

T-11

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona - Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 7/10), na prijedlog Ministarstva za privredu, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 9. sjednici, održanoj dana 23.02.2023. godine, d o n o s i

ZAKLJUČAK

I.

Prima se na znanje Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva za privredu Zeničko-dobojskog kantona za 2020. godinu, Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, broj: 01-02-07-11-2-2549-7/20 od 03.09.2021. godine.

II.

Sastavni dio ovog zaključka su Mjere i aktivnosti po Izvještaju o finansijskoj reviziji Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine Ministarstva za privredu Zeničko-dobojskog kantona za 2020. godinu na dan 21.02.2023. godine.

III.

Izvještaj iz tačke I. ovog zaključka upućuje se Skupštini Zeničko-dobojskog kantona.

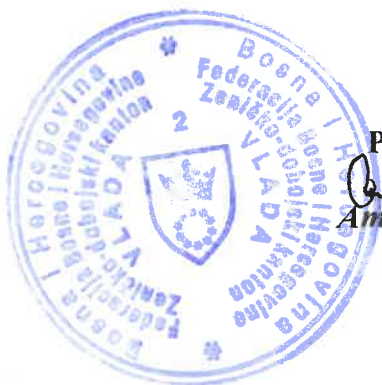
IV.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02- 11-3015 /23
Datum, 23.02.2023. godine
Zenica

DOSTAVLJENO:

1x Ministarstvo za privredu,
☒ Skupština Zeničko-dobojskog kantona,
1x Ured za reviziju institucija u F BiH,
putem Ministarstva,
1x a/a.



PREMIJER

Amra Mehmedić
Amra Mehmedić



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

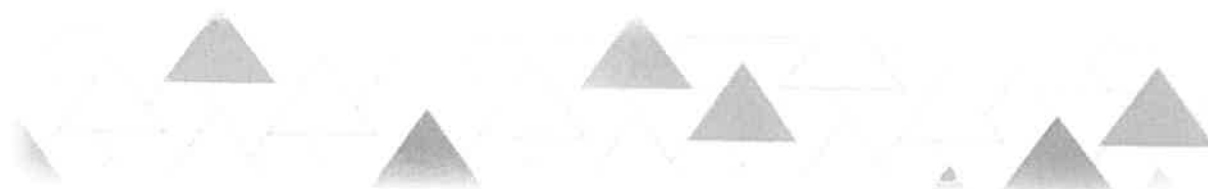
MINISTARSTVA ZA PRIVREDU ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2549-7/20



Sarajevo, septembar 2021.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	5
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA	8
5.1	Provođenje Zakona o poticanju razvoja male privrede	9
5.2	Provođenje Zakona o koncesijama	10
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	11
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	13
7.1.1	Prihodi	13
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	13
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	14
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	15
7.1.2.3	Tekući transferi	16
7.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	21
7.2	BILANS STANJA	21
7.2.1	Kratkoročna potraživanja	21
7.2.2	Stalna sredstva	22
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	22
8.	JAVNE NABAVKE	22
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	23
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	24
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu	25
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine	28

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 **Ministarstva za privredu Zeničko-dobojskog kantona** (u daljem tekstu: **Ministarstvo**), koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. 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 Ministarstva na 31. 12. 2020. 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. **Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta ne sadrži podatke o planiranim prihodima, zbog čega nisu tačno iskazana odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode. Također, u Analizi iskaza nisu data obrazloženja i tačna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane tekuće transfere i prihode, niti su data obrazloženja sumnjivih i spornih potraživanja. Navedeno ukazuje na to da Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu nije sačinjen u skladu s odredbama Pravilnika 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 Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše



mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva za privredu Zeničko-dobojskog kantona za 2020. 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 2020. 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. Planiranje sredstava tekućih transfera nije izvršeno na osnovu realnih pokazatelja i relevantne dokumentacije, niti je uz finansijski plan dato obrazloženje planiranih pozicija. Navedeno je uticalo na to da su ESCROW sredstva za poticanje razvoja male privrede preusmjerena na saniranje štete u privredi izazvane pandemijom COVID-19, dok su budžetska sredstva za COVID-19 realizovana svega 58%. Pored toga, nedovoljno planiranje sredstava za transfer općinama po osnovu prihoda od koncesija uticalo je na veće ostvarenje u odnosu na planirana sredstva. Također, isplaćeni su poticaji iz 2019. godine za koje nisu planirana sredstva, tako da planiranje i izvršenje Budžeta nije izvršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 6. Izvještaja).

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 3. 9. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu upravljanja rizicima, kontrolnih aktivnosti i nadzora nad uspostavljenim kontrolnim aktivnostima, te sačinjavati Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	tačka 4.
2.	Uspostaviti registar svih zaključenih ugovora o koncesiji, a konačni obračun naknade vršiti u rokovima definisanim ugovorom u skladu sa Zakonom o koncesijama.	tačka 5.2
3.	Uspostaviti pomoćne evidencije o uplati sredstava, te u saradnji sa Ministarstvom finansija vršiti praćenje i nadzor nad uplatom sredstava od koncesija.	tačka 5.2
4.	Planiranje sredstava vršiti na osnovu realnih pokazatelja i relevantne dokumentacije, te sačinjavati obrazloženje za planirane pozicije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	tačka 6.
5.	Godišnje računovodstvene izvještaje i Analizu iskaza sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	tačka 7.
6.	Ocjenjivanje namještenika vršiti u roku utvrđenom Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	tačka 7.1.2.1
7.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa važećim propisima.	tačka 7.1.2.2
8.	U skladu sa Pravilnikom o postupcima u provođenju programa razvoja male privrede izvršiti nadzor i analizirati efekte dodijeljenih sredstava za jačanje konkurentnosti.	tačka 7.1.2.3.2
9.	Vršiti nadzor nad utroškom sredstava dodijeljenih Regionalnoj razvojnoj agenciji u skladu sa odlukom o odobravanju sredstava.	tačka 7.1.2.3.2
10.	Godišnji popis potraživanja vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 7.2.1

III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Budžet Zeničko-dobojskog kantona za 2020. godinu;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2020. 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;
 - Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave;
 - Zakon o koncesijama Zeničko-dobojskog kantona;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave¹. U skladu sa Zakonom vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene Ustavom, zakonom i drugim propisima, koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Kantona u oblasti privrede, i to: prerađivačke industrije, energetike, rudarstva, geološka istraživanja, koncesije, javno-privatno partnerstvo, trgovine, ugostiteljstva, turizma, razvoja poduzetništva i obrta, osim proizvodnje hrane, pića, prerade duhana i duhanskih proizvoda, oblasti građevinarstva, bankarstva, saobraćaja i komunalnih djelatnosti. Pored toga vrši upravne i druge stručne poslove koji se odnose na prvostepeni i drugostepeni upravni postupak po zakonima i aktima o provođenju tih zakona iz nadležnosti Ministarstva, priprema zakone i druge propise iz nadležnosti, te obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, poslovi iz nadležnosti vrše se u okviru Sektora za industriju, energetiku i rudarstvo i Sektora za neproizvodne djelatnosti, javno-privatno partnerstvo, razvoj, poduzetništvo i obrt. Budžet je planiran za 16 zaposlenika, a sa 31. 12. 2020. godine u Ministarstvu je bilo 13 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Zlatko Jelić, koji je imenovan 27. 3. 2019. godine.
Sjedište Ministarstva je u Zenici, u Ulici Kučukovići br. 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2020. 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, u periodu od januara do jula 2021. godine, sa prekidima.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

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

Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnom periodu, u okviru finansijske revizije Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Kanton).

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 10 preporuka.

¹ „Sl. novine ZDK“, br. 10/15

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH², 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 Ministarstvo nije donijelo pravilnik o internim kontrolama, što je bilo u obavezi u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH⁶.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva utvrđena su načela unutrašnje organizacije, nadležnosti i poslovi, unutrašnja organizacija, vrste organizacionih jedinica i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama, ovlaštenja i odgovornosti rukovodećih državnih službenika i druga pitanja u vezi sa organizacijom Ministarstva.

U vezi upravljanja rizicima, nije uspostavljen registar rizika kao baza podataka za sve informacije o rizicima.

Ministarstvo nije sačinilo vlastite politike i procedure za realizaciju i upravljačke kontrole sljedećih procesa: prihoda, imovine i sredstva, finansijskih obaveza i obavljanja osnovnih aktivnosti. Aktivnosti i procesi koje se odnose na utrošak budžetskih sredstava definisane su zakonskim i podzakonskim aktima na nivou Kantona i drugim zakonskim i podzakonskim propisima koji su u primjeni.

Ne vrši se samoprocjena sistema internih kontrola, koja osigurava uočavanje nedostataka sistema internih kontrola, a samim tim ne poduzimaju se korektivne aktivnosti u cilju unapređenja sistema internih kontrola. Djelimično je postupljeno po preporukama Ureda za reviziju institucija u FBiH prema Izvještaju o finansijskoj reviziji Zeničko-dobojskog kantona za 2018. godinu u dijelu koji se odnosi na koncesije.

Ministarstvo je 22. 1. 2021. godine imenovalo koordinatora i Radni tim za finansijsko upravljanje i kontrolu, a Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Ministarstvu finansija Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo finansija) 2. 3. 2021. godine. Iako su Godišnjim izvještajem o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole navedene aktivnosti koje nisu realizovane u cilju uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po komponentama COSO modela.

Shodno navedenom, nisu poduzete aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, što je obaveza utvrđena Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH. Naime, nije uspostavljen registar rizika kao baza podataka za sve informacije o rizicima, nisu sačinjene vlastite pisane politike i procedure za realizaciju i upravljačke kontrole sljedećih procesa: prihoda, imovine i sredstva, finansijskih obaveza i obavljanja osnovnih aktivnosti. Također, nije vršen nadzor nad uspostavljenim kontrolnim

² „Sl. novine FBiH“ br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

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. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19

aktivnostima. U Godišnjem izvještaju o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

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

Preporuka:

- *uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu upravljanja rizicima, kontrolnih aktivnosti i nadzora nad uspostavljenim kontrolnim aktivnostima, te sačinjavati Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.*

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁸ propisano je da će svi kantoni u FBiH obavezno formirati Jedinicu za internu reviziju pri kantonalnom ministarstvu finansija, koje će pokrivati sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u sastavu kantona. U Ministarstvu finansija od sistematizovana tri radna mjesta popunjena su dva za interne revizore.

Interna revizija Ministarstva finansija obavila je reviziju Ministarstva za period 1. 1. – 30. 6. 2020. godine i u decembru je sačinjen Izvještaj o reviziji finansijskog planiranja i izvršavanja rashoda i finansijskog izvještavanja. Dato je 25 preporuka, a postupanje po preporukama planirano je u 2021. godini. Sačinjen je plan aktivnosti/pregled preporuka sa rokovima realizacije kontinuirano i u toku 2021. godine za 18 preporuka, dok su za sedam preporuka date primjedbe za njihovo izvršavanje.

