvođenja novih tehnologija u oblasti javnog prevoza, predlaže projekte, studije, mjere i akcije iz oblasti sigurnosti saobraćaja, vrši nadzor nad primjenom jedinstvenog tarifnog sistema, certificiranje kontrolora, te druge poslove.

Sektor za sigurnost i saobraćaj u mirovanju vrši upravne i stručne poslove, koji se odnose na slijedeće: organizaciju mirujućeg saobraćaja, prati saobraćajnu problematiku i predlaže mjere za poboljšanje, rješava o pravima i obavezama građana i organizacija, koji se javljaju kao stranke i drugi učesnici u upravnom postupku, odobrava postavljanje horizontalne i vertikalne saobraćajne signalizacije u svim općinama na području Kantona, izrađuje ugovore sa taksi prevoznicima za korištenje taksi stajališta, te druge poslove.

Prema članovima 3., 6. i 7. Zakona o komunalnim djelatnostima¹¹ u okviru svojih nadležnosti Kanton, putem Ministarstva obezbjeđuje komunalne djelatnosti individualne komunalne potrošnje, i to: obavljanje javnog prevoza putnika i održavanje i organizacija javnih parking prostora i javnih garaža.

Prema članu 10. ovog Zakona, te shodno utvrđenim nadležnostima iz člana 7. i 8. Kanton obezbjeđuje obavljanje komunalnih djelatnosti putem javnih preduzeća i privrednih društava.

Napominjemo da su Gradonačelnik Grada Sarajeva i općinska vijeća općina i/ili općinski načelnici sa područja Kantona, dali saglasnost na isti zakon u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti od strane Kantona.

⁷ „Sl. glasnik BiH“, br. 6/06

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 28/06 i 2/10

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10 i 66/13

¹⁰ „Sl. novine KS“, br. 30/17 i 46/17

¹¹ „Sl. novine KS“, br. 14/16, 43/16, 10/17, 19/17 i 22/19



Komunalne djelatnosti javnog prevoza putnika obavlja Kantonalno javno komunalno preduzeće „GRAS“ d.o.o. (u daljem tekstu: KJKP „GRAS“) koje je u 100% vlasništvu Kantona i u nadležnosti Ministarstva, te društvo „Centrotrans Eurolines“ d.d.

Komunalnu djelatnost održavanje i organizacija javnih parking prostora i javnih garaža obavlja Kantonalno javno komunalno preduzeće „RAD“ d.o.o. (u daljem tekstu: KJKP „RAD“) koje je u 100% vlasništvu Kantona, i u nadležnosti je Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture Kantona Sarajevo.

Način formiranja cijena komunalnih usluga utvrđen je članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima. Prema tom Zakonu, validnost kalkulacije i konačan prijedlog visine cijene komunalnih usluga utvrđuje neovisno stručno tijelo Vlade Kantona, Grada, odnosno općine, a stvarnu cijenu komunalnih usluga određuje i usvaja Vlada Kantona, gradsko, odnosno općinsko vijeće, u skladu sa članovima 7. i 8. ovog Zakona. Odredbama člana 36. ovog Zakona propisana je obaveza finansiranja obavljanja komunalnih djelatnosti iz Budžeta Kantona u slučajevima kada je cijena komunalne usluge utvrđena u nižem iznosu od stvarne cijene koštanja, kada zbog nedostatka sredstava postoji opasnost od prekida redovnog obavljanja komunalnih djelatnosti, a koji može dovesti do trajnijeg nevršenja ili do bitnog odstupanja od programa vršenja komunalnih djelatnosti, a što može dovesti do štetnih posljedica.

Za utvrđivanje stvarne cijene koštanja javnih parkinga Vlada Kantona je u martu 2019. godine formirala Neovisno stručno tijelo za validnost kalkulacije i konačnog prijedloga visine cijene parkiranja u Kantonu na javnim parkinzima. Na osnovu izvještaja i utvrđenih cijena ovog tijela, Vlada Kantona donijela je u junu 2019. godine Odluku o cijenama korištenja javnih parkinga.¹² Također, Vlada Kantona donijela je Odluku o zonama javnih parkinga, prema Uredbi o organizaciji parkiranja, javnim parking površinama, parking zonama, izgradnji novih parkinga i organizaciji jedinstvenog sistema naplate parkiranja¹³ sa primjenom ovih odluka od 27. 6. 2019. godine.

Prema članu 5. ove Uredbe, Ministarstvo je nadležno za provođenje jedinstvenog sistema javnog parkiranja na području Kantona i zaključivanje ugovora o pružanju komunalne usluge – parkiranja sa KJKP „RAD“. Naknada za parkirališta uplaćuje se na poseban transakcijski račun KJKP „RAD“, koje ovo preduzeće dio prihoda Ministarstvu uplaćuje na depozitni račun (o čemu smo šire opisali u tački 7.2.1 Izvještaja).

S obzirom na to da stvarne cijene koštanja javnog prevoza putnika nisu utvrđene shodno članu 22. Zakona o komunalnim djelatnostima, KJKP „GRAS“ je u 2014. godini podnio tužbu protiv Kantona radi naknade štete za neuplaćivanje razlike između ekonomske cijene karte i cijene karte za subvencionirane korisnike za period od 2011. do 2014. godine, u iznosu od 103.892.703 KM, koji nije okončan. U toku je postupak i po tužbi „Centrotrans Eurolines“ d.d. za isplatu duga od 1.447.077 KM.

Imajući u vidu da nisu utvrđene stvarne cijene javnog prevoza, kako je predviđeno članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima, niti nam je prezentirana dokumentacija na osnovu koje su planirana sredstva za subvencije javnim preduzećima za javni prevoz putnika u Budžetu Ministarstva za 2019. godinu, ne možemo potvrditi pravilnost obračuna i utvrđenu visinu planiranih i doznačenih sredstava.

Vlada Kantona je 25. 7. 2019. godine formirala Neovisno stručno tijelo za validnost kalkulacije i konačan prijedlog visine cijene karte u javnom gradskom prevozu u Kantonu. Ovo tijelo je 27. 12. 2019. godine, sačinilo mišljenje o validnosti kalkulacije i prijedlog visine cijene karte u javnom prevozu u Kantonu. Međutim, ovo tijelo nije utvrdilo konačne cijene, jer KJKP „GRAS“ nije dostavio jasne ulazne podatke za utvrđivanje cijena, niti je za „Centrotrans Eurolines“ d.d. dao mišljenje o validnosti kalkulacije cijene usluga prevoza, iz razloga što nije dostavljena detaljna kalkulacija.

S tim u vezi, Vlada Kantona je Zaključkom od 30. 12. 2019. godine prihvatila mišljenje Neovisnog stručnog tijela o validnosti kalkulacije cijene javnog prevoza, kao i prijedlog cijena javnog prevoza kao privremeno rješenje do utvrđivanja konačnih cijena. Konačne cijene javnog prevoza putnika će se utvrditi nakon utvrđivanja standardnih troškova i nivoa kvaliteta usluga javnog prevoza sa nivoom usluga koji obavljaju javni i privatni prevoznici komunalne usluge javnog prevoza u Kantonu. Za realizaciju zaključka zaduženo je Ministarstvo.

