

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 finansija, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 189. sjednici, održanoj dana 29.10.2014. godine, d o n o s i

ZAKLJUČAK

I.

Prima se na znanje Konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2013. godinu, Ureda za reviziju institucija u FBiH, broj: 04-14-2-662-3/14 od 31.07.2014. godine.

II.

Utvrđuju se Mjere i aktivnosti koje je potrebno poduzeti radi provođenja preporuka Ureda za reviziju institucija u F BiH po Konačnom Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2013. godinu i koje su sastavni dio ovog zaključka.

III.

Zadužuju se svi budžetski korisnici da hitno provedu naznačene mjere i aktivnosti, postupe po preporukama i primjedbama i dostave konačan izvještaj Uredu za reviziju institucija u Federaciji BiH, Premijeru i Ministarstvu finansija.

IV.

Izvještaj iz tačke I ovog zaključka upućuje se u dalju skupštinsku proceduru.

V.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-_____/14.
Datum, 29.10.2014. godine
Z e n i c a

PREMIJER

Munib Husejnagić, dipl.ing.maš.

DOSTAVLJENO:

1x Ministarstvo finansija,
1x Stručna služba Skupštine,
1x Svim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave,
1x Ured za reviziju institucija u FBiH, putem ministarstva,
1x a/a.



Broj: 07-14-K 835-1114
Zenica, 23.10.2014. godine

STRUČNA SLUŽBA VLADE
n/r Sekretara

PREDMET: Prijedlog akata – dostavlja se

Na osnovu člana 28. Poslovnika o radu Vlade Zeničko-dobojskog kantona („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 5/11), u prilogu akta dostavljamo Vam:

- Konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2013. godinu,
- Prijedlog Mjera i aktivnosti koje je potrebno poduzeti radi provođenja preporuka Ureda za reviziju institucija u F BiH po predmetnom izvještaju i
- Prijedlog Zaključka

Molimo Vas da iste uvrstite za razmatranje na prvu narednu sjednicu Vlade.

S poštovanjem,

PRILOG:

- kao u tekstu

MINISTRICA
Sabina Heljić



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www.vriibh.ba, e-mail: urevfedi@bih.net.ba, vriibh@vriibh.ba

Sarajevo, 31.07.2014. godine
Broj: 04-14-2-662-3/14

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON
N/p Ministra finansija Kantona

Zenica
Ulica Kučukovići 2

Predmet: Dostava Konačnog Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Zeničko-dobojskog kantona za 2013. godinu

Poštovani,

U prilogu akta dostavljamo Vam Konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2013. godinu na Vašu dalju upotrebu.

Istovremeno Vas obavještavamo, da ste u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine («Sl. novine FBiH», broj 22/06) dužni u roku od 60 dana od dana prijema revizorskog Izvještaja, pismeno obavijestiti Ured za reviziju institucija u F BiH o poduzetim aktivnostima na realiziranju datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti koje su identificirane u revizorskom Izvještaju.

S poštovanjem,

Prilog:

- Konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu

ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA

Branko Kolobarić, dipl. oec.



GENERALNI REVIZOR

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo. Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www.vrifih.ba, e-mail: urevfed@bih.net.ba, vrifih@vrifih.ba

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA
ZA 2013. GODINU

Broj: 04-02/14

Sarajevo, juli 2014. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	2
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSUSKIH IZVJEŠTAJA	4
1.	Uvod	4
2.	Predmet, cilj i obim revizije	4
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	5
4.	Sistem internih kontrola	6
5.	Budžet za 2013. godinu	7
5.1	Prihodi i primici	8
5.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	9
5.2.1	Izdaci za bruto plaće i naknade	9
5.2.2	Izdaci za materijal i usluge	10
5.2.3	Transferi	12
5.2.4	Finansijski rezultat	13
6.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	13
6.1	Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)	13
6.2	Obaveze (kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja)	15
6.3	Popis imovine, potraživanja i obaveza	16
7.	Javne nabavke	17
8.	KOMENTAR	19
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	21
IV.	PRILOG FINANSUSKI IZVJEŠTAJI	1

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2013. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodne strukture Vlade i budžetskih korisnika odgovorne su za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodne strukture Vlade i budžetskih korisnika su odgovorne i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivi u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. Ne može se potvrditi vrijednost iskazane imovine iz bilansa stanja za iznos od 51.048.742 KM jer ista nije evidentirana u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Imovina u navedenom iznosu je po Zaključku Vlade trebala biti isknjižena iz finansijskih evidencija kantonalnih organa uprave i ustupljena krajnjim korisnicima (tačka 6.1. Izvještaja);

2. Nisu poštovane odredbe članova 4., 22. i 23. Zakona o budžetima u FBiH, jer nije vršeno usaglašavanje rashoda sa ostvarenim prihodima. Navedeno je imalo za posljedicu ostvareni deficit za 2013. godinu u iznosu 26.249.681 KM, odnosno akumulirani deficit u iznosu 75.370.695 KM (tačka 5.2.4. Izvještaja);
3. Nisu poštovane odredbe članova 2. i 31. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je utvrđeno da budžetski korisnici mogu stvarati obaveze samo za namjene i do visine utvrđene u Posebnom dijelu budžeta, jer su stvorene obaveze u iznosu 1.877.441 KM iznad Budžetom odobrenih (tačka 5. Izvještaja);
4. Kantonalna direkcija za ceste nije dosljedno primjenila odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu primjene propisane vrste postupka odabira dobavljača i osiguravanja zadovoljavajuće konkurentnosti kod zaključenih ugovora za sanaciju cesta R-444 i R-444-a u vrijednosti 341.300 KM, sanaciju ceste R-474 u iznosu od 340.590 KM i kod zaključivanja okvirnog sporazuma za redovno održavanje cesta R-444 i R-444-a u godišnjoj vrijednosti od 1.186.986 KM. Također, procedure odabira dobavljača za tekući materijal nisu pokretane pravovremeno što je imalo za posljedicu nabavku roba i usluga od dobavljača izabranih u prethodnim godinama ili bez zaključenih ugovora (tačka 7. Izvještaja);
5. Ne može se potvrditi vrijednost iskazanih potraživanja iz bilansa stanja obzirom da naplaćena potraživanja, po pomoćnim evidencijama, Ministarstva prostornog uređenja, prometa i komunikacija i zaštite okoliša u iznosu od 46.831 KM i Uprave za inspeksijske poslove u iznosu 66.759 KM nisu knjigovodstveno zatvorena. Takođe potraživanja na osnovu koncesijskih ugovora nisu u cijelosti iskazana u finansijskim Izvještajima (tačka 6.1. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Budžeta Zeničko-dobojskog kantona, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Budžeta Zeničko-dobojskog kantona tokom 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Bez dalje kvalifikacije na naše Mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:

Prema prezentiranom Izvještaju Ministarstva finansija ukupno dospjele obaveze po 2.027 pravosnažne sudske presude sa troškovima spora i pripadajućim kamatama na dan 31.12.2013. godine iznose 79.987.990 KM. Također, prema Informaciji kantonalnog pravobranilaštva na taj dan su u toku 249 tužbe po raznim osnovama kojima se potražuje od Kantonalnih organa uprave 103.499.792 KM.

Stanje neizmirenih kratkoročnih obaveza, koja premašuju 50% godišnjeg budžeta, uz činjenicu da većim djelom nisu iskazane obaveze po izvršnim sudskim rješenjima, ukazuje na postojanje značajnih problema sa likvidnošću budžeta, pa samim tim i sa normalnim funkcioniranjem kantonalnih organa uprave.

Sarajevo, 06.06.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora


Branko Kolobarić, dipl. oec



Generalni revizor


Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Zeničko-dobojski kanton (u daljem tekstu Kanton), je jedn od deset kantona Federacije BiH. Površina Kantona je 3.343 km² a procijenjeni broj stanovnika iznosi oko 400.000.

Administrativno Kanton čini 12 općina: Breza, Doboj-Jug, Kakanj, Maglaj, Olovo, Tešanj, Vareš, Visoko, Zavidovići, Zenica, Žepče i Usora. Ustavne nadležnosti se obavljaju putem zakonodavne, izvršne i sudske vlasti. Zakonodavna vlast je Skupština koju čini 35 poslanika izabrani na period od 4 godine. Izvršna vlast je Vlada Kantona a čini je Premijer i 10 ministara. Sudsku vlast vrše kantonalni sud, općinski sud i kantonalno tužilaštvo.

Funkciju kantonalne uprave vrše kantonalna ministarstva, uprave, zavodi i ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje njihov djelokrug rada i uređuju druga pitanja od značaja za njihovu organizaciju i funkcionisanje.

Kantonalnim ministarstvima rukovodi ministar, a radom kantonalnih zavoda, uprava i ustanova rukovode direktori.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i ustanova kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa, utvrđuju se Budžetom Kantona, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština Kantona. Iz Budžeta Kantona finansira se 130 korisnika od čega je 10 ministarstava, 62 osnovne škole, 34 srednje škole, 8 pravosudnih institucija, JU Univerzitet i Islamski pedagoški fakultet i 14 ostalih korisnika.

Prosječan broj uposlenih koji se finansira sredstvima Budžeta na osnovu radnih sati u 2013. godini je 8.178, a planirano je finansiranje 8.107. Prema obračunu plaće za decembar 2013. godine broj uposlenih je 8.149 a struktura je sljedeća: ustanove osnovnog obrazovanja 3.526, srednjeg obrazovanja 1.836, policija 1.477, pravosudne institucije 488, ostali organi uprave 476 i visoko obrazovanje 346.

Administrativno, političko, obrazovno i kulturno središte Kantona je u gradu Zenica.

Sjedište Vlade Kantona je u Zenici u ulici Kučukovića broj 2.

Pregled planiranog i izvršenog budžeta dat je u Prilogu br. 1 Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta (GIB), dok je stanje sredstava, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2013. godine dat u Prilogu br. 2 Bilans stanja.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Budžeta Kantona za 2013. godinu i usklađenost poslovanja ministarstava i drugih budžetskih korisnika sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja Budžeta za 2013. godinu je pribavljanje realne osnove da se na bazi pregleda finansijskih izvještaja i pripadajućih računa korisnika kantonalnog budžeta, u skladu sa usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanse u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja Budžeta, kao i da se izvrši procjena da li su rukovodioci institucija primjenjivali zakone i druge propise, koristili sredstva za odgovarajuće namjene, kao i da se ocjeni finansijsko upravljanje, funkcija interne revizije i sistem internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima, u decembru 2013. godine i maju 2014. godine.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na osnovu uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije Konsolidovanih finansijskih izvještaja Budžeta za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovano je da nije postupljeno po preporukama koje se odnose na:

- Dosljedno pridržavanje Zakona o budžetima u FBiH kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta;
- Dosljedno pridržavanje Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor ZDK u djelu usaglašavanja pomoćnih evidencija sa podacima Glavne knjige, osiguranje ovjerenim konfirmacijama dokaz postojanja potraživanja, pokretanje zakonom definiranih aktivnosti na naplati potraživanja i knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja starijih od 6 mjeseci na poziciju sumnjivih i spornih;
- Evidentiranje rada preko norme kod JU Univerzitet na odgovarajuću poziciju utvrđenu kontrim planom;
- Preispitivanje opravdanost angažiranja vanjskih saradnika za obavljanje radnih poslova i zadataka iz nadležnosti budžetskih korisnika;
- Isplaćivanje naknade za rad u komisijama za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave;
- Propisivanje načina stvaranja i pravdanja troškova reprezentacije i određivanje limita, od strane nadležnih organa, kao i dosljedna primjena istih;
- Regulisanje, od strane nadležnih organa, načina upotrebe službenih motornih vozila i vođenje propisanih evidencija, te utvrđivanje normativa potrošnje goriva;
- Dosljedna primjena odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH;
- Priznavanje izdataka u trenutku njihova nastanka, kako je to definirano odredbama Zakona o budžetima u FBiH;
- Knjigovodstveno evidentiranje realizacije namjenskih sredstava od naknada za ceste na način kako je to definirano Zaključkom Vlade od 11.06.2009. godine;
- Blagovremeno izvršenje uravnoteženja rashoda u slučaju smanjenja ostvarenja prihoda u odnosu na plan u skladu sa važećim zakonskim propisima i utvrđivanje izvora za finansiranje deficita;
- Preispitivanje osnovanosti iskazanih potraživanja od internih transakcija, obzirom da ista nisu istovremeno knjigovodstveno evidentirana kao obaveza organa na koje se potraživanja odnose;
- Poduzimanje aktivnosti na izmirenju obaveza po izvršnim sudskim rješenjima kako bi se izbjegle dodatne zatezne kamate, pa samim tim i nepotrebni troškovi na teret Budžeta Kantona.

