

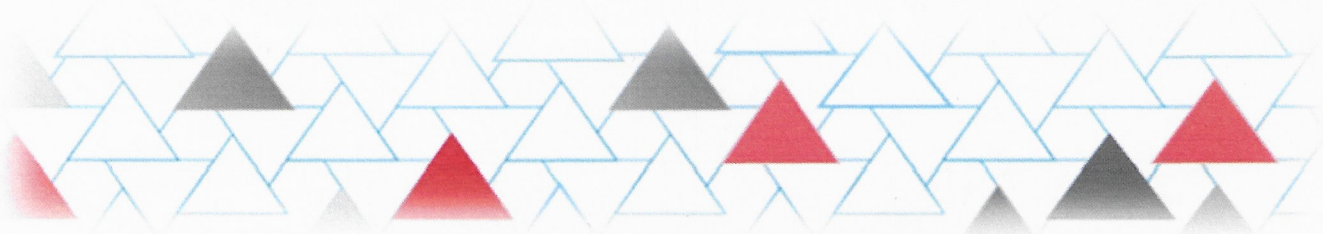
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

SKUPŠTINE BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA GORAŽDE

2019.

Broj: 01-02-07-11-2-2383-7/19

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.....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	8
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	10
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	10
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	10
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
7.1.1.3	Tekući transferi.....	11
7.2	BILANS STANJA.....	12
7.2.1	Stalna sredstva	12
7.2.2	Kratkoročne obaveze.....	12
7.2.3	Popis sredstava i obaveza.....	12
8.	JAVNE NABAVKE	13
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	13
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	14
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu.....	15
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine	18

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 s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Skupštine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (u daljem tekstu: Skupština)**, 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, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Skupštine 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:

- Godišnji finansijski izvještaji za 2019. godinu nisu potpuni, s obzirom na to da uz računovodstvene izvještaje nije sačinjena Analiza iskaza kojom se obrazlaže izvršenje budžeta, a nisu sačinjavani ni periodični finansijski izvještaji, što nije u skladu s 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 detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Skupštine je odgovorno 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 Skupštine;
- 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

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Skupštine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Skupštine 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

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 Skupštine 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.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Skupštine 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 Skupštine, 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, 2. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

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 Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2019. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2019. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o naknadama plaća poslanika i plaćama funkcionera koje bira, imenuje ili čiji izbor i imenovanje potvrđuje Skupština Bosansko-podrinjskog kantona Goražde;
- 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;
- Poslovnik Skupštine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Skupština je nosilac zakonodavne vlasti u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde (u daljem tekstu: Kanton). Jednodomno je predstavničko tijelo, sastavljeno od 25 poslanika koji se biraju na općim i neposrednim izborima.

Ustavom Kantona¹ utvrđene su nadležnosti Skupštine: priprema i dvotrećinskom većinom usvaja Ustav Kantona; donosi zakone i ostale propise u okviru izvršavanja nadležnosti Kanona; utvrđuje politiku i program razvoja Kantona; potvrđuje imenovanje Vlade Kantona; osniva kantonalne i općinske sudove i utvrđuje njihove nadležnosti; usvaja budžet Kantona i donosi zakon o oporezivanju i osiguravanju finansiranja; bira poslanike Kantona u Dom naroda Parlamenta FBiH iz reda poslanika Skupštine; odobrava zaključivanje ugovora i sporazuma u oblasti međunarodnih odnosa i međunarodne saradnje; potvrđuje izbor kandidata za predsjedavajućeg i zamjenike predsjedavajućeg Skupštine i imenovanje drugih funkcionera Skupštine u skladu s propisima; donosi Poslovnik Skupštine i vrši druge poslove utvrđene federalnim propisima, Ustavom i kantonalnim propisima.

Skupština ima predsjedavajućeg i dva zamjenika predsjedavajućeg. Klub poslanika konstitutivnog naroda predlaže jednog kandidata iz reda svojih članova za mjesto predsjedavajućeg ili zamjenika predsjedavajućeg kojeg potvrđuje Skupština. Tri kandidata koje potvrdi Skupština odlučuju između sebe ko će biti predsjedavajući.

U skladu s Ustavom, Skupština donosi Poslovnik kojim se bliže uređuje način rada Skupštine, konstituisanje i unutrašnja organizacija, dužnosti i prava poslanika, javnost rada, akti, izbori, imenovanja, razrješavanja i druga pitanja od značaja za rad Skupštine.