Prevenција korupcije

Akcioni plan i Strategiju za borbu protiv korupcije za period 2017-2019. godine usvojila je Vlada Kantona 2017. godine, kojim su predviđene aktivnosti za realizaciju strateških ciljeva, rokovi za realizaciju, institucije za provođenje, pokazatelji implementacije i potrebni resursi. U skladu s tim, u 2018. godini sačinjen je Plan integriteta. Ministarstvo je 21. 1. 2021. godine sačinilo i dostavilo Timu Vlade Zeničko-dobojskog kantona za prevenciju i borbu protiv korupcije Izvještaj o realizaciji Akcionog plana 2017–2019. godine.

Odlukom Vlade od 17. 7. 2020. godine⁹ usvojen je Akcioni plan Vlade za prevenciju korupcije u vrijeme pandemije COVID-19. Ovim planom definisane su aktivnosti, nosioci aktivnosti i vremenski okvir za njihovu realizaciju. Između ostalog, planirane su aktivnosti na prevenciji zloupotrebe u dijelu: finansijskih i materijalnih donacija, u procesu zapošljavanja, javnih nabavki i poticaja i pomoći pravnim subjektima, te usmjeravanja sredstava iz budžeta na niže nivoe vlasti. Ministarstvo je 21. 1. 2021. godine dostavilo Timu Vlade Zeničko-dobojskog kantona za prevenciju i borbu protiv korupcije Izvještaj o realizaciji Akcionog plana Vlade Zeničko-dobojskog kantona za prevenciju korupcije „COVID-19“, u kojem su navedene aktivnosti Ministarstva po oblastima.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA

Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva organizovana su dva sektora: Sektor za industriju, energetiku i rudarstvo, u okviru kojeg je organizovana unutrašnja organizaciona jedinica Odsjek za koncesije, energetiku i rudarstvo, te Sektor za neproizvodne djelatnosti, javno-privatno partnerstvo, razvoj, poduzetništvo i obrt, u okviru kojeg je organizovana unutrašnja organizaciona jedinica Odsjek za javno-privatno partnerstvo, trgovinu, turizam, ugostiteljstvo i ostale uslužne djelatnosti.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14 (stavijen van snage donošenjem novog pravilnika „Sl. novine FBiH“, br. 49/20)

⁹ „Sl. novine ZDK“, br. 13/20

5.1 Provođenje Zakona o poticanju razvoja male privrede

U skladu sa Zakonom o poticanju razvoja male privrede, planirana su sredstva za poticanje privrednih subjekata dodjelom poticaja kroz razvoj poduzetničke infrastrukture, startanje biznisa, poticanje izvoza i razvoja turističke ponude. Vlada Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Vlada Kantona) je 20. 2. 2020. godine donijela Zaključak o usvajanju Programa utroška sredstava u 2020. godini (Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima – ESCROW) u ukupnom iznosu od 2.403.361 KM.

Zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, Ministarstvo je sve aktivnosti usmjerilo na planiranje i realizaciju mjera radi ublažavanja negativnih posljedica. S tim u vezi ministar je imenovao Projektni tim, u čijem sastavu je ispred Ministarstva bila predstavnik savjetnica ministra i dva predstavnika Ekonomskog fakulteta Zenica. Zadatak Projektnog tima bio je da, u cilju ublažavanja negativnih posljedica izazvanih korona virusom i očuvanja likvidnosti, dok traje proglašeno stanje nesreće, definiše i predloži interventne mjere za ublažavanje posljedica obustave poslovanja i obavljanja djelatnosti kojima je, po naredbama Kriznog štaba FBiH, zabranjen rad, i ublažavanje posljedica poremećenih odnosa na tržištu u domenu očuvanja likvidnosti privatnog sektora sa registrovanom djelatnošću na području Kantona. Sačinjen je Projekat izrade mjera u cilju ublažavanja negativnih posljedica izazvanih korona virusom i očuvanja likvidnosti, kao i Akcioni plan – set interventnih mjera pomoći privrednom sektoru Kantona, kojim su utvrđene aktivnosti, finansiranje, kriteriji za dodjelu sredstava i djelatnosti.

Također, Zakonom o dopuni Zakona o poticanju razvoja male privrede¹⁰ uveden je novi član 10a., kojim je definisano da se u izuzetnim okolnostima nastalim usljed stanja prirodne nesreće, epidemije, pandemije, elementarne nepogode, finansijska sredstva Ministarstva namijenjena za poticanje razvoja male privrede mogu koristiti za pomoć i saniranje nastalih posljedica u poslovanju male privrede, a kao vid poticaja privredi.

Vlada Kantona je 14. 4. 2020. godine donijela Zaključak o usvajanju Programa utroška sredstava u 2020. godini (Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima – ESCROW) u ukupnom iznosu od 2.370.068 KM, dok su sredstva odobrena Budžetom u iznosu od 2.600.000 KM. Donošenjem ovog Programa utroška sredstava prethodni Program utroška od 20. 2. 2020. godine stavljen je van snage. Sredstva koja su prvobitnim programom planirana za poticanje razvoja male privrede, prenamijenjena su za subvencioniranje najniže neto plaće za mart i stopostotnog iznosa aprilske plaće do utroška sredstava.

Pored toga, izmjenama i dopunama Budžeta iz budžetskih sredstava izdvojeno je 3.610.000 KM za koje je Vlada Kantona 8. 5. 2020. godine donijela Zaključak o usvajanju programa utroška budžetskih sredstava u 2020. godini (Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima – Ostale subvencije preduzećima za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19). Sredstva su namijenjena za subvencioniranje stopostotnog iznosa aprilske plaće. Međutim, zbog izuzetno niske realizacije sredstava na ovoj poziciji (973.994 KM), Vlada Kantona je 23. 10. 2020. godine donijela Zaključak o izmjenama Programa utroška budžetskih sredstava u 2020. godini (Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima – Ostale subvencije preduzećima za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19), gdje je iznos od 3.610.000 KM zamijenjen iznosom od 1.010.000 KM. Ostatak sredstava u iznosu od 2.600.000 KM planiran je za nove tačke programa, i to: subvencioniranje troškova jačanja konkurentnosti, subvencioniranje administrativnih troškova kod izgradnje proizvodnih objekata, subvencioniranje investicija kod obrta iz područja prerađivačke djelatnosti i regresiranje kamata na kredite. Iako su utvrđeni novi projekti po programu, realizacija sredstava iznosila je svega 58%.

¹⁰ „Sl. novine ZDK“, br. 7/20

Planiranje sredstava unutar programa utroška nije vršeno na bazi realnih pokazatelja, što se odrazilo i na samu realizaciju. Ističemo da je primarni cilj programa bio ublažavanje negativnih posljedica izazvanih korona virusom i očuvanje likvidnosti, što je zahtijevalo i veća izdvajanja sredstava. Samim tim projekti i sredstva unutar programa zahtijevali su blagovremeno i efikasno planiranje. Navedeno je uticalo na malu realizaciju, kao i na otežano praćenje realizacije i kontrole dodijeljenih sredstava.

5.2 Provođenje Zakona o koncesijama

U skladu sa Zakonom o koncesijama,¹¹ u nadležnosti Ministarstva su sljedeći predmeti koncesija: energetske mineralne sirovine (ugalj), metalne i nemetalne sirovine iz primarnih i sekundarnih ležišta, te hoteli i ostali turistički objekti. Odluku o postupku provođenja procedure dodjele koncesije za određeno dobro donosi Vlada na prijedlog Ministarstva, a koncesija se dodjeljuje putem javnog prikupljanja ponuda i na osnovu samoinicijativnog zahtjeva za dodjelu koncesije. Na osnovu Zakona o koncesijama donesena je Odluka o načinu raspodjele i korištenju finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu kontinuirane i jednokratne naknade od koncesija,¹² kojom je utvrđeno da se sredstva prikupljena po osnovu naknada za korištenje koncesije raspoređuju 70% u korist jedinica lokalne samouprave na čijem području se nalazi predmet koncesije i 30% u korist Budžeta Kantona.

Prema Informaciji Ministarstva, zaključena su ukupno 24 ugovora o koncesiji za istraživanje i eksploataciju mineralnih sirovina. Ministarstvo nije imalo zahtjeva i nije dodijelilo nijednu koncesiju za hotele i ostale turističke objekte.

U 2020. godini potpisana su dva ugovora o koncesiji: Ugovor o koncesiji za eksploataciju uglja potpisan sa RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj i Ugovor o koncesiji za istraživanje i eksploataciju krečnjaka sa „AB Trans“ d.o.o. Tešanj. Pored toga, potpisan je Aneks Ugovora za istraživanje i eksploataciju olova, cinka, barita i pratećih plemenitih metala sa „Estern mining“ d.o.o. Sarajevo na lokalitetima na području općine Vareš (proširenje koncesionog polja).

U skladu sa članom 17. Zakona o koncesijama, Ministarstvo je bilo u obavezi da uspostavi registar svih zaključenih ugovora. Ministarstvo vodi knjigu izlaznih faktura od 2020. godine, ali nije uspostavilo registar svih zaključenih ugovora o koncesiji, zbog čega nije postupilo u skladu sa Zakonom o koncesijama. Uspostava registra polazni je osnov za nadzor nad ispunjenjem obaveza plaćanja naknade za koncesije koje obavlja Ministarstvo finansija.

Prihodi od koncesija iskazani su u iznosu od 1.359.436 KM, dok su ukupna prikupljena, a neutrošena sredstva evidentirana na razgraničenim prihodima u iznosu od 470.008 KM. Sve uplate po osnovu koncesija vrše se na depozitni račun Trezora, koje se evidentiraju na razgraničenim prihodima, a kao prihod se priznaju pri utrošku. Pripadajući dio jedinicama lokalne samouprave doznava se putem tekućih transfera, a za dio sredstava Kantona Vlada je, na prijedlog Ministarstva, donijela Zaključak o usvajanju Programa utroška budžetskih sredstava od koncesija u 2020. godini u iznosu od 1.200.000 KM. Nije bilo realizacije transfera za pripadajući dio sredstava Kantona. Neutrošeni dio iskazan je na razgraničenim prihodima. S obzirom na to da nije otvoren namjenski podračun u okviru Jedinstvenog računa trezora (JRT), ova sredstva se iskazuju na transakcijskom računu JRT-a, što otežava praćenje, kontrolu i nadzor nad njihovom uplatom i korištenjem. Ministarstvo ne vodi pomoćne evidencije o uplati, zbog čega ne možemo potvrditi da su iskazana sredstva na razgraničenim prihodima neutrošena. Navedeno ističemo jer je u 2020. godini izvršen prenos sredstava općinama Kakanj i Tešanj, iako je uplata koncesionara izvršena u 2019. godini, što je posljedica utroška sredstava u druge namjene.

¹¹ „Sl. novine ZDK“, br. 5/03

¹² „Sl. novine ZDK“, br. 1/13

Nadzor nad ispunjenjem obaveza plaćanja naknade za koncesije obavlja Ministarstvo finansija, a nadzor nad provođenjem Zakona o koncesijama vrši Ministarstvo. Uspostavljena je pomoćna knjiga izlaznih faktura i kvartalno se ispostavljaju fakture koncesionarima po osnovu tromjesečnih kontinuiranih naknada za korištenje (minimalne godišnje količine).