Preporuke po kojima je postupljeno:

- Sačinjavanje izvještaja o realizaciji nastave od strane stalno zaposlenog nastavnog osoblja na Univerzitetu u skladu sa Uputstvom;
- Knjigovodstveno evidentiranje realizacije namjenskih sredstava od vodnih naknada na način kako je to definirano Zaključkom Vlade od 11.06.2009. godine.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:

- Preispitivanje načina obračuna plaća u školama u cilju jednoobraznog postupanja od strane interne revizije i Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport i aktivno uključenje u postupak donošenja akata kojima će se kod istih regulirati troškovi (reprezentacija, mobilni telefoni);
- Poštivanje odredbi Odluke o standardima i normativima za oblast visokog obrazovanja u FBiH i kantonalnih propisa u dijelu utvrđenog opterećenja nastavnika i saradnika;
- Izvršenje ispravke pogrešnih evidentiranja stalnih sredstava, u skladu sa Zaključkom Vlade od 11.06.2009. godine i preporukama Radne grupe radi rješavanja statusa i knjiženja imovine date na korištenje i upravljanje drugim subjektima, a u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja imovine u finansijskim izvještajima.

4. Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, za šta su odgovorne rukovodne strukture Kantona i svi budžetski korisnici. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Prema postojećim propisima, svi ministri i direktori upravnih organizacija i ustanova odgovorni su za računovodstvo, unutrašnju kontrolu i nadzor svojih ministarstava, uprava i ustanova uključujući i potrošačke jedinice u njihovoj nadležnosti. Također su odgovorni za uspostavljanje i održavanje sistema upravne i računovodstvene kontrole nad budžetima, naplata prihoda i primitaka i budžetskim izdacima i isplatama.

Zakonom o budžetima u FBiH i Smjericama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola donesenim od strane Federalnog ministarstva finansija, propisana je obaveza donošenja Pravilnika o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima za sve budžetske korisnike, kojim se utvrđuju upravljački, administrativni, računovodstveni i kontrolni postupci, postupci informiranja, komunikacija, nadgledanja i procjena rizika poslovanja za ključne procese i predlaganje mjera za uklanjanje uočenih nedostataka. Iako je većina budžetskih korisnika donijela akte propisane Smjericama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, kojim bi se obezbijedili kontrolni postupci i način raspolaganja i trošenja javnih sredstava, kao i pravilnike o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima, nisu vršene procjene rizika poslovanja za ključne procese, niti su predlagane mjere za uklanjanje uočenih nedostataka. Provedenom revizijom finansijskih izvještaja, kao i prethodnih godina, uočeni su propusti u poslovanju i neusaglašenost poslovanja sa propisima.

Nisu se poštovale odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu poštovanja propisanih rokova kod pripreme i izrade Budžeta, sačinjavanja tromjesečnih planova novčanih tokova, planiranje priliva i odliva vlastitih i namjenskih sredstava u planovima novčanih tokova. Budžetski korisnici nisu se pridržavali odredbi Odluke o obustavljanju izvršavanja pojedinih rashoda i izdataka u Budžetu Kantona za 2013. godinu i ograničenja u planovima novčanih tokova što je imalo za posljedicu stvaranje troškova iznad odobrenih u Posebnom dijelu Budžeta. Također, nisu pravovremeno pokrenute aktivnosti na uravnoteženju budžeta što je imalo za posljedicu ostvarenje deficita tekuće godine i rast akumuliranog deficita.

Samo su djelomično poduzete aktivnosti na ispravci pogrešnog evidentiranja imovine u ranijim godinama zbog čega se i ovaj put ne može se potvrditi istinitost iskazane imovine u objavljenim finansijskim izvještajima. Također, ne unos potraživanja u Glavnu knjigu, kao i ne zatvaranje naplaćenih potraživanja ima za posljedicu nemogućnost potvrđivanja istinitosti iskazanih potraživanja u finansijskim izvještajima.

Nisu poduzete sve aktivnosti predviđene Zakonom o koncesijama i potpisanim koncesijskim ugovorima za naplatu koncesijskih naknada čime su u znatnoj mjeri oštećeni kako Budžet Kantona tako i budžeti općina na čijem području se nalaze predmeti koncesija.

Nisu dosljedno primjenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu osiguranja zadovoljavajuće konkurentnosti i primjene propisane vrste postupka kod nabavke stalnih sredstava kao i tekućih izdataka, zbog čega se ne može potvrditi da su vršene nabavke od dobavljača koji su ponudili najbolje uslove za ugovorni organ. Također, nabavka tekućih izdataka je u znatnom iznosu vršena od dobavljača koji su u proceduri odabrani kao najpovoljniji u ranijim godinama, vršene su nabavke i bez zaključenih ugovora.

Suprotno propisima određeni budžetski korisnici su za obavljanje redovnih poslova angažovali vanjske saradnike, dok se za obavljanje određenih poslova putem komisija neosnovano isplaćivala naknada uposlenima. Uspostavljeni okvir ne omogućava sveobuhvatnu kontrolu kod korištenja službenih vozila i stvaranja izdataka za gorivo i reprezentaciju.

Obzirom na konstatirane propuste tokom ove, kao i ranijih revizija, mišljenja smo da bi se trebao posvetiti veći značaj uspostavljanju zadovoljavajućeg sistema internih kontrola, kao i njegova stalna

nadogradnja, a sve u cilju pravovremenog otkrivanja i otklanjanja nedostataka u radu svih budžetskih korisnika.

Uz jači i odgovorniji angažman rukovodnih struktura unaprijediti postojeći sistem internih kontrola doradom i provedbom propisanih akata u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika.

5. Budžet za 2013. godinu

Budžet za 2013. godinu usvojen je 28.12.2012. godine i istim su planirani prihodi, kao i rashodi, izdaci i finansiranje u iznosu 272.940.700 KM. Rebalansom budžeta od 30.12.2013. godine planirani su prihodi u iznosu 272.330.990 KM, rashodi, izdaci i finansiranje 272.230.990 KM i suficit od 100.000 KM koji će poslužiti za pokriće akumuliranog deficita.

U Izvještaju o izvršenju budžeta su iskazani prihodi u iznosu 230.621.013 KM, što u odnosu na planiranih 272.330.990 KM predstavlja ostvarenje od 84,68%. Struktura ostvarenih prihoda je: porezni prihodi 191.623.428 KM (85,72% u odnosu na plan), neporezni prihodi 9.010.728 (78,58% u odnosu na plan), namjenski prihodi 20.141.129 KM (76,77% u odnosu na plan), vlastiti prihodi 6.223.606 KM (91,42% u odnosu na plan) i primljeni tekući transferi i donacije 3.622.122 KM (84,75% u odnosu na plan). Rashodi su iskazani u iznosu 257.158.982 KM, što u odnosu na planiranih 272.230.990 KM predstavlja ostvarenje od 94,46%. Struktura ostvarenih rashoda je: bruto plaće 125.371.011 KM (48,75%), naknade troškova zaposlenih 22.260.516 KM (8,66%), doprinosi poslodavca 14.213.167 KM (5,53%), izdaci za materijal i usluge 34.932.762 KM (13,58%), tekući transferi (budžetska i donatorska sredstva) 44.453.635 KM (17,17%), tekući transferi - namjenska sredstva 10.477.379 KM (4,07%), izdaci za kamate 233.391 KM (0,09%), kapitalni transferi 539.740 KM (0,21%), nabavka stalnih sredstava 4.389.062 KM (1,71%) i otplate zajmova 288.288 KM (0,11%).

Provedenom revizijom je utvrđeno da se kod planiranja, donošenja i izvršenja budžeta nije pridržavalo odredbi Zakona o budžetima u FBiH iz slijedećih razloga:

Nisu poštovani utvrđeni rokovi za izradu Dokumenta okvirnog budžeta, Smjernica ekonomske i fiskalne politike, Uputstva o načinu i elementima izrade Budžeta, Prijedloga i Nacrta budžeta.

Većina budžetskih korisnika nije se pridržavala Uputstva o načinu i elementima izrade Budžeta u dijelu poštovanja postavljenih ograničenja (u visini izvršenja budžeta za 2011. godinu od 253.461.530 KM) obzirom da su budžetski zahtjevi iznosili 306.788.562 KM.

Zakonom o izvršavanju budžeta za 2013. godinu nisu definirani prioriteti u izvršavanju Budžeta.

Sačinjavani su mjesečni ali ne i tromjesečni planovi novčanih tokova, iako je i sačinjavanje tromjesečnih novčanih tokova zakonska obaveza. Mjesečni planovi novčanih tokova nisu predstavljali projekciju svih uplata i isplata sa Jedinstvenog računa trezora jer su isti obuhvatali samo budžetska sredstva, ali ne i namjenska, vlastita i donatorska sredstva koja su novčanim tokovima planirana u visini njihovog ostvarenja. Ne može se potvrditi realnost planiranja prihoda i rashoda obzirom da je u svim mjesečnim planovima novčanih tokova planiran višak prihoda kojim će se pokrivati akumulirani deficit iz prethodnih godina.

Iako su Smjernicama ekonomske i fiskalne politike proicirani prihodi i primici za 2013. godinu u iznosu 249.600.000 KM prilikom usvajanja Budžeta za 2013. godinu nisu uvažene ove projekcije jer su prihodi i primici planirani u iznosu 272.940.700 KM.

Vlada je 18.04.2013. godine donijela Odluku o obustavljanju pojedinih rashoda i izdataka u trajanju 45 dana, a 28.03.2013. godine Zaključak o pokretanju inicijative za Izmjene i dopune Budžeta za 2013. godinu s ciljem uravnoteženja Budžeta, a Prijedlog Izmjena i dopuna budžeta je tek 24.12.2013. godine od strane Vlade upućen u skupštinsku proceduru. Zbog navedenog se ne može potvrditi da su poduzete odgovarajuće aktivnosti u cilju uravnoteženja budžeta za 2013. godinu, a isto je imalo za posljedicu ostvareni deficit revidirane godine u iznosu 26.249.681 KM.

Iako su planovima novčanih tokova i Odlukom Vlade utvrđene obustave stvaranja određenih izdataka, Vlada je brojnim zaključcima o izuzimanju iz primjene (35 zaključaka) anulirala očekivane učinke u ostvarenju ušteda.

Ne može se potvrditi realnost planiranih prihoda u Rebalansu budžeta obzirom da se u trenutku usvajanja Rebalansa (30.12.2013. godine) raspolagalo sa svim relevantnim informacijama o ostvarenim prihodima.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da se budžetski korisnici nisu pridržavali utvrđenih ograničenja u Posebnom dijelu Budžeta što je imalo za posljedicu stvaranje troškova u iznosu 1.877.441 KM iznad Budžetom odobrenih. Odlukom Vlade o unosu nedostajućih sredstava za stvorene obaveze u Budžetu za 2013. godinu od 15.01.2014. godine je naloženo Ministarstvu finansija da se ostvareno prekoračenje izdataka iskaže u Finansijskim izvještajima za 2013. godinu, kako bi ista prikazala realno stanje izvršenja Budžeta za 2013. godinu i zadovoljilo načela sveobuhvatnosti i priznavanje troškova u trenutku njihova nastanka.

Kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH.

5.1 Prihodi i primici

Prema podacima Raspodjele javnih prihoda na korisnike Budžeta za 2013. godinu (B2 obrada) prihodi Kantona od koncesija su ostvareni u iznosu 1.012.898 KM, dok su u finansijskim izvještajima ovi prihodi iskazani u iznosu 1.572.609 KM, dakle onaj iznos koji je i realiziran za zakonom definirane namjene (ostvareni prihodi u ranijim godinama koji su bili iskazani na razgraničenjima). Ostvareni prihodi revidirane godine u iznosu 946.371 KM su iz nadležnosti Ministarstva privrede, a 66.527 KM su iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede. Od ovih ukupno iskazanih prihoda općinama je doznačeno 1.073.799 KM obzirom da je Zakonom o koncesijama kantona predviđeno da se ovi prihodi dijele u omjeru 30% budžetu Kantona a 70% budžetu općina na čijem području se nalazi predmet koncesije.

Prema prezentiranim podacima Ministarstvo privrede (pomoćne evidencije) u 2013. godini su samo za 2 korisnika koncesije sa kojima su potpisani koncesijski ugovori od ukupno njih 15 ispostavljeni zapisnici o usaglašanim eksploatiranim količinama mineralnih sirovina (zamjena za fakturu) u vrijednosti 366.443 KM, dok ostalim korisnicima isti nisu ispostavljeni. Od strane odgovorne osobe dato je obrazloženje da zapisnici nisu sačinjavani iz razloga što je dobavljač sa kojim je zaključen ugovor o utvrđivanju eksploatiranih količina mineralnih sirovina imao određenih tehničkih problema sa opremom. Prema prezentiranom pregledu potraživanja od koncesijskih naknada na dan 31.12.2013. godine, kojim nisu većim djelom obuhvaćena potraživanja iz 2013. godine, ista iznose 947.435 KM. Prema Informaciji Kantonalnog pravobranilaštva o podnesenim tužbama zbog neplaćenih obaveza po osnovu zaključenih koncesionih ugovora od 28.06.2013. godine vode se sporovi protiv 7 koncesionara u vrijednosti 430.316 KM ali su svi sporovi iz ranijeg perioda. Prema pomoćnim evidencijama Ministarstva za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu u 2013. godini je bilo aktivno 9 ugovora o koncesijama iz nadležnosti ovog ministarstva po kojim su neizmirene obaveze korisnika koncesija na dan 31.12.2013. godine iznosile 267.935 KM. Provedenom revizijom je utvrđeno da su obaveze utvrđene, s izuzetkom 1 koncesionara, na osnovu ugovorom definiranih minimalnih količina, a ne na osnovu zahvaćenih količina kako je to potpisanim ugovorima i definirano. Iskazana potraživanja ministarstava iz pomoćnih evidencija nisu usaglašena sa podacima iz Glavne knjige, niti je ovjerenim konfirmacijama potvrđena vjerodostojnost ovih potraživanja. Zbog svega navedenog se ne može potvrditi da su resorna ministarstva poduzela sve aktivnosti definirane kantonalnim Zakonom o koncesijama i potpisanim ugovorima u cilju naplate koncesijske naknade i samim tim zaštitila prirodna bogatstva kao javno dobro. Navedeno je imalo za posljedicu da su pored kantonalnog budžeta oštećeni i budžeti općina na čijem području se nalaze predmeti koncesija.