Poslovnikom Skupštine² definisano je da ima Stručnu službu koja vrši stručne i druge poslove za potrebe Skupštine, radnih tijela i poslanika. Odlukom o organizaciji i radu Stručne službe Skupštine³ (u daljem tekstu: Služba) uređen je djelokrug, način rukovođenja i druga pitanja od značaja za organizovanje i funkcionisanje Službe. Službom rukovodi sekretar koji ima prava i dužnosti rukovodioca organa uprave. Sredstva za rad osiguravaju se u Budžetu Kantona, a sekretar je naredbodavac za korištenje finansijskih sredstava Skupštine, njenih radnih tijela i sredstava za rad Službe. Za svoj rad i rad službe sekretar je odgovoran Skupštini.

Unutrašnja organizacija uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Službe. Sistematizovana su radna mjesta za 12 izvršilaca, a na 31. 12. 2019. godine bilo je pet zaposlenih, od kojih je jedan na određeno vrijeme. Od ukupno 25 poslanika, 16 je profesionaliziralo svoj rad, odnosno zasnovalo radni odnos u skladu s propisima koji regulišu njihov radnopravni status.

Predsjedavajuća Skupštine je Edita Velić, a sekretar je Midhat Bašić.

Sjedište Skupštine je u Goraždu, u Ulici Maršala Tita broj 13.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Skupštine 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 bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od januara do jula 2020. godine.

¹ „Sl. novine BPK“, br. 8/98, 10/00 i 5/03

² „Sl. novine BPK“, br. 3/18 i 6/19

³ „Sl. novine BPK“, br. 10/18

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 Skupštine, u cilju izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Pojedine transakcije Skupštine revidirane su u prethodnom periodu, u okviru finansijske revizije Bosansko-podrinjskog kantona.

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

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Cilj sistema internih kontrola koje uspostavlja rukovodilac korisnika javnih sredstava je da osigura zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima. Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁴ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁷

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

Sekretar Skupštine odgovoran je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola. Odgovoran je i 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 implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

S tim u vezi, sekretar Skupštine donio je određeni broj internih akata iz nadležnosti, kojim je uređeno poslovanje i postupanje uposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Skupštine⁸ definisan je raspored poslova i zadataka, broj potrebnih zaposlenika i uslovi za obavljanje poslova koji su grupisani u poslove osnovne djelatnosti, dopunske poslove osnovne djelatnosti i poslove pomoćne djelatnosti, kao i druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju. Nije izvršeno usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s članom 14. Odluke o organizaciji i radu Službe⁹, koju je donijela Skupština u augustu 2018. godine, iako je rok za usklađivanje bio 30 dana od dana stupanja na snagu.

Skupština nema akt o internim kontrolama, nisu sačinjene mape procesa kojima bi se definisali tokovi procesa, odgovorna lica i identifikovali rizici s mjerama za njihovo smanjenje, niti se vrši procjena rizika za ključne segmente poslovanja. Također, nije uspostavljen registar rizika u skladu sa Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima kod korisnika javnih sredstava u FBiH.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁷ 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.

⁸ Pravilnik o izmjeni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Skupštine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (16. 9. 2004. godine; 18. 1. 2006. godine; 3. 3. 2013. godine i 22. 6. 2018. godine)

⁹ „Sl. novine BPK“, br. 10/18 od 31. 8. 2018. godine

Pored Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, primjenjuju se interni akti kojima su regulisana određena područja rada institucije, i to: odluke o uslovima i načinu ostvarivanja prava izabranih zvaničnika i pravima i dužnostima poslanika koji profesionalno obavljaju svoju dužnost, Etički kodeks za izabrane zvaničnike Kantona i Pravilnik o godišnjim odmorima i odsustvima s rada. Za obračun plaća i naknada državnih službenika i namještenika primjenjuju se propisi koji su doneseni na nivou Kantona za sve budžetske korisnike. Nisu donesena pravila i procedure koje se odnose na upravljanje imovinom, korupciju i prevaru, nije propisan način kontrole i nadzora nad utroškom sredstava transfera, niti je izvršeno godišnje ocjenjivanje uposlenika. Internim aktima nije jasno definisano kolanje, obrada, evidencija i kontrola dokumentacije. Ovo napominjemo jer smo uočili da u pojedinim slučajevima dio dokumentacije nije prošlo kroz knjigu protokola, niti je signiran u skladu s propisima kojima je uređeno kancelarijsko poslovanje.

