



Broj: 07-11-2-2984-9/22
Sarajevo, 5. 9. 2023. godine

SKUPŠTINA KANTONA SARAJEVO
n/p Elvedin Okerić, predsjedavajući

Ul. Reisa Džemaludina Čauševića 1
71 000 Sarajevo

E-mail: predsjedavajuci@skupstina.ks.gov.ba

**PREDMET: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija
Kantona Sarajevo za 2022. godinu**

Poštovani,

U skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH dostavlja Vam Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Kantona Sarajevo za 2022. godinu na e-mail adresu: predsjedavajuci@skupstina.ks.gov.ba.

Ukoliko smatrate potrebnim, možemo, u skladu s mogućnostima, osigurati predstavnika Ureda za reviziju na raspravi Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva finansija Kantona Sarajevo radi eventualnih pojašnjenja i boljeg razumijevanja revizijskih nalaza.

S ciljem dobivanja povratnih informacija o poduzetim aktivnostima na osnovu našeg Izvještaja, poželjno bi bilo da nas blagovremeno obavijestite o usvojenim zaključcima u vezi s predmetnim Izvještajem.

S poštovanjem,

Prilog:

- kao u tekstu

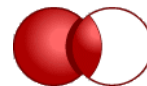
Dostavljeno:

- Naslovu
- Dosje
- a/a



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA FINANSIJA KANTONA SARAJEVO

2022.

Broj: 01-02-07-11-2-2984-7/22



Sarajevo, septembar 2023.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	UVOD.....	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	10
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	15
6.1	Izrada i donošenje budžeta	15
6.2	Izvještavanje.....	15
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	15
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	16
7.1.1	Prihodi i primici	16
7.1.1.1	Primljeni transferi	16
7.1.1.2	Primici od finansijske imovine	16
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	16
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	16
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	18
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	20
7.1.2.4	Izdaci za kamate	21
7.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	21
7.1.2.6	Izdaci za otplatu dugova.....	22
7.2	BILANS STANJA.....	22
7.2.1	Kratkoročna potraživanja	22
7.2.2	Stalna sredstva	23
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	24
7.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	25
7.2.5	Popis sredstava i obaveza	27
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	27
9.	JAVNE NABAVKE	28
10.	SUDSKI SPOROVI	29
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	30
V.	PRILOZI.....	32
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	32
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	32



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- Dugoročne obaveze po osnovu glavnice za četiri kredita koja se otplaćuju putem Razvojne banke FBiH i Privredne banke Sarajevo u iznosu od 7.742.079 KM u Glavnoj knjizi nisu evidentirane na poziciji izvora sredstava, već na poziciji dugoročnih razgraničenja, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.4 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava¹. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija Kantona Sarajevo za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Prilikom izrade Budžeta Kantona Ministarstvo je dalo instrukciju budžetskim korisnicima da ne planiraju namjenske prihode i primitke koji nisu utrošeni ranijih godina. Ovo je imalo za posljedicu da finansijski zahtjevi budžetskih korisnika ne sadrže sve rashode i izdatke koji se planiraju izvršiti u toku godine, a samim tim ni Budžet ne sadrži rashode i izdatke u skladu sa stvarnim potrebama budžetskih korisnika. Navedeno nije skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačka 5. Izvještaja);**



2. **Naknade za rad zaposlenika u komisijama, za koji nismo mogli potvrditi da je obavljen izvan radnog vremena, isplaćene su u iznosu od najmanje 75.770 KM. Ove naknade nisu imale tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, zbog čega nisu obračunati i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2022. godinu, Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima (tačka 7.1.2.2 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Ministarstvo nije izvršilo revalorizaciju stalnih sredstava, niti je budžetskim korisnicima blagovremeno dostavilo instrukciju o postupanju u vezi revalorizacije, s obzirom na to da je saznanje o rastu cijena objavljeno u januaru 2023. godine. Budžetski korisnici, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo, vrše revalorizaciju ako je inflacija na godišnjem nivou, mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosio je 17,4% (tačke 5. i 7.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 5. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo urediti specifične odnose i poslovne događaje koji zahtijevaju dodatna pravila za njihovo knjiženje.	4.
2.	Vršiti unos podataka u Registar imenovanih lica u skladu sa Odlukom o registru imenovanih lica u Kantonu Sarajevo.	4.
3.	Budžetskim instrukcijama dati smjernice kako bi planirali rashode i izdatke iz namjenskih sredstava u iznosu u kojem se planiraju i realizovati u toku godine za koju se budžet donosi.	5.
4.	U nacrtu zakona o izvršavanju budžeta utvrditi obim i vrstu rashoda i izdataka za preraspodjelu kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH, te osigurati da evidencije koje se vode o preraspodjelama daju podatke o izvršenim preraspodjelama na nivou budžetskog korisnika u toku godine.	5.
5.	Dati instrukcije svim budžetskim korisnicima kako bi kroz modul stalnih sredstava ili kroz Glavnu knjigu izvršili revalorizaciju za 2022. godinu, u skladu sa važećim propisima.	5.
6.	Program rada sačinjavati u rokovima propisanim Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona i kantonalnih organa.	6.
7.	Analiza iskaza (tekstualni dio) treba da sadrži obrazloženje značajnih odstupanja od plana, kao i potencijalna potraživanja i obaveze po osnovu sudskih sporova, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
8.	Rješenja za prekovremeni rad trebaju sadržavati vrstu poslova za koje se prekovremeni rad obavlja, u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaća.	7.1.2.1
9.	Osigurati da svi zaposlenici uredno evidentiraju radno vrijeme na terminalima za evidenciju, u skladu sa Uredbom o pravilima kućnog reda i radnom vremenu u kantonalnim organima uprave.	7.1.2.1
10.	Obračun i isplatu naknada za komisije vršiti u skladu s odredbama Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela koje obrazuje Vlada Kantona Sarajevo i rukovodioci kantonalnih organa državne službe, a naročito u dijelu obavljanja poslova komisije izvan radnog vremena.	7.1.2.2
11.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.	7.1.2.2