Potrebno je, u skladu sa potpisanim koncesijskim ugovorima, ispostaviti fakture u vrijednosti utvrđenih stvarnih količina iskorištenih predmeta koncesija i poduzimati zakonom definirane aktivnosti u cilju naplate ovih naknada.

Potrebno se dosljedno pridržavati odredbi Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor ZDK u djelu usaglašavanja pomoćnih evidencija sa podacima Glavne knjige i ovjerenim konfirmacijama osigurati dokaz postojanja potraživanja.

5.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U konsolidiranim finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta Kantona za 2013. godinu ukupno ostvareni rashodi, izdaci i finansiranje iskazani su 257.158.982 KM. U odnosu na plan manji su za 15.172.008 KM a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.655.302 KM.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: primanja zaposlenih 62,94 %, tekući transferi 21,36 %, izdaci za materijal i usluge 13,58 %, nabavka stalnih sredstava 1,71 %, kapitalni transferi 0,21 %, otplate 0,11 % i izdaci za kamate 0,09 %.

5.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi iskazani su 161.844.727 KM i čine 62,94 % ukupnih rashoda i izdataka. U odnosu na plan manji su za 380.004 KM ili 0,23 %, a u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.457.355 KM ili 0,9 %. Prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati iskazan u Posebnim podacima o plaći i broju zaposlenih je 8.178 što je u odnosu na prethodnu godinu više za 91. Na plaće i pripadajuće poreze i doprinose odnosi se 139.584.178 KM, a na naknade zaposlenih 22.260.549 KM. Naknade zaposlenih su: topli obrok 13.477.259 KM, naknade za prevoz 4.069.670 KM, regres 3.442.306 KM, pomoć u slučaju smrti 589.035 KM, pomoć u slučaju bolesti 272.408 KM, otpremnine 392.882 KM i nagrade 16.553 KM.

Primanja uposlenih se obračunavaju na osnovu akata zakonodavne i izvršne vlasti koji nisu u skladu sa odredbama kolektivnih ugovora zbog čega su pokrenuti sudski sporovi od strane zaposlenika (o čemu je detaljnije opisano u tački 6.2. Izvještaja). Osnovica za obračun plaće iznosila je 454,74 KM. Naknada za topli obrok je iznosila 8 KM dnevno, a regres 418 KM osim za sudije, tužioce i stručne saradnike u pravosudnim institucijama kojima u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH isti iznosi 50 % njihove plaće (cca. 1.242 KM).

Neto primanja (bez minulog rada) premijera iznosi 3.258 KM a ministara 2.783 KM (u iskazane plaće uključeno je 20 % po osnovu položajnog dodatka). Na nivou Kantona najviša je plaća (bez minulog rada) predsjednika Kantonalnog suda 3.704 KM, a najniža plaća iznosi 455 KM.

Po osnovu prekovremenog rada evidentirano je 939.939 KM, od čega je 459.949 KM kod ustanova osnovnog obrazovanja, 442.140 KM kod ustanova srednjeg obrazovanja, 28.861 KM kod Ministarstva unutrašnjih poslova i 8.989 KM kod ostalih budžetskih korisnika.

Kod JU Univerzitet u Zenici rad preko utvrđene nastavne norme se obračunava i evidentira kao redovan rad primjenom koeficijenta opterećenja, koji se kreće u rasponu od 0,85 do 1,35, pri čemu se koeficijent od 1,35 primjenjuje za sedmično opterećenje u visini duple norme. Rješenja o plaći sa koeficijentima opterećenja se donose na početku budžetske godine na osnovu projekcije prosječnog broja sati opterećenja temeljem kojeg se vrši obračun i isplata plaća tokom godine i isto ne odgovara i stvarnom izvršenju, odnosno vršen je obračun i u slučajevima kada nisu ostvareni ili kada su ostvareni u manjem ili većem obimu (kao primjer navodimo da se za vrijeme godišnjih odmora obračun vrši po uvećanom koeficijentu iako se u tom periodu ne održava nastava). Uvidom u dokumentaciju uočeno je da su u određenom broju slučajeva nastavnici opterećeni preko duple norme, kao i da opterećenost nastavnog osoblja nije ravnomjerno raspodjeljeno po semestrima čime nije postupljeno u skladu sa Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području ZDK, kojima je propisano da nastavnici u toku jedne nastavne godine ne mogu biti opterećeni više od dvostrukog broja sati nastave, odnosno vježbi sedmično, koji je utvrđen kao optimalno sedmično opterećenje. Kao primjer navodimo ukupno opterećenje u nastavi od 375 sati što predstavlja opterećenje u nastavi više od duple norme koje maksimalno iznosi od 300 sati za akademsku godinu; zatim opterećenje od 210 sati predavanja u zimskom

semestru i 90 sati u ljetnom semestru što čini sedmično opterećenje u ljetnom semestru 6 sati a u zimskom semestru 14 i predstavlja opterećenje više od duple norme koje maksimalno iznosi od 10 sati predavanja sedmično.

Potrebno je obračun prekovremenog rada kod JU Univerzitet vršiti na temelju podataka o stvarno odrađenim satima rada.

5.2.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su 34.932.763 KM i čine 13,58 % ukupnih rashoda i izdataka, a u odnosu na prethodnu godinu kada su bili 33.861.790 KM veći su za 1.070.973 KM ili 3,16 %. Struktura ovih izdataka je: ugovorene usluge 11.911.724 KM, izdaci za energiju 7.259.825 KM, tekuće održavanje 6.928.383 KM, komunalne usluge 3.455.273 KM, nabavka materijala 2.732.340 KM, unajmljivanje imovine i opreme 975.791 KM, usluge prevoza i goriva 944.932 KM, usluge osiguranja i bankarske usluge 459.437 KM i putni troškovi 265.058 KM.

Ugovorene usluge čine 34 % ukupnih izdataka za materijal i usluge, a najznačajniji su: ostale nespomenute usluge 4.623.213 KM, izdaci za druge samostalne djelatnosti (ugovori o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima, autorski honorari) 2.090.210 KM, naknade za rad u komisijama 681.215 KM, naknade skupštinskim zastupnicima 522.260 KM, troškovi advokata u postupku 479.368 KM, ostale stručne usluge 317.681 KM, troškovi vještačenja 189.949 KM i usluge reprezentacije 167.247 KM.

Kod Službe za zajedničke poslove u okviru ostalih nespomenutih usluga iskazano je 128.592 KM od čega se 128.444 KM odnosi na izdatke za angažovanje lica putem PPUP „Omiadinac“ d.o.o. Zenica za poslove obezbjeđenja zgrada Kantona, rad u pisarnici i upravljanje motornim vozilom. Obzirom da su navedeni poslovi u nadležnosti Službe i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji su definisani kao njeni redovni poslovi ne možemo potvrditi opravdanost zaključenih ugovora a samim tim i isplate naknade po ovom osnovu.

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u iznosu od 2.090.210 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 310.184 KM. Ovi izdaci su najznačajniji kod ustanova visokog 1.394.955 KM, srednjeg 309.297 KM i osnovnog obrazovanja 167.634 KM a koji se u najvećem dijelu odnose na angažovanje nastavnog osoblja za održavanje redovne nastave, vanredne nastave i ispita. Kod ostalih budžetskih korisnika iskazan je izdatak u iznosu 218.325 KM od čega kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta 122.872 KM (realizacija programa obaveznog predškolskog odgoja i obrazovanja), kod Ministarstva za prostorno uređenje, promet, komunikacije i zaštitu okoline 33.013 KM (najveći dio za angažovanje vanjskih saradnika u komisiji za provođenje tehničkog pregleda izvedenih radova), Stručna služba za razvoj i međunarodne 13.420 KM i Kabinet Premijera 11.450 KM.

Kod JU Univerzitet angažovani su vanjski saradnici za održavanje nastave sa kojima se zaključuju ugovori o djelu za svaki semestar (ljetni i zimski) akademske godine a cijena neto sata po Odluci Upravnog odbora Univerziteta (uz saglasnost Vlade) iznosi od 14 KM do 50 KM ovisi o zvanju angažovanog lica. Pored honorara plaćaju se putni troškovi (množenjem udaljenost relacije sa 0,25 KM) i troškovi smještaja (do 70 KM na osnovu računa hotela) i isti se evidentiraju na ovoj poziciji. Izvršen je uvid u dokumentaciju vezano za obračun naknada po ugovoru o djelu za zimski semestar akademske 2013/2014 godine (oktobar 2013. godine do kraja januara 2014. godine). Ugovori sa vanjskim saradnicima su zaključeni krajem oktobra 2013. godine (a kod Zdravstvenog fakulteta krajem decembra 2013. godine) i istima je definisana ukupna cijena angažovanja nastavnika i saradnika na osnovu nastavnog plana za akademsku godinu. Ugovoreno je plaćanje u dva dijela (osim kod Zdravstvenog fakulteta) i to ½ avansno a ostatak po okončanju semestra na osnovu konačnog izvještaja o održanoj nastavi. Prema prezentiranoj dokumentaciji uočena je nedosljedna primjena zaključenih ugovora kod Mašinskog fakulteta, Pravnog fakulteta i Politehničkog fakulteta u dijelu obračuna naknada obzirom da je cjelokupno ugovoren iznos obračunat i evidentiran u 2014. godini u iznosu 104.910 KM (neto) od čega se, u skladu sa ugovorima, najmanje 52.455 KM odnosi na obaveze 2013. godine. Kod Zdravstvenog fakulteta je ugovoreno da će se obračun i isplata naknada vršiti po okončanju semestra (u 2014. godini evidentirani su izdaci po ovom osnovu u iznosu neto 66.550 KM).

Imajući u vidu da zimski semestar akademske godine traje u periodu oktobar 2013. godine do kraja januara 2014. godine, kao i da se dio nastave stvarno realizirao u 2013. godini (na osnovu mjesečnih izvještaja najveći dio nastave održan je u 2013. godini) smatramo da ovakav način rada ima za posljedicu da se dio izdataka ne evidentira u trenutku nastanka obaveze, što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, a utiče na manje iskazivanje rashoda i obaveza u finansijskim izvještajima.

Preispitati opravdnost angažovanja vanjskih saradnika za poslove koji predstavljaju redovne poslove i zadatke i koji su u nadležnosti organa uprave.

Rashode i izdatke evidentirati u periodu nastanka obaveze u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

Izdaci za rad u komisijama iskazani su u iznosu od 681.215 KM što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 88.129 KM. Ovi izdaci najznačajniji su kod: Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta 330.091 KM (najveći dio se odnosi na komisije za provođenje polaganja vozačkih ispita i nadzor nad provođenjem propisa za osposobljavanje kandidata za polaganje vozačkih ispita), srednjih škola (82.265 KM), osnovnih škola (85.734 KM), MUP-a 53.024 KM, JU Univerzitet 31.660 KM, Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline 15.260 KM.

Prema prezentiranoj dokumentaciji kod Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline na naknade uposlenicima za rad u komisijama za utvrđivanje uslova za izdavanje odobrenja za upotrebu - tehnički prijem odnosi se 11.511 KM. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva utvrđeno je da su navedeni poslovi u nadležnosti ministarstva zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost isplate ovih izdataka.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su kod budžetskih korisnika komisijski obavljani poslovi koji predstavljaju redovne poslove iz nadležnosti organa uprave (godišnji popis, provođenje postupka javnih nabavki, rješavanje po Zakonu o upravnom postupku, provođenje konkursnih procedura). U komisijama su angažovani uposlenici organa uprave za koje u svim slučajevima ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade obzirom da nema dokaza da su poslove obavljali izvan radnog vremena.