Skupština nije imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, niti je sačinjen godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Skupština nije uspostavila sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, kako to nalažu odredbe članova 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. Nije donesen akt o internim kontrolama, ne vrši se identifikovanje i ocjena rizika, nisu dizajnirane kontrolne aktivnosti kao odgovor na rizike, niti su doneseni svi interni akti za obavljanje poslova iz nadležnosti Skupštine. Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, niti je sačinjen godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu.

Preporuka:

- ***uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim propisima kojima je regulisana uspostava sistema finansijskog upravljanja i kontrole.***

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

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁰ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹¹ propisano je da će svi kantoni u FBiH formirati zajedničku jedinicu za internu reviziju pri kantonalnom ministarstvu finansija, koje će pokrivati sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u sastavu kantona.

U skladu s propisima u okviru Ministarstva za finansije Kantona uspostavljen je Sektor za internu reviziju u kojem su sistematizovana četiri radna mjesta, koja nisu popunjena, zbog čega Sektor za internu reviziju nije obavljao poslove iz svoje nadležnosti.

Prevenција korupcije

Kanton nije usvojio Strategiju za borbu protiv korupcije 2018–2020, kojom bi se odredila i prepoznala prioriteta područja borbe protiv korupcije, s ključnim ciljevima za daljnji razvoj i jačanje antikorupcijskog mehanizma u dugogodišnjem periodu. Vlada Kantona je u junu 2016. godine donijela Akcioni plan za borbu protiv korupcije Vlade Kantona 2016–2020. godine¹², na osnovu državne Strategije za borbu protiv korupcije 2015–2019. godine.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

¹² „Sl. novine BPK“, br. 6/16



Skupština je, u skladu s Akcionim planom za borbu protiv korupcije Vlade Kantona, bila obavezna da donese vlastiti plan djelovanja protiv korupcije (Plan integriteta), ali on nije donesen.

Preporuka:

- *donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti po pitanju preventivnih mjera s ciljem smanjenja rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti.*

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Poslanici Skupštine izabrani su na općim i neposrednim izborima na mandat od četiri godine, u skladu s Izbornim zakonom Bosne i Hercegovine.

Konstituirajuća sjednica Skupštine održana je 23. 11. 2018. godine, kada su izabrani poslanici preuzeli mandate u skladu s rezultatima Općih izbora održanih 2018. godine. Ova sjednica je prekinuta, a na nastavku u februaru 2019. godine formirana su dva kluba konstitutivnih naroda (od ukupno tri), koji su predložili svoje kandidate za mjesto predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Skupštine. Odlukama Skupštine od 22. 2. 2019. godine¹³ potvrđen je izbor predsjedavajuće Skupštine i njenog zamjenika, a jedan zamjenik predsjedavajuće nije imenovan. Na odluku o potvrđivanju izbora predsjedavajuće upućen je zahtjev za pokretanje postupka zaštite vitalnog nacionalnog interesa kod Ustavnog suda FBiH, koji nije okončan do završetka predmetne revizije.

Aktivnosti iz svoje nadležnosti Skupština obavlja na sjednicama. Kolegij Skupštine uspostavljen je u cilju unapređenja efikasnosti i usklađivanja rada, a čine ga predsjedavajući, zamjenici predsjedavajućeg i predsjednici klubova poslanika.¹⁴ Radi lakšeg rada i unapređenja efikasnosti i efektivnosti ukupnog skupštinskog rada, Skupština obrazuje svoja stalna, povremena i privremena radna tijela. Stalna radna tijela imenovana su u maju 2019. godine, s izmjenama tokom godine.¹⁵ Radna tijela se, u skladu s Poslovníkom, formiraju za razmatranje pitanja iz nadležnosti Skupštine, davanje mišljenja i prijedloga na nacрте i prijedloge zakona i drugih akata koje donosi Skupština. Stalna radna tijela su izvještavala Skupštinu o svom radu, ali nisu podnosila godišnju informaciju o svom radu o kojoj se izjašnjava Skupština, što nije u skladu s tačkom 26. Poslovníka.