Stanje obaveza koncesionara na 31. 12. 2020. godine utvrđeno je na osnovu ispostavljenih kvartalnih faktura. Komisija za praćenje realizacije ugovora o koncesijama imenovana je 8. 4. 2021. godine kako bi obavila uvid u ispunjavanje ugovorenih obaveza za 2020. godinu. Komisija je nakon imenovanja stvarno stanje obaveza utvrdila na osnovu zapisnika o usaglašenim eksploatisanim količinama mineralnih sirovina, što nije u skladu sa zaključenim ugovorima o koncesiji, kojima je ugovoreno da je konačni obračun godišnje naknade nakon izvršenog usaglašavanja do 15. 2. ili 31. 3. naredne godine.

Preporuke:

- *uspostaviti registar svih zaključenih ugovora o koncesiji, a konačni obračun naknade vršiti u rokovima definisanim ugovorom u skladu sa Zakonom o koncesijama;*
- *uspostaviti pomoćne evidencije o uplati sredstava, te u saradnji sa Ministarstvom finansija vršiti praćenje i nadzor nad uplatom sredstava od koncesija.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Zeničko-dobojskog kantona za 2020. godinu¹³ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 6.046.742 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta za 2020. godinu¹⁴ odobrena su sredstva u iznosu od 9.456.743 KM, što predstavlja uvećanje za 3.410.000 KM. Odobrena sredstva odnose se na tekuće transfere i druge tekuće rashode (8.810.000 KM), plaće, doprinose i naknade troškova zaposlenih (541.202 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (89.541 KM), kapitalne transfere (1.000 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (15.000 KM).

Odlukom o preraspodjeli sredstava od 28. 12. 2020. godine raspoloživa sredstva umanjena su za 1.440.000 KM, jer su sredstva u okviru tekućeg transfera – Ostale subvencije preduzećima za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19 – preraspoređena na pozicije u okviru Ministarstva finansija. Ukupna raspoloživa sredstva Ministarstva za 2020. godinu iznosila su 8.016.743 KM.

Budžetski zahtjev za 2020. godinu upućen je u zakonskom roku Ministarstvu finansija.

Revizijom smo utvrdili da pri planiranju, izradi i izvršavanju Budžeta nisu poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH¹⁵ (u daljem tekstu: Zakon), i to u sljedećem:

- **Obrazloženje budžetskih pozicija uz budžetski zahtjev ne sadrži sve pozicije budžeta (plaće, naknade troškova zaposlenih, izdaci za materijal i usluge i kapitalni izdaci), dok su pozicije tekućih transfera samo nabrojane. Dato obrazloženje ne sadrži sve podatke koji su definisani članom 21. Zakona o budžetima u FBiH, kao što su: kratak opis djelokruga rada Ministarstva, opis i obrazložene programe i zakonske osnove na kojima se zasnivaju, usklađene programe sa ciljevima, strategijom i drugim dokumentima, ciljeve i pokazatelje na kojima se zasnivaju rezultati i procjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa zasnovanim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini i druga obrazloženja. Posebnu značajnost imaju tekući transferi, koji čine 93% Budžeta Ministarstva, za koje nisu data obrazloženja po programima.**
- **Izmjenama i dopunama Budžeta nije tačno iskazan zbir ukupno planiranih tekućih transfera (zbir svih tekućih transfera iznosi 8.810.000 KM, dok je u objavljenim Izmjenama i dopunama Budžeta iskazano 5.200.000 KM). Naime, u zbir nije uključen i novi program – Ostale subvencije preduzećima za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19 u iznosu od 3.610.000**

¹³ „Sl. novine ZDK“, br. 24/19

¹⁴ „Sl. novine ZDK“, br. 7/20

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19



KM. Uvođenjem novog programa nisu izvršene izmjene Zakona o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2020. godinu, zbog čega Zakonom nije ni definisan način realizacije sredstava planiranih za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19.

- Planiranje sredstava za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19 u okviru dva programa utroška (ESCROW sredstva i budžetska sredstva) nije vršeno efikasno i na osnovu realnih pokazatelja, što je imalo uticaja i na malu realizaciju, kao i na otežano praćenje realizacije dodijeljenih sredstava. Preusmjeravanjem ESCROW sredstava namijenjenih za poticanje razvoja male privrede na saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19 nisu provedene mjere poticanja razvoja male privrede u skladu sa Programom razvoja male privrede Zeničko-dobojskog kantona za period 2017–2020. godine, dok su izdvojena budžetska sredstva za COVID-19 realizovana svega 58%. Krajem godine preostala budžetska sredstva namijenjena za COVID-19 preraspodijeljena su na pozicije u okviru Ministarstva finansija.
- Programom utroška sredstava u 2020. godini (Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima – ESCROW) planirana su sredstva u iznosu od 2.370.068 KM, što nije u skladu sa planiranim sredstvima u Budžetu (2.600.000 KM).
- Planiranje sredstava na poziciji Tekući transferi drugim nivoima vlasti iz namjenskih sredstava po osnovu prihoda od koncesija jedinicama lokalne samouprave nije vršeno na bazi realnih pokazatelja. Naime, na poziciji Tekući transfer općinama po osnovu prihoda od koncesija planirana su sredstva u iznosu od 960.000 KM (70% prikupljenih prihoda od koncesija), dok je na poziciji Realizacija projekata Vlade koji se finansiraju iz prihoda od koncesija (30% prikupljenih prihoda od koncesija) planirano 1.200.000 KM, što je više u odnosu na omjer raspodjele prihoda (70:30).
- Isplaćeni su transferi u iznosu od 33.294 KM iz 2019. godine za koje nisu Budžetom za 2020. godinu, niti programima utroška sredstava, planirana sredstva.

Sačinjen je Program rada za 2020. godinu, a Izvještaj o radu za 2020. godinu dostavljen je 9. 2. 2021. godine Stručnoj službi Vlade Zeničko-dobojskog kantona.

Planiranje sredstava tekućih transfera nije izvršeno na osnovu realnih pokazatelja i relevantne dokumentacije, niti je dato obrazloženje za sve planirane pozicije. Navedeno je uticalo na to da su ESCROW sredstva namijenjena za poticanje razvoja male privrede preusmjerena na saniranje štete u privredi izazvane pandemijom COVID-19, dok su budžetska sredstva namijenjena za COVID-19 realizovana svega 58%. Pored toga, nedovoljno planiranje sredstava za transfer općinama po osnovu prihoda od koncesija uticalo je na veće ostvarenje u odnosu na planirana sredstva. Također, isplaćeni su poticaji iz 2019. godine za koje nisu planirana sredstva, tako da planiranje i izvršenje Budžeta nije izvršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- *planiranje sredstava vršiti na osnovu realnih pokazatelja i relevantne dokumentacije, te sačinjavati obrazloženje za planirane pozicije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.*

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku.

Uvidom u godišnje računovodstvene izvještaje utvrdili smo da Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta ne sadrži podatke o planiranim prihodima koji su planirani Budžetom, a odnose se na namjenske prihode (prihode od koncesija). Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH¹⁶ propisano je da se u kolone obrazaca koji se odnose na planirane pozicije unose podaci iz posljednjeg zvanično usvojenog budžeta. S obzirom na to da prilikom sačinjavanja Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta nisu prikazani planirani prihodi, nije tačno iskazano ni odstupanje ostvarenih u

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

odnosu na planirane prihode. Shodno tome, **Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu nije sačinjen u skladu s članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

U skladu s Pravilnikom, Ministarstvo je bilo u obavezi da sačini i tekstualni izvještaj o izvršenju budžeta, s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka. Sačinjena je Analiza iskaza – tekstualni dio izvještaja, ali nije sačinjena u skladu s članovima 30–32. Pravilnika. Prilikom izvršenja rashoda nisu data obrazloženja za značajna odstupanja u odnosu na plan kod tekućih transfera: realizacija projekata Vlade Kantona koji se finansiraju iz prihoda od koncesija planirana je u iznosu od 1.200.000 KM, a realizovano je samo 4.750 KM, tekući transferi općinama po osnovu prihoda od koncesija (planirana sredstva u iznosu od 960.000 KM, a realizovano 1.350.805 KM) i ostale subvencije preduzećima za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19, čija je realizacija iznosila svega 58% u odnosu na planirana sredstva. Obrazloženja koja su data za izvršenje tekućih transfera subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima ne daju stvarno izvršenje, odnosno nisu data tačna izvršenja po poticajima unutar dva programa utroška sredstava. Naime, navedeno je da je po Programu utroška sredstva – Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima – ESCROW utrošeno ukupno 1.232.235 KM, odnosno 47,39%, dok je stvarna realizacija po ovom programu 2.015.961 KM. Također, za Program utroška sredstava – Ostale subvencije preduzećima za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19 navedena je realizacija u iznosu od 2.935.055 KM, odnosno 81,30%, a stvarno je realizovano 2.118.035 KM, odnosno 58%. **Navedeno je uticalo na to da nisu data tačna odstupanja i obrazloženja ostvarenih tekućih transfera u odnosu na planirana.**

Pored toga, nisu data obrazloženja za odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda od koncesija, koja nisu navedena ni u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta.

U analizi potraživanja navedena su ukupna potraživanja u iznosu od 503.219 KM, ali nisu data obrazloženja sumnjivih i spornih potraživanja sa opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta ne sadrži podatke o planiranim prihodima, zbog čega nisu iskazana ni tačna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode. Također, u Analizi iskaza nisu data obrazloženja i tačna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane tekuće transfere i prihode, niti su data obrazloženja sumnjivih i spornih potraživanja. Navedeno ukazuje na to da Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu nije sačinjen u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *godišnje računovodstvene izvještaje i Analizu iskaza sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 1.363.083 KM, od čega se na prihode od koncesija odnosi 1.359.436 KM, što smo šire obrazložili u tački 5.2 Izvještaja.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 6.354.215 KM, što u odnosu na odobreni operativni budžet u iznosu od 8.016.743 KM čini izvršenje od 79%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (91,45%), plaće, naknade i doprinosi (7,69%), izdaci za materijal i usluge (0,74%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (0,12%).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 377.270 KM. Ministarstvo je donijelo Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika prema Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona.¹⁷ Pravilnikom su utvrđeni platni razredi i koeficijenti za obračun plaća rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika, način obračuna plaće, pravo na naknadu plaće, pravo na dodatak na plaću i pravo na uvećanje plaće i naknade plaće.

Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2020.¹⁸ godinu utvrđena je osnovica za obračun plaće zaposlenika u kantonalnim organima državne službe i drugim budžetskim korisnicima u iznosu od 300 KM za period od 1. 1. 2020. do 31. 12. 2020. godine. Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Zeničko-dobojskog kantona utvrđeno je pravo na dodatak na plaću po osnovu složenosti i odgovornosti poslova za ministra (20%) i savjetnika u ministarstvu (10%).

Izvršili smo uvid u obračun plaće za novembar i decembar. Prema prezentiranoj dokumentaciji koja uključuju platne liste, rješenja o plaćama i rješenja o postavljenju **nismo konstatovali nepravilnosti**. Ocjenjivanje državnih službenika vršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH¹⁹ koji je Zakonom o preuzimanju Zakona o državnoj službi²⁰ preuzet kao kantonalni zakon²¹ i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH²². **Ocjenjivanje namještenika izvršeno je u maju 2021. godine, što nije u skladu sa članom 34. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH²³**

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 69.905 KM, a odnose se na: topli obrok (21.240 KM), naknade za prevoz (12.464 KM), pomoć u slučaju smrti (11.404 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (10.384 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (7.616 KM) i regres za godišnji odmor (6.797 KM).