Preispitati opravdanost isplate naknade za rad u komisijama uposlenicima za obavljanje poslova iz nadležnosti organa uprave.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 167.247 KM i u odnosu na prethodnu godinu kada su bili 225.643 KM manji su za 58.396 KM. Ovi izdaci su najveći kod: JU Univerzitet 59.213 KM; Kabinet Premijera 12.500 KM; Pedagoški zavod 6.373 KM; Ministarstvo za boračka pitanja 5.035 KM i Skupština 5.017 KM. Na nivou Kantona nije donesen propis kojim bi se regulisalo stvaranje ovih izdataka, ali su pojedini budžetski korisnici donijeli interne akte ne utvrđujući ograničenja do kojeg iznosa se mogu stvarati ovi izdaci s izuzetkom MUP-a. Budžetski korisnici koji su bili predmet revizije (JU Univerzitet, Kabinet Premijera, Pedagoški zavod i Ministarstvo za boračka pitanja) nemaju interne akte kojim se regulira stvaranje ovih izdataka. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da u određenom broju uzoraka nije naveden povod nastanka izdatka te se ne može potvrditi da su isti nastali u službene svrhe (Univerzitet, Kabinet Premijera); u pojedinačnim slučajevima nema specifikacije pruženih usluga (Skupština) a fiskalni račun je izdat nakon datuma pružene usluge (Pedagoški zavod). Obzirom na naprijed navedeno može se zaključiti da nije uspostavljen zadovoljavajući sistem internih kontrola kod odobravanja izdataka za reprezentaciju.

Potrebno je donijeti akte kojim bi se regulisalo korištenje sredstava za reprezentaciju, utvrdila ograničenja za trošenje ovih sredstava i propisao način kontrole i praćenja utroška istih.

Izdaci za gorivo iskazani su 795.458 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kad su bili 849.319 KM manje za 53.861 KM ili 6,35 %. Ovi izdaci su najveći (93,8 % ukupnih izdataka) kod: MUP-a 458.557 KM, Službe za zajedničke poslove 226.278 KM i JU Univerzitet 27.453 KM. Na nivou Kantona donesen je Pravilnik o korištenju službenih vozila koji se odnosi na službena vozila organa uprave i istim upravlja Služba za zajedničke poslove (osim za MUP i JU Univerzitet) ali nisu utvrđeni normativi potrošnje goriva. Za vozila MUP-a donesen je akt o korištenju vozila i normativi potrošnje goriva; dok je kod JU Univerzitet donesen akt ali nisu utvrđeni normativi potrošnje goriva.

Uvidom u dokumentaciju vezano za upotrebu vozila za koje je nadležna Služba za zajedničke poslove utvrđeno je da pojedinačni putni nalozi ne sadrže sve potrebne elemente što otežava praćenje korištenja vozila i utrošak goriva, a time i trošenje javnog novca za ove namjene (nisu navedene pojedinačne relacije korištenja vozila, navedeno je samo početno i krajnje stanje kilometraže, nije navedeno vrijeme korištenja vozila i potpis osobe koja je upravljala vozilom). Zbog navedenog se ne može potvrditi da je uspostavljena zadovoljavajuća kontrola nad korištenjem službenih vozila i da su u cijelosti poštovani akti kojima je regulisano odobravanje ovih izdataka.

Potrebno je utvrditi normative utroška goriva, osigurati stvarnu kontrolu potrošnje javnog novca za ove namjene te izdatke odobravati na osnovu potpune dokumentacije.

5.2.3 Transferi

Transferi su iskazani u iznosu 55.470.753 KM i odnose se na tekuće transfere 54.931.013 KM i kapitalne transfere 539.740 KM. Od ukupno realizovanih tekućih transfera na budžetska sredstva i donacije se odnosi 44.453.635 KM, a na namjenska sredstva se odnosi 10.477.379 KM.

Realizacija transfera je iskazana kod Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice 25.707.641 KM, Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport 7.291.065 KM, Ministarstva za boračka pitanja 5.686.210 KM, Ministarstva za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu 5.862.102 KM, Ministarstva privrede 3.106.638 KM, Ministarstva prostornog uređenja, prometa i komunikacija 4.844.380 KM, Ministarstva zdravstva 366.952 KM, Ministarstva finansija 257.977 KM, Skupštine 407.000, Ministarstva za pravosuđe i upravu 239.760 KM, Ureda premijera 119.950 KM i Stručne službe Vlade 300.000 KM.

Poticaji u poljoprivredi Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede su iskazani u iznosu 1.739.179 KM. Sredstva su realizirana na osnovu Programa utroška sredstava kojeg je usvojila Vlada 17.10.2013. godine (Ministarstvo uputilo Prijedlog programa 07.10.2013 godine) i Uputstva o poticanju poljoprivredne proizvodnje kojeg je ministar donio 17.10.2013. godine. Navedeno ukazuje da nije poštovan član 58. Zakona o izvršenju budžeta za 2013. godinu kojim je definiran rok od 30 dana od dana donošenja Budžeta za 2013. godinu za donošenje programa utroška sredstava. Također, definisanje poljoprivrednih proizvodnji koje će se poticati nakon što su iste već obavljene ne osigurava zadovoljavajuću transparentnost u realizaciji ovih sredstava obzirom da potencijalni korisnici nisu pravodobno raspolagali sa potrebnim informacijama. Provedenom revizijom je utvrđeno da kod Poticaja otkupljivačima nekultiviranih šumskih plodova, bobičastog voća i nekultiviranih gljiva koji su iznosili 94.836 KM se većim djelom odnose na otkupljene i izvezene količine tokom 2012. godine što je u suprotnosti sa odredbama Uputstva o poticanju poljoprivredne proizvodnje. Podrške investicijama u poljoprivrednoj proizvodnji su iskazane u iznosu 783.589 KM i predstavljaju sufinansiranje od 25% vrijednosti investicije. Uputstvom o poticanju poljoprivredne proizvodnje je definirano da se ulaganja u objekte i građevinske radove priznaju isključivo temeljem procjene ovlaštenog sudskog vještaka, a ne temeljem računovodstvene dokumentacije. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da se primjenom procjena sudskih vještaka osigurava vjerodostojna informacija o vrijednosti investicije, kao i vjerodostojan dokaz da je investicija i okončana u roku definisanom spomenutim Uputstvom.

Transfer sredstava Fonda za zaštitu okoline Ministarstva prostornog uređenja, prometa i komunikacija i zaštite okoline iskazan je u iznosu 4.844.380 KM. Odlukom Vlade o načinu raspodjele sredstava Fonda za zaštitu okoline od 07.12.2012. godine je definisano da 80% prikupljenih sredstava se doznačava budžetima općina a preostalih 20% sredstava pripada Kantonu. Program utroška za realizaciju sredstava s kojim raspolaže Kanton usvojen je 31.12.2013. godine (rebalansom budžeta je ovaj transfer povećan sa 2.825.000 KM na 5.029.500 KM) i istim su definisani namjena i krajnji korisnici sa pripadajućim iznosima. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da su sredstva transfera s kojim raspolaže Kanton realizirana na način definisan Zakonom o izvršenju budžeta za 2013. godinu obzirom da su sredstva odobravana na osnovu samoinicijativnih zahtjeva bez unaprijed definisanih kriterija.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o izvršenju budžeta, programa utroška sredstava i provedbenih propisa prilikom realizacije transfera.

5.2.4 Finansijski rezultat

Prema objavljenim konsolidiranim finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2013. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2013. god.	Ostvareno u 2012. godini	Ostvareno u 2013. godini	Index (5/3)	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
A.	Prihodi i primici	272.330.990	239.160.742	230.621.013	84,68	96,43
1	Prihodi	268.057.021	235.356.765	226.998.891	84,68	96,45
2	Potpore	4.273.969	3.803.977	3.622.122	84,75	95,22
3	Kapitalni primici	-	-	-	-	-
B.	Rashodi i izdaci	272.230.990	255.206.245	256.870.694	94,43	100,65
1	Tekući rashodi	263.065.192	247.371.024	251.941.893	95,90	101,85
2	Kapitalni izdaci	9.165.798	7.835.221	4.928.801	53,48	62,91
C.	Višak prihoda nad rashodima (A-B)	100.000	-	-	-	-
D.	Višak rashoda nad prihodima (B-A)	-	16.045.503	26.249.681	-	163,60
E.	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
F.	Otplate primljenih zajmova	-	297.434	288.288	-	96,93

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 230.621.013 KM, rashodi i izdaci 256.870.694 KM, te višak rashoda nad prihodima u iznosu 26.249.681 KM. Navedeno ukazuje da tokom 2013. godine nisu poduzimane aktivnosti u cilju uravnoteženja budžeta usljed smanjenja ostvarenih prihoda u odnosu na plan.

Prema finansijskom iskazu „konsolidovani bilans stanja“ na dan 31.12.2013. godine iskazan je akumulirani višak rashoda nad prihodima u iznosu od 75.370.695 KM.

U slučaju smanjenja ostvarenja prihoda u odnosu na plan potrebno je u skladu sa važećim zakonskim propisima blagovremeno izvršiti uravnoteženje rashoda sa istim i utvrditi izvore za finansiranje deficita.

6. Imovina, obaveze i izvori sredstava

6.1 Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)

Novčana sredstva su iskazana u iznosu 23.286.142 KM i predstavljaju stanje sredstava na transakcijskom računu 15.731.929 KM, izdvojena novčana sredstva 5.153.582 KM, sredstva na blagajni 1.462 KM i sredstva na depozitnim računima sudova 2.399.170 KM.

Izdvojena novčana sredstva predstavljaju nerealizirana namjenska sredstva od privatizacije koja su odlukama Vlade o privremenom raspolaganju tim sredstvima iskorištena za isplatu plaća i naknada uposlenih. Za isti iznos je povećana pozicija obaveza prema dobavljačima. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da je knjigovodstveno evidentiranje „pozajmice namjenskih sredstava“ izvršeno u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, pa samim tim ne može se potvrditi niti vrijednost iskazanih novčanih sredstava u finansijskim izvještajima za iznos od 5.153.582 KM. Do okončanja revizije izvršena je ispravka spomenutog knjiženja.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu 6.880.643 KM i odnose se na potraživanja od pravnih osoba 2.759.233 KM, potraživanja od fizičkih lica 141.931 KM i ostala potraživanja 4.038.116 KM. Uvidom u prezentirane preglede potraživanja po korisnicima je utvrđeno da su najznačajnija potraživanja iskazana kod Univerziteta 2.716.503 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova 866.707 KM, Stručne službe Vlade 485.096 KM, Ministarstva privrede 483.047 KM, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 340.480 KM, Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline 141.367 KM i Kantonalne uprave za inspeksijske poslove 101.133 KM. Provedenom revizijom je utvrđeno da Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline i Kantonalna uprava za inspeksijske poslove, iako su od Ministarstva finansija dobivali podatke o naplaćenim prihodima, nisu dostavljali na unos naloge za zatvaranje potraživanja. Prema iskazu odgovornih osoba od iskazanih potraživanja u 2013. godini

Ministarstvo prostornog uređenja, prometa i komunikacija i zaštita okoline je naplatilo 46.831 KM, a Kantonalna uprava za inspekcijske poslove je naplatila 66.759 KM. Ministarstvo privrede je u 2013. godini za samo 2 od 15 korisnika koncesija izdala zapisnik o eksploatiranim količinama i evidentiralo potraživanje u sistem Glavne knjige, dok je Ministarstvo finansija za Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede na osnovu potpisanih ugovora, a ne naloga za knjiženje, evidentiralo potraživanja u visini minimalno eksploatiranih količina po ugovoru, a ne u visini stvarno eksploatirane količine. Samo dio budžetskih korisnika je dostavljao konfirmacije za potvrđivanje iskazanih potraživanja, ali je samo dio potvrdno odgovorio na dostavljeni zahtjev. Zbog svega navedenog ne može se potvrditi vjerodostojnost iskazanih potraživanja u finansijskim izvještajima.

Također, provedenom revizijom je utvrđeno da je samo dio potraživanja starijih od 6 mjeseci evidentiran na poziciju sumljivih i spornih potraživanja, iako je Ministarstvo financija donijelo Uputstvo o procesiranju transakcija po osnovu potraživanja od kupaca kroz Pomoćnu knjigu AR-potraživanja i Glavnu knjigu trezora kojom je precizirano jedinstveno postupanje svih budžetskih korisnika u cilju naplate potraživanja i pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja istih.

Potraživanja od internih transakcija su iskazana u iznosu 31.139 KM, a odnose se na Kantonalni zavod za urbanizam i prostorno uređenje. Obzirom da ova potraživanja nisu istovremeno knjigovodstveno evidentirana kao obaveza organa na koje se potraživanja odnose, ne može se potvrditi njihova vjerodostojnost.

Stalna sredstva su u finansijskim izvještajima iskazana u iznosu 304.295.544 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 315.863.939 KM manja su za 11.568.395 KM. Navedeno smanjenje i pored izvršenih nabavki stalnih sredstava u vrijednosti 4.389.061 KM je uz obračunatu amortizaciju posljedica isknjižavanja određene imovine iz knjigovodstvenih evidencija budžetskih korisnika.