12.	Vršiti nadzor nad utroškom sredstava odobrenih Sarajevskoj regionalnoj razvojnoj agenciji SERDA d.o.o. Sarajevo.	7.1.2.3
13.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 26. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo.	7.2.2
14.	Dugoročne obaveze po osnovu četiri kredita koja se otplaćuju putem Razvojne banke i Privredne banke Sarajevo evidentirati na odgovarajućim pozicijama bilansne evidencije, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona.	7.2.4
15.	Zaključivanje ugovora sa izabranim ponuđačima vršiti u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije, a izvještaj o postupku javne nabavke podnositi u propisanom roku, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.	9.
16.	Potrebno je vršiti procjenu ishoda sporova u toku i shodno procjeni evidentirati potencijalna potraživanja i potencijalne obaveze po ovom osnovu u vanbilansnoj evidenciji.	10.

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2022. godinu;
 - Budžet Kantona Sarajevo za 2022. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave Kantona Sarajevo;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o državnoj službi u Kantonu Sarajevo;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: **Ministarstvo**) osnovano je Zakonom o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona Sarajevo² koji je stavljen van snage Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Kantona Sarajevo iz 2021. godine.³ **Ministarstvo** vrši upravne i stručne poslove utvrđene ustavom, zakonom i drugim propisima, koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Kantona u oblasti finansija i poslove budžetske inspekcije.

Unutrašnja organizacija i način rada **Ministarstva** utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2017. godine i njegovim izmjenama na koji je Vlada Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Vlada Kantona) dala saglasnost 6. 4. 2018. godine.

Za vršenje poslova i zadataka iz djelokruga rada i nadležnosti **Ministarstva** obrazovane su sljedeće osnovne organizacione jedinice: Sektor za budžet i fiskalni sistem, Sektor za zaduživanje, servisiranje duga i razvoj, Sektor za Trezor, Budžetski inspektorat, Jedinica za internu reviziju i Vanorganizaciona jedinica. Sektor trezora čine unutrašnje organizacione jedinice: Odjeljenje izvršavanja budžeta i izvještavanja, Odjeljenje računovodstva i Odjeljenje za centralizovanu obradu plaća. Pravilnikom je sistematizovano 79 radnih mjesta, a na 31. 12. 2022. godine bilo je 58 zaposlenih.

Ministarstvom je rukovodio ministar Davor Čičić, koji je imenovan 5. 1. 2021. godine, a od 24. 3. 2023. godine tu funkciju obavlja Edin Dedović.

Sjedište **Ministarstva** je u Sarajevu, u Ulici Maršala Tita 62.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Ministarstva** za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2022. do augusta 2023. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju **Ministarstva finansija Kantona Sarajevo**. Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 16 preporuka.

² „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 2/11, 41/12, 8/15, 13/17, 50/20, 51/20 i 14/21

³ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 36/21 i 40/22.

Napominjemo da je Presudom Ustavnog suda FBiH od 18. 3. 2022. godine utvrđeno da Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave Kantona Sarajevo nije donesen u skladu sa Ustavom FBiH, jer postupak njegovog donošenja nije proveden u skladu sa Poslovnikom Skupštine Kantona. Usvajanjem novog Zakona u 2022. godini ispoštovana je Presuda Ustavnog suda FBiH



Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu date su četiri preporuke, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna djelimično, a za jednu nisu preduzete aktivnosti.

Implementacijom preporuka datih u Pismu menadžmentu rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

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

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno **kontrolno okruženje**, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Sekretar Ministarstva imenovan je početkom 2021. godine za koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. Registar rizika ažuriran je u 2022. godini, kada su ažurirane i mape ključnih poslovnih procesa sa definisanim tokovima procesa, glavnim rizicima i odgovornim licima. Međutim, nije donesena strategija upravljanja rizicima.