- Uvidom u platne liste zaposlenih i prijavu mjesečnih podataka za obračun plaće utvrdili smo da se **topli obrok** obračunava i isplaćuje samo za dane prisustvovanja na poslu, i to u visini od 8 KM po danu, što je u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće.²⁴
- **Naknade za prevoz** isplaćene su u iznosu od 12.464 KM za pet zaposlenika na osnovu rješenja ministra.
- **Pomoć u slučaju smrti** isplaćena je u iznosu od 11.404 KM za tri zaposlenika, a u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće isplaćuje se u visini od četiri prosječne neto plaće isplaćene u FBiH.
- **Otpremnina zbog odlaska u penziju** isplaćena je za jednog zaposlenika sticanjem prava na starosnu penziju u iznosu od 10.384 KM, u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće, i to u visini od pet prosječnih neto plaća.
- **Pomoć u slučaju ostalih bolesti**, odnosno jednokratne novčane pomoći isplaćene su za četiri zaposlenika u ukupnom iznosu od 7.616 KM. Ova vrsta naknada isplaćuje se u skladu s Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće, i to u visini od dvije prosječne neto plaće isplaćene u FBiH.
- **Regres za godišnji odmor** za 2020. godinu isplaćen je na osnovu Odluke Vlade Zeničko-dobojskog kantona u iznosu od 485,50 KM i to za zaposlenike koji su u 2020. godini ostvarili pravo na godišnji odmor.

¹⁷ „Sl. novine ZDK“, br. 1/18

¹⁸ „Sl. novine ZDK“, br. 24/19

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15

²⁰ „Sl. novine ZDK“, br. 3/12

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 45/09

²² „Sl. novine FBiH“, br. 30/20

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

²⁴ „Sl. novine ZDK“, br. 4/18

Preporuka:

- **ocjenjivanje namještenika vršiti u roku utvrđenom Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.**

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 46.866 KM. Strukturu ovih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (43.255 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (2.138 KM), izdaci za tekuće održavanje (1.392 KM) i putni troškovi (81 KM).

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge najvećim djelom odnose se na: ostale izdatke za informisanje (14.976 KM), izdaci za rad komisija (9.910 KM), usluge objavljivanja (6.470), ostali izdaci za druge nespomenute usluge – ugovori o djelu (3.200 KM).

- **Izdaci za usluge informisanja** odnose se na nabavku usluge prikupljanja i obrade podataka i štampanje publikacije „Karta privrednih potencijala Zeničko-dobojskog kantona“. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na javnu nabavku provedenu putem konkurentskog postupka, Ministarstvo je zaključilo Ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem „Privrednom komorom ZDK“. Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrdili smo da se usluga izvršila u skladu sa uslovima definisanim u Ugovoru.
- **Izdaci za rad komisija** iskazani su u iznosu od 9.910 KM (neto), a odnose se na isplate naknada članovima za rad u komisijama u kojima su imenovani zaposlenici i vanjski saradnici angažovani ugovorom o djelu. Komisije su najvećim dijelom formirane rješenjem ministra i za poslove koji su u nadležnosti Ministarstva, a odnose se na: komisiju za praćenje realizacije ugovora o koncesijama, komisiju za reviziju Elaborata o klasifikaciji, kategorizaciji i proračunu rezervi mineralne sirovine krečnjaka, komisija za popis imovine, obaveza i potraživanja, unos podataka o projektima u PIMIS, i disciplinska komisija. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su zadatke u formiranim komisijama najvećim dijelom obavljali zaposlenici Ministarstva kojima su poslovi u opisu radnog mjesta, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknada. Naknade isplaćene članovima komisija nisu imale karakter dohotka od nesamostalne djelatnosti, te odgovarajući porezi i doprinosi nisu obračunati u skladu s članovima 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak,²⁵ članom 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²⁶ kao ni u skladu s odredbama članova 10. i 11. Zakona o doprinosima²⁷ i članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁸
- **Ostali izdaci za druge nespomenute usluge** odnose se na ugovore o djelu. U toku godine za osam zaključenih ugovora o djelu isplaćene su naknade u ukupnom iznosu od 3.200 KM. U većini slučajeva ugovori o djelu potpisivani su sa licima koja su obavljala poslove jednokratno ili do okončanja poslova. Zaključivani su za poslove: izrade i ovjere finansijskih izvještaja, praćenja realizacije koncesionih ugovora, revizije Elaborata o klasifikaciji, kategorizaciji i proračunu rezervi krečnjaka, učešću u projektnom timu za ublažavanje negativnih posljedica izazvanih korona virusom.

Preporuka:

- **poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa važećim propisima.**

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

7.1.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 5.812.195 KM. Njihova realizacija odnosi se na tekuće transfere drugim nivoima vlasti (1.594.905 KM) i subvencije privatnim preduzećima (4.217.290 KM).

Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera naveden je u tabeli:

(KM)				
Red. br.	Naziv projekata unutar transfera po programima utroška sredstava	Budžet za 2020. godinu	Izmjene i dopune Budžeta za 2020. godinu	Dodijeljena sredstva korisnicima za 2020. godinu
1.	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	2.600.000	2.500.000	1.594.905
1.1.	Tekući transfer općinama po osnovu prihoda od koncesija	960.000	960.000	1.350.805
1.2.	Realizacija projekata Vlade koji se finansiraju iz prihoda od koncesija	1.200.000	1.200.000	4.750
1.3.	Tekući transfer za Agenciju za privatizaciju - ESCROW sredstva	340.000	340.000	239.350
1.4.	Podrška javnim tijelima u pripremi projekata javno-privatnog partnerstva iz Kataloga projekata 2020. godine	100.000	0	0
2.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	100.000	50.000	0
3.	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	2.650.000	6.260.000	4.217.290
3.1.	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima-ESCROW sredstva	2.600.000	2.600.000	1.592.235
3.2.	Transfer za Regionalnu razvojnu agenciju (REZ)	50.000	50.000	50.000
3.3.	Ostale subvencije preduzećima za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19	-	3.610.000	2.575.055
	UKUPNO (1+2+3)	5.350.000	8.810.000	5.812.195

7.1.2.3.1 Tekući transferi drugim nivoima vlasti

Tekući transferi drugim nivoima vlasti iskazani su u iznosu od 1.594.905 KM i odnose se na transfer općinama po osnovu prihoda od koncesija i transfer za Agenciju za privatizaciju.

- **Transfer općinama po osnovu prihoda od koncesija** planiran je u iznosu od 960.000 KM, a realizovan u iznosu od 1.350.805 KM. Realizacija ovog transfera odnosi se na raspodjelu prihoda od koncesione naknade po Odluci Vlade Zeničko-dobojskog kantona o načinu rasporeda sredstva od koncesija u omjeru 70% prikupljenih sredstava koje pripadaju jedinicama lokalne samouprave na čijoj teritoriji se vrši eksploatacija. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u 2020. godini izvršen prenos sredstava općinama Kakanj i Tešanj, iako su uplate izvršene u 2019. godini. Ministarstvo je nakon prijema obavijesti o uplati sredstava od koncesionara sačinilo nalog za prenos sredstava općinama, međutim prenos sredstava općinama nije izvršen u 2019. godini. Navedeno ukazuje na to da su sredstva korištena u druge namjene, zbog čega nisu bila raspoloživa za prenos općinama po uplati koncesionara.
- **Transfer za Agenciju za privatizaciju** planiran je u iznosu od 340.000 KM, a realizovan je u iznosu od 239.350 KM. Zakonom o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona definisano je da će se sredstva koristiti prema aktima koje donosi Vlada Zeničko-dobojskog kantona. Odlukama Vlade Kantona odobrena su sredstva Agenciji za privatizaciju u tri tranše na ime troškova potrebnih za finansiranje redovnih obaveza i aktivnosti.

7.1.2.3.2 Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima

Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima realizovan je u iznosu od 4.217.290 KM. Ovaj transfer realizovan je po osnovu dva programa utroška sredstava. Planiranje sredstava po programima utroška šire je obrazloženo u tački 5.1 Izvještaja.

I PROGRAM – Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima – ESCROW

R.br.	I PROGRAM - SUBVENCIE PRIVATNIM PREDUZEĆIMA I PODUZETNICIMA – ESCROW	Planirana sredstva	Realizovana sredstva
1.	Subvencioniranje najniže neto plaće na nivou FBiH i to za djelatnosti kojima je naredbama Federalnog štaba civilne zaštite i kriznog štaba zabranjen rad od marta 2020. godine	1.760.000	1.601.061
2.	Subvencioniranje obračunate kamate za 2020. godinu po kreditima odobrenim u 2020. godini u okviru kreditno-garancijskog fonda Vlade Zeničko-dobojskog kantona	40.000	0
3.	Sanacija i osiguranje osnovnog kapitala Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje	360.000	360.000
4.	Neisplaćeni poticaji za 2019. godinu za razvoj turističke infrastrukture	200.068	54.900
5.	Neisplaćeni poticaji iz 2019. godine za subvencioniranje administrativnih troškova	10.000	0
	UKUPNO:	2.370.068	2.015.961

Sredstva za **subvencioniranje najniže neto plaće na nivou FBiH**, i to za djelatnosti kojima je naredbama Federalnog štaba civilne zaštite i kriznog štaba zabranjen rad od marta 2020. godine planirana su u iznosu od 1.760.000 KM, a realizovana u iznosu od 1.601.061 KM²⁹. Vlada Kantona donijela je 14. 4. 2020. godine Zaključak o usvajanju Programa utroška budžetskih sredstava u 2020. godini (Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima – ESCROW)³⁰, kojim su, između ostalog, planirana sredstva za subvencioniranje dijela najniže neto plaće na nivou FBiH za mart 2020. godine (50 %) i stopostotnog iznosa najniže neto plaće na nivou FBiH za april 2020. godine do utroška raspoloživih sredstava ovog Programa, pod uslovom da nisu otpustili zaposlenike. Također, Programom je definisano da će se, u nedostatku sredstava subvencioniranje najniže neto plaće za april 2020. godine, po svim uredno podnesenim zahtjevima vršiti po osnovu Programa utroška budžetskih sredstava u 2020. godini (Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima - Ostale subvencije preduzećima za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19). Cilj programa je očuvanje postojećih radnih mjesta, a pravo na subvenciju imala su pravna i fizička lica sa registriranim šiframa djelatnosti kojima je naredbama Federalnog štaba civilne zaštite i Kriznog štaba FBiH zabranjen rad. Od ukupno realizovanih sredstava po ovom transferu (1.601.061 KM), na subvencioniranje najniže neto plaće na nivou FBiH za april 2020. godine odnosi se 588.294 KM, što je šire obrazloženo u dijelu II PROGRAM UTROŠKA SREDSTAVA – Ostale subvencije preduzećima za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19.

Javni poziv za prikupljanje zahtjeva za odobrenje i dodjelu finansijskih sredstava za subvencioniranje 50% najniže neto plaće za mart 2020. godine (50% od 406 KM) objavljen je 15. 4. 2020. godine, sa rokom dostavljanja zahtjeva do 5. 5. 2020. godine. Pravo na prijavu imala su pravna i fizička lica registrovana za obavljanje djelatnosti na području Kantona, koja ispunjavaju uslove definisane članom 2. Zakona o poticanju razvoja male privrede³¹, a kojima je naredbama Federalnog štaba civilne zaštite i Kriznog štaba FBiH zabranjen rad od marta 2020. godine.