Vlada je u skladu sa zaključcima Centralne popisne komisije za 2008. godinu o neusklađenosti stvarnog stanja imovine sa knjigovodstvenim 08.04.2009. godine formirala Radnu grupu radi rješavanja statusa i knjiženja imovine date na korištenje i upravljanje drugim subjektima. Radna grupa je 11.05.2010. godine sačinila Izvještaj o radu u kojem je konstatovala određena pogrešna evidentiranja imovine u finansijskim izvještajima i dala preporuke za otklanjanje tih pogrešaka u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Predloženo je isknjižavanje sportske dvorane Breza u vrijednosti 102.238 KM kod Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport; objekti vodovodne infrastrukture u vrijednosti 7.554.802 KM kod Ministarstva za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo; ceste i mostovi u vrijednosti 50.587.151 KM kod Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline (jedan dio bio iskazan na poziciji Stručne službe Vlade); građevine, ceste i mostovi u vrijednosti 1.392.210 KM kod Stručne službe Vlade; ulaganja u tuđa stalna sredstva u vrijednosti 34.139 KM kod Stručne službe Vlade; 290.000 KM (atletska staza Kamberovića polje 40.000 KM, rekonstrukcija stadiona Bilino polje 250.000 KM) kod Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport; osnivački kapital JP Šumsko privredno društvo d.o.o. Zavidovići u vrijednosti 100.000 kod Stručne službe Vlade i stanovi u vrijednosti 2.384.239 KM kod Ministarstva za boračka pitanja. Zaključkom Vlade od 11.06.2010. godine je usvojen izvještaj o radu Radne grupe i naloženo je rukovodiocima ministarstava i drugih kantonalnih organa uprave da sačine prijedloge odluka za isknjižavanje imovine za koju je utvrđeno pogrešno knjigovodstveno evidentiranje.

Tokom revizije je prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je pozivajući se na Odluku Skupštine od 22.09.2006. godine izvršeno isknjižavanje stanova boračke populacije u vrijednosti 1.638.803 KM evidentiranih kod Stručne službe Vlade. Na osnovu odluka resornog ministra izvršeno je isknjižavanje ulaganja u vodnu infrastrukturu u vrijednosti 12.849.350 KM evidentiranih kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede. Temeljem Odluke Vlade od 21.11.2013. godine isknjižena je imovina Islamskog pedagoškog fakulteta u vrijednosti 762.309 KM. Odlukom školskog odbora Prve osnovne škole Maglaj od 31.12.2013. godine isknjiženo je ulaganje u „vodovod Jablanci“ u iznosu 47.121 KM.

Pozivajući se na Zaključak Vlade o usvajanju izvještaja Radne grupe izvršeno je preknjižavanje ulaganja u cestovnu infrastrukturu sa Stručne službe vlade na Ministarstvo za prostorno uređenja, promet i komunikacije i zaštitu okoline u iznosu 25.097.468 KM. Na osnovu odluka Vlade od 31.12.2013. godine izvršeno je preknjižavanje ulaganja u stadion „Bilino polje“ od 250.000 KM, ulaganje u atletsku stazu

„Kamberović polje“ od 40.000 KM i ulaganje u sanaciju krova područne škole Kraševo od 1.264 KM sa stručne službe Vlade na Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport. Na osnovu odluka Vlade od 31.12.2013. godine izvršeno je preknjižavanje ulaganje u zgradu „RMK-promet“ od 70.327 KM sa Stručne službe Vlade na Službu za zajedničke poslove a osnivačko ulaganje od 100.000 KM u „Šumsko privredno društvo ZDK Zavidovići“ sa Stručne službe Vlade na Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede.

Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline, uz osporavanje nalaza Radne grupe, nije postupilo u skladu sa Zaključkom Vlade od 11.06.2010. godine i nije sačinilo prijedloge odluka o prijenosu okončanih projekata izgradnje lokalnih cesta na općine.

Zbog svega navedenog se može potvrditi da je samo djelomično izvršeno usklađivanje vrijednosti iskazane imovine u finansijskim izvještajima sa stvarnim stanjem utvrđenim od strane Radne grupe radi rješavanja statusa i knjiženja imovine date na korištenje i upravljanje drugim subjektima. Navedeno ima za posljedicu, po nalazu Radne grupe, neusklađenost u vrijednosti 461.591 KM koliko je preknjiženo sa Stručne službe Vlade na ostale budžetske korisnike i 50.587.151 KM ulaganja u lokalne ceste evidentiranog kod Ministarstva prostornog uređenja, prometa i komunikacija i zaštite okoline.

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu 3.405.924 KM, a isti se odnose na plasman sredstava Vlade u iznosu 1.500.000 KM putem Investiciono-komercijalne banke Zenica za rješavanje stambenih potreba mladih, sredstva Ministarstva za boračka pitanja u iznosu 1.403.000 KM plasirana putem ABS banke Sarajevo za finansiranje investicijskih programa koji će omogućiti trajno zaposlenje pripadnika boračke populacije, sredstva Biznis servis centra u iznosu 500.000 KM plasirana putem Investiciono-komercijalne banke Zenica za kreditiranje privrednih subjekata i ulaganje sredstava Prve osnovne škole Maglaj u iznosu 2.924 KM u izgradnju lokalnog vodovoda.

Potrebno se dosljedno pridržavati odredbi Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor i Uputstva o procesiranju transakcija po osnovu potraživanja od kupaca kroz Pomoćnu knjigu AR-potraživanja i Glavnu knjigu trezora u djelu pravovremenog unosa potraživanja i zatvaranja naplaćenih potraživanja, a sve u cilju istinitog iskazivanja potraživanja u finansijskim izvještajima.

Potrebno je poduzimati zakonom definirane radnje kako bi potraživanja bila i naplaćena, a ovjerenim konfirmacijama potvrditi vjerodostojnost iskazanih potraživanja.

Potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu kantonalnim Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor.

Preispitati osnovanost iskazanih potraživanja od internih transakcija, obzirom da ista nisu istovremeno knjigovodstveno evidentirana kao obaveza organa na koje se potraživanja odnose.

Potrebno je, u skladu sa Zaključkom Vlade od 11.06.2009. godine i preporukama Radne grupe radi rješavanja statusa i knjiženja imovine date na korištenje i upravljanje drugim subjektima, izvršiti ispravku pogrešnih evidentiranja stalnih sredstava, a u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja imovine u finansijskim izvještajima.

6.2. Obaveze (kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja)

Obaveze na dan 31.12.2013. godine iskazane su u iznosu od 124.623.678 KM, što je u odnosu na početno stanje od 104.781.776 KM više za 19.841.902 KM. Sastoje se od kratkoročnih obaveza u iznosu 106.816.381 KM i dugoročnih obaveza u iznosu 17.807.297 KM.

Kratkoročne obaveze se odnose se na kratkoročne tekuće obaveze 51.728.467 KM, kratkoročni krediti i zajmovi 20.205 KM i obaveze prema radnicima (plaća za 12-ti mjesec) 14.628.641 KM, obaveze po internim transakcijama 291.581 KM i kratkoročnih razgraničenja u iznosu 40.147.487 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze se većim djelom odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu 47.684.041 KM, obaveze prema fizičkim licima 1.455.397 KM i ostale obaveze 2.386.057 KM.

Obaveze po internim transakcijama su iskazane u iznosu 291.581 KM i odnose se na obaveze za prijevoz zaposlenika osnovnih i srednjih škola i visokoškolskih ustanova. Po iskazu odgovorne osobe ove obaveze su unijete u Glavnu knjigu kao početna stanja prilikom uspostave trezora 2003. godine.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu 40.147.487 KM od čega se na razgraničene prihode odnosi 30.499.141 KM, a na razgraničene rashode 9.648.346 KM. Razgraničeni prihodi se odnose na prikupljena a nerealizirana namjenska sredstva 26.424.415 KM, dok preostala 4.074.726 KM predstavljaju potraživanja od kupaca za pružene usluge i koncesijske naknade i nerealizirane vlastite prihode. Nerealizirana namjenska sredstva se većim dijelom odnose na privatizacijska sredstva 5.905.568 KM, vodne naknade 6.001.924 KM, naknade za šume 2.917.352 KM, sredstva za zaštitu i spašavanje 2.526.600 KM, prenamjenu zemljišta 2.247.576 KM, sredstva od Cipsa MUP-a 2.197.728 KM, okolišne naknade 940.835 KM, naknade za ceste 1.481.674 KM, koncesijske naknade Ministarstva privrede 770.863 KM, koncesijske naknade Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 170.092 KM, sredstva od privatizacije stanova Ministarstva za boračka pitanja 171.126 KM, veterinarske naknade Kantonalne uprave za inspeksijske poslove 149.912 KM i nerealizirana donatorska sredstva 712.129 KM. Usporedbom stanja novčanih sredstava na žiro računu i prikupljenih a nerealiziranih namjenskih sredstava iskazanih na poziciji razgraničenih prihoda je vidljivo da se namjenskim sredstvima prevladavaju problemi sa održavanjem likvidnosti Kantona. Razgraničeni rashodi se odnose na ukalkulirane troškove po izvršnim sudskim presudama u iznosu 9.125.000 KM i razgraničenja po datim avansima 523.346 KM. Knjiženje izvršnih sudskih rješenja (sporovi pokretani zbog nepoštivanja odredbi granskih kolektivnih ugovora a odnose se većim djelom na plaću i naknade troškova uposlenih) je izvršeno temeljem Odluke Vlade od 28.12.2007. godine. Prema podacima Ministarstva financija obaveze po 2.027 izvršna sudska rješenja na dan 31.12.2013. godine iznose 79.987.990 KM, od čega se na glavnici odnosi 75.672.845 KM, kamatu 3.049.411 KM i troškove spora 1.265.734 KM. Prema Informaciji Kantonalnog pravobranilaštva od 06.06.2014. godine, na dan 31.12.2013. godine su bila pred nadležnim sudovima u toku 249 postupka protiv kantonalnih organa uprave sa potraživanjem u iznosu 103.499.792 KM. S izuzetkom iskazanih obaveza od 9.125.000 KM na poziciji razgraničenih rashoda obaveze po izvršnim sudskim rješenjima nisu iskazane u finansijskim izvještajima. Prema Izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu izmirene su obaveze po izvršnim sudskim rješenjima u iznosu 300.000 KM koliko su i budžetom planirane. Odgađanje priznavanja i izmirenja ovih obaveza ima za posljedicu povećanje troškova zatezних kamata, pa samim tim i nepotrebnog povećanja izdataka na teret budžeta Kantona.

Dugoročni krediti su iskazani u iznosu 17.739.043 KM i odnose se na kredit po III Stand by aranžmanu sa MMF-om u iznosu 15.789.546 KM i krediti od OPEC fonda i Saudijskog fonda realizirane preko Investicijske banke FBiH u iznosu 1.949.174 KM.

Saldo iskazanih obaveza koja premašuju 50% godišnjeg budžeta, uz činjenicu da većim djelom nisu iskazane obaveze po izvršnim sudskim rješenjima, ukazuje na postojanje značajnih problema sa likvidnošću budžeta, pa samim tim i sa normalnim funkcionisanjem Kantonalnih organa uprave.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza po izvršnim sudskim rješenjima kako bi se izbjegle dodatne zatezne kamate, pa samim tim i nepotrebni troškovi na teret Budžeta Kantona.

6.3 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Centralna popisna komisija je sačinila Elaborat o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Zeničko-dobojskog kantona na dan 31.12.2013. godine koji je Vlada usvojila 24.02.2014. godine, i istim je utvrđena usaglašenost stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.

Obzirom da je Radna grupa radi rješavanja statusa i knjiženja imovine date na korištenje i upravljanje drugim subjektima utvrdila značajnu neusuglašenost stanja knjigovodstvenih evidencija sa stvarnim stanjem imovine koje nisu ni u 2013. godini u cijelosti ispravljene, a provedenom revizijom je utvrđena neusuglašenost knjigovodstvenih evidencija potraživanja sa stvarnim stanjem, ne može se potvrditi da provedenim popisom utvrđeno stvarno stanje imovine, obaveza i potraživanja.

Potrebno je izvršiti usaglašavanje stvarnog stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja imovine, obaveza i potraživanja u finansijskim izvještajima.

7. Javne nabavke

JU Univerzitet je izvršila nabavku računarske opreme u vrijednosti 150.677 KM primjenom 1 otvorenog i 4 konkurentna postupaka. Uzimajući u obzir ukupnu vrijednost izvršenih nabavki ne može se potvrditi da je primjenjen odgovarajući postupak, kako je to definirano odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Kantonalna uprava civilne zaštite je izvršila nabavku 4 interventna vatrogasna vozila sa pripadajućom opremom u vrijednosti 491.226 KM. Proceduru odabira najpovoljnijeg ponuđača je provela Služba za zajedničke poslove. Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport je primjenom otvorenog postupka provelo proceduru odabira dobavljača za zamjenu postojećeg krovnog pokrivača i stropa Osnovne muzičke škole „Avdo Smajlović“ Visoko u vrijednosti 58.222 KM. U oba slučaja procedura odabira dobavljača je nastavljena iako je po javnom pozivu zaprimljena samo 1 formalno ispravna ponuda, te se ne može potvrditi da je osigurana zadovoljavajuća konkurentnost propisana odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Kantonalna direkcija za ceste je po nalogu resomog ministra od 09.04.2013. godine provela proceduru odabira najpovoljnijeg ponuđača za „hitnu uspostavu prohodnosti i sigurnog odvijanja saobraćaja na dionicama regionalnih cesta Podlugovi – Breza, Vareš – Podkaminsko i Vareš – Pogar – K. Sutjeska“ primjenom pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, pozivajući se na Informacije PS Breza, PS Vareš, zahtjev načelnika Općine Vareš i zahtjev foruma za bezbjednost građana Općine Vareš. Uvidom u prezentirane informacije i zahtjeve, na koje se pozvalo u Odluci o pokretanju postupka se ne može potvrditi da su ispunjeni uvjeti definirani Zakonom o javnim nabavkama BiH za primjenu pregovaračkog postupka. Na pregovarački postupak su pozvana 2 ponuđača, primjenjujući kriterije za izbor cijena 90% i uvjeti i način plaćanja 10% i izabran je dobavljač koji je ponudio cijenu 341.300 KM i odgodu plaćanja od 30 dana. Ugovor sa izabranim dobavljačem je zaključen 08.05.2013. godine i istim je definirano da će se radovi završiti do okončanja postupka odabira dobavljača po zakonski propisanoj proceduri a najkasnije do 15.11.2013. godine, a uslovi i način plaćanja, iako je isto bilo kvalifikacioni kriterij prilikom odabira dobavljača, ugovorom nisu definirani. Zbog navedenog se ne može potvrditi da je primjenjen odgovarajući postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača, pa samim tim i da je izabran ponuđač koji je ponudio najbolje uslove za ugovorni organ.