¹² „Sl. novine KS“, br. 26/19

¹³ „Sl. novine KS“, br. 52/18

Preporuka:

- *intenzivirati aktivnosti, u skladu sa Zaključkom Vlade, na utvrđivanju konačnih cijena komunalnih usluga javnog prevoza putnika, shodno Zakonu o komunalnim djelatnostima.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Kantona Sarajevo za 2019. godinu¹⁴ od 7. 2. 2019. godine, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 59.902.924 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta Kantona Sarajevo¹⁵ od 27. 6. 2018. godine, budžet Ministarstva uvećan je za iznos 22.274.470 KM i odobren u iznosu od 82.177.394 KM. Zaključcima o preraspodjeli sredstava od strane Vlade kantona, usvojeni budžet je umanjen za iznos od 1.351.992 KM, odnosno odobren u iznosu od 80.825.402 KM. Odobrena sredstva se odnose na: kapitalne transfere (47.483.240 KM), tekuće transfere i druge tekuće rashode (30.493.884 KM), tekuće izdatke (1.997.726 KM) i kapitalne izdatke (850.552 KM).

Kao što smo konstatovali u tački 5. Izvještaja, najveći iznos od 18.470.000 KM planiran je za subvencije javnim preduzećima, po osnovu subvencioniranja određenih korisnika prevoza. Međutim, nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je utvrđena visina planiranih sredstava, jer prilikom donošenja Budžeta nisu utvrđene stvarne cijene koštanja za javni prevoz putnika u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima.

Program rada Ministarstva za 2019. godinu, ministar je donio 13. 2. 2019. godine, kojim je utvrđen djelokrug rada, te ciljevi i zadaci Ministarstva.

Programom rada obuhvaćene su aktivnosti Direkcije za puteve, koje se odnose na nadležnosti vezane za izgradnju, rekonstrukciju, održavanje, zaštitu i upravljanje putevima, prema Zakonu o cestama FBiH.

Izvještaj o radu Ministarstva za 2019. godinu sačinjen je i dostavljen nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku.

Preporuka:

- *planirati visinu sredstava za subvencije javnim preduzećima po osnovu subvencioniranja određenih korisnika javnog prevoza na osnovu utvrđenih stvarnih cijena koštanja.*

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji finansijski izvještaji za 2019. godinu sačinjeni su i dostavljeni nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku.

Međutim, revizijom smo utvrdili da Godišnji finansijski izvještaji nisu sačinjeni u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (u daljem tekstu: Pravilnik). Naime, u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta (obrazac GIB) nisu uneseni podaci o prihodima i primicima, rashodima i izdacima, kako je propisano članom 26. Pravilnika. U ovom obrascu navedeni su iznosi „0“, koji je kao takav potpisan i ovjeren od strane odgovornih lica. Ministarstvo je sačinilo ovaj izvještaj prema Uputstvu o izradi i predaji Godišnjeg obračuna za 2019. godinu, koji je donijelo Ministarstva finansija Kantona. Ovim Uputstvom naloženo je svim budžetskim korisnicima koje finansijske izvještaje treba da sačine, te da Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta (GIB) sačine samo korisnici koji imaju vlastite žiro-račune. Ovaj Izvještaj je sastavni dio godišnjih finansijskih izvještaja u kojem se iskazuje ukupno izvršenje budžeta i pojedinačna odstupanja ostvarenih bilansnih pozicija u odnosu na planirane.

Analiza iskaza – tekstualni dio izvještaja, nije sačinjena kako je propisano članovima od 30. do 32. Pravilnika. Naime, nije sačinjeno Izvršenje budžeta sa posebnim osvrtom na odstupanja u odnosu na plan prema uzrocima nastajanja, iako je ukupno izvršenje budžeta iskazano u iznosu od 55.086.081 KM, što je za iznos od 25.739.321 KM ili 31,85% manje u odnosu na planirani budžet. Također, nije sačinjena Analiza potraživanja koja su iskazana u iznosu od 747.922 KM i Analiza stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 3.596.820 KM. Ministarstvo je sačinjavalo obrazac 9 – Izvještaj o namjenskom utrošku transfera periodično, ali bez tekstualnog obrazloženja o namjenskom utrošku sredstava ili razlozima zbog kojih sredstva nisu utrošena, kako je propisano članom 16. Pravilnika.

¹⁴ „Sl. novine KS“, br. 6/19

¹⁵ „Sl. novine KS“, br. 26/19



Preporuka:

- *sačinjavati godišnje finansijske izvještaje, uključujući tekstualno obrazloženje uz obrazac 9. i analizu iskaza, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

7.1 RAČUN PRIHODA I RASHODA

7.1.1 Prihodi

U Računu prihoda i rashoda za 2019. godinu, neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 445.077 KM, od čega naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 67.559 KM (ostale budžetske naknade: 46.439 KM i vlastiti prihodi: 21.120 KM) i primljeni tekući transferi u iznosu od 377.518 KM.

U okviru budžetskih naknada su naknade za izdata odobrenja za prolaz i zaustavljanje vozila prema Zakonu o uređenju saobraćaja na području Kantona Sarajevo, koje se evidentiraju kao prihod po namjenskom utrošku sredstava.

Prikupljena, a neutrošena namjenska sredstva se na kraju godine prenose na razgraničene prihode. Po osnovu ostalih budžetskih naknada koje se iskazuju u Glavnoj knjizi Ministarstva, dostavljen je Ministarstvu finansija Kantona zahtjev za razgraničenjem, te su razgraničena sredstva u iznosu od 339.477 KM.

Pored navedenih prihoda, Ministarstvo je za namjenske prihode od naknada za parkirališta, koji se iskazuje u Glavnoj knjizi Trezora, dostavilo Ministarstvu finansija Kantona zahtjev za razgraničenjem u iznosu od 2.722.793 KM, s obzirom na to da se sredstva prikupljaju na depozitnom računu Kantona.

7.1.2 Rashodi

U Računu prihoda i rashoda za 2019. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 55.086.081 KM.

Strukturu rashoda čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (695.425 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (29.786.588 KM), kapitalni transferi (23.929.385 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (609.919 KM) i doprinosi poslodavca (64.764 KM).

U okviru ukupnih rashoda najveći dio u iznosu od 53.715.973 KM ili 97,51% odnosi se na tekuće i kapitalne transfere, dok preostali iznos od 1.370.208 KM ili 2,49% čine ostali navedeni rashodi.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 695.425 KM, čine bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 616.798 KM. Obračun i isplate plaća i naknada plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima Vlasti Kantona Sarajevo¹⁶ i Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Ministarstva.

Naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 78.628 KM, odnose se na: topli obrok (42.150 KM), prevoz na posao i sa posla (13.966 KM), regres za godišnji odmor (9.618 KM), pomoć u slučaju smrti (7.404 KM) i pomoći u slučaju bolesti (5.490 KM).

Obračun i isplate naknada troškova zaposlenih vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 609.919 KM. Strukturu navedenih izdataka čine ugovorene i druge posebne usluge (211.217 KM), izdaci za tekuće održavanje (190.942 KM), izdaci za energiju (172.916 KM) i putni troškovi (34.844 KM).

¹⁶ „Sl. novine KS“, br. 5/19

U okviru izdataka za **ugovorene i druge posebne usluge** najznačajniji su izdaci za rad komisija u iznosu od 52.850 KM, ostale nespomenute usluge i dadžbine u iznosu od 46.657 KM, izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada u iznosu od 44.700 KM i usluge objavljivanja tendera i oglasa u iznosu od 9.931 KM.

Izdaci za rad komisija odnose se na izdatke za komisije imenovane od strane Vlade Kantona, i to: „Jedinica za implementaciju projekta - PIU za realizaciju projekta Javni gradski prevoz u Sarajevu“ (29.700 KM), „Vijeće za sigurnost saobraćaja na cestama u KS“ (5.250 KM), „Neovisno stručno tijelo za validnost kalkulacije i konačan prijedlog visine cijene karte u javnom gradskom prevozu u Kantonu“ (1.150 KM) i „Neovisno stručno tijelo za validnost kalkulacije i konačan prijedlog visine cijene parkiranja na javnim parkinzima“ (950 KM). U navedene komisije imenovani su zaposlenici ministarstva kao i ostali vanjski članovi iz reda stručnjaka iz pojedinih oblasti. Ostali izdaci za komisije u najvećoj mjeri nastali su za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva (komisije za popis, obrada predmeta u drugostupanjskom upravnom rješavanju, radne grupe za izradu tehničke dokumentacije i sl.) a poslove su obavljali zaposlenici angažovani u komisijama na osnovu rješenja ministra.

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.

Izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad iskazani u iznosu od 44.700 KM, odnose se na zaključene ugovore o djelu. Uvidom u pregled tih ugovora, utvrdili smo da su tokom godine zaključeni sa deset vanjskih saradnika. Pojedini su zaključeni za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, a odnose se na unos i obradu podataka na računaru, prikupljanje, sređivanje i obradu podataka za vršenje informaciono-dokumentarnih poslova, dostavljanje podataka Press službi, sortiranje zakona, odluka i drugih akata, ažuriranje web-stranice, i praćenje dinamike i realizacije projekta Izgradnja i opremanje tramvajskih stajališta za kontroliranu naplatu karata i uređenje elektronskog sistema naplate.

Utvrdili smo da su izdaci po osnovu sistematizovanih radnih mjesta, koji su se obavljali u kontinuitetu tokom cijele godine, iznosili 21.200 KM, kao i da su se pojedini ugovori zaključivali retroaktivno i bez tačno utvrđenog perioda završetka ugovornog odnosa.

Ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Ministarstva, kao ni njihovu isplatu, s obzirom na to da se radi o poslovima koji su sistematizovani pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i koji se obavljaju u kontinuitetu. Naime, za obavljanje ovih poslova Ministarstvo nije angažovalo izvršioc u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o državnoj službi u Kantonu Sarajevo¹⁷, Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Preporuke:

- **obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima za rad u komisijama vršiti u skladu s važećim zakonskim i drugim propisima;**
- **za obavljanje sistematizovanih poslova, utvrđenih pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji, izvršioc angažovati shodno Zakonu o radu, Zakonu o državnoj službi u Kantonu Sarajevo, Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH.**

¹⁷ „Sl. novine KS“, br. 31/16 i 45/19

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi realizovani su u iznosu od 29.786.588 KM, od čega se najveći dio odnosi na subvencije javnim preduzećima u iznosu 28.043.988 KM i transferi drugim nivoima vlasti u iznosu 1.700.000 KM.

Struktura tekućih transfera daje se u slijedećoj tabeli:

Red. br.	Naziv transfera	Odobrena sredstava za 2019. godinu	Budžet sa preraspodjelama za 2019. godinu	Izvršenje za 2019. godinu	Izvršenje za 2018. godinu
1	2	3	4	5	6
I	Subvencije javnim preduzećima (1+2+3)	27.470.000	28.575.000	28.043.988	22.300.797
1.	KJKP „GRAS“ d.o.o. Sarajevo	22.970.000	25.125.000	25.083.827	20.404.463
1.1.	Pokriće dijela gubitka	9.000.000	17.575.000	17.575.000	12.201.000
1.2.	Subvencioniranje prijevoza penzionera, studenata i učenika	13.970.000	7.550.000	7.508.827	8.203.463
2.	Centrotrans – Eurolines d.o.o. Sarajevo	3.000.000	2.350.000	1.896.365	1.003.387
2.1.	Subvencioniranje prijevoza penzionera, studenata i učenika	3.000.000	2.350.000	1.896.365	1.003.387
3.	Subvencioniranje prevoza učenika – općine	1.500.000	1.100.000	1.063.796	892.947
II	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	401.100	1.871.100	1.700.000	6.075.000
III	Transferi neprofitnim organizacijama	40.000	40.000	37.600	0
IV	Transferi pojedincima	5.000	5.000	5.000	2.000
V	Drugi tekući rashodi	100	2.784	0	13.147
	Tekući transferi i drugi tekući rashodi – sveukupno (II+III+IV+V)	27.916.200	30.493.884	29.786.588	28.390.944

Subvencije javnim preduzećima odnose se na subvencioniranje cijene karte prevoza penzionera, studenata i učenika (10.468.988 KM) prema Uredbi o subvencioniranju troškova prijevoza u javnom gradskom saobraćaju na području Kantona Sarajevo¹⁸ i pokriće dijela gubitka (17.575.000 KM) prema Uputstvu o metodologiji doznačavanja sredstava za pokriće gubitka iz prethodnih godina i izdate garancije za kreditne obaveze KJKP „GRAS“, koja su odobrena u Budžetu Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Uputstvo).

Najveća sredstva odobrena su KJKP „GRAS“ u ukupnom iznosu 25.083.827 KM, od čega za pokriće dijela gubitka (17.575.000 KM) i subvencioniranje troškova prevoza (7.508.827 KM).

Sredstva za pokriće dijela gubitka odobravana su po odlukama ministra u svrhu izmirenja dospjelih, a neizmirenih obaveza prema radnicima za isplatu plaća i doprinosa iz prethodnog perioda, samo na osnovu molbi za uplatu sredstava od strane ovog preduzeća, bez dostavljenih mjesečnih planova trošenja sredstava za pokriće gubitka, što nije u skladu sa tačkom 6. Uputstva.