Pored toga, definisano je da pravo korištenja finansijskih sredstava imaju pravna i fizička lica koja nisu raskinula ugovor o radu zaposlenicima u periodu od 29. 2. do 31. 3. 2020. godine, osim ako je zaposlenik podnio zahtjev za raskid radnog odnosa, ako je istekao ugovor o radu zbog isteka vremena na koji je zaključen, ili ako su se ispunili uslovi za odlazak u penziju. Uz zahtjev za odobravanje finansijskih sredstava pravna i fizička lica bila su u obavezi dostaviti priloge: izjavu o plaćenim obavezama po osnovu penzijskog i invalidskog osiguranja, zdravstvenog osiguranja, direktnih i indirektnih poreza sa 29. 2. 2020. godine, obrasce

²⁹ Od navedenog iznosa, 588.294 KM isplaćeno je za subvencioniranje najniže neto plaće za april 2020. godine.

³⁰ Br. 02-11-5463/20 od 14. 4. 2020. godine

³¹ „Sl. novine ZDK“, br. 7/16

2001³² i 2002³³ za period od 1. 2. do 29. 2. 2020. godine i od 1. 3. do 31. 3. 2020. godine ovjerene od Porezne uprave FBiH, izvod banke na kojem je vidljiva isplata plaće zaposlenika za mart 2020. godine i doprinosa za vlasnika (fizičko lice), uplatnice o isplati doprinosa za vlasnika (fizičko lice) i neto plaća ovjerena od banke ili u slučaju zbirne uplate plaća kopiju izvoda iz banke iz kojeg je vidljiv iznos zbirne uplate plaća uz spisak zaposlenika sa pregledom isplata pojedinačnih neto plaća ovjeren od pravnog lica, obavještenje o razvrstavanju pravnog i fizičkog lica i uvjerenje komercijalne banke da je transakcijski račun subjekta aktivan. Provjeru podataka sa Poreznom upravom FBiH o izmirenim obavezama po osnovu doprinosa i Upravom za indirektno oporezivanje po osnovu indirektnih poreza vršile su komisije za ocjenu zahtjeva.

Rješenjima ministra imenovane su komisije koje su vršile ocjenu zahtjeva za odobravanje i dodjelu finansijskih sredstava za subvencioniranje dijela najniže neto plaće za mart 2020. godine. Nakon isteka roka za dostavljanje zahtjeva, prema Informaciji o realizaciji Javnog poziva, zaprimljen je 2.231 zahtjev (681 zahtjev pravnih lica, 888 zahtjeva fizičkih lica bez zaposlenih i 662 zahtjeva fizičkih lica sa zaposlenicima).

Zbog velikog broja pristiglih zahtjeva kod kojih nisu priloženi svi traženi dokumenti, Ministarstvo je sačinilo Informaciju o nepotpunim zahtjevima, te objavilo obavještenje po osnovu kojeg su privredni subjekti trebali dostaviti nedostajuću dokumentaciju. Po Javnom pozivu, na prijedlog Ministarstva, doneseno je ukupno 16 odluka o odobravanju i dodjeli sredstava privrednim subjektima za subvencioniranje 50% najniže neto plaće za mart, po osnovu kojih je isplaćeno ukupno 1.012.767 KM za 1.703 privredna subjekta, odnosno 4.989 zaposlenika.

Transfer za sanaciju i osiguranje osnovnog kapitala Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje planiran je i realizovan u iznosu od 360.000 KM. Odlukom Vlade Zeničko-dobojskog kantona³⁴ dato je ovlaštenje Razvojnoj banci FBiH za izdvajanje dijela sredstava sa računa namjenskog depozita otvorenog za potrebe Zakonom o privatizaciji preduzeća³⁵ utvrđene obaveze sanacije i osiguranja osnovnog kapitala u fondu Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje.

II PROGRAM UTROŠKA SREDSTAVA – Ostale subvencije preduzećima za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19

R.br.	II PROGRAM - Ostale subvencije preduzećima za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19	Planirana sredstva	Realizovana sredstva
1.	Subvencioniranje najniže plaće na nivou FBiH	1.010.000	973.994
2.	Subvencioniranje troškova jačanja konkurentnosti	1.000.000	932.642
3.	Subvencioniranje administrativnih troškova kod izgradnje proizvodnih objekata	800.000	150.000
4.	Subvencioniranje investicija kod obrta iz područja prerađivačke djelatnosti	500.000	42.920
5.	Regresiranje kamata na kredite	300.000	18.479
	UKUPNO:	3.610.000	2.118.035

Transfer za subvencioniranje najniže neto plaće na nivou FBiH za april 2020. godine realizovan je u iznosu od 1.563.100 KM³⁶. Zaključkom Vlade Kantona od 8. 5. 2020. godine usvojen je Program utroška budžetskih sredstava za 2020. godinu (Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima – Ostale subvencije preduzećima za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19) Ministarstva za privredu u iznosu od 3.610.000 KM, koji je planiran za subvencioniranje najniže neto plaće na nivou FBiH.

Zaključkom o izmjenama i dopunama Programa utroška budžetskih sredstava od 23. 10. 2020. godine iznos od 3.610.000 KM smanjen je na 1.010.000 KM za subvencioniranje plaća, a ostatak sredstava raspoređen je na četiri nova programa. Cilj Programa je subvencioniranje 100% najniže neto plaće u FBiH (406 KM) u svrhu očuvanja postojećih radnih mjesta zaposlenih kod fizičkih i pravnih lica kojima je naredbom Federalnog štaba civilne zaštite i Kriznog štaba FBiH zabranjen rad od aprila pa nadalje.

³² Specifikacija uz isplatu plaća zaposlenika u radnom odnosu kod pravnih i fizičkih lica

³³ Specifikacija uz uplatu doprinosa poduzetnika sa prebivalištem u FBiH

³⁴ Br. 02-11-6668/20 od 13. 5. 2020. godine

³⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 27/97, 8/99, 32/00, 45/00, 54/00, 27/01, 61/01, 27/02, 33/02, 28/04, 44/04, 42/06 i 4/09

³⁶ Od navedenog iznosa 588.294 KM isplaćeno je iz ESCROW sredstava, a 974.806 KM isplaćeno je iz budžetskih sredstava planiranih za subvencioniranje štete nastale u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19.



Javni poziv sa kriterijima učešća objavljen je na internet-stranici Kantona 13. 5. 2020. godine, kojim su obuhvaćene 44 šifre djelatnosti privrednih subjekata kojima je zabranjen rad u aprilu. Pravo na prijavu na Javni poziv imala su pravna i fizička lica registrovana za obavljanje djelatnosti na području Kantona koja ispunjavaju uslove definisane članom 2. Zakona o poticanju razvoja male privrede. Pored navedenog, pravo učešća imala su pravna i fizička lica koja nisu raskinula ugovor o radu sa zaposlenicima u periodu od 29. 2. 2020. do 30. 4. 2020. godine, osim ako je zaposlenik podnio zahtjev za raskid radnog odnosa, istekom ugovora na određeno i ispunjavanjem uslova za odlazak u penziju. Uz zahtjev za dodjelu sredstava pravna i fizička lica bila su u obavezi dostaviti: izjavu o ispunjavanju svih obaveza po osnovu penzijskog i invalidskog osiguranja, zdravstvenog osiguranja, direktnih i indirektnih poreza zaključno sa 29. 2. 2020. godine, obrasce 2001³⁷ i 2002³⁸ za period 1. 2. 2020. do 29. 2. 2020. godine i od 1. 3. 2020. do 31. 3. 2020. godine, ovjerene od Porezne uprave, uvjerenje komercijalne banke da je žiro račun subjekta aktivan, spisak zaposlenika koji su prijavljeni na ID broj sjedišta/poslovne jedinice na području Kantona, a čija se šifra djelatnosti nalazi na listi zabranjenih.

Dokumentaciju traženu za subvencioniranje aprilske neto plaće (100%), koju su pravna i fizička lica dostavila po Javnom pozivu za prikupljanje zahtjeva za odobrenje i dodjelu finansijskih sredstava za subvencioniranje 50% najniže neto plaće za mart 2020. godine, nisu bila u obavezi ponovo dostavljati. Navedeno se nije odnosilo na zahtjev za dodjelu sredstava i spisak zaposlenika. Provjeru podataka sa Poreznom upravom FBiH o izmirenim obavezama po osnovu doprinosa i Upravom za indirektno oporezivanje po osnovu indirektnih poreza vršile su komisije za ocjenu zahtjeva.

Po Javnom pozivu, privredni subjekti kojima su odlukama Vlade Kantona odobrena novčana sredstva obavezni su Ministarstvu u roku od osam dana od dana uplate dostaviti Izvještaj o utrošku dodijeljenih novčanih sredstava. Ukoliko su izvršili isplatu plaće zaposlenicima za april, dužni su uz navedene dokumente dostaviti i obrasce 2001 i 2002 za period od 1. 4. 2020 do 30. 4. 2020. godine ovjerene od Porezne uprave, kopiju izvoda iz banke iz kojih je vidljiva isplata plaće za april, uplatnice ovjerene od banke i spisak zaposlenika sa pregledom isplata pojedinačnih neto plaća ovjeren od pravnog lica.

Na objavljeni javni poziv, koji je trajao do 8. 6. 2020. godine, za dodjelu sredstava poticaja zaprimljene su 2.002 aplikacije (580 aplikacija pravnih lica, 846 aplikacija fizičkih lica bez zaposlenih i 576 zahtjeva fizičkih lica sa zaposlenicima), od čega je odbijeno 428 zahtjeva (180 zahtjeva pravnih lica, 96 fizičkih lica bez zaposlenih, 152 fizičkih lica sa zaposlenicima). Uzimajući u obzir i dokumentaciju koju su dostavili podnosioci aplikacija po osnovu pet Informacija za dopunu nepotpunih aplikacija, na prijedlog Ministarstva doneseno je 13 Odluka o odobravanju i dodjeli sredstava privrednim subjektima za subvencioniranje 100% najniže neto plaće za april 2020. godine, kojima su isplaćena sredstva za ukupno 1.517 privrednih subjekata, odnosno 3.850 zaposlenika. Lista subjekata kojima su dodijeljena sredstva objavljena je na internet-stranici Vlade Kantona.

Uvidom u prezentirane aplikacije pravnih i fizičkih lica konstatovali smo da se dodjela sredstava za subvencioniranje najniže neto plaće vršila za mart u 50% i za april u 100% iznosu u skladu sa kriterijima objavljenim u Javnom pozivu. Iako su pravo na subvenciju imala pravna i fizička lica koja su raskinula ugovor o radu sa zaposlenicima u slučaju da je zaposlenik podnio zahtjev za raskid radnog odnosa ili ako je istekao ugovor o radu zbog isteka vremena na koji je zaključen, utvrdili smo da je prilikom dopune dokumentacije kod jednog korisnika vršena ispravka prvobitnih ugovora o radu, sa obrazloženjem da se radi o pogrešnom ugovoru (rizik da je naknadno izvršena izmjena ugovora o radu). Također, jedan od korisnika je sa 31. 3. 2020. godine dostavio 24 raskida ugovora o radu, gdje Ministarstvo nije vršilo provjeru osnovanosti raskida ugovora, niti je za zaposlenike s kojima su raskinuti ugovori vršilo provjeru sa Poreznom upravom FBiH o datumu prijema u radni odnos, kako bi se utvrdio period trajanja radnog odnosa. Kod ostalih uzorkovanih korisnika, nisu uočeni značajniji raskidi ugovora o radu.