Kantonalna direkcija za ceste je primjenom otvorenog postupka 10.10.2012. godine zaključila ugovor o Sanaciji klizišta na regionalnoj cesti R-474 Tešanj – Novi Šeher – Perkovići u vrijednosti 227.060 KM, da bi 12.04.2013. godine zaključili aneks u vrijednosti 50% osnovnog ugovora, odnosno u vrijednosti 113.530 KM. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da predmet ugovora definiran aneksom predstavljaju dodatne i nepredviđene radove koji nisu bili poznati u trenutku sačinjavanja osnovnog ugovora, pa samim tim ne može se potvrditi da je izabran ponuđač koji je ponudio najbolje uslove za ugovorni organ.

Kantonalna direkcija za ceste je primjenom ponovljenog otvorenog postupka provela proceduru odabira dobavljača za redovno održavanje cesta Podlugovi – Breza – Vareš i Vareš – K. Sutjeska na period od 4 godine (okvirni sporazum), a kao kvalifikacioni kriterij je primjenjena najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Zapisnikom o radu komisije za izbor najpovoljnijeg ponuđača od 30.04.2013. godine je konstatirano da od 5 pristiglih ponuda jedna ponuda nije formalno ispravna i dat je prijedlog da se ugovor dodjeli ponuđaču koji je ponudio najnižu cijenu od 487.347 KM. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donijeta je 06.05.2013. godine. Rješavanjem po žalbama 2 ponuđača, koje su se odnosile na formalnu neispravnost ostalih ponuđača, Ured za razmatranje žalbi je 26.06.2013. godine donio Rješenje kojim je predmet vraćen na ponovni postupak. Zapisnikom o radu komisije za izbor najpovoljnijeg ponuđača od 31.07.2013. godine su 4 ponude ocijenjene formalno neispravne i predložena je dodjela ugovora jedinom preostalom ponuđaču sa cijenom od 1.186.986 KM, sa kojim je 10.09.2013. godine i zaključen okvirni sporazum za period od 10.09.2013. do 10.09.2017. godine. Uzimajući u obzir da je izabran jedini ponuđač koji je ponudio najvišu cijenu i koja je u znatnoj mjeri veća od cijena ostalih ponuđača, ne može se potvrditi da je osigurana stvarna konkurentnost za zaključenje spomenutog ugovora.

Postupke nabavke tekućeg materijala za potrebe budžetskih korisnika (osim za MUP i potrošačke jedinice Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta i Ministarstva za pravosuđe i upravu) provodi

Služba za zajedničke poslove. Predmet revizije bili su postupci izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku goriva, servisiranje službenih vozila, kancelarijskog materijala, tonera i prehrambenih proizvoda.

Provedenom revizijom utvrđeno je slijedeće:

- Nabavka kancelarijskog materijala se vršila po ugovoru iz novembra 2012. godine sa rokom važenja od godinu dana. Procedura odabira najpovoljnijeg dobavljača pokrenuta je u februaru 2014. godine koja do završetka revizije nije okončana;
- Nabavka tonera je vršena od dobavljača sa kojim je zaključen ugovor 2010. godine na period od godinu dana. Iako su tokom 2011. i 2012. godine pokrenuti postupci odabira dobavljača (3 otvorena i 2 konkurentna) isti nisu rezultirali odabirom najpovoljnijeg ponuđača zbog propusta prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije ili zbog nedovoljnog broja primljenih ponuda. Nakon poništenog postupka iz oktobra 2012. godine novi postupak je pokrenut tek u februaru 2014. godine i isti je obustavljen zbog uložene žalbe (na tendersku dokumentaciju) jednog od učesnika;
- Za nabavku prehrambenog materijala primjenjivao se ugovor iz 2012. godine koji je aneksom iz maja 2013. godine produžen do okončanja izbora najpovoljnijeg ponuđača prema Zakonu o javnim nabavkama BiH. Međutim, postupak nabavke je pokrenut tek u decembru 2013. godine;
- U toku revidirane godine nabavka goriva vršena je bez zaključenog ugovora. Prema prezentiranoj dokumentaciji pokrenute su procedure izbora dobavljača u junu 2012. godine ali iste nisu rezultirale zaključivanjem ugovora zbog nedovoljnog broja prihvatljivih ponuda. Odlukom od 18.01.2013. godine postupak je poništen i nakon toga nisu poduzete aktivnosti za odabir najpovoljnijeg dobavljača;
- U revidiranoj godini usluge servisiranja vozila vršene su od dobavljača sa kojim je ugovor zaključen 2009. godine a istom je aneksom iz 2011. godine produžen period važenja do okončanja postupka za izbor najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Prema prezentiranoj dokumentaciji postupak nabavke pokrenut je u aprilu 2012. godine koji je u cijelosti poništen u junu 2012. godine rješenjem Ureda za razmatranje žalbi zbog nepravilno pripremljene tenderske dokumentacije. Nakon navedenog nisu poduzimane daljnje aktivnosti za odabir najpovoljnijeg dobavljača.

Provedenom revizijom je utvrđeno da za nabavku prehrambenih proizvoda kod JU Medresa (namirnice 55.919 KM i pecivo 18.794 KM) i Đačkog doma (mesni proizvodi 33.950 KM) nije provedena procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je vršena nabavka ovih roba od najpovoljnijeg dobavljača.

Prema naprijed navedenom može se zaključiti da procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača za nabavke tekućeg materijala u svim slučajevima nisu blagovremeno pokrenute; u određenim slučajevima tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu sa propisima a za dio predmeta nabavke nije bio dovoljan broj ponuda zbog čega su postupci obustavljeni i poništavani. Naprijed navedeno je imalo za posledicu da nisu odabrani najpovoljniji dobavljači za isporuku navedene robe i usluga za 2013. godinu, a primjenjivali su se ugovori iz ranijeg perioda ili su vršene nabavke bez zaključenih ugovora sa dobavljačem.

Potrebno se dosljedno pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH u djelu primjene odgovarajućeg postupka odabira i osiguranju zadovoljavajuće konkurentnosti.

Potrebno je proceduru odabira dobavljača blagovremeno pokretati kako bi se robe i usluge nabavljale od onih koji su izabrani kao najpovoljniji u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

8. KOMENTAR

U ostavljenom roku je Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona u prilogu akta broj 07/03-14-14268-1/14 od 18.07.2014. godine dostavilo očitovanja pojedinih budžetskih korisnika na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2013. godinu.

Ministarstvo privrede je, ne osporavajući navode iz Nacrta izvještaja „da nisu ispostavljeni zapisnici o usaglašenim količinama eksploatiranih mineralnih sirovina“ dalo obrazloženje da je isto posljedica problema sa opremom dobavljača sa kojim je zaključen ugovor o obavljanju poslova geodetskog mjerenja eksploatiranih količina (navedeno je konstatirano i Nacrtom izvještaja), kao i angažiranje članova Komisije na poslovima saniranja klizišta nakon poplava. Ministarstvo je uputilo prigovor na konstataciju iz Nacrta izvještaja „da nisu poduzete sve aktivnosti predviđene Zakonom o koncesijama na naplati koncesijskih naknada“ navodeći da su pokretani sudski sporovi protiv korisnika koji ne izmiruju svoje obaveze. Navedeni prigovor se ne može prihvatiti iz razloga što se prema podacima Kantonalnog pravobranilaštva vode sporovi za manje od 50 % vrijednosti iskazanih potraživanja, a svi sporovi su iz ranijih godina.

Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu je vezano za konstataciju iz Nacrta izvještaja „da se Poticaj otkupljivačima nekultiviranih šumskih plodova većim dijelom odnosi na otkupljene i izvezene količine iz 2012. godine“ uputilo prigovor da isto nije u suprotnosti sa Uputstvom o poticanju poljoprivredne proizvodnje. Prigovor se ne može prihvatiti obzirom da je u spomenutom Uputstvu u djelu Opće odredbe navedeno da se „Uputstvo odnosi na proizvodnju za 2013. godinu, ako nije drugačije određeno posebnim odredbama“ jer u posebnim odredbama se ne definiše vrijeme poticane proizvodnje. Također, Ministarstvo je izvijestilo da je tokom 2014. godine ispostavilo fakture na stvarno zahvaćene količine vode po potpisanim koncesijskim ugovorima.

Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline je uputilo prigovor na konstataciju iz Nacrta izvještaja u vezi sa „ne donošenje Prijedloga odluke o prijenosu ulaganja u lokalne ceste na općine“, „ne osiguranje stvarne konkurentnosti kod rekonstrukcije ceste Podlugovi-Breza-Vareš i Vareš-Kraljeva Sutjeska“, „ne primjene odgovarajućeg postupka odabira najpovoljnijeg ponuđača za sanaciju cesta Podlugovi-Breza, Vareš-Podkamensko i Vareš-Pogar-Kraljeva Sutjeska“ i „zaključivanje aneksa ugovora kod sanacije klizišta na cesti Tešanj-Novi Šeher-Perkovići“. Ne može se prihvatiti prigovor vezano za ne sačinjavanja prijedloga za isknižavanje imovine obzirom da Ministarstvo nije dostavilo dokumentaciju koja bi potvrđivala da lokalne ceste predstavljaju vlasništvo Kantona. Prigovor u svezi neosiguravanja zadovoljavajuće konkurentnosti se ne može prihvatiti obzirom da je ponovljeni postupak proveden zbog poništenja prethodnog postupka od strane Ureda za razmatranje žalbe. Prigovor u svezi ne primjene propisane vrste postupka se ne može prihvatiti obzirom da nisu ispunjeni uslovi propisani Zakonom o javnim nabavkama BiH za primjenu pregovaračkog postupka. Prigovor vezano za zaključivanja aneksa ugovora se ne može prihvatiti obzirom da radovi definirani aneksom ugovora ne predstavljaju naknadne i nepredviđene radove koji su nužni za završetak predmeta iz osnovnog ugovora i nisu bili poznati u trenutku zaključenja osnovnog ugovora.

Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport je uputilo prigovor na konstataciju iz Nacrta izvještaja da „nije osigurana zadovoljavajuća konkurentnost kod zamjene krovnog pokrivača i stropa OŠ Avdo Smajlović – Visoko“ ponovno dostavljajući dokumentaciju u svezi izbora primjenom otvorenog postupka. Prigovor se ne može prihvatiti obzirom da 2 od ukupno 3 ponude nisu razmatrane (prijavljeni i za druge Lotove), tako da je izabran ponuđač koji je defakto jedini imao formalno ispravnu ponudu.

JU Univerzitet je prihvatio sugestije iz Nacrta izvještaja i nema primjedbi na isti.

JU Đački dom i Medresa Osman –ef Redžović su, ne osporavajući navode iz Nacrta izvještaja „da su vršili nabavke prehrambenih proizvoda bez zaključenih ugovora“, dali obrazloženja zbog kojih su bili prisiljeni tako postupati.

Stručna služba za razvoj i međunarodne projekte je dostavila dokumentaciju vezano za angažman vanjskih saradnika. Obzirom da u Nacrtu izvještaja nije stavljena primjedba za navedeno (samo naveden iznos izdataka za ove namjene) ovim Komentarom isto se neće dodatno analizirati.

Služba za zajedničke poslove je, ne osporavajući navode iz Nacrta izvještaja koji se odnose na „angažiranje vanjskih saradnika za obavljanje redovnih poslova i nabavku roba i usluga bez zaključenih ugovora ili pak po ugovorima zaključenim u ranijim godinama” dostavila pojašnjenja za iste.

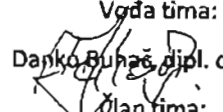
Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Ismeta Junuzović, dipl. oec.



Vođa tima:

Danko Buhač, dipl. oec.



Član tima:

Vildana Šahbegović, dipl. oec.