Preporuka:

- **sredstva za pokriće gubitka KJKP „GRAS“ d.o.o. odobravati na osnovu mjesečnih planova trošenja sredstava, u skladu sa Uputstvom o metodologiji doznačavanja sredstava za pokriće gubitka iz prethodnih godina koja su odobrena u Budžetu Kantona Sarajevo.**

Tekući transferi drugim nivoima vlasti planirani su ukupnom iznosu 1.871.100 KM, a realizovani su u iznosu od 1.700.000 KM, od čega je najveći dio u iznosu 1.680.000 KM, bez donesenih odluka od dodjeli sredstava raspoređen općinama i to: Stari Grad (950.000 KM), Vogošća (480.000 KM) i Hadžići (250.000 KM) sa kojim su zaključeni sporazumi o sufinansiranju. Ova sredstva odnose se na kapitalne projekte (izgradnja cesta, garaža i investiciono održavanje), koji su nepravilno planirani i iskazani, što nije u skladu sa članom 38. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, jer se na tekućim transferima iskazuju nepovratna davanja za tekuće svrhe i koja nisu data u svrhu nabavke kapitalne imovine.

Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2019. godinu za tekuće transfere drugim nivoima vlasti nije utvrđena obaveza donošenja Programa utroška sa kriterijima za raspodjelu, putem Javnog poziva, te vrednovanja prijedloga projekata i donošenja odluka o raspodjeli sredstava, u cilju transparentne raspodjele sredstava. **Navedeno nije u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH, prema kojem se izrada i izvršavanje budžeta, između ostalog zasniva se na principu transparentnosti.**

¹⁸ „Sl. novine KS“, br. 36/06 i 8/17

Prema članu 23. Zakona o cestama FBiH, Ministarstvo je nadležno za osiguranje tehničko-tehnološkog jedinstva javnih cesta putem realizacije strategije. Prednost u gradnji i održavanju javnih cesta utvrđene strategijama na regionalnom i lokalnom nivou mora biti zasnovana na prostornim, saobraćajnim, tehničkim, ekološkim, demografskim analizama sa ekonomsko opravdanim saobraćajno-tehničkim rješenjem radi povećanja sigurnosti, kapaciteta i protočnosti saobraćaja.

Ministarstvo za raspodjelu sredstava u iznosu od 1.450.000 KM nije primijenilo strategije razvoja lokalnih cesta, koje donose nadležni općinski organi i koje trebaju sadržavati prijedlog kriterija i prioriteta građenja javnih cesta shodno članu 22. Zakona o cestama FBiH. Na osnovu ovih strategija, nije utvrdilo prioritete po projektima, niti kriterije za raspodjelu sredstava u skladu sa članom 23. Zakona o cestama FBiH.

Ministarstvo je sa Općinom Stari Grad zaključilo 31. 12. 2019. godine, dva Sporazuma o izdvajanju i načinu utroška dijela sredstava iz budžeta Kantona u svrhu unapređenja cestovne infrastrukture (500.000 KM) i u svrhu investicionog održavanja cesta na području Općine (450.000 KM). U sporazumima nisu definisani projekti koji će se finansirati, niti konkretan zahtjev ove Općine, već je ostavljena mogućnost prema procjeni Općine o prioritetima neophodnih radova na cestama. Prema ranijem Zahtjevu ove Općine od 1. 10. 2019. godine, traženo je obezbjeđenje sredstava u iznosu od 320.000 KM za projekat rehabilitaciju regionalnog puta R 447 Dariva – Hreša u dužini od 450 metara. Također, sa Općinom Vogošća zaključena su dva sporazuma o sufinansiranju realizacije projekta za izgradnju saobraćajnice i mosta preko rijeke Vogošća u Novoj industrijskoj zoni (350.000 KM) i za izgradnju podzemne garaže, sportskih sadržaja i dr. stadion Hakija Mršo (130.000 KM). Međutim, nije priložen zahtjev Općine Vogošća za sufinansiranje navedenih projekata, niti je Ministarstvo donijelo Plan investicija za 2019. godinu u skladu sa raspoloživim budžetskim i namjenskim prikupljenim sredstvima za unapređenje javnih parkinga i izgradnju podzemnih garaža.

Na zahtjev Općine Hadžići za pružanje finansijske pomoći od 23. 9. 2019. godine, odobrena su sredstva u iznosu od 250.000 KM, od čega za izgradnju puta (150.000 KM) i izgradnju parkinga (100.000 KM) i zaključen 25. 10. 2019. godine Sporazum o sufinansiranju putne infrastrukture sa parkingom na području „Privredne zone Hadžići“.

Ministarstvo je raspodjelu namjenskih sredstava za izgradnja javnih parkinga i podzemnih garaža u iznosu od 230.000 KM izvršilo bez donesenog Plana investicija za 2019. godinu, što nije u skladu sa članom 6. stav (1) Uredbe organizaciji parkiranja, javnim parking površinama, parking zonama, izgradnji novih parkinga i organizaciji jedinstvenog sistema naplate parkiranja.

Imajući u vidu navedeno, Ministarstvo je raspodjelu tekućih transfera u iznosu od 1.680.000 KM izvršilo krajnjim korisnicima, bez primijenjenih strategija razvoja lokalnih cesta, odnosno utvrđenih prioriteta i kriterija za raspodjelu sredstava u izgradnji i održavanju cesta shodno Zakonu o cestama FBiH, kao i bez donesenog godišnjeg plana investicija za unapređenje javnih parkinga shodno navedenoj Uredbi. Također, nije objavljen javni poziv, niti je izvršeno vrednovanje predloženih projekata, na osnovu čega bi se utvrdila visina sredstava koja će se dodijeliti korisnicima. Na ovaj način ostavljena je mogućnost subjektivnog odlučivanja, čime raspodjela sredstava nije zasnovana na principu transparentnosti, kako je propisano članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Općinama su sredstva doznačena krajem 2019. godine, a do okončanja revizije nisu dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku sredstava, kako je regulisano u sporazumima o sufinansiranju.

Preporuke:

- *utvrditi prioritete po projektima, te kriterije za raspodjelu sredstava za izgradnju i održavanje cesta, u skladu sa Zakonom o cestama FBiH, i izvršiti vrednovanje ponuđenih projekata u cilju transparentne raspodjele javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *donijeti godišnji plan investicija shodno Uredbi o organizaciji parkiranja, javnim parking površinama, parking zonama, izgradnji novih parkinga i organizaciji jedinstvenog sistema naplate parkiranja, i prema tome odobravati sredstva drugim nivoima vlasti;*
- *na poziciji tekućih transfera planirati i iskazivati nepovratna davanja za tekuće svrhe, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

7.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizovani su u iznosu od 23.929.385 KM, od čega neprofitnim organizacijama (11.980.471 KM) i javnim preduzećima (11.948.914 KM).

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama najvećim dijelom (10.774.013 KM) odnose se na izgradnju i rješavanje imovinsko pravnih odnosa na primarnim gradskim saobraćajnicama.