U cilju uspostavljanja **kontrolnih aktivnosti** kao jedne od komponenti sistema internih kontrola doneseni su interni akti kojima se uređuje poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni, kao i procedure za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva. Ministarstvo je krajem 2022. godine donijelo Računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo⁴ usaglašene sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor. Stupanjem na snagu ovih računovodstvenih politika prestale su da važe računovodstvene politike iz 2008. godine, koje su se primjenjivale tokom cijele 2022. godine zbog čega su za evidentiranje kapitalnih izdataka korištena korektivna konta. **Međutim, novim računovodstvenim politikama nisu uređeni svi specifični odnosi i poslovni događaji koji zahtijevaju dodatna pravila za njihovo knjiženje (evidentiranja obaveza Kantona po izvršnim sudskim rješenjima, obaveza po osnovu ugovora o kreditima za nepovučena sredstva, te potraživanja od krajnjih korisnika kredita).**

⁴ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 52/22

Ministarstvo je sačinilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole Kantona, te dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Shodno navedenom, konstatujemo da nije donesena strategija upravljanja rizicima, niti su računovodstvenim politikama uređeni specifični odnosi i poslovni događaji. Dakle, nisu okončane aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je u skladu s članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.⁵

Preporuka:

- ***Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo urediti specifične odnose i poslovne događaje koji zahtijevaju dodatna pravila za njihovo knjiženje.***

Prevenција korupcije

U skladu sa Zakonom o prevenciji i suzbijanju korupcije u Kantonu Sarajevo⁶ i Uputstvom za izradu i provođenje plana integriteta institucija javnog sektora u Kantonu od 20. 10. 2022. godine, Ministarstvo je donijelo Odluku o izradi plana integriteta Ministarstva i imenovalo Radnu grupu za izradu prijedloga plana integriteta. Također, imenovan je menadžer integriteta da prati provođenje Plana integriteta, te ovlašteno lice za prijem i postupanje po prijavama korupcije. Prema izjavi ovlaštenog lica za prijem i postupanje po prijavama korupcije, u 2022. godini nije bilo prijava korupcije u Ministarstvu. U decembru 2022. godine radna verzija Plana integriteta je putem web aplikacije Modul II dostavljena Uredu za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom na mišljenje. Aktom od 14. 2. 2023. godine Ured za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom dostavio je preporuke za unapređenje Plana integriteta. Radna grupa je u konsultaciji sa Uredom korigovala Plan integriteta i dostavila ministru na potpis. Do okončanja revizije nije dostavljen korigovan Plan integriteta Uredu za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom.

Odlukom o registru imenovanih lica u Kantonu Sarajevo⁷ propisana je obaveza unosa podataka u Registar imenovanih lica, između ostalog i za lica koji obavljaju funkcije predsjednika i članova komisija, savjeta i drugih imenovanih radnih tijela. **Revizijom na bazi uzorka utvrdili smo da Ministarstvo nije unosilo podatke u Registar imenovanih lica, što nije u skladu sa Odlukom o registru imenovanih lica u Kantonu Sarajevo.**

Preporuka:

- ***vršiti unos podataka u Registar imenovanih lica u skladu sa Odlukom o registru imenovanih lica u Kantonu Sarajevo.***

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Kantona Sarajevo, između ostalog, Ministarstvu je dato u nadležnost planiranje, izvršavanje budžeta, izvještavanje o izvršavanju budžeta, zatim zaduživanje i upravljanje dugom, računovodstvo i budžetski nadzor, donošenje odgovarajućih instrukcija i pravilnika, računovodstvenih propisa, vođenje registra budžetskih korisnika i drugi poslovi u skladu s propisima.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

⁶ „Sl. novine Kantona Sarajevo“ br. 35/22, 44/22 i 52/22-ispravka

⁷ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 23/19



- *Izrada i donošenje Budžeta*

Ministarstvo je glavni nosilac aktivnosti u postupku pripreme i usvajanja Budžeta Kantona, a njegove obaveze u ovoj proceduri propisane su odredbama Zakona o budžetima u FBiH (u daljem tekstu: Zakon). Članom 15. Zakona utvrđen je budžetski kalendar, prema kojem se budžet priprema i usvaja, a članovima 16, 17. i 18. procedure i rokovi donošenja smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period i Dokumenta okvirnog budžeta (u daljem tekstu: DOB) za trogodišnji period.

Planiranje DOB-a započinje slanjem Instrukcija broj 1, što je Ministarstvo finansija uradilo u predviđenom roku. Prema kalendaru, budžetski korisnici dostavljaju svoje zahtjeve za DOB do 15. 4. 2021. godine. Većina korisnika je ispoštovala rokove, a pojedinim korisnicima je 19. 4. 2021. godine upućena urgencija da što hitnije dostave svoj DOB. Ministarstvo je sačinilo DOB za period 2022-2024. godina i dostavilo Vladi Kantona 4. 6. 2021. godine, koja ga je usvojila 10. 6. 2021. godine. DOB za period 2022-2024. je objavljen na web stranici Ministarstva.