Nakon završetka Javnog poziva, Ministarstvo je objavilo listu korisnika subvencija koji su bili obavezni da u roku od osam dana od isplate novčanih sredstava dostave dokumentaciju o namjenskom utrošku sredstava za plaću za april. Do okončanja predmetne revizije i nakon slanja pojedinačnih pismenih

³⁷ Specifikaciju uz isplatu plaća zaposlenika u radnom odnosu kod fizičkih i pravnih lica

³⁸ Specifikacija uz uplatu doprinosa poduzetnika



obavještenja pojedini subjekti kojima su isplaćena sredstva nisu dostavili traženu dokumentaciju, što nije u skladu s uslovima postavljenim u Javnom pozivu.

Transfer za subvencioniranje troškova jačanja konkurentnosti realizovan je u iznosu od 932.642 KM. Svrha ovog transfera bila je pružanje pomoći privrednim subjektima na području Kantona kod saniranja posljedica u poslovanju uzrokovanih pandemijom COVID – 19 kroz podršku kod investiranja u stalna sredstva koja se koriste u poslovanju za obavljanje djelatnosti. Programom utroška sredstava utvrđeno je da će Vlada Kantona subvencionirati troškove nabavke stalnog sredstava (fakturisanog iznosa u KM bez PDV-a) u 2020. godini, ali ne više od 30.000 KM. Pravo prijave na Javni poziv imali su privredni subjekti iz područja prerađivačke djelatnosti koji dokažu da su u periodu od 1. 1. 2020. godine do podnošenja zahtjeva po Javnom pozivu izvršili nabavku stalnog sredstava (oprema i mašine za tehnološko unapređenje proizvodnje, mjerni uređaji i profesionalna vozila za obavljanje djelatnosti – kamioni, dostavna vozila, viljuškari i sl.) za obavljanje djelatnosti koji svoju investiciju realizuju na području Kantona.

Javnim pozivom za prikupljanje zahtjeva za odobravanje i dodjelu (refundaciju) finansijskih sredstava, koji je objavljen 26. 10. 2020. godine, utvrđeni su kriteriji kao i dokumentacija koju je potrebno dostaviti pri prijavi. Nakon isteka roka za dostavljanje zahtjeva, prema izvještaju Komisije, zaprimljeno je 108 zahtjeva, od čega je nakon pregleda zahtjeva komisija prihvatila 62 zahtjeva koja su ispunjavala uslove definisane javnim pozivom. Na osnovu prijedloga Ministarstva, Vlada Kantona donijela je Odluku o odobravanju i dodjeli (refundaciji) finansijskih sredstava namijenjenih subvencioniranju troškova jačanja konkurentnosti, kojom su odobrena sredstva za 62 korisnika.

Uvidom u aplikacije pojedinih korisnika sredstava utvrdili smo da je ocjena aplikacija izvršena na osnovu utvrđenih kriterija definisanih Javnim pozivom. Iako su ova sredstva namijenjena za refundaciju troškova za nabavku stalnih sredstava, raspodjela korisnicima izvršena je na osnovu faktura o nabavci stalnog sredstva (oprema i mašine za tehnološko unapređenje proizvodnje, mjerni uređaji, profesionalna vozila za obavljanje djelatnosti), bez stvarnog uvida (provjere) o postojanju stalnog sredstva kod korisnika. Navedeno ističemo jer se na osnovu fakture ne može potvrditi da će se nabavkom stalnog sredstva doprinijeti unapređenju proizvodne djelatnosti, što je jedan od kriterija javnog poziva (npr. nabavka trafostanice i kotlovnice i ostala oprema).

U skladu s Pravilnikom o postupcima u provođenju programa razvoja male privrede, Ministarstvo nadzire i prati provođenje i izvršenje Programa utroška sredstava, analizira rezultate i priprema izvještaje. S obzirom na to da nije izvršen nadzor i mjerenje rezultata provedenih aktivnosti, ne možemo potvrditi da je provođenje ovog programa doprinijelo unapređenju proizvodne djelatnosti kod korisnika. Smatramo da su značajna sredstva dodijeljena korisnicima bez nadzora i praćenja rezultata provedenih aktivnosti, što nije u skladu s Pravilnikom o postupcima u provođenju programa razvoja male privrede.

Preporuka:

- *u skladu sa Pravilnikom o postupcima u provođenju programa razvoja male privrede izvršiti nadzor i analizirati efekte dodijeljenih sredstava za jačanje konkurentnosti.*

Transfer za subvencioniranje administrativnih troškova kod izgradnje proizvodnih objekata realizovan je u iznosu od 150.000 KM. Realizacija ovog transfera utvrđena je Programom utroška budžetskih sredstava u 2020. godini, Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima – Ostale subvencije preduzećima za saniranje štete u privredi uzrokovane pandemijom COVID-19. Za subvencioniranje administrativnih troškova kod izgradnje proizvodnog objekta Programom je predviđeno 800.000 KM, a kriteriji podjele određeni su Javnim pozivom.

Na javni poziv do 16. 11. 2020. godine sa zahtjevom za dodjelu sredstava Ministarstvu se javilo 14 privrednih subjekata. Komisija od tri člana izvršila je uvid u pristigle aplikacije. Prema postavljenim kriterijima u Javnom pozivu postupilo je samo šest aplikanata, dok osam nije ispunjavalo uslove za dodjelu sredstava u skladu s uslovima postavljenim u Javnom pozivu.

Uvidom u dokumentaciju dostavljenu po Javnom pozivu utvrdili smo da je odobrenje za građenje,



rješenje o legalizaciji, odobrenje za upotrebu objekta i projektna dokumentacija (tlocrt objekta iz Glavnog projekta proizvodnog objekta) bila osnova za računanje kvadrature objekata, koja je bila kriterij za dodjelu određenog iznosa sredstava. S tim u vezi, sredstva su se dodjeljivala u zavisnosti od kvadrature objekta, odnosno do minimalnih 200 m² dodjeljivana su sredstva od 10.000 KM, pa do maksimalnih 2000 m², za koja su isplaćivana sredstva do 30.000 KM. Prilikom ocjene zahtjeva za subvencije Komisija se u većini slučajeva vodila zahtjevima aplikantata na kojima je, prema Javnom pozivu navedena kvadratura objekta za koji se traži subvencija.

Transfer za Regionalnu razvojnu agenciju planiran je i realizovan u iznosu od 50.000 KM. U skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2020. godinu donesene su odluke o odobravanju finansijskih sredstava Regionalnoj razvojnoj agenciji za regiju Centralna BiH na ime troškova potrebnih za finansiranje redovnih obaveza i aktivnosti. Članom 4. odluka utvrđena je obaveza dostavljanja izvještaja sa svim bitnim dokazima o utrošku odobrenih sredstava u roku od četiri mjeseca po prijemu sredstava. **Nisu dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava, niti je Ministarstvo zahtijevalo dostavljanje izvještaja, što nije u skladu sa članom 4. odluka o odobravanju finansijskih sredstava.**

Preporuka:

- **vršiti nadzor nad utroškom sredstava dodijeljenih Regionalnoj razvojnoj agenciji u skladu sa odlukom o odobravanju sredstava.**

7.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 7.977 KM i odnose se na nabavku kompjuterske opreme (6.529 KM) i fotografske opreme (1.448 KM).

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 752.311 KM i odnose se na potraživanja za koncesije, od čega se na ostala potraživanja odnosi 249.092 KM i na sumnjiva i sporna 503.219 KM.

Ostala potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja za koncesione naknade za posljednji kvartal 2020. godine, koja su evidentirana na osnovu izlaznih faktura koje se ispostavljaju po zaključenim ugovorima s koncesionarima.

Rješenjem ministra od 18. 10. 2020. godine imenovana je Komisija za praćenje realizacije ugovora o koncesiji koji su potpisani sa korisnicima koncesija. Održan je niz sastanaka sa koncesionarima u cilju iznalaženja sporazumnog rješenja za naplatu potraživanja. Nakon održanih sastanaka, koji su ujedno bili i poziv koncesionarima pred slanje opomene pred tužbu, pojedini koncesionari su u 2021. godini izmirili dug prema Ministarstvu.

Prije popisa potraživanja Komisija je sačinila konfirmacije na osnovu zapisnika o eksploatisanim količinama iz 2020. godine, podataka Ministarstva finansija o uplatama i ugovora. Uvidom u Izvještaj Komisije za popis obaveza i potraživanja utvrdili smo da popis potraživanja izvršen na način da su preuzeti podaci iz knjigovodstva bez usaglašavanja sa stvarnim stanjem. Nije sačinjen detaljan izvještaj sa obrazloženjima za evidentirana salda potraživanja i razgraničene prihode, kako je definisano Planom rada popisne Komisije. U Izvještaju je naveden analitički pregled potraživanja, bez obrazloženja svih stavki (nije navedeno da li postupak naplate potraživanja pokrenut, a za sumnjiva i sporna potraživanja nisu data obrazložena, niti je konstatovan trenutni status potraživanja za koji su pokrenuti sudski procesi).

Shodno navedenom, nije u cijelosti izvršen popis potraživanja, a samim tim nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **godišnji popis potraživanja vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 417.392 KM (nabavne vrijednosti od 464.462 KM i ispravke vrijednosti od 47.070 KM). Struktura stalnih sredstava odnosi se na opremu (63.950 KM) i stalna sredstva u obliku prava (400.512 KM).

Tokom godine stalna sredstva povećana su za 11.443 KM po osnovu nabavke kompjuterske, fotografske i ostale opreme.

Stalna sredstva u obliku prava u iznosu od 398.512 KM odnose se na ulaganja u tuđa stalna sredstva po odlukama o odobravanju finansijskih sredstava namijenjenih subvencioniranju troškova energetske efikasnosti javnih građevinskih objekata (škola) na području Zeničko-dobojskog kantona iz 2016. godine. Prema informaciji Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport Zeničko-dobojskog kantona od 4. 11. 2020. godine, pet škola koje su bile u okviru navedenog projekta evidentirale su u svojim poslovnim knjigama ova ulaganja.

Vlada Kantona donijela je 12. 4. 2021. godine Odluku o ustupanju stalnih sredstava Ministarstva za privredu, kojom se ustupaju stalna sredstva školama u ukupnom iznosu od 398.892 KM. Međutim, zbog greške pri utvrđenoj vrijednosti, Vlada Kantona donijela je 19. 7. 2021. godine Odluku o izmjeni Odluke o ustupanju stalnih sredstava Ministarstva za privredu po kojoj su 30. 7. 2021. godine stalna sredstva isknjižena iz poslovnih knjiga Ministarstva.

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.525.297 KM, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 1.302.978 KM, a na razgraničenja 1.222.319 KM.