Kapitalni transferi javnim preduzećima najvećim dijelom doznačeni su KJKP „GRAS“ u iznosu od 6.937.626 KM, od čega za nabavku i remont autobusa, trolejbusa i minibusa (3.959.264 KM) i za Program restrukturiranja i zbrinjavanje zaposlenika (2.978.362 KM).

Ministarstvo je za nabavku vozila sa KJKP „GRAS“ zaključilo sporazume o sufinansiranju nabavke rabljenih vozila, kojim je regulisano da proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača provede KJKP „GRAS“ i dostavi Ministarstvu kompletne izvještaje o provedenim zakonskim procedurama javnih nabavki. Nakon provedene procedure izbora dobavljača, donesene su pojedinačne odluke o sufinansiranju realizacije nabavke rabljenih vozila, kojim je definisano da KJKP „GRAS“ dostavi izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da za nabavku vozila u iznosu od 1.741.165 KM, od čega sedam zglobnih trolejbusa (818.181 KM), deset rabljenih zglobnih autobusa (659.734 KM) i tri rabljena zglobna autobusa (263.250 KM), KJKP „GRAS“ nije dostavio kompletne izvještaje o provedenoj proceduri izbora dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kako je regulisano u članu 4. stav (2) pojedinačnih sporazuma. Međutim, za nepostupanje KJKP „GRAS“ u skladu sa sporazumima Ministarstvo nije tražilo dostavu dokumentacije. Naime, uz dokaze o utrošku sredstava KJKP „GRAS“ je dostavilo samo dio dokumentacije, i to: molbu za uplatu sredstava, ugovor sa izabranim dobavljačem, zapisnik o primopredaji, te račune o plaćanju, dok za nabavku tri rabljena zglobna autobusa (263.250 KM) nije dostavljena dokumentacija. Iako KJKP „GRAS“ nije dostavio kompletnu dokumentaciju, kako je regulisano u sporazumima, ministar je donio pojedinačne odluke o dodjeli sredstava, na osnovu čega su doznačena sredstva ovom preduzeću.

Pored toga, Ministarstvo uz periodične izvještaje o namjenskom utrošku transfera nije sačinjavalo tekstualna obrazloženja o namjenskom utrošku sredstava.

Shodno tome, nismo se uvjerali da je Ministarstvo osiguralo namjensko raspolaganje budžetskim sredstvima, kako je propisano članom 46. stav 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Na poziciji kapitalnih transfera za Program restrukturiranja i zbrinjavanje zaposlenika KJKP „GRAS“ iskazana su sredstva za izmirenje obaveza po osnovu tekućeg PDV-a i tekuće izdatke uvezivanje staža, doprinosa za PIO u svrhu penzionisanje zaposlenika, iako se radi o nepovratnim davanjima u tekuće svrhe. Navedeno nije u skladu sa članom 39. ovog Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, jer se na poziciji kapitalnih transfera iskazuju nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine.

U okviru kapitalnih transfera javnim preduzećima iskazana su kapitalna ulaganja: „Izgradnja i opremanje tramvajskih stajališta za kontrolisanu naplatu karata i uvođenje elektronskog sistema naplate“ u iznosu od 4.611.288 KM, koja nisu odobrena i doznačena javnom preduzeću kao krajnjem korisniku, kako je planirano, odnosno u skladu s namjenom utvrđenom Budžetom, kako je propisano članom 4. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2019. godinu. Također, za ovaj transfer nije donesena odluka o dodjeli sredstava, niti je zaključen ugovor sa krajnjim korisnikom da bi se ispunio uslov evidentiranja nepovratnih davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine drugog pravnog lica na poziciji kapitalnih transfera, kako je propisano članom 39. Pravilnika o knjigovodstvu u FBiH i tačkom 65. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor Kantona Sarajevo.

Naime, ova ulaganja je realiziralo Ministarstvo, ali je planiralo i iskazalo na kapitalnim transferima umjesto na kapitalnim izdacima, što nije u skladu sa članovima 12. i 53. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Napominjemo da je Ministarstvo u 2018. godini provelo postupak i proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača za ovaj projekat i zaključilo okvirni sporazum sa Konzorcijem „BS Telecom Solutions“ d.o.o. i „EURO-asfalt“ d.o.o. ukupne vrijednosti od 12.164.330 KM. Na osnovu ovog sporazuma je u oktobru 2018. godine, zaključen Ugovor za I fazu radova izgradnje i opremanja tramvajskih stajališta za kontrolisanu naplatu karata i uvođenje elektronskog sistema naplate u iznosu od 7.115.064 KM. U 2019. godini za izvršene radove od strane ovog Konzorcija ispostavljene su dvije privremene situacije u ukupnom iznosu 4.611.288 KM.

Informaciji o utrošku sredstava za projekat „Izgradnja i opremanje tramvajskih stajališta za kontrolisanu naplatu karata i uvođenje elektronskog sistema naplate“, Ministarstvo je u maju 2020. godine, dostavilo nadležnim organima. Vlada Kantona je Zaključkom od 13. 5. 2020. godine, navedenu Informaciju primila na znanje, a Skupština Kantona 21. 5. 2020. godine.

U ovoj Informaciji je navedeno da je cilj projekta uspostava sistema za upravljanje i nadzor javnog linijskog prevoza putnika i izgradnja novih tramvajskih stajališta, koja će unaprijediti kvalitet tramvajskog prevoza. Utrošena sredstva su se uglavnom odnosila na opremanje centra za upravljanje javnim prevozom, isporuku opreme za elektronski sistem naplate karata i opreme za poboljšanje sigurnosti u vozilima javnog prevoza. Međutim, u ovoj Informaciji nadležni organi nisu informirani na koji način su ova kapitalna ulaganja knjigovodstveno evidentirana, jer su budžetom planirana kao kapitalni transferi, odnosno bespovratna davanja javnom preduzeću, ali nisu realizovana na taj način.

Ovakav način planiranja i realizacije kapitalnih transfera, tako da sredstva nisu odobrena i doznačena javnom preduzeću, nije u skladu sa članom 4. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2019. godinu i članom 39. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Pored toga, kapitalna ulaganja nisu ni iskazana na kapitalnim izdacima i sredstvima u pripremi, shodno članovima 12. i 53. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što ima za posljedicu da su stalna sredstva i izvori stalnih sredstava u Glavnoj knjizi potcijenjeni za 4.611.288 KM, a samim tim i u finansijskim izvještajima.

Preporuke:

- *osigurati namjensko raspolaganje budžetskim sredstvima, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *na poziciji kapitalnih transfera planirati i iskazivati nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine drugog pravnog lica, shodno namjeni utvrđenoj Budžetom, kako je propisano Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo, te u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- *kapitalna ulaganja koja realizira Ministarstvo planirati i iskazivati na poziciji kapitalnih izdataka, odnosno stalnih sredstava i izvora sredstava, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i podzakonskim aktima.*

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 747.922 KM. Najveći dio u iznosu od 747.315 KM odnosi se na potraživanja od KJKP „RAD“ po osnovu naknada za korištenje javnih parkirališta i premještanja i čuvanja nepropisno parkiranih i zaustavljenih vozila u Kantonu (u daljem tekstu: naknada za parkirališta).