Utvdili smo da se pojedini rokovi pripreme i usvajanja Budžeta Kantona nisu poštovali. Ministarstvo je dostavilo Prijedlog smjernica ekonomske i fiskalne politike Kantona Sarajevo za period 2022-2024. godina Vladi Kantona 24. 5. 2021. godine, iako je rok utvrđen Zakonom 15. 5. Prema izjavi odgovorne osobe, kasnilo se u izradi Prijedloga smjernica iz razloga što je Federalno ministarstvo finansija dostavilo projekcije prihoda tek 20. 5. 2021. godine. Vlada Kantona je donijela Smjernice ekonomske i fiskalne politike Kantona Sarajevo za period 2022-2024. godina u roku predviđenom budžetskim kalendarom. Instrukcije broj 2 dostavljene su budžetskim korisnicima 12. 7. 2021. godine, a konsultacije u vezi sa zahtjevima i prioritetima budžetske potrošnje trajale su do kraja septembra. Nacrt budžeta Kantona za 2022. godinu Ministarstvo je Vladi Kantona dostavilo u zakonskom roku. Iako je članom 15. Zakona definisan rok do 1. novembra, Vlada Kantona je Zaključkom od 4. 11. 2021. godine utvrdila Nacrt budžeta Kantona za 2022. godinu. Skupština Kantona je 30. 11. 2021. godine potvrdila Nacrt Budžeta za 2022. godinu i uputila ga u javnu raspravu u trajanju od 21 dan. Nakon provedene javne rasprave i izrade, Prijedlog budžeta dostavljen je Vladi Kantona 27. 12. 2021. godine. Prolongiranjem rokova usvajanja budžeta, Skupština Kantona je 28. 12. 2021. godine donijela odluku o privremenom finansiranju potreba Kantona Sarajevo za period 1.1. do 31. 3. 2022. godine.

Budžet Kantona za 2022. godinu donesen je 31. 1. 2022. godine, iako je Zakonom utvrđen rok do 31. decembra tekuće godine. Prema izjavi odgovorne osobe, Ministarstvo nema ovlasti da utiče na rokove dostavljanja navedenih dokumenata od Vlade Kantona prema Skupštini Kantona.

Revizijom smo utvrdili da Nacrt budžeta i usvojeni Budžet ne sadrže prikaz svih planiranih rashoda i izdataka, kako je utvrđeno članovima 20. i 26. Zakona. Naime, Ministarstvo u proceduri donošenja Budžeta dalo je instrukcije budžetskim korisnicima da planiraju donacije i transfere za koje posjeduju ugovor, odnosno sporazum, kao i donacije i transfere za koje očekuju da će biti potpisati sporazumi u 2022. godini, kako bi se smanjio broj unosa u budžet u toku godine. Međutim, data je i instrukcija da budžetski korisnici ne planiraju razgraničene prihode, budući da će im oni biti „stavljani na raspolaganje“ nakon sačinjavanja godišnjeg obračuna za 2021. godinu, posebnim zaključkom Vlade. Postupajući po instrukcijama, budžetski korisnici nisu planirali ni rashode i izdatke koji bi se trebali realizirati u 2022. godini dijelom iz razgraničenih prihoda.

Instrukcija Ministarstva da budžetski korisnici ne planiraju namjenske prihode i primitke koji nisu utrošeni ranijih godina ima za posljedicu da finansijski zahtjevi budžetskih korisnika ne sadrže sve rashode i izdatke koji se planiraju izvršiti u toku godine, a samim tim ni Budžet Kantona ne sadrži rashode i izdatke u skladu sa stvarnim potrebama budžetskih korisnika. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- ***budžetskim instrukcijama dati smjernice kako bi planirali rashode i izdatke iz namjenskih sredstava u iznosu u kojem se planiraju i realizovati u toku godine za koju se budžet donosi.***



- *Izvršavanje Budžeta*

Članom 59. Zakona propisano je da se preraspodjela sredstava na budžetskim stavkama na zahtjev budžetskog korisnika može izvršiti najviše do 10% ukupno odobrenih rashoda i izdataka za tog budžetskog korisnika na osnovu rješenja ministra finansija, a zakonom o izvršavanju budžeta regulirat će se obim i vrste rashoda za preraspodjelu. Izuzetno, u okviru odobrenog budžeta preraspodjela sredstava dozvoljena je između budžetskih korisnika o čemu odlučuje Vlada na prijedlog Ministarstva finansija.