III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Budžeta za 2013. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Uz jači i odgovorniji angažman rukovodnih struktura unaprijediti postojeći sistem Internih kontrola doradom i provedbom propisanih akata u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika;

Kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH;

Potrebno je, u skladu sa potpisanim koncesijskim ugovorima, ispostaviti fakture u vrijednosti utvrđenih stvarnih količina iskorištenih predmeta koncesija i poduzimati zakonom definirane aktivnosti u cilju naplate ovih naknada;

Potrebno se dosljedno pridržavati odredbi Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor ZDK u djelu usaglašavanja pomoćnih evidencija sa podacima Glavne knjige i ovjerenim potvrđanjima osigurati dokaz postojanja potraživanja;

Potrebno je obračun prekovremenog rada kod JU Univerzitet vršiti na temelju podataka o stvarno odrađenim satima rada;

Preispitati opravdnost angažovanja vanjskih saradnika za poslove koji predstavljaju redovne poslove i zadatke i koji su u nadležnosti organa uprave;

Rashode i izdatke evidentirati u periodu nastanka obaveze u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH;

Preispitati opravdanost isplate naknade za rad u komisijama uposlenicima za obavljanje poslova iz nadležnosti organa uprave;

Potrebno je donijeti akte kojim bi se regulisalo korištenje sredstava za reprezentaciju, utvrditi ograničenja za trošenje ovih sredstava i propisao način kontrole i praćenja utroška istih;

Potrebno je utvrditi normative utroška goriva, osigurati stvarnu kontrolu potrošnje javnog novca za ove namjene te izdatke odobravati na osnovu potpune dokumentacije;

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o izvršenju budžeta, programa utroška sredstava i provedbenih propisa prilikom realizacije transfera;

U slučaju smanjenja ostvarenja prihoda u odnosu na plan potrebno je u skladu sa važećim zakonskim propisima blagovremeno izvršiti uravnoteženje rashoda sa istim i utvrditi izvore za finansiranje deficita;

Potrebno se dosljedno pridržavati odredbi Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor i Uputstva o procesiranju transakcija po osnovu potraživanja od kupaca kroz Pomoćnu knjigu AR-potraživanja i Glavnu knjigu trezora u djelu pravovremenog unosa potraživanja i zatvaranja naplaćenih potraživanja, a sve u cilju istinitog iskazivanja potraživanja u finansijskim izvještajima;

Potrebno je poduzimati zakonom definirane radnje kako bi potraživanja bila i naplaćena, a ovjerenim potvrđanjima potvrditi vjerodostojnost iskazanih potraživanja;

Potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu kantonalnim Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor;

Preispitati osnovanost iskazanih potraživanja od internih transakcija, obzirom da ista nisu istovremeno knjigovodstveno evidentirana kao obaveza organa na koje se potraživanja odnose;

Potrebno je, u skladu sa Zaključkom Vlade od 11.06.2009. godine i preporukama Radne grupe radi rješavanja statusa i knjiženja imovine date na korištenje i upravljanje drugim subjektima, izvršiti ispravku pogrešnih evidentiranja stalnih sredstava, a u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja imovine u finansijskim izvještajima;

Potrebno je poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza po izvršnim sudskim rješenjima kako bi se izbjegle dodatne zatezne kamate, pa samim tim i nepotrebni troškovi na teret Budžeta Kantona;

Potrebno je izvršiti usaglašavanje stvarnog stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja imovine, obaveza i potraživanja u finansijskim izvještajima;

Potrebno se dosljedno pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH u djelu primjene odgovarajućeg postupka odabira i osiguranju zadovoljavajuće konkurentnosti;

Potrebno je proceduru odabira dobavljača blagovremeno pokretati kako bi se robe i usluge nabavljale od onih koji su izabrani kao najpovoljniji u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Zeničko-dobojski kanton

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	229.548.993	209.197.704	195.980.942	-33.568.051	85,38
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	11.050.000	11.078.561	9.411.694	-1.638.306	85,17
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate)	0	0	0	-	-
Porezi na dobit preduzeća	0	11.078.561	9.411.694	9.411.694	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.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	11.050.000	0	0	-11.050.000	-
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	-	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	1.129.293	1.155.084	1.283.434	154.141	113,65
4. Porez na imovinu	0	0	0	-	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga)	20.000	200.235	3.757.147	3.737.147	18.785,74
Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	20.000	190.428	466.247	446.247	2.331,23
Porezi na promet posebnih usluga	0	0	0	-	-
Porezi na upotrebu dobara ili na dozvole za korištenje dobara ili za izvođenje aktivnosti	0	0	0	-	-
Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	0	9.807	3.290.900	3.290.900	-
6. Porez na dohodak	23.500.000	20.088.441	20.605.112	-2.894.888	87,68
7. Prihodi od indirektnih poreza	193.779.700	176.661.310	160.919.478	-32.860.222	83,04
8. Ostali porezi	70.000	14.073	4.077	-65.923	5,82
B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)	38.408.028	26.121.328	30.974.497	-7.433.531	80,65
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	1.963.800	1.705.589	1.739.767	-224.033	88,59
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	1.961.400	1.279.018	1.658.207	-303.193	84,54
Ostali prihodi od imovine	0	14.278	4.419	4.419	-
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	2.400	11	0	-2.400	-
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	-	-
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	34.496	76.532	76.532	-
Prihod od privatizacije	0	377.786	609	609	-
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	-	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	31.580.628	21.009.416	25.503.324	-6.077.304	80,76
Administrativne takse	1.436.149	778.407	768.227	-667.922	53,49
Sudske takse	5.000.000	4.178.468	4.131.631	-868.369	82,63
Komunalne naknade i takse	1.000	5	0	-1.000	-
Ostale budžetske naknade i takse	3.169.920	4.505.585	3.154.367	-15.553	99,51
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	15.166.036	4.496.388	10.970.428	-4.195.608	72,34
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	6.807.523	6.649.721	6.223.606	-583.917	91,42
Neplanirane uplate - prihodi	0	400.842	255.065	255.065	-
11. Novčane kazne (neporeske prirode)	4.863.600	3.406.323	3.731.406	-1.132.194	76,72

C. KAPITALNI PRIMICI (12)	0	0	0	-	-
12. Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	-	-
Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	-	-
Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	-	-
Ostali kapitalni primici	0	0	0	-	-
D. TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17)	4.373.969	3.841.713	3.665.574	-708.396	83,80
13. Priljubljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	458.736	296.335	424.026	-34.710	92,43
Priljubljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	458.736	296.335	424.026	-34.710	92,43
14. Priljubljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	3.815.233	3.430.080	2.799.464	-1.015.769	73,38
Priljubljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	3.815.233	3.430.080	2.799.464	-1.015.769	73,38
15. Donacije	0	77.563	398.632	398.632	-
Donacije	0	77.563	398.632	398.632	-
16. Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	100.000	37.735	43.452	-56.548	43,45
17. Priljubljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	-	-
Priljubljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	-	-
Priljubljeni kapitalni od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	-	-
Priljubljeni kapitalni transferi od nevladinih izvora	0	0	0	-	-
E. PRIMLJENE OTPLATE DANIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU (18)	0	0	0	-	-
18. Primici od finansijske imovine	0	0	0	-	-
Prilmljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlade	0	0	0	-	-
Prilmljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	-	-
Prilmljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	-	-
Povrat od učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	-	-
Povrat od učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	-	-
Prilmljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	-	-
Prilmljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	-	-
I. PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E)	272.330.990	239.160.745	230.621.013	-41.709.977	84,68

F. TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4+5)	262.715.193	247.371.025	251.941.893	-10.773.300	95,90
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	147.950.490	146.319.012	147.631.560	-318.930	99,78
Bruto plaće i naknade	125.655.045	124.313.544	125.371.011	-284.034	99,77
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	22.295.445	22.005.468	22.260.549	-34.896	99,84
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	14.274.241	14.068.360	14.213.167	-61.074	99,57
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	37.827.850	33.861.791	34.932.762	-2.895.088	92,35
Putni troškovi	417.575	292.577	265.058	-152.517	63,48
Izdaci za energiju	7.442.847	7.493.629	7.259.825	-183.022	97,54
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	3.192.315	3.206.178	3.455.273	262.958	108,24
Nabavka materijala i sitnog inventara	3.356.795	3.032.051	2.732.340	-624.455	81,40
Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.010.609	1.011.151	944.932	-65.677	93,50
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	986.640	1.032.089	975.791	-10.849	98,90
Izdaci za tekuće održavanje	7.275.133	7.464.610	6.928.383	-346.750	95,23
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	817.015	451.863	459.437	-357.578	56,23
Ugovorene i druge posebne usluge	13.328.921	9.877.643	11.911.724	-1.417.197	89,37
4. Tekući transferi	62.162.612	52.828.223	54.931.013	-7.231.599	88,37

Tekući transferi drugim nivoima vlasti	11.643.500	5.796.375	10.792.067	-851.433	92,69
Tekući transferi pojedincima	36.739.673	38.893.053	34.481.362	-2.258.311	93,85
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.948.500	2.239.556	1.544.160	-404.340	79,25
Subvencije javnim preduzećima	8.726.600	4.634.707	5.803.808	-2.922.792	66,51
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	1.613.000	680.129	1.010.301	-602.699	62,63
Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	-	-
Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	-	-
Drugi tekući transferi	1.491.339	584.403	1.299.315	-192.024	87,12
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	500.000	293.639	233.391	-266.609	46,68
Kamate na pozajmice primljene kroz državu	0	0	0	-	-
Izdaci za inostrane kamate	500.000	293.639	233.391	-266.609	46,68
Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	-	-
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	-	-
G. KAPITALNI IZDACI (6+7)	9.215.797	7.835.221	4.928.801	-4.286.996	53,48
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	7.216.797	7.386.931	4.389.061	-2.827.736	60,82
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	105.000	187.691	104.141	-859	99,18
Nabavka građevina	768.976	1.086.217	744.756	-24.220	96,85
Nabavka opreme	2.487.085	2.091.039	1.633.667	-853.418	65,69
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	-	-
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	146.706	411.190	64.610	-82.096	44,04
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	3.709.030	3.610.794	1.841.887	-1.867.143	49,66
7. Kapitalni transferi	1.999.000	448.290	539.740	-1.459.260	27,00
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade	1.999.000	448.290	539.740	-1.459.260	27,00
Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	-	-
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	-	-
Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	-	-
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	-	-
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	-	-
Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	-	-
H. OSTALE ISPLATE (8)	0	0	0	-	-
8. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	-	-
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	-	-
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	-	-
Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	-	-
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	-	-
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	-	-
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	-	-
Pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	-	-
9. Tekuća rezerva	100.000	0	0	-100.000	-
II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (F+G+H)	272.030.990	255.206.246	256.870.694	-15.160.296	94,43
VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA		16.045.501	26.249.681	26.249.681	-
Višak rashoda pokriva se:					
a) iz kredita	0	0	0	-	-

b) iz viška prihoda prošlih godina	0	0	0	-	-
c) ostalo	0	0	0	-	-
I. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI (10+11)	0	0	0	-	-
10. Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	-	-
Zajmovi primljeni kroz državu	0	0	0	-	-
Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	-	-
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	-	-
11. Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	-	-
Zajmovi primljeni kroz državu	0	0	0	-	-
Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	-	-
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	-	-
J. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA	300.000	297.434	288.288	-11.712	96,10
12. Izdaci za otplate dugova	300.000	297.434	288.288	-11.712	96,10
Otplate dugova primljenih kroz državu	0	0	0	-	-
Spojne otplate	300.000	297.434	288.288	-11.712	96,10
Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	-	-
Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	-	-
Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	-	-
III. FINANSIRANJE (I - J)		297.434	288.288	288.288	-

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 28.02.2014. godine

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Zeničko-dobojski kanton

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	35.546.441	30.516.110	85,84
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	29.299.939	23.286.142	79,48
2. Vrijednosni papiri	0	0	-
3. Kratkoročna potraživanja	5.902.753	6.880.643	116,56
4. Kratkoročni plasmani	30.933	30.933	100
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	58.292	31.139	53,41
6. Zalihe materijala i robe	229.414	220.931	96,30
7. Zalihe sitnog inventara	0	1	-
8. Kratkoročna razgraničenja	25.110	66.321	264,12
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	320.411.033	308.744.621	96,35
9. Stalna sredstva	480.963.832	476.438.132	99,05
10. Ispravka vrijednosti	165.099.893	172.142.588	104,26
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	315.863.939	304.295.544	96,33
12. Dugoročni plasmani	3.405.924	3.405.924	100
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	3.405.924	3.405.924	100
15. Vrijednosni papiri	0	0	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	-
18. Dugoročna razgraničenja	1.141.170	1.043.153	91,41
UKUPNO AKTIVA:	355.957.474	339.260.731	95,30

C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	85.501.744	106.816.381	124,93
19. Kratkoročne tekuće obaveze	32.464.436	51.728.467	159,33
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	20.205	20.205	100
22. Obaveze prema djelatnicima	14.131.157	14.628.641	103,52
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	291.581	291.581	100
24. Kratkoročna razgraničenja	38.594.365	40.147.487	104,02
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	18.280.032	17.807.297	97,42
25. Dugoročni krediti i zajmovi	18.201.881	17.739.043	97,48
26. Ostale dugoročne obaveze	9.238	330	3,57
27. Dugoročna razgraničenja	68.913	67.924	98,56
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	252.175.698	214.637.053	85,11
28. Izvori stalnih sredstava	298.769.056	287.488.948	96,22
29. Ostali izvori sredstava	2.500.000	2.500.000	100
30. Izvori sredstava rezervi	18.800	18.800	100
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	49.112.158	75.370.695	153,46
UKUPNO PASIVA:	355.957.474	339.260.731	95,30