U okviru **kratkoročnih obaveza** iskazane su kratkoročne tekuće obaveze (1.268.755 KM) i obaveze prema zaposlenicima od 34.223 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su u okviru **kratkoročnih tekućih obaveza** najvećim dijelom iskazane obaveze za subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (947.867 KM), obaveze prema jedinicama lokalne samouprave po osnovu koncesione naknade (294.416 KM) i obaveze prema dobavljačima (26.129 KM). **Obaveze prema zaposlenicima** odnose se na obaveze za plaće i naknade zaposlenih za decembar 2020. godine.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene namjenske prihode od koncesija koji nisu utrošeni do kraja izvještajnog perioda (470.008 KM) i razgraničene ostale prihode u iznosu od 752.311 KM.

8. JAVNE NABAVKE

Odlukom o provođenju postupaka javnih nabavki za potrebe Kantona utvrđeno je da kantonalni organi samostalno pokreću i provode postupke javnih nabavki, te prate realizaciju ugovora, a Služba za zajedničke poslove Kantona ovlaštena je za provođenje postupaka zajedničkih javnih nabavki, odnosno standardizovanih predmeta nabavke koji su zajednička potreba više ili svih kantonalnih organa.

Odluka o Planu javnih nabavki kojim se utvrđuju potrebe za nabavkom roba, usluga i radova Ministarstva donesena je u februaru 2020. godine. Procijenjena vrijednost Plana javnih nabavki iznosila je 122.094 KM³⁹. Prema prezentiranim podacima, provedena su tri direktna sporazuma (8.094 KM)⁴⁰ i jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda (14.976 KM).

³⁹ Planirana vrijednost javnih nabavki iskazana je bez PDV-a.

⁴⁰ Vrijednost zaključenih ugovora iskazana je sa PDV-om.

Izvršili smo uvid u konkurentski zahtjev za dodjelu ugovora koji se odnosi na nabavku usluga prikupljanja i obrade podataka, te štampanje publikacije „Karta privrednih potencijala Zeničko-dobojskog kantona“. Ugovor je zaključen sa Privrednom komorom Zeničko-dobojskog kantona u ukupnoj vrijednosti od 14.976 KM. Od direktnih sporazuma revidirali smo dva postupka, i to nabavku profesionalnog fotoaparata u iznosu od 1.448 KM i postupak nabavke i isporuke kompjuterske opreme u vrijednosti zaključenog ugovora od 6.528 KM. Uvidom u dokumentaciju u vezi s ovim postupcima javnih nabavki nismo uočili nepravilnosti.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

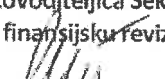
Ministarstvo je 20. 8. 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U njemu su data obrazloženja koja se odnose na: obavljanje poslova iz nadležnosti, planiranje i donošenje Budžeta, evidencije radnog vremena, izdatke za rad u komisijama, ugovore o djelu, tekuće transfere drugim nivoima vlasti, subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima i ulaganja u tuđa stalna sredstva. Uz komentar je dostavljena dodatna dokumentacija, kao i neka dokumentacija koja je prezentirana u toku obavljanja revizije.

Naknadno dostavljenu dokumentaciju i obrazloženja za evidenciju radnog vremena i ulaganja u tuđa stalna sredstva smo prihvatili i korigovali date nalaze i preporuke. Obrazloženja koja su data za subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima, ugovore o djelu i izdatke za rad u komisijama djelimično smo prihvatili i inkorporirali u Izvještaj.

Obrazloženja za obavljanje poslova iz nadležnosti, planiranje i donošenje Budžeta, tekuće transfere drugim nivoima vlasti i subvencije za jačanje konkurentnosti nismo prihvatili jer nije priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza i preporuka u Izvještaju, za koja dajemo pojašnjenja:

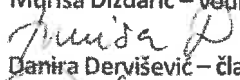
- planiranje sredstava tekućih transfera nije izvršeno efikasno na osnovu realnih pokazatelja i relevantne dokumentacije, što je uticalo na to da su ESCROW sredstva za poticanje razvoja male privrede preusmjerena na saniranje štete u privredi izazvane pandemijom COVID-19, dok su odobrena budžetska sredstva namijenjena za COVID-19 realizovana svega 58%;
- za tekuće transfere drugim nivoima vlasti navedeno je da je Ministarstvo nakon prijema obavijesti o uplati sredstava od koncesionara sačinilo nalog za prenos općinama;
- subvencijama koje su date za jačanje konkurentnosti na osnovu faktura o nabavci stalnog sredstva, bez stvarnog uvida (provjere) o njegovom postojanju, ne može se potvrditi da se samo nabavkom doprinijelo unapređenju proizvodne djelatnosti, što je jedan od kriterija javnog poziva.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju


Mirsada Tanjoš

Tim za reviziju

Miris Dizdarić – voditeljica tima


Danira Dervišević – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo za privredu Zeničko-dobojskog kantona					
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	1.363.083	1.712.760	1.363.083	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	1.363.083	1.712.760	1.363.083	0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	1.359.436	1.704.648	1.359.436	0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	1.359.436	1.704.648	1.359.436	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	3.647	8.112	3.647	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	3.647	8.112	3.647	0
Neplanirane uplate – prihodi	0	0	0	0	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	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	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)	9.441.743	6.346.238	5.253.459	-3.095.505	67
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	494.060	447.175	396.441	-46.885	91
	Bruto plaće i naknade plaća	425.560	377.270	353.058	-48.290	89
	Naknade troškova zaposlenih	68.500	69.905	43.383	1.405	102
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	47.142	40.002	37.073	-7.140	85
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	89.541	46.866	63.961	-42.675	52
	Putni troškovi	5.000	81	6.556	-4.919	2
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	0
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	0	0	0	0	0
	Nabavka materijala i sitnog inventara	3.000	2.138	1.664	-862	71
	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	17.000	1.392	1.133	-15.608	8
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	41	0	0	-41	0
	Ugovorene i druge posebne usluge	64.500	43.255	54.608	-21.245	67
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	8.810.000	5.812.195	4.755.984	-2.997.805	66
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	2.500.000	1.594.905	2.158.797	-905.095	64
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	50.000	0	0	-50.000	0
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	6.260.000	4.217.290	2.597.187	-2.042.710	67
	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	1.000	0	0	-1.000	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	1.000	0	0	-1.000	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)	-9.441.743	-4.983.155	-3.540.699	4.458.588	53
	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	15.000	7.977	0	-7.023	53
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	0	0	0	0	0
	Nabavka opreme	15.000	7.977	0	-7.023	53
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	15.000	7.977	0	-7.023	53
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)	-9.456.743	-4.991.132	-3.540.699	4.465.611	53
	= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)					



	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)	-9.456.743	-4.991.132	-3.540.699	4.465.611	53

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrilo 24. 2. 2021. godine.



Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo za privredu Zeničko-dobojskog kantona			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	2.514.835	1.273.181	198
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	0	0	0
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	752.311	754.469	100
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.762.524	518.712	340
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)	417.392	410.374	102
9. Stalna sredstva	464.462	457.394	102
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	47.070	47.020	100
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	417.392	410.374	102
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)	2.932.227	1.683.555	174
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	2.525.297	1.283.644	197
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.268.755	448.762	283
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	34.222	40.393	85
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	1.222.320	794.489	154
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)	406.930	399.911	102
28. Izvori stalnih sredstava	408.615	401.596	102
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 prihodima	1.685	1.685	100
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	2.932.227	1.683.555	174

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. 2020. godine odobrilo 24. 2. 2021. godine.


Ministar
Zlatko Jelić

Mjere i aktivnosti po Izvještaju o financijskoj reviziji Ureda za reviziju institucija u FBiH
Ministarstva za privredu Zeničko-dobojskog kantona za 2020.godinu na dan 21.02.2023.godine

Rezime datih preporuka iz izvještaja o financijskoj reviziji Ministarstva za privredu Zeničko-dobojskog kantona za 2020.godinu	Mjere i aktivnosti koje je potrebno poduzeti	Vrijeme poduzimanja mjera i aktivnosti - rok završetka	Poduzete aktivnosti
1.	2.	3.	4.
1. Uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu upravljanja rizicima, kontrolnih aktivnosti i nadzora nad uspostavljenim kontrolnim aktivnostima, te sačinjavati Godišnji izvještaj o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Točka 4.Izvještaja	Nisu poduzete aktivnosti na uspostavljanju sustava internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, što je obaveza utvrđena Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH. Naime, nije uspostavljen registar rizika kao baza podataka za sve informacije o rizicima, nisu sačinjene vlastite pisane politike i procedure za realizaciju i upravljačke kontrole sljedećih procesa: prihoda, imovine i sredstva, financijskih obaveza i obavljanja osnovnih aktivnosti. Također, nije vršen nadzor nad uspostavljenim kontrolnim aktivnostima. U Godišnjem izvještaju o funkcioniranju sistema financijskog upravljanja i kontrole nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj financijskog upravljanja i kontrole. <i>Preporuka:</i> <i>uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu upravljanja rizicima, kontrolnih aktivnosti i nadzora nad uspostavljenim kontrolnim aktivnostima, te sačinjavati Godišnji izvještaj o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.</i>	60 dana od prijema Izvještaja financijske revizije Ministarstva za privredu Zeničko - dobojskog kantona za 2020.godinu – 06.11.2021. Kontinuirano	Izvršenje preporuke je u toku. Ministar je Rješenjem, broj: 04-11-1947/21 od 22.01.2021. godine imenovao koordinatora za FUK, a Rješenjem, broj: 04-11-1947-1/21 od 22.01.2021. godine imenovao je Radni tim za FUK. Urađen je Godišnji izvještaj o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole-GI FUK. Donesena je Odluka o usvajanju izjave o misiji, viziji i ciljevima u Ministarstvu za privredu Zeničko-dobojskog kantona, broj: 04-24-1499/22 od 26.01.2022. godine. Izrada Mape poslovnih procesa i registar rizika je u toku.

2. Uspostaviti registar svih zaključenih ugovora o koncesiji, a konačni obračun naknade vršiti u rokovima definiranim ugovorom u skladu sa Zakonom o koncesijama Točka 5.2. Izvještaja	U skladu sa članom 17. Zakona o koncesijama, Ministarstvo je bilo u obavezi da uspostavi registar svih zaključenih ugovora. Ministarstvo vodi knjigu izlaznih faktura od 2020. godine, međutim nije uspostavilo registar svih zaključenih ugovora o koncesiji, zbog čega nije postupilo u skladu sa Zakonom o koncesijama. Uspostava registra polazni je osnov za nadzor nad ispunjenjem obaveza plaćanja naknade za koncesije koji obavlja Ministarstvo financija. <i>Preporuke:</i> - <i>uspostaviti registar svih zaključenih ugovora o koncesiji, a konačni obračun naknade vršiti u rokovima definiranim ugovorom u skladu sa Zakonom o koncesijama;</i>	60 dana od prijema Izvještaja financijske revizije Ministarstva za privredu Zeničko - dobojskog kantona za 2020. godinu – 06.11.2021. Kontinuirano	Preporuka je izvršena. Donesen je Pravilnik o registru ugovora o koncesiji Ministarstva za privredu ZDK („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 13/2022); na web stranici Kantona objavljeni su Izvodi podataka iz Registra ugovora o koncesiji (Registar u elektronskoj formi); provedena je i završena nabavka štampanja knjige Registra ugovora o koncesiji.
3. Uspostaviti pomoćne evidencije o uplati sredstava, te u saradnji sa Ministarstvom financija vršiti praćenje i nadzor nad uplatom sredstava od koncesija. Točka 5.2. Izvještaja	U skladu sa članom 17. Zakona o koncesijama, Ministarstvo je bilo u obavezi da uspostavi registar svih zaključenih ugovora. Ministarstvo vodi knjigu izlaznih faktura od 2020. godine, međutim nije uspostavilo registar svih zaključenih ugovora o koncesiji, zbog čega nije postupilo u skladu sa Zakonom o koncesijama. Uspostava registra polazni je osnov za nadzor nad ispunjenjem obaveza plaćanja naknade za koncesije koji obavlja Ministarstvo financija. <i>Preporuke:</i> <i>-uspostaviti pomoćne evidencije o uplati sredstava, te u saradnji sa Ministarstvom financija vršiti praćenje i nadzor nad uplatom sredstava od koncesija.</i>	60 dana od prijema Izvještaja financijske revizije Ministarstva za privredu Zeničko - dobojskog kantona za 2020. godinu – 06.11.2021. Kontinuirano	Preporuka je izvršena i pomoćne evidencije o uplati sredstava u Ministarstvu su uspostavljene.