Zakonom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da Ministarstvo jednom kvartalno može na zahtjev budžetskog korisnika donijeti odluku o preraspodjeli rashoda i izdataka u okviru budžeta odobrenog za budžetskog korisnika, a najviše do 10% ukupno odobrenih rashoda i izdataka za tog budžetskog korisnika. Obim i vrstu rashoda i izdataka za preraspodjelu sredstava utvrđuje ministar finansija.

Na osnovu prezentiranih pregleda o izvršenim preraspodjelama po mjesecima konstatovali smo značajan broj preraspodjela unutar i između budžetskih korisnika na osnovu odluka Vlade Kantona i Ministarstva finansija. Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija koja dokazuje da se prate ograničenja preraspodjela na nivou budžetskog korisnika utvrđena Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona.

Slijedom navedenog, konstatujemo da u Nacrtu zakona o izvršavanju Budžeta koji je dostavljen Vladi Kantona nije utvrđen obim i vrsta rashoda i izdataka za preraspodjelu kako je to Zakonom o budžetima u FBiH propisano, niti nam je prezentirana druga dokumentacija na osnovu koje je utvrđen obim i vrsta rashoda i izdataka za preraspodjelu sredstava. Također, nije nam prezentirana dokumentacija koja dokazuje da se prate ograničenja preraspodjela na nivou budžetskog korisnika utvrđena Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona.

Napominjemo da se kroz regulisanje obima i vrsta rashoda i izdataka za preraspodjelu utvrđuju ograničenja prilikom preraspodjela sa aspekta propisanih budžetskih klasifikacija (fondovske, funkcionalne i druge), ekonomskih kodova i obima preraspodjela po pojedinim ekonomskim kodovima.

Članom 48. Zakona propisano je da se namjenski prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini prenose u budžet za tekuću budžetsku godinu. Članom 14. Zakona o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da se donacije, transferi, namjenski prihodi i primici koji nisu utrošeni u 2021. godini razgraničavaju i po usvajanju godišnjeg obračuna Budžeta Kantona za 2021. godinu odlukom Vlade unose se u Budžet naredne godine.

Odlukom Vlade Kantona od 10. 3. 2022. godine o unosu razgraničenih namjenskih prihoda i primitaka i prihoda budžetskih korisnika u Budžet Kantona za 2022. godinu, odobren je unos sredstava (razgraničeni namjenski prihodi i primici i prihodi budžetskih korisnika iz 2021. godine) u Budžet Kantona u iznosu od 182.296.817 KM. Na ovaj način se u Budžet unose svi razgraničeni prihodi i primici, i s njima planirani rashodi i izdaci, iako ih budžetski korisnici nisu planirali realizirati u svojim programima rada i programima utroška sredstava.

Na osnovu odluka Vlade Kantona izvršen je unos sredstava u Budžet Kantona koja se odnose na neutrošeni dio namjenskih prihoda i primitaka iz ranijih godina, kao i uplaćenih namjenskih donacija u tekućoj godini. Također, u toku godine su na osnovu zaključaka Vlade Kantona i odluka Ministarstva izvršene određene preraspodjele sredstava unutar budžetskih korisnika i između budžetskih korisnika. Zbog navedenog, na pojedinim pozicijama rashoda i izdataka izvršene su značajne izmjene planiranih pozicija u odnosu na sredstva odobrena prvobitno usvojenim Budžetom, a nisu usvojene izmjene i dopune Budžeta Kantona za 2022. godinu.

Preporuka:

- ***u nacrtu zakona o izvršavanju budžeta utvrditi obim i vrstu rashoda i izdataka za preraspodjelu kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH, te osigurati da evidencije koje se vode o preraspodjelama daju podatke o izvršenim preraspodjelama na nivou budžetskog korisnika u toku godine.***



- *Izjava o fiskalnoj odgovornosti*

U skladu s odredbama člana 44. Zakona, Ministarstvo vrši prijem i provjeru sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti, koje su rukovodioci korisnika Budžeta Kantona, vanbudžetski fondovi, Grad Sarajevo i općine s područja Kantona dužne sačinjavati. Način popunjavanja i rokovi sastavljanja i predaje propisani su Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti. Pravilnikom je propisana i obaveza Ministarstva da vrši formalnu i suštinsku provjeru sadržaja dostavljenih izjava.