U 2019. godini Skupština je održala devet redovnih, tri vanredne i jednu godišnju sjednicu.

Programom rada planirano je da se razmatra 78 tačaka, a realizovano je 48 (ili 61,53%). Osim toga, usvojeno je 30 tačaka koje nisu bile predviđene Programom. Skupština je u 2019. godini od planiranih 25 zakona donijela 13, utvrdila dva nacрте i razmatrala četiri zakona koja nisu bila predviđena Programom rada. Pored zakona, Skupština je usvajala odluke, strategije i razmatrala izvještaje i informacije.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Kantona za 2019. godinu Skupštini su odobrena sredstva u iznosu od 1.200.000 KM (bruto plaće i naknade troškova zaposlenih: 584.000 KM, izdaci za materijal i usluge: 301.500 KM, transfer za parlamentarne političke partije: 80.000 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava: 234.500 KM). U toku godine odlukama Vlade Kantona¹⁶ izvršene su dvije preraspodjele sredstava, kojima su umanjena sredstva u iznosu od 35.000 KM na izdacima za nabavku stalnih sredstava. Tako su ukupno raspoloživa sredstva, nakon preraspodjela, iznosila 1.165.000 KM.

¹³ „Sl. novine BPK“, br. 2/19

¹⁴ Odluka o imenovanju kolegija Skupštine od 28. 2. 2019. godine („Sl. novine BPK“, br. 2/19), kojom je stavljena van snage odluka od 24. 12. 2018. godine

¹⁵ „Sl. novine BPK“, br. 7/19, 11/19, 12/19, 13/19 i 14/19

¹⁶ Odluka od 29. 8. 2019. godine (sredstva iz budžeta Skupštine u iznosu od 25.000 KM za nabavku opreme preraspodijeljena su Vladi za nabavku opreme) i Odluka od 5. 12. 2019. godine (sredstva budžeta Skupštine za rekonstrukciju i investiciono održavanje u iznosu od 10.000 KM preraspodijeljena su na Vladu za nabavku opreme)



Skupština prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva nije sačinila, niti detaljno obrazložila plan nabavke stalnih sredstava (budžetskim zahtjevom traženo 450.000 KM za nabavku opreme i rekonstrukciju i investiciono održavanje), što nije u skladu s Instrukcijom za izradu zahtjeva finansijskog plana za Budžet 2019. godine Ministarstva za finansije Kantona¹⁷ i članovima 20. i 21. Zakona o budžetima u FBiH.

Program rada za 2019. godinu nije donesen u utvrđenom roku. Naime, iako je tačkom 51. Poslovnika definisano da se Program rada za narednu godinu donosi do kraja tekuće godine, Skupština ga je donijela 12. 6. 2019. godine. Program rada sadrži zadatke Skupštine koji proizilaze iz Ustava, zakona, planskih dokumenata, kao i druge poslove i zadatke iz nadležnosti Skupštine. Programom rada definisane su aktivnosti (uključene od početka godine), nosioci aktivnosti (predlagač i obrađivač materijala) i rokovi za razmatranje planiranih aktivnosti (po kvartalima). Zaključkom Skupštine od 29. 1. 2020. godine usvojena je Implementacija ciljeva i politika Skupštine za proteklu godinu kroz realizaciju Programa rada za 2019. godinu.

Skupština nije sačinila budžetski zahtjev u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijom za izradu zahtjeva finansijskog plana za Budžet Kantona u dijelu sačinjavanja obrazloženja za nabavku stalnih sredstava i plana nabavki stalnih sredstava. Program rada nije donesen u propisanom roku, u skladu s Poslovníkom.

Preporuke:

- ***budžetski zahtjev sačinjavati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijom za izradu zahtjeva finansijskog plana Ministarstva za finansije Kantona u dijelu obrazloženja plana za nabavku stalnih sredstava;***
- ***blagovremeno donijeti Program rada Skupštine, u skladu s Poslovníkom Skupštine.***

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH¹⁸ propisan je oblik i sadržaj finansijskih izvještaja, uputstva za izradu periodičnih izvještaja i godišnjeg obračuna, periodi za koje se sastavljaju, te način i rokovi njihovog podnošenja. U skladu s članom 19. Pravilnika, Godišnji izvještaji sastoje se od računovodstvenih izvještaja budžetskih korisnika i analize iskaza (tekstualnog dijela), a članom 30. propisano je da su budžetski korisnici dužni da, uz godišnje računovodstvene izvještaje, dostave tekstualni izvještaj u kome će obrazložiti izvršenje budžeta, s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka. Pored toga, nisu se sačinjavali ni periodični finansijski izvještaji, propisani članom 3. Pravilnika.