4. Planiranje sredstava vršiti na osnovu realnih pokazatelja i relevantne dokumentacije, te sačinjavati obrazloženje za planirane pozicije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Točka 6. Izvještaja	Planiranje sredstava tekućih transfera nije izvršeno na osnovu realnih pokazatelja i relevantne dokumentacije, niti je dato obrazloženje za sve planirane pozicije. Navedeno je utjecalo na to da su ESCROW sredstava namijenjena za poticanje razvoja male privrede preusmjerena na saniranje štete u privredi izazvane pandemijom COVID – 19, dok su budžetska sredstva namijenjena za COVID – 19 realizirana svega 58%. Pored toga, nedovoljno planiranje sredstava za transfer općinama po osnovu prihoda od koncesija utjecalo je na veće ostvarenje u odnosu na planirana sredstava. Također, isplaćeni su poticaji iz 2019. godine za koje nisu planirana sredstava, tako da planiranje i izvršenje Budžeta nije izvršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. <i>Preporuka:</i> <i>-planiranje sredstava vršiti na osnovu realnih pokazatelja i relevantne dokumentacije, te sačinjavati obrazloženje za planirane pozicije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.</i>	60 dana od prijema Izvještaja finansijske revizije Ministarstva za privredu Zeničko - dobojskog kantona za 2020.godinu – 06.11.2021. Kontinuirano	Preporuka je izvršena i kontinuirano se i dalje izvršava. Postupljeno je po preporuci u potpunosti, na način da Ministarstvo planira programe o utrošku sredstava na osnovu realnih pokazatelja i relevantne dokumentacije.
5. Godišnje računovodstvene izvještaje i Analizu iskaza sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Točka 7. Izvještaja	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta ne sadrži podatke o planiranim prihodima, zbog čega nisu iskazana ni točna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode. Također, u Analizi iskaza nisu data obrazloženja i točna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane tekuće transfere i prihode, niti su u analizi potraživanja data obrazloženja sumnjivih i spornih potraživanja. Navedeno ukazuje na to da Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu	60 dana od prijema Izvještaja finansijske revizije Ministarstva za privredu Zeničko - dobojskog kantona za 2020.godinu – 06.11.2021. Kontinuirano	Preporuka je izvršena. Prilikom izrade godišnjeg računovodstvenog izvještaja i analize iskaza postupljeno je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

	nije sačinjen u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. <i>Preporuka:</i> - <i>godišnje računovodstvene izvještaje i Analizu iskaza sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.</i>		
6. Ocjenjivanje namještenika vršiti u roku utvrđenom Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Točka 7.1.2.1. Izvještaja	Ocjenjivanje državnih službenika vršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH²¹ koji je Zakonom o preuzimanju Zakona o državnoj službi preuzet kao kantonalni zakon i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH. Ocjenjivanje namještenika izvršeno je u svibnju 2021. godine što nije u skladu sa članom 34. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH (Sl.novine FBiH 49/05) <i>Preporuka:</i> <i>-ocjenjivanje namještenika vršiti u roku utvrđenom Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.</i>	Kontinuirano	Preporuka je izvršena. Ocjenjivanje namještenika je izvršeno u roku utvrđenom Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.
7. Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa važećim propisima. Točka 7.1.2.2. Izvještaja	Ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknada jer prema prezentiranoj dokumentaciji ne možemo potvrditi da su se zadaci obavljali izvan radnog vremena. Naknade isplaćene članovima komisija nisu imale karakter dohotka od nesamostalne djelatnosti te odgovarajući porezi i doprinosi nisu obračunati u skladu sa članovima 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak, članu 8. Pravilnika o primjeni Zakona	Kontinuirano	Preporuka je izvršena. Ministarstvo za privredu uputilo je akt Ministarstvu financija Zeničko-dobojskog kantona sa upitom na koji način da se postupi vezano za upute revizije da se porezi i doprinosi za naknade za rad

	o porezu na dohodak, kao ni odredbama članova 10. i 11. Zakona o doprinosima i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa. <i>Preporuka:</i> <i>poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa važećim propisima</i>		zaposlenika u komisijama obračunavaju kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, te dobilo pismeni odgovor u skladu sa kojim postupamo, kao i svi organi uprave i upravne organizacije u Zeničko-dobojskom kantonu.
8. U skladu sa Pravilnikom o postupcima u provođenju programa razvoja male privrede izvršiti nadzor i analizirati efekte dodijeljenih sredstava za jačanje konkurentnosti. Točka 7.1.2.3.2. Izvještaja	Uvidom u aplikacije pojedinih korisnika sredstava, utvrdili smo da je ocjena aplikacija izvršena na osnovu utvrđenih kriterija definiranih Javnim pozivom. Iako su ova sredstva namijenjena za refundaciju troškova za nabavku stalnih sredstava, raspodjela sredstava korisnicima izvršena je na osnovu faktura o nabavci stalnog sredstva (oprema i mašine za tehnološko unapređenje proizvodnje, mjerni uređaji, profesionalna vozila za obavljanje djelatnosti), bez stvarnog uvida (provjere) o postojanju stalnog sredstva kod korisnika. Navedeno ističemo iz razloga što se na osnovu fakture ne može potvrditi da će se nabavkom stalnog sredstva doprinijeti unaprjeđenju proizvodne djelatnosti, što je jedan od kriterija javnog poziva (npr. nabavka trafostanice i kotlovnice i ostala oprema). U skladu sa Pravilnikom o postupcima u provođenju programa razvoja male privrede, Ministarstvo nadzire i prati provođenje i izvršenje Programa utroška sredstava, analizira rezultate i priprema izvještaje. S obzirom na to da nije izvršen nadzor i mjerenje rezultata provedenih aktivnosti, ne možemo potvrditi da je provođenje ovog programa doprinijelo unaprjeđenju proizvodne djelatnosti kod	60 dana od prijema Izvještaja finansijske revizije Ministarstva za privredu Zeničko - dobojskog kantona za 2020.godinu – 06.11.2021. Kontinuirano	Preporuka je izvršena. Uputili smo svim privrednim subjektima koji su dobili sredstva za jačanje konkurentnosti akt kojim smo tražili da navedu na koji način je poboljšano njihovo poslovanje zbog dodjeljene subvencije, te smo nakon zaprimanja odgovora izvršili analizu efekata dodjeljenih sredstava za jačanje konkurentnosti u Izvještaju o efektima dodjeljenih sredstava za jačanje konkurentnosti, broj: 04-11-17214-5-1/20 od 12.11.2021. godine.

	korisnika. Smatramo da su značajna sredstva dodijeljena korisnicima bez nadzora i praćenja rezultata provedenih aktivnosti što nije u skladu sa Pravilnikom o postupcima u provođenju programa razvoja male privrede. <i>Preporuka:</i> - u skladu sa Pravilnikom o postupcima u provođenju programa razvoja male privrede izvršiti nadzor i analizirati efekte dodijeljenih sredstava za jačanje konkurentnosti.		
9. Vršiti nadzor nad utroškom sredstava dodijeljenih Regionalnoj razvojnoj agenciji u skladu sa odlukom o odobravanju sredstava. Točka 7.1.2.3.2. Izvještaja	Transfer za Regionalnu razvojnu agenciju planiran je i realiziran u iznosu od 50.000 KM. U skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2020. godinu donesene su odluke o odobravanju finansijskih sredstava Regionalnoj razvojnoj agenciji za regiju Centralna BiH na ime troškova potrebnih za financiranje redovnih obaveza i aktivnosti. Članom 4. odluka utvrđena je obaveza dostavljanja izvještaja sa svim bitnim dokazima o utrošku odobrenih sredstava u roku od četiri mjeseca po prijemu sredstava. Nisu dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava, niti je Ministarstvo zahtijevalo dostavljanje izvještaja, što nije u skladu sa članom 4. odluka o odobravanju finansijskih sredstava. <i>Preporuka:</i> -vršiti nadzor nad utroškom sredstava dodijeljenih Regionalnoj razvojnoj agenciji u skladu sa odlukom o odobravanju sredstava.	60 dana od prijema Izvještaja finansijske revizije Ministarstva za privredu Zeničko - dobojskog kantona za 2020.godinu – 06.11.2021. Kontinuirano	Preporuka je izvršena i kontinuirano se i dalje izvršava. REZ uz zahtjev za isplatu sredstava dostavlja i izvještaj o utrošku sredstava odobrenih u prethodnom kvartalu.

10. Godišnji popis potraživanja vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Točka 7.2.1. Izvještaja	Prije popisa kratkoročnih potraživanja Komisija je sačinila konfirmacije, koje su sačinjene na osnovu zapisnika o eksploatiranim količinama iz 2020. godine, podataka Ministarstva financija o uplatama i ugovora. Uvidom u Izvještaj Komisije za popis obaveza i potraživanja, utvrdili smo da popis potraživanja izvršen na način da su preuzeti podaci iz knjigovodstva bez usuglašavanja sa stvarnim stanjem. Nije sačinjen detaljan izvještaj sa obrazloženjima za evidentirana salda potraživanja i razgraničene prihode kako je definirano Planom rada popisne Komisije. U Izvještaju je naveden analitički pregled potraživanja, bez obrazloženja svih stavki (nije navedeno da li je postupak naplate potraživanja pokrenut, a za sumnjiva i sporna potraživanja nisu data obrazloženja niti je utvrđen trenutni status potraživanja za koji su pokrenuti sudski procesi). Shodno navedenom, nije u cijelosti izvršen popis potraživanja, a samim tim nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. <i>Preporuka:</i> <i>-godišnji popis potraživanja vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.</i>	60 dana od prijema Izvještaja finansijske revizije Ministarstva za privredu Zeničko - dobojskog kantona za 2020.godinu – 06.11.2021.	Preporuka je izvršena i kontinuirano se i dalje izvršava. Komisija za popis je utvrdila ukupan iznos sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa važećim zakonskim propisima.
--	--	--	--



Ministar

Samir Šibonjić