Prijem izjava i provjera njihovog sadržaja vrši se u Sektoru za budžet i fiskalni sistem. U skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i Procedurama kontrole ispravnosti izjava o fiskalnoj odgovornosti koje je donio ministar 1. 12. 2017. godine, Ministarstvo je 11. 4. 2023. godine dostavilo Budžetskom inspektoratu Izvještaj o uočenim nepravilnostima prilikom formalne provjere sadržaja dostavljenih izjava o fiskalnoj odgovornosti. Prema Izvještaju, 12 budžetskih korisnika nije dostavilo izjave o fiskalnoj odgovornosti, a 56 budžetskih korisnika i dvije općine su dostavili izjave nakon propisanog roka (15. 3.). Ministarstvo je 5. 4. 2023. godine uputilo dopis prema 20 budžetskih korisnika, da dostave dokumentaciju u cilju suštinske provjere izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu. Rok za dostavu dokumentacije je utvrđen do 14. 4. 2023. godine. Radna grupa u čijem sastavu su bili zaposlenici Sektora za budžet i fiskalni sistem i Budžetskog inspektorata sačinila je 27. 4. 2023. godine Izvještaj o suštinskoj provjeri sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu. U Izvještaju je navedeno da je svih 20 korisnika kojima su upućeni dopisi u utvrđenom roku dostavilo dokumentaciju. Uvidom u dokumentaciju utvrđene su određene nepravilnosti, te je navedeno da će Ministarstvo budžetskim korisnicima, kod kojih su uočene nepravilnosti dostaviti obavijest kako bi pristupili otklanjanju uočenih nepravilnosti u toku 2023. godine.

- *Tekuća rezerva*

Shodno Zakonu o izvršavanju Budžeta sredstva tekuće rezerve planirana u Budžetu koriste se za nepredviđene namjene za koje u Budžetu nisu planirana sredstva ili za namjene za koje se tokom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju Budžeta nije bilo moguće predvidjeti. O raspodjeli sredstava tekuće rezerve Budžeta odlučuje Vlada Kantona uz prethodno mišljenje Ministarstva, a u skladu s kriterijima za upotrebu sredstava tekuće rezerve, utvrđenih u Odluci o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Kantona.⁸ Budžetom je utvrđena tekuća rezerva u iznosu od 16.000.000 KM, a realizovana je u iznosu od 15.987.635 KM. Revizijom smo utvrdili da su odlukama Vlade Kantona, uz prethodno pribavljeno mišljenje Ministarstva sredstva tekuće rezerve odobrena za: plaće i naknade troškova zaposlenih zbog povećanja ovih troškova usljed primjene novih kolektivnih ugovora (9.474.836 KM), transfere socijalne zaštite za realizaciju Programa mjera u cilju zaštite najugroženijih kategorija stanovništva u Kantonu usljed povećanja cijena energenata (4.500.000 KM), troškove advokata po ugovorima o vansudskoj nagodbi (1.718.410 KM) i druge rashode.

- *Interna revizija*

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁹ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,¹⁰ u Ministarstvu je uspostavljena Jedinica za internu reviziju, kao zajednička jedinica za internu reviziju 193 budžetska korisnika. U Odjelu su sistematizovana i popunjena četiri radna mjesta. Usvojen je Strateški plan za period 2022–2024. godina i Godišnji plan za 2022. godinu. Godišnji izvještaj interne revizije za 2022. godinu dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija 28. 2. 2023. godine.

⁸ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 15/22

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

U 2022. godini obavljeno je 14 planiranih revizija visokog rizika i jedna „ad hoc“ revizija. Internim revizijama obuhvaćeni su procesi: kapitalni transferi javnim preduzećima, prava po osnovu zaštite porodica s djecom, upravljanje voznim parkom, upravljanje tekućim transferima, nabavka i evidencija stalnih sredstava, upravljanje javnim nabavkama i upravljanje ljudskim resursima u organizaciji. Svi izvještaji su dostavljeni rukovodiocima revidiranih budžetskih korisnika, koji su popunili Plan aktivnosti/Pregled preporuka sa utvrđenim rokovima za realizaciju preporuka. Od ukupno datih 95 preporuka, u izvještajnom periodu provedeno je 15 preporuka, četiri preporuke djelimično i 76 neprovedenih preporuka. Neprovedene preporuke se najvećim dijelom odnose na preporuke za koje nije istekao rok provedbe (70). Pored navedenog, data su mišljenja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti, vršeno je praćenje provođenja datih preporuka u skladu s planovima njihove realizacije, kao i druge aktivnosti u skladu s propisima.

- *Budžetski nadzor*

U skladu s članom 81. Zakona o budžetima u FBiH poslove budžetskog nadzora vrše po službenoj dužnosti budžetski inspektori koji su ovlašteni službenici ministarstva finansija. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u okviru Budžetskog inspektorata sistematizovano je šest, a popunjeno pet radnih mjesta. U izvještajnom periodu Budžetski inspektorat je obavio 71 budžetski nadzor. Sačinjena su 24 rješenja i izdate mjere za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, 98 izvještaja, informacija i obavijesti, 15 prijava je dostavljeno Tužilaštvu Kantona, te je izdat jedan prekršajni nalog. Pored saradnje sa Uredom za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom Kantona, Budžetski inspektorat je postupao po zahtjevima Tužilaštva Kantona, Uprave za inspeksijske poslove Kantona, kao i po pismenim predstavkama pravnih i fizičkih lica koje su dostavljane direktno Budžetskom inspektoratu.