Prema Uputstvu o načinu uplate i trošenja naknada za korištenje javnih parkirališta i premještanje i čuvanje nepropisno parkiranih i zaustavljenih vozila u Kantonu Sarajevo (u daljem tekstu: Uputstvo), naknada za parkirališta uplaćuje se na poseban transakcijski račun KJKP „RAD“.

Prema Izvještaju KJKP „RAD“ u 2019. godinu ukupni prihodi od naknada za parkirališta ostvareni su u iznosu od 2.983.346 KM, od čega je naveden pripadajući prihod od 40% Ministarstvu (1.193.338 KM).



Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo:

- nije vodilo evidenciju potraživanja od naknada za parkinge na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, niti je tokom godine na osnovu dostavljenih mjesečnih izvještaja KJKP-a „RAD“ vodilo evidenciju o prihodima ostvarenim naplatom usluga parkiranja, premještanja i čuvanja parkiranih vozila na području Kantona, kako je propisano članovima od 21. do 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, potraživanja starija od šest mjeseci nije evidentiralo na poziciji sumnjivih i spornih, kako je propisano članom 37. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor Kantona Sarajevo. Potraživanja od naknada za parkinge evidentirana su tek 31. 12. 2019. godine, uz istovremeno zatvaranje naplaćenih potraživanja;
- nije zaključilo ugovor o pružanju komunalne usluge parkiranja sa KJKP „RAD“, kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, kako je propisano članovima 5, 37. i 44. Uredbe o organizaciji parkiranja, javnim parking površinama, parking zonama, izgradnji novih parkinga i organizaciji jedinstvenog sistema naplate parkiranja (u daljem: tekstu Uredba);
- nije osiguralo potpunu i pravovremenu naplatu prihoda po osnovu naknada za parkinge, kako je propisano članom 46. Zakona o budžetima u FBiH, niti je provelo kontrolu prenosa sredstava na depozitni račun, za redovne uplate za prethodni mjesec, kako je propisano Uputstvom. Naime, pripadajući dio prihoda po osnovu prikupljenih sredstva od naknada za parkirališta KJKP „RAD“ nije jednom mjesečno za prethodni mjesec doznačavao na depozitni račun Kantona, kako je propisano u tački 5. Uputstva, već u periodima dužim od dva do tri mjeseca. Iako je Vlada Kantona u junu 2019. godine donijela Odluku o cijenama korištenja javnih parkinga, kojom je povećan pripadajući prihod Ministarstvu sa 40% na 50% od bruto ostvarenog prihoda od parkinga, KJKP „RAD“ je i dalje dostavljao mjesečne izvještaje u kojima je iskazivao prihod Ministarstvu u visini od 40%. To je imalo za posljedicu da su potraživanja od naknada za parkinge i razgraničeni prihodi po tom osnovu manje iskazani za 160.222 KM, za period juli – decembar 2019. godine. Pored toga, Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti na usklađivanju ovog Uputstva u dijelu usklađivanja naziva Ministarstva, visine utvrđene raspodjele i rokova podnošenja mjesečnih izvještaja shodno Uredbi;
- nije vršilo usaglašavanja potraživanja putem konfirmacije salda i odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom IOS – izvod otvorenih stavki, kako je propisano članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- *potraživanja od naknada za parkinge evidentirati u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te potraživanja starija od šest mjeseci na poziciji sumnjivih i spornih, u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Kantona Sarajevo;*
- *sačiniti ugovor sa davaocem komunalne usluge, KJKP-om „RAD“, u cilju regulisanja međusobnih prava i obaveza, u skladu sa Uredbom o organizaciji parkiranja, javnim parking površinama, parking zonama, izgradnji novih parkinga i organizaciji jedinstvenog sistema naplate parkiranja;*
- *osigurati potpunu i pravovremenu naplatu prihoda od naknada za parkinge, kako je propisano Zakonom o budžetima u FBiH i podzakonskim aktima, te u visini od 50% od bruto ostvarenog prihoda, shodno Odluci o cijenama korištenja javnih parkinga, radi realnog iskazivanja potraživanja;*
- *pokrenuti inicijativu o usklađivanju Uputstva o načinu uplate i trošenju naknada za korištenje javnih parkirališta i premještanje i čuvanje nepropisno parkiranih i zaustavljenih vozila u Kantonu Sarajevo, u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima;*
- *vršiti usaglašavanje potraživanja putem konfirmacije salda, uz odgovarajuću knjigovodstvenu ispravu, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2019. godine stalna sredstva iskazana su u iznosu od 5.145.086 KM (nabavne vrijednosti 5.873.293 KM i ispravke vrijednosti 728.207 KM) i usaglašena su sa izvorima stalnih sredstava.

U 2019. godini nabavljena su stalna sredstva u vrijednosti 186.912 KM, i to: stalna sredstva u obliku prava – studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanje (116.616 KM), rekonstrukcija cesta i mostova (42.315 KM), rekonstrukcija zgrada (4.124 KM) i nabavka opreme (23.858 KM).

Ministarstvo nije uspostavilo pomoćne knjige za stalna sredstva u obliku prava (ulaganja u saobraćajnu infrastrukturu cesta) koja su iskazana u iznosu od 3.596.820 KM, kako je propisano članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima 59. i 60. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Ova sredstva čine: ulaganja u tuđa sredstva (2.490.258 KM), studije izvodljivosti projektne pripreme i projektovanje (550.979 KM), licence (306.267 KM) i ostala stalna sredstva (249.315 KM). Sva sredstva iskazana su po nabavnoj vrijednosti, od čega najvećim dijelom u prethodnom periodu (3.480.204 KM) i u 2019. godini (116.616 KM), za koje nije vršen obračun amortizacije na teret izvora sredstava, shodno članu 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članu 12. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi iskazane vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava.

Prema članu 13. Zakona o cestama Federacije BiH upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu regionalnih cesta vrše javne kantonalne ustanove za ceste, dok za lokalne ceste i gradske ulice vrše mjerodavna općinska ili gradska tijela.

Prema izjavi pomoćnika ministra za ekonomske poslove, planiranje razvoja i realizaciju projekata „ulaganja u tuđa sredstva su knjižena ulaganja za cestovnu infrastrukturu za koju su upravitelj Direkcija za puteve Kantona ili općine u Kantonu“. Međutim, nije navedena struktura ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 2.490.258 KM, niti je donesena odluka o ustupanju imovine krajnjim korisnicima.