Godišnji izvještaji za 2019. godinu nisu potpuni, s obzirom na to da uz računovodstvene izvještaje nije sačinjena Analiza iskaza kojom se obrazlaže izvršenje budžeta, a nisu sačinjavani ni periodični finansijski izvještaji, što nije u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***uz godišnje finansijske izvještaje sačinjavati analizu iskaza (tekstualni dio), te sačinjavati periodične finansijske izvještaje u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

¹⁷ Akt Ministarstva za finansije Kantona broj 06-14-4125/18 od 9. 7. 2018. godine

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

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 908.623 KM, što u odnosu na odobrena sredstva od 1.165.000 KM predstavlja ostvarenje od 78%. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava najvećim dijelom odnosi se na izdatke za nabavku stalnih sredstava (197.805 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi (59,6%), izdaci za materijal i usluge (31,4%), tekući transferi (8,8%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (0,2%).

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 442.073 KM, a u odnosu na prethodnu godinu manje su za 19.403 KM.

Za **obračun plaća i naknada državnih službenika i namještenika** primjenjuje se Uredba o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u kantonalnim organima državne službe¹⁹ i Uredba o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u kantonalnim organima državne službe.²⁰ Uredbama su utvrđeni platni razredi i koeficijenti za plaće rukovodećih i ostalih službenika i namještenika u kantonalnim organima državne službe, a osnovicu za obračun plaće utvrđuje Vlada Kantona.

Obračun plaća i naknada profesionalnih dužnosnika definisan je Zakonom o naknadama plaća poslanika i funkcionera koje bira, imenuje ili čiji izbor i imenovanje potvrđuje Skupština iz 2007. godine s izmjenama do 2015. godine.²¹ Prava koja su utvrđena ovim Zakonom poslanicima pripadaju u periodu vršenja funkcije, a uslove i način ostvarivanja prava iz Zakona utvrđuje Komisija za budžet, finansije i administrativna pitanja.

Članom 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH²² utvrđeno je da se koeficijenti i platni razredi zaposlenih u organima vlasti kantona utvrđuju zakonima o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti kantona, kao i da se prilikom utvrđivanja koeficijenata trebaju propisati isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda. Također, članom 63. Zakona utvrđeno je da su kantoni, gradovi i općine dužni donijeti svoj usaglašeni propis iz oblasti plaća i naknada s federalnim u roku od 90 dana od dana njegove primjene (do novembra 2010. godine).

Nije donesen kantonalni propis u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, pa nije izvršeno ni usklađivanje s platnim razredima i koeficijentima propisanim ovim Zakonom. U decembru 2019. godine Skupština je utvrdila Nacrt zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, koji do okončanja revizije nije usvojen.

Osnovicu za obračun plaće utvrđuje Vlada Kantona svaki mjesec i iznosila je 371 KM tokom godine.

Najviša neto plaća isplaćena je u iznosu od 2.040 KM, najniža u iznosu od 649 KM, a prosječna plaća iznosila je 1.236 KM.

Odlukom o pravima i dužnostima poslanika koji profesionalno obavljaju svoju dužnost u Skupštini²³ propisano je da profesionalni dužnosnici imaju dužnost i obavezu da dolaze svakog radnog dana na posao u sjedište općinske organizacije političke stranke iz koje su izabrani, osim kada su prisutni na sjednicama Skupštine, radnih tijela Skupštine ili po drugom osnovu, a na poziv Skupštine, do sticanja uslova za smještaj i rad u Skupštini, a najduže do šest mjeseci. Međutim, do okončanja revizije nije riješeno pitanje radnog prostora i uslova rada poslanika u Skupštini.