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine odobrilo dana 28.02.2014. godine

Amir

Mjere i aktivnosti po Konačnom Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja budžeta Zeničko – dobojskog kantona za 2013. godinu

Mišljenje revizije - primjedba - preporuka iz Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2013. godinu	Mjere i aktivnosti koje je potrebno poduzeti	Nosilac aktivnosti	Vrijeme poduzimanja mjera i aktivnosti - Rok završetka
1.	2.	3.	4.
<p>Uz jači i odgovorniji angažman rukovodnih struktura unaprijediti postojeći sistem internih kontrola doradom i provedbom propisanih akata u skladu sa Zakonom o budžetima u F BiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika.</p> <p>Prema postojećim propisima, svi ministri i direktori upravnih organizacija i ustanova odgovorni su za računovodstvo, unutrašnju kontrolu i nadzor svojih ministarstava, uprava i ustanova uključujući i potrošačke jedinice u njihovoj nadležnosti. Također su odgovorni za uspostavljanje i održavanje sistema upravne i računovodstvene kontrole nad budžetima, naplata prihoda i primitaka i budžetskim izdacima i isplatama.</p>	Postupiti po preporukama revizije.	Svi budžetski korisnici, dati veći značaj uspostavljanju i provođenju funkcionalnog sistema internih kontrola i stalnoj njihovoj nadogradnji, radi blagovremenog otkrivanja i otklanjanja nedostataka u radu svakog pojedinačnog budžetskog korisnika, a sve u cilju ostvarenja programskih ciljeva rada, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava	Kontinuirano
Kod izrade, donošenja i izvršenja budžeta, dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u F BiH	Postupiti po preporukama revizije.	Svi budžetski korisnici i Vlada Kantona	Kontinuirano
<p>Potrebno je, u skladu sa potpisanim koncesijskim ugovorima, ispostaviti fakture u vrijednosti utvrđenih stvarnih količina iskorištenih predmeta koncesija i da resorna ministarstva poduzimaju zakonom definirane aktivnosti u cilju naplate ovih naknada.</p> <p>Potrebno se dosljedno pridržavati odredbi Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor ZDK u dijelu usaglašavanja pomoćnih evidencija sa podacima Glavne knjige i da resorna ministarstva ovjerenim konfirmacijama osiguraju dokaz postojanja potraživanja.</p>	Postupiti po preporukama revizije.	Resorna ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju zaključene koncesione ugovore	Kontinuirano
<p>Potrebno je obračun prekovremenog rada kod JU Univerzitet vršiti na temelju podataka o stvarno odrađenim satima rada.</p> <p>Rješenja o plaći sa koeficijentima opterećenja se donose na početku budžetske godine na osnovu projekcije prosječnog broja sati opterećenja, temeljem kojeg se vrši obračun i isplata plaća tokom godine i isto ne odgovara stvarnom izvršenju, vršen je obračun i u slučaju kada nisu ostvareni sati rada ili su ostvareni u manjem ili većem obimu. Uočeno je da su nastavnici opterećeni preko duple norme i da opterećenost nastavnog osoblja nije ravnomjerno raspodijeljena po semestrima čime nije postupljeno u skladu sa Standardima i normativima za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja na području ZDK.</p>	Postupiti po preporukama revizije.	Univerzitet u Zenici i nadležno Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport.	Kontinuirano
Preispitati opravdanost angažovanja vanjskih saradnika za poslove koji predstavljaju redovne poslove i zadatke i koji su u nadležnosti organa uprave.	Postupiti po preporukama revizije.	Spomenuli budžetski korisnici na koje se odnosi primjedba u tački 5.2.2. Izvještaja o reviziji	Kontinuirano

Rashode i izdatke evidentirati u periodu nastanka obaveze u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u F BiH. Cjelokupan ugovoreni iznos sa vanjskim saradnicima kod JU Univerzitet u Zenici evidentiran je u 2014. godini, iako se polovina obaveza odnosila na 2013. godinu, odnosno dio izdataka nije evidentiran u trenutku nastanka obaveze što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o budžetima u F BiH, a utiče na manje iskazivanje rashoda i obaveza u finansijskim izvještajima.	Postupiti po preporukama revizije.	Univerzitet u Zenici i nadležno Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport.	Kontinuirano
Preispitati opravdanost isplate naknade za rad u komisijama uposlenicima za obavljanje poslova iz nadležnosti organa uprave.	Postupiti po preporukama revizije, te usaglasiti propise na nivou Kantona kojim će se regulisati uslovi i način isplate naknada za rad u komisijama, a prevashodno vodeći računa o primjeni odredbi Zakona o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“, broj 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13). Aktuelni normativni akti: - Uredba o sastavu komisija i naknadama članova komisija u okviru kantonalnih organa uprave i općih službi za upravu u upravnom postupku (prečišćeni tekst), („Službene novine zeničko-dobojskog kantona“, broj: 6/04, - Zaključak Vlade o postupanju kod isplate naknada za rad u komisijama, broj 02-14-16897/13; - Zaključak Vlade broj: 02-34-20912/13 od 03.10.2013. godine; i - Program mjera štednje Vlade Zeničko-dobojskog kantona za 2014. godinu, broj: 02-14-5742/14 od 19.03.2014. godine.	Spomenuti budžetski korisnici u tački 5.2.2. Izvještaja o reviziji za preispitivanje isplata naknada za rad u komisijama uposlenicima, a Vlada Kantona na prijedlog Ministarstva za pravosuđe i upravu za donošenje odgovarajućeg usaglašenog propisa o uslovima i načinu isplate naknada za rad u komisijama	Odmah
Potrebno je donijeti akte kojim bi se regulisalo korištenje sredstava za reprezentaciju, utvrdila ograničenja za trošenje ovih sredstava i propisao način kontrole i praćenja utroška istih.	Postupiti po preporukama revizije.	Vlada	Postupljeno po preporukama revizije, Vlada donijela Uredbu o reprezentaciji i poklonima, broj: 02-02-15864/14 od 08.08.2014. godine
Potrebno je utvrditi normative utroška goriva, osigurati stvarnu kontrolu potrošnje javnog novca za ove namjene te izdatke odobravati na osnovu potpune dokumentacije.	Postupiti po preporukama revizije.	Spomenuti budžetski korisnici u tački 5.2.2. Izvještaja o reviziji	Odmah
Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o izvršenju budžeta, programa utroška sredstava i provedbenih propisa prilikom realizacije transfere.	Postupiti po preporukama revizije.	Spomenuti budžetski korisnici u tački 5.2.3. Izvještaja o reviziji	Kontinuirano
U slučaju smanjenja ostvarenja prihoda u odnosu na plan potrebno je u skladu sa važećim zakonskim propisima blagovremeno izvršiti uravnoteženje rashoda sa istim i utvrditi izvore za finansiranje deficita.	Postupiti po preporukama revizije u izvršavanju Budžeta za 2014. godinu i izradi Budžeta za 2015. godinu.	Vlada na prijedlog Ministarstva finansija, a Skupština na prijedlog Vlade	Kontinuirano
Potrebno se dosljedno pridržavati odredbi Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor i Uputstva Ministarstva finansija o procesiranju transakcija po osnovu potraživanja od kupaca kroz pomoćnu knjigu AR-	Postupiti po preporukama revizije.	Spomenuti budžetski korisnici iz tačke 6.1. Izvještaja o reviziji	Kontinuirano

potraživanja i Glavnu knjigu trezora u dijelu pravovremenog unosa potraživanja i zatvaranja naplaćenih potraživanja, a sve u cilju istinitog iskazivanja potraživanja u finansijskim izvještajima.			
Potrebno je poduzimali zakonom definirane radnje kako bi potraživanja bila i naplaćena, a ovjerenim potvrđama potvrditi vjerodostojnost iskazanih potraživanja.	Postupiti po preporukama revizije.	Spomenuti budžetski korisnici iz tačke 6.1. Izvještaja o reviziji	Kontinuirano
Potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa kantonalnim Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor.	Postupiti po preporukama revizije.	Spomenuti budžetski korisnici iz tačke 6.1. Izvještaja o reviziji	Kontinuirano
Preispitati osnovanost iskazanih potraživanja od internih transakcija, obzirom da ista nisu istovremeno knjigovodstveno evidentirana kao obaveza organa na koje se potraživanja odnose.	Postupiti po preporukama revizije.	Spomenuti budžetski korisnici iz tačke 6.1. Izvještaja o reviziji	Kontinuirano
Potrebno je, u skladu sa zaljučkom Vlade od 11.06.2009. godine i preporukama Radne grupe radi rješavanja statusa i knjiženja imovine date na korištenje i upravljanje drugim subjektima, izvršiti ispravku pogrešnih evidentiranja stalnih sredstava, a u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja imovine u finansijskim izvještajima.	Postupiti po preporukama revizije.	Nadležno ministarstvo i Vlada	Hitno provođenje aktivnosti na razrješenju navedenog pitanja
Potrebno je poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza po izvršnim sudskim rješenjima kako bi se izbjegle dodatne zatezne kamate, pa samim tim i nepotrebni troškovi na teret Budžeta kantona.	Postupiti po preporukama revizije.	Vlada i Skupština Kantona	Kontinuirano
Potrebno je izvršiti usaglašavanje stvarnog stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja imovine, obaveza i potraživanja u finansijskim izvještajima.	Postupiti po preporukama revizije.	Svi budžetski izvršili provjere usaglašenosti knjigovodstvenih evidencija sa stvarnim stanjem u cilju otklanjanja primjedbi iz tačke 6.3. Izvještaja o reviziji.	Rok hitan
Potrebno je dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu primjene odgovarajućeg postupka odabira i osiguranju zadovoljavajuće konkurentnosti.	Postupiti po preporukama revizije.	Spomenuti budžetski korisnici iz tačke 7. Izvještaja o reviziji	Kontinuirano
Potrebno je proceduru odabira dobavljača blagovremeno pokretati kako bi se robe i usluge nabavljale od onih koji su izabrani kao najpovoljniji u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.	Postupiti po preporukama revizije.	Spomenuti budžetski korisnici iz tačke 7. Izvještaja o reviziji	Kontinuirano

Datum,

PREMIJER

Munib Husejnagić, dipl.ing.maš.

PRIJEDLOG

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona – Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 7/10), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na prijedlog Ministarstva finansija, na ___sjednici, održanoj _____2014. godine, d o n o s i

ZAKLJUČAK

I

Prima se na znanje Konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2013. godinu, Ureda za reviziju institucija u F BiH, broj: 04-14-2-662-3/14 od 31.07.2014. godine.

II

Utvrđuju se Mjere i aktivnosti koje je potrebno poduzeti radi provođenja preporuka Ureda za reviziju institucija u F BiH po Konačnom Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2013. godinu i koje su sastavni dio ovog zaključka.

III

Zadužuju se svi budžetski korisnici da hitno provedu naznačene mjere i aktivnosti, postupe po preporukama i primjedbama i dostave konačan izvještaj Uredu za reviziju institucija u Federaciji BiH, Premijeru i Ministarstvu finansija.

IV

Izvještaj iz tačke I ovog zaključka upućuje se u dalju skupštinsku proceduru.

V

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02- _____ /14.
Datum, _____2014. godine
Z e n i c a

PREMIJER

Munib Husejnagić, dipl.ing.maš.

DOSTAVLJENO:

- 1x Ministarstvo finansija
- 1x Stručna služba Skupštine
- 1x Svim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave
- 1x Ured za reviziju institucija u F BiH
- 1x a/a.

OBRAZLOŽENJE

PRAVNI OSNOV

Pravni osnov za donošenje ovog zaključka je sadržan u članu 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona – Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 7/10).

RAZLOZI ZA DONOŠENJE

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine dostavio je Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Zeničko-dobojskog kantona za 2013. godinu, aktom broj 04-14-2-662/14 od 04.07.2014. godine. U ostavljenom roku svojim komentarima očitovali su se, Ministarstvo finansija, a putem Ministarstva finansija i: Stručna služba za razvoj i međunarodne projekte (u 2013. BSC), Ministarstvo za privredu, Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline, Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, te Ministarstvo za boračka pitanja. Nakon ostavljenog roka (19.07.2014. godine) dostavljeno je Izjašnjenje i Stav Stručne službe Vlade 23.07.2014. godine, koji nisu proslijeđeni Uredu za reviziju.

Komentare koje je Ured za reviziju smatrao opravdanim i za koje je dostavljena dokumentacija inkorporirao je u Konačan Izvještaj, koji je dostavljen Premijeru i Ministarstvu finansija aktom broj: 04-14-2-662-3/14 od 31.07.2014. godine.

Kako je u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj 22/06), Zeničko-dobojski kanton dužan u roku od 60 dana od dana prijema revizorskog izvještaja pismeno obavijestiti Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka, sačinjen je Pregled mjera i aktivnosti po Konačnom Izvještaju o reviziji.

U tom smislu predlažemo Vladi donošenje ovog zaključka.

FINANSIJSKI EFEKTI

Donošenje ovog zaključka ne zahtijeva angažovanje dodatnih sredstava u Budžetu Kantona za 2014. godinu.


MINISTRICA
Sabina Heljić