Ministarstvo je u 2019. godini obavljalo dio poslova koji nisu u njegovoj nadležnosti, odnosno izvođenje radova instaliranje semafora na raskrsnici Ložionička – Paromlinska u iznosu od 42.315 KM i evidentiralo na kapitalnim izdacima rekonstrukcija cesta i stalnim sredstvima u pripremi. Naime, obavljanje ovih poslova u nadležnosti je upravitelja cesta, a Ministarstva u davanju saglasnosti na dostavljene projekte, kako je propisano članovima 19., 41. i 76. Zakona o cestama FBiH i članom 50. Zakona o uređenju saobraćaja na području Kantona Sarajevo. Iako su radovi okončani u novembru 2019. godine i stavljeni u funkciju, nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje istih u upotrebi, što nije u skladu sa članom 12. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Shodno navedenom, može se zaključiti da Ministarstvo nije uspostavilo pomoćne knjige za stalna sredstva u obliku prava koja su iskazana u iznosu od 3.596.820 KM, kako je propisano članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima 59. i 60. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Za ova sredstva, koja su iskazana po nabavnoj vrijednosti, nije vršen obračun amortizacije na teret izvora sredstava, shodno članu 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članu 12. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi iskazane vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava.

Preporuke:

- *uspostaviti pomoćne knjige za stalna sredstva i vršiti obračun amortizacije, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- *inicirati donošenje odluke o ustupanju imovine krajnjim korisnicima za izvršena ulaganja u tuđa sredstva;*
- *obavljati poslove u skladu sa Zakonom o cestama FBiH, a za izvršenu rekonstrukciju cesta – semafora, uz pribavljenu odluku o ustupanju imovine, prenijeti na krajnje korisnike stalna sredstva u upotrebi, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 10.143.801 KM i odnose se na tekuće obaveze (8.994.274 KM), obaveze prema zaposlenima (62.735 KM) i razgraničenja (1.086.792 KM).

U okviru kratkoročnih obaveza iskazane su obaveze prema dobavljačima (8.968.457 KM), obaveze prema fizičkim licima (21.200 KM) i ostale kratkoročne obaveze (4.608 KM). Najznačajniji dio obaveza prema dobavljačima se odnosi za opremanje tramvajskih stajališta za elektronski sistem naplate (2.527.705 KM) i za nabavku minibusa za javni prevoz (1.400.000 KM).

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

Kratkoročna razgraničenja odnose se na unaprijed naplaćeni prihod budućeg perioda - ostale budžetske naknade (339.477 KM) i obračunate, a nenaplaćene prihode - naknada za parkirališta (747.315 KM).

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Odluka o popisu sredstava i obaveza za 2019. godinu, nije donesena blagovremeno, odnosno komisija za popis nije formirana do 13.12.2019. godine prema Uputstvu Ministarstva finansija Kantona. Odluka je donesena 26. 12. 2019. godine, dok je tri dana ranije 23. 12. 2019. godine, imenovana Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, potraživanja i obaveza (u daljem tekstu: Komisija). Za predsjednika Komisije je imenovana osoba viši referent za ekonomske i administrativne poslove, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 68. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Vlada Kantona donijela je 25. 2. 2020. godine, Zaključak kojim je usvojila Izvještaj Centralne popisne komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja.

U Izvještaju o popisu stalnih sredstava Komisija je izvršila popis opreme i predložila rashodovanje opreme (kompjuteri, štampači i drugo) sadašnje vrijednosti (936 KM), na osnovu čega je i donesena odluka. Međutim, **Komisija nije izvršila popis stalnih sredstava u obliku prava, koja su iskazana u iznosu od 3.596.820 KM, niti je sačinila popisne liste, kako je propisano članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Komisija nije izvršila ni popis potraživanja, odnosno utvrdila stvarno stanje istih, jer je samo preuzela knjigovodstveno stanje potraživanja, odnosno nije navela periode na koji se odnose, niti je predložila da se potraživanja starija od šest mjeseci evidentiraju na sumnjiva i sporna. Također, Komisija nije konstatovala da nisu izvršena usaglašavanja potraživanja putem konfirmacije salda, kako je propisano članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i podzakonskim aktima.

Također, nije izvršen popis obaveza i kratkoročnih razgraničenja, već su preuzeta knjigovodstvena stanja.

S obzirom na navedeno, nije u potpunosti izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja za iskazane vrijednosti sredstava i obaveza, a samim tim nije bilo moguće izvršiti ni usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, što nije u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***godišnji popis provoditi blagovremeno i u potpunosti utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, te izvršiti usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i podzakonskim aktima.***

8. JAVNE NABAVKE

Planom javnih nabavki Ministarstva za 2019. godinu od 21. 2. 2019. godine i njegovim izmjenama i dopunama planirane su nabavke procijenjene vrijednosti od 81.847.000 KM, bez PDV-a.

Značajno je napomenuti da su Planom obuhvaćeni razvojno investicioni projekti koji se finansiraju iz međunarodnih kredita i koji su planirani u posebnom dijelu Budžeta Kantona, na razdjelu Ministarstva u vrijednosti od 68.454.050 KM. Planirane su nabavke vozila za javni gradski prevoz (29.337.450 KM) i sanacije, rekonstrukcije i modernizacije tramvajske pruge (39.116.600 KM). Ove nabavke se provode prema procedurama međunarodnih finansijskih institucija (EBRD i EIB).

Međutim, za ove projekte koji su trebali biti posebno planirani, a Planom javnih nabavki za 2019. godinu planirati nabavke odobrene u Budžetu Ministarstva, postupci nisu ni pokrenuti, niti su nabavke realizovane. Nije dato obrazloženje iz kojih razloga projekti nisu realizovani.

U izmjenama Plana javnih nabavki od 30. 12. 2019. godine, za nabavku radova „Adaptivno upravljanje saobraćajem“, povećana je procijenjena vrijednost nabavke sa 8.000.000 KM na 11.000.000 KM, iako su istovremeno za ovu nabavku stalnih sredstava budžetom za 2019. godinu odobrena sredstva u iznosu od 2.000.000 KM, odnosno preraspodjelama krajem godine umanjena na iznos od 100.000 KM.

Shodno tome, Ministarstvo nije vršilo usklađivanje Plana javnih nabavki za 2019. godinu sa iznosom sredstava odobrenih u budžetu, kako je propisano članom 20. stav 3. tačka 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Prema pregledu izvršenih postupaka javnih nabavki u 2019. godini, Ministarstvo je provelo 33 postupka ukupne vrijednosti 731.626 KM, od čega je pet otvorenih postupaka (611.390 KM), jedan konkurentski zahtjev (2.174 KM) i 27 direktnih sporazuma (118.062 KM).

Uzorkom smo revidirali četiri otvorena postupka ukupne vrijednosti 579.241 KM, jedan konkurentski zahtjev (2.174 KM) i 14 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 80.936 KM.