¹⁹ „Sl. novine BPK“, br. 11/07

²⁰ „Sl. novine BPK“, br. 11/07, 7/08, 13/12 i 5/19

²¹ „Sl. novine BPK“, br. 9/07, 3/08, 6/14 i 8/15

²² „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17

²³ Odluka Skupštine br. 01-14-760/07 od 29. 9. 2007. godine

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 52.988 KM, a odnose se na naknade za topli obrok (39.778 KM), regres za godišnji odmor (8.911 KM) i prevoz na posao i s posla (4.299 KM). Odluke o utvrđivanju naknade za topli obrok donosila je Vlada Kantona za svaki mjesec i iznosila je od 8 KM do 9 KM po jednom radnom danu.

Preporuka:

- **potrebno je da Skupština nastavi aktivnosti na donošenju propisa iz oblasti plaća i naknada, u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 285.449 KM, od čega ugovorene i druge posebne usluge iznose 279.673 KM, izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara 3.283 KM i izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 2.337 KM.

U okviru ugovorenih usluga i drugih posebnih usluga najznačajniji su izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima i za rad skupštinskih radnih tijela (221.283 KM).

Izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima iskazani su u iznosu od 198.303 KM. U skladu s članom 10. Zakona o naknadama plaća poslanika i plaćama funkcionera koje bira, imenuje ili čiji izbor i imenovanje potvrđuje Skupština, svim skupštinskim zastupnicima pripada pravo na naknadu za obavljanje funkcije (paušal) u mjesečnom iznosu do jedne prosječne neto plaće ostvarene u Kantonu, a prema posljednjem objavljenom podatku zavoda za statistiku (u 2019. godini u prosjeku iznosila je 800 KM). O pravima i iznosu naknada odlučuje Administrativna komisija na osnovu evidencije o prisustvu na sjednicama Skupštine, a za mjesec u kojem nije održana sjednica skupštinskim zastupnicima isplaćuje se paušal u punom iznosu. U slučaju neopravdanog odsustva sa sjednice, umanjuje se naknada u skladu s propisima.

Izdaci za rad u komisijama iskazani su u iznosu od 22.980 KM. Skupština je formirala svoja stalna radna tijela (15 stalnih radnih tijela) za razmatranje pitanja iz nadležnosti Skupštine i davanje mišljenja i prijedloga na nacрте i prijedloge zakona i drugih akata koje Skupština donosi. U svom sastavu radna tijela imaju članove koji nisu skupštinski zastupnici, a predstavljaju relevantne stručnjake iz oblasti koja je u nadležnosti radnog tijela. U skladu s Odlukom o uslovima i načinu ostvarivanja prava iz Zakona o naknadama plaća poslanika i plaćama funkcionera koje bira, imenuje ili čiji izbor i imenovanje potvrđuje Skupština i izmjenama Odluke²⁴, pravo na naknadu za rad u radnom tijelu pripada samo članovima koji nisu iz reda skupštinskih zastupnika, u iznosu od 50 KM po sjednici, na osnovu evidencije o prisustvu na sjednicama.

7.1.1.3 Tekući transferi

Tekući transferi neprofitnim organizacijama – transfer za parlamentarne političke stranke iskazan je u iznosu od 80.000 KM i odnosi se na finansiranje političkih stranaka i koalicija političkih stranaka.

Raspodjela ovih sredstava vrši se shodno Zakonu o finansiranju političkih stranaka u BiH²⁵, Poslovniku i Zakonu o izvršavanju Budžeta Kantona za 2019. godinu²⁶, na način da se: 30% dijeli jednako svim političkim strankama, odnosno koalicijama političkih stranaka koje su osvojile mandate, 60% prema broju poslaničkih mjesta koje svaka politička stranka, koalicija političkih stranaka, odnosno nezavisni kandidat ima u trenutku dodjele mandata i 10% ukupnog iznosa parlamentarnim grupama srazmjerno broju poslaničkih mjesta koja pripadaju manje zastupljenom spolu. Sredstva su korisnicima doznačena na osnovu odluka o raspodjeli sredstava Komisije za budžet, finansije i administrativna pitanja Skupštine (kvartalne odluke u ukupnom iznosu od 20.000 KM za 11 političkih partija koje participiraju u radu Skupštine).