- *Revalorizacija stalnih sredstava*

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 26. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo, budžetski korisnici vrše revalorizaciju imovine, obaveza i izvora sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigovati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda porastao za više od 10% tokom tekuće godine, odnosno od datuma nabavke sredstava ili datuma posljednjeg korigovanja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%.

Prema izjavi odgovorne osobe, stalna sredstva se evidentiraju u Oracle Cloud modulu stalnih sredstava u 15 operativnih jedinica za sve budžetske korisnike. Ministarstvo nije davalo instrukcije za revalorizaciju stalnih sredstava, jer Vlada Kantona nije donijela odluku niti provedbeni akt u vezi s navedenim. Nadalje, Ministarstvo je dobilo potvrdu od firme „Core“ d.o.o. Sarajevo da je s tehničkog aspekta moguće izvršiti revalorizaciju u modulu stalnih sredstava.

S obzirom na to da je prema Zakonu o trezoru u FBiH nadležno za uspostavu i upravljanje trezorom, odnosno za uspostavu i vođenje sistema Glavne knjige Trezora i neophodnih sistema pomoćnih knjiga, Ministarstvo je bilo obavezno svim budžetskim korisnicima dati instrukcije kako bi u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo izvršili obračun revalorizacije stalnih sredstava.

Preporuka:

- ***dati instrukcije svim budžetskim korisnicima kako bi kroz modul stalnih sredstava ili kroz Glavnu knjigu izvršili revalorizaciju za 2022. godinu, u skladu sa važećim propisima.***



6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje budžeta

Skupština Kantona Sarajevo je 31. 1. 2022. usvojila Budžet Kantona za 2022. godinu (u daljnjem tekstu: Budžet) i donijela Zakon o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2022. godinu (u daljnjem tekstu: Zakon o izvršavanju Budžeta).

Budžetom su Ministarstvu odobrena sredstva u iznosu od 57.750.803 KM. Strukturu odobrenih rashoda i izdataka čine: izdaci za otplate dugova (38.529.634 KM), izdaci za kamate (10.765.872 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (3.359.100 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (2.556.811 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (2.006.286 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (533.000 KM) i izdaci za finansijsku imovinu (100 KM).

Odlukama Vlade Kantona o preraspodjeli sredstava između budžetskih korisnika, raspoloživa sredstva Ministarstva umanjena su za 9.861.519 KM, a ministar finansija donio je tri unutrašnje preraspodjele u ukupnom iznosu od 1.008.000 KM. Na osnovu odluka Vlade Kantona izvršen je unos neplaniranih primljenih transfera i primitaka (130.179 KM), a iz Tekuće rezerve Budžeta Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 4.319 KM. Shodno navedenom, ukupna raspoloživa sredstva Ministarstva iznosila su 48.023.782 KM.

Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona i kantonalnih organa koju je donijela Vlada Kantona¹¹ propisana je metodologija izrade i donošenja godišnjih programa rada i godišnjih izvještaja o radu Vlade Kantona, kantonalnih ministarstava, samostalnih kantonalnih uprava i samostalnih kantonalnih upravnih organizacija u sastavu kantonalnog ministarstva.

Ministarstvo je prijedlog programa rada za 2022. godinu, u formi nacрта, dostavilo Vladi Kantona 7. 2. 2022, što nije u propisanom roku (utvrđeni rok za dostavljanje je 15. 10. tekuće godine za narednu). Program rada za 2022. ministar je usvojio 1. 7. 2022. godine. **Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona i kantonalnih organa u dijelu koji se odnosi na poštivanje rokova pri izradi programa rada.**

Preporuka:

- **program rada sačinjavati u rokovima propisanim Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona i kantonalnih organa.**

6.2 Izvještavanje

Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2022. godinu, dostavljen je 31. 1. 2023. godine Stručnoj službi Vlade Kantona u skladu sa Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona i kantonalnih organa koju je donijela Vlada Kantona. U Izvještaju su navedeni poslovi i aktivnosti koje je Ministarstvo obavljalo u 2022. godini.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje obrazloženo je izvršenje budžeta, ali nisu data obrazloženja značajnih odstupanja od plana, niti sadrži informaciju o potencijalnim potraživanjima i obavezama po osnovu sudskih sporova, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹²

¹¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 1/23 – prečišćen tekst

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15 i 4/16



Preporuka:

- **Analiza iskaza (tekstualni dio) treba da sadrži obrazloženje značajnih odstupanja od plana, kao i potencijalna potraživanja i obaveze po osnovu sudskih sporova, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 1.956.346 KM.

7.1.1.1 Priljeni transferi

Priljeni transferi iskazani su u iznosu od 100.000 KM i odnose se na transfer Agencije Ujedinjenih nacija za rodnu ravnopravnost i osnaživanje žena (UN Women) uplaćen u 2022. godini na osnovu Memoranduma o razumijevanju od 17. 6. 2022 godine. Sredstva su utrošena u revidiranoj godini za usluge funkcionalne podrške informacionog sistema finansijskog upravljanja (u daljem tekstu: ISFU). Prema izjavi odgovorne osobe, u 2023. godini su doznačena dodatna sredstva u iznosu od 50.000 KM i tek nakon realizacije ovih sredstava Ministarstvo će dostaviti konačan izvještaj o utrošku doznačenih sredstava.