Revizijom nabavke putem otvorenog postupka „Redovno mjesečno održavanje Siemens parkomata“, u vrijednosti od 58.486 KM utvrdili smo propuste i nepravilnosti u tenderskoj dokumentaciji. Naime, tenderskom dokumentacijom traženi su isključivo određeni specifični certifikati za SIMENS („MO RC-AT MM-ITS ITE S“ i „Manufacturer Autorisation Form“ certifikat), bez pozivanja i navođenja dodatka „ekvivalent“, što nije u skladu sa članom 54. tačka (9) Zakona o javnim nabavkama. Zbog navedenog jedan od ponuđača je podnio žalbu, kao i na ocjenu ponuda, koju je ugovorni organ odbio kao neosnovanu. Žalba je podnesena i Uredu za razmatranje žalbi, koji ju je rješenjem od 3. 10. 2019. godine, u cijelosti odbio kao neosnovanu.

Kod ostalih revidiranih postupaka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti.

Preporuka:

- **plan javnih nabavki usklađivati sa odobrenim budžetom, a tendersku dokumentaciju sačinjavati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, protiv Kantona, a iz nadležnosti Ministarstva se vodi šest sporova, od čega su dvije tužbe po osnovu radnih odnosa (133.676 KM), dvije za naknadu štete (10.000 KM) i dvije za neprimjenjivanje Zakona o komunalnim djelatnostima koje se odnose na KJKP „GRAS“ (103.892.704 KM) i „Centrotrans Eurolines“ d.d. (1.447.077 KM).

Pravobranilaštvo Kantona je u 2015. godini, podnijelo tužbu radi utvrđivanja ništavnosti Ugovora za izgradnju javne podzemne garaže kod Narodnog pozorišta, zaključenog 2010. godine između Kantona, Ministarstva i Centrotrans transport robe d.d. Sudska presuda po ovom osnovu nije donesena.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA


Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, tako da je ovo konačan Izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju


Sead Čorbo

Tim za reviziju

Nidžeta Kazić – voditeljica tima


Ante Čović – član tima



**IV PRILOG:
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Račun prihoda i rashoda za period od 1. 1. 2019. do 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo saobraćaja Kantona Sarajevo			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I RASHODI	55.086.081	41.768.419	132
A. Tekući rashodi (1+4+5+15+24+32)	31.156.696	29.673.559	105
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih (2+3)	695.425	599.049	116
2. Bruto plaće i naknade	616.798	535.574	115
3. Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	78.627	63.475	124
4. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	64.764	56.277	115
5. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (6+....+14)	609.919	627.290	97
6. Putni troškovi	34.844	29.716	117
7. Izdaci za energiju	172.916	171.156	101
8. Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge			
9. Nabavka materijala i sitnog inventara			
10. Izdaci za usluge prevoza i goriva			
11. Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine			
12. Izdaci za tekuće održavanje	190.942	231.009	83
13. Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa		20	0
14. Ugovorene i druge posebne usluge	211.217	195.389	108
15. Tekući transferi i drugi tekući rashodi (16+....+23)	29.786.588	28.390.943	105
16. Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	1.700.000	6.075.000	28
17. Tekući transferi pojedincima	5.000	2.000	250
18. Tekući transferi neprofitnim organizacijama	37.600	0	0
19. Subvencije javnim preduzećima	28.043.988	22.300.796	126
20. Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima			
21. Subvencije finansijskim institucijama			
22. Tekući transferi u inostranstvo			
23. Drugi tekući rashodi	0	13.147	0
24. Kapitalni transferi (25+....+31)	23.929.385	12.094.860	198
25. Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima			
26. Kapitalni transferi pojedincima			
27. Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	11.980.471	9.275.917	129
28. Kapitalni transferi javnim poduzećima	11.948.914	2.818.943	424
29. Kapitalni transferi privatnim poduzećima i poduzetnicima			
30. Kapitalni transferi finansijskim institucijama			
31. Kapitalni transferi u inostranstvo			
32. Izdaci za kamate (33+....+36)	0	0	0
33. Kamate na pozajmice kroz Državu			
34. Izdaci za inostrane kamate			
35. Kamate na domaće pozajmljivanje			
36. Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama			
II PRIHODI (37+52+70)	445.077	0	0
37. Prihodi od poreza (38+42+43+44+45+49+50+51)	0	0	0
38. Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (39+40+41)	0	0	0
39. Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)			
40. Porezi na dobit preduzeća			
41. Porezi na dobit banaka i drugih finan. Organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica i oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća			
42. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0
43. Porezi na plaće i radnu snagu	0	0	0
44. Porezi na imovinu	0	0	0



45. Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga) (46+...+48)	0	0	0
46. Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost			
47. Porez na promet posebnih usluga			
48. Ostali porezi na promet poreza i usluga (zaostale obaveze)			
49. Porez na dohodak	0	0	0
50. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0
51. Ostali porezi	0	0	0
52. Neporezni prihodi (53+61+69)	67.559	0	0
53. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (54+...+60)	0	0	0
54. Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija			
55. Ostali prihodi od imovine			
56. Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu			
57. Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu			
58. Prihodi od pozitivnih kursnih razlika			
59. Prihodi od privatizacije			
60. Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju			
61. Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (62+...+68)	67.559	0	0
62. Administrativne takse			
63. Sudske takse			
64. Komunalne naknade i takse			
65. Ostale budžetske naknade i takse	46.439	0	0
66. naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima			
67. Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastite djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	21.120	0	0
68. Neplanirane uplate - prihodi			
69. Novčane kazne (neporeske prirode)			
70. Priljeni transferi (transferi i donacije) (71+73+75+77+83)	377.518	0	0
71. Priljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (r. Br. 72.)	4.840	0	0
72. Priljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	4.840	0	0
73. Priljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti (r. Br. 74)	372.678	0	0
73. Priljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	372.678	0	0
75. Donacije (r. Br. 76.)	0	0	0
76. Donacije			
77. Kapitalni transferi (78+80)	0	0	0
78. Priljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i inostranih organizacija (r. Br. 79)	0	0	0
79. Priljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i inostranih organizacija			
80. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti (81+82)	0	0	0
81. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti			
82. Kapitalni transferi od nevladinih izvora			
83. Prihodi po osnovu zaostalih obaveza (r. Br. 84.)	0	0	0
84. Prihodi po osnovu zaostalih obaveza			
85. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA			
86. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	54.641.004	41.768.419	131

Rukovodstvo je Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2019. do 31. 12. 2019. godine odobrilo 28. 2. 2020. godine.

Ministar
Adnan Šteta

Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo saobraćaja Kantona Sarajevo			
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)	10.143.801	3.666.564	277
1. Novčana sredstva i plemeniti metali			
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	747.922	321.117	233
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	9.395.879	3.345.447	281
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	5.145.086	5.221.749	99
9. Stalna sredstva	5.873.293	5.707.857	103
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	728.207	486.108	150
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	5.145.086	5.221.749	99
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	15.288.887	8.888.313	172
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	10.143.801	3.666.564	277
19. Kratkoročne tekuće obaveze	8.994.274	2.763.254	325
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	62.753	71.028	88
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	1.086.792	832.282	131
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	5.145.086	5.221.749	99
28. Izvori stalnih sredstava	5.145.086	5.221.749	99
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	15.288.887	8.888.313	172

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

**Ministar
Adnan Šteta**