²⁴ Odluka Komisije za budžet, finansije i administrativna pitanja Skupštine: br. 01-02-218/08 od 14. 3. 2008. godine; br. 01-02-457/08 od 28. 5. 2008. godine; br. 01-02-390/14 od 20. 5. 2014. godine i br. 01-02-507/17 od 9. 6. 2017. godine

²⁵ „Sl. glasnik BiH“, br. 96/12 i 41/16

²⁶ „Sl. novine BPK“, br. 3/19



Najznačajniji korisnici ovih sredstava su: Stranka demokratske akcije (16.000 KM), Liberalna stranka BiH (13.120 KM), Nezavisna bosanskohercegovačka lista PBS (8.960 KM), te Savez za bolju budućnost, Socijaldemokratska partija BiH i Goraždanska priča (po 5.760 KM).

Članom 40. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2019. godinu propisano je da će Komisija za budžet, finansije i administrativna pitanja Skupštine svojim aktima detaljnije regulisati raspodjelu ovih sredstava, kontrolu trošenja i druga finansijska pitanja u vezi s finansiranjem političkih stranaka. Komisija je donosila Odluke o raspodijeli sredstava, ali ovim odlukama niti drugim aktom nije utvrđen način praćenja utroška sredstava, izvještavanje i nadzor nad utroškom budžetskih sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona. Ističemo da je i članom 57. Zakona o budžetima u FBiH propisano da su svi korisnici doznačenih transfera ili zajmova dužni dostaviti budžetskom korisniku izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, te u slučaju da ga ne dostave neće imati pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini.

Odlukama o dodjeli sredstava niti drugim aktom nisu definisana prava i obaveze korisnicima sredstava, a Komisija za budžet, finansije i administrativna pitanja Skupštine nije utvrdila način kontrole trošenja sredstava i druga finansijska pitanja, što nije u skladu s članom 40. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2019. godinu. Također, nije ispoštovan član 57. Zakona o budžetima u FBiH kojim je propisana obaveza izvještavanja o utrošku sredstava. Stoga konstatujemo da nije osigurana kontrola i nadzor nad utroškom budžetskih sredstava.

Preporuka:

- *pisanim aktom s korisnicima sredstava tekućeg transfera za parlamentarne političke stranke definisati prava i obaveze, te utvrditi obavezu podnošenja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.*

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Skupštine na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 97.391 KM (nabavna vrijednost 207.776 KM i ispravka vrijednosti 110.385 KM), koliko iznose i izvori stalnih sredstava.

7.2.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 115.263 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (69.752 KM) i obaveze prema zaposlenima (45.511 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze u najvećoj mjeri odnose se na obaveze prema dobavljačima (22.953 KM), obaveze po transferu za parlamentarne političke stranke iz 2018. godine (22.945 KM) i naknade za rad u skupštinskim radnim tijelima, komisijama i za obavljane poslaničke funkcije (paušal) za decembar 2019. godine (20.045 KM).

Obaveze prema zaposlenima odnose se na obaveze za bruto plaće, naknade troškova i doprinose za decembar 2019. godine zaposlenika Službe i skupštinskih poslanika koji su profesionalizirali svoj rad.

7.2.3 Popis sredstava i obaveza

Sekretar Skupštine je rješenjem od 30. 12. 2019. godine formirao Komisiju za popis stalnih sredstava, zaliha materijala, robe i sitnog inventara u Službi. Zadatak Komisije je da popis stalnih sredstava i sitnog inventara izvrši u skladu s Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza i Uputstvom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza budžetskih korisnika Kantona.



U rješenju nije navedena obaveza popisa i usklađivanja obaveza. Komisija je sačinila Izvještaj 14. 1. 2020. godine i dostavila ga Centralnoj popisnoj komisiji Kantona. U Izvještaju je konstatovano da nije utvrđeno odstupanje stvarnog stanja stalnih sredstava i sitnog inventara u odnosu na knjigovodstveno.

Utvdili smo da Komisija nije obavila popis obaveza, zbog čega nije izvršeno usklađivanje stvarnog s knjigovodstvenim stanjem. To nije u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **popis obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

8. JAVNE NABAVKE

Postupke zajedničkih javnih nabavki roba i usluga za tekuće potrebe Skupštine i ostalih budžetskih korisnika u Kantonu (kancelarijski i kompjuterski materijal, gorivo, osiguranje i slično) provodi Komisija za provođenje postupaka zajedničke javne nabavke u Kantonu, koju imenuje Vlada Kantona. Nakon provedenih postupaka Vlada Kantona je u februaru 2019. godine zaključila ugovore s izabranim dobavljačima. Postupke javnih nabavki koji nisu obuhvaćeni zajedničkim nabavkama provode budžetski korisnici pojedinačno, u skladu s odobrenim budžetom i donesenim planovima javnih nabavki.

Konstatovali smo da Skupština nije donijela Plan nabavki za 2019. godinu, iako su Budžetom za 2019. godinu odobrena sredstva za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 234.500 KM (nabavka opreme 79.500 KM i rekonstrukcija i investiciono održavanje 155.000 KM). To nije u skladu s članom 17. Zakona o javnim nabavkama, kojim je definisano da ugovorni organ objavljuje plan nabavke na svojoj internet-stranici najkasnije u roku od 60 dana od dana usvajanja budžeta. Iako su odobrena sredstva za adaptaciju prostorija Skupštine, u 2019. godini nije bilo realizacije po ovom osnovu, a proveden je samo jedan direktni postupak za nabavku radova na adaptaciji kancelarija Skupštine u iznosu od 1.695 KM.

Preporuka:

- **donositi planove javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a na osnovu odobrenih sredstava.**

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Skupština je 12. 8. 2020. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu. Komentar u vezi sa statusom zaposlenih inkorporiran je u Izvještaj, a ostale komentare koji se odnose na planiranje i finansijsko izvještavanje, uspostavu sistema internih kontrola i sačinjavanje plana nabavki nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza i preporuka.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Sead Čorbo

Tim za reviziju

Vildana Hadžović, voditeljica tima

Murisa Dizdarić, članica tima



IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu					
Naziv institucije: Skupština Bosansko-podrinjskog kantona Goražde					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)	0	9.524	15.973	9.524	0
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0
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	278	6.823	278	0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0
Ostali prihodi od imovine	0	0	0	0	0
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	278	6.823	278	0
Administrativne takse	0	0	0	0	0
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0
Ostale budžetske naknade i takse	0	0	0	0	0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	0	0	0	0
Neplanirane uplate – prihodi	0	278	6.823	278	0
Novčane kazne	0	0	0	0	0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	9.246	9.150	9.246	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	9.246	9.150	9.246	0
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16. Donacije	0	0	0	0	0

	II RASHODI (od 1 do 7)	965.500	906.928	956.906	-58.572	94
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	533.000	495.061	526.733	-37.939	93
	Bruto plaće i naknade plaća	480.000	442.073	461.476	-37.927	92
	Naknade troškova zaposlenih	53.000	52.988	65.257	-12	100
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	51.000	46.418	48.455	-4.582	91
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	301.500	285.449	301.720	-16.051	95
	Putni troškovi	500	0	0	-500	0
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	0
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	4.000	2.337	3.145	-1.663	58
	Nabavka materijala i sitnog inventara	5.000	3.283	3.112	-1.717	66
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	0	0	0	0	0
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
	Izdaci za tekuće održavanje	1.000	156	257	-844	16
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	0	0	0	0	0
	Ugovorene i druge posebne usluge	291.000	279.673	295.206	-11.327	96
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	80.000	80.000	79.998	0	0
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	80.000	80.000	79.998	0	0
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	0	0	0	0	0
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-965.500	-897.404	-940.933	68.096	93
	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	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	234.500	1.695	149.352	-232.805	0,72
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	0	0	0	0	0
	Nabavka opreme	79.500	0	149.352	-79.500	0
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	155.000	1.695	0	-153.305	1
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	234.500	1.695	149.352	-232.805	0,72
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-1.200.000	-899.099	-1.090.285	300.901	75
	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	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-1.200.000	-899.099	-1-090.285	300.901	75

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 10. 2. 2020. godine.

**Sekretar Skupštine
Midhat Bašić**

Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Skupština Bosansko-podrinjskog kantona Goražde			
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)	115.263	131.400	88
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	0	0	0
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	0	0	0
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	115.263	131.400	88
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	97.390	130.139	75
9. Stalna sredstva	207.775	207.776	100
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	110.385	77.637	142
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	97.390	130.139	75
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	212.653	261.539	81
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	115.263	131.400	88
19. Kratkoročne tekuće obaveze	69.751	72.875	96
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	45.512	58.525	78
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	97.390	130.139	75
28. Izvori stalnih sredstava	97.390	130.139	75
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	212.653	261.539	81

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 10. 2. 2020. godine.

Sekretar Skupštine
Midhat Bašić