7.1.1.2 Primici od finansijske imovine

Primici od finansijske imovine iskazani su u iznosu od 1.856.346 KM, a odnose se na primljene otplate od krajnjih korisnika kredita (Kantonarno javno komunalno preduzeće „Rad“ d.o.o. Sarajevo i Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo).

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 47.715.608 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za otplate dugova (34.249.621 KM), izdaci za kamate (4.611.322 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (4.297.014 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (2.051.231 KM), plaće, naknade i doprinosi (1.976.536 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (529.884 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 1.808.307 KM, čine bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.584.419 KM. Obračun plaća i naknada plaća vrši se na osnovu Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo,¹³ kolektivnih ugovora za državne službenike i namještenike u organima državne službe Kantona Sarajevo,¹⁴ Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaće¹⁵ i Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Ministarstva.

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u Kantonu Sarajevo propisano je da se osnovna plaća utvrđuje množenjem osnovice za plaću i boda sa pripadajućim koeficijentom platnog razreda. Osnovna plaća uvećava se za 0,6% za svaku započetu godinu staža, a najviše do 20%.

Zakonom o izvršavanju Budžeta utvrđena je osnovica za obračun plaće u iznosu od 330 KM i bod u visini od 1,0.

¹³ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 5/19 i 40/22

¹⁴ „Sl. novine kantona Sarajevo“, br. 14/21 i 30/22

¹⁵ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 17/19



Najviša neto plaća (bez minulog rada) u 2022. godini iznosila je 2.970 KM, a najniža 901 KM.

Uvećanja osnovne plaće po osnovu rasta cijena i po osnovu učinka

Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike u organima državne službe Kantona Sarajevo od 21. 7. 2022. godine utvrđeno je da se osnovna plaća povećava za 5%¹⁶ zbog općeg povećanja cijena dobara i usluga, a uslijed nemogućnosti povećanja koeficijenata propisanih Zakonom.

Pored navedenog, Kolektivnim ugovorom je utvrđeno i da se osnovna plaća povećava za 2% po osnovu ocjene rada, za državne službenike i namještenike koji su u prethodnoj godini ocijenjeni kao „izuzetno uspješan“/“naročito uspješan“.

Primjena odredbi Kolektivnog ugovora kojima su definisana uvećanja osnovne plaće stupila je na snagu od 1. 6. 2022. godine.

Napominjemo da je članom 21. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo propisano uvećanje plaće po osnovu radnog učinka. Prema Zakonu, način ocjenjivanja rada državnih službenika i procenat uvećanja osnovne plaće po osnovu ocjene rada regulisat će se pravilnikom iz člana 41. stav (10) Zakona o državnoj službi u Kantonu Sarajevo,¹⁷ te da se procenti uvećanja plaće po osnovu ocjene rada primjenjuju i na ocjenu rada namještenika. Pravilnikom o ocjenjivanju državnih službenika,¹⁸ koji je donesen na osnovu Zakona o državnoj službi u Kantonu Sarajevo, nije utvrđen procenat uvećanja osnovne plaće po osnovu ocjene rada.

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH nije predviđeno uvećanje plaće po osnovu radnog učinka, zbog čega konstatujemo da Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo u ovom dijelu nije usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Kantonu Sarajevo i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.¹⁹ Revizijom smo utvrdili da su ocjenom „izuzetno uspješan“ ocijenjena 34 državna službenika, 16 namještenika ocijenjeno je ocjenom „naročito uspješan“, dok devet državnih službenika i namještenika nije ocijenjeno jer su na radu proveli manje od 6 mjeseci.

Evidencija o prisustvu na radnom mjestu i prekovremeni rad

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo i Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće propisani su procenti uvećanja osnovne plaće za prekovremeni rad, noćni rad, rad u neradne dane i dane državnog praznika. Nadalje, Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće utvrđeno je da se ove naknade ostvaruju donošenjem rješenja u kome će biti precizno naznačeni vrsta poslova, broj sati provedenih na takvim poslovima i broj izvršilaca poslova.

U toku 2022. godine po osnovu prekovremenog rada isplaćena je naknada u iznosu od 16.765 KM. **Revizijom na bazi uzorka utvrdili smo da u pojedinim rješenjima za prekovremeni rad nije precizno naznačena vrsta posla zbog koje je određen prekovremeni rad, niti su nam prezentirani nalozi rukovodioca za obavljanje prekovremenog rada. Iako Ministarstvo ima uspostavljenu elektronsku evidenciju prisustva na poslu, nismo se uvjerali da se zaposlenici redovno evidentiraju u elektronskoj evidenciji, te na osnovu prezentiranih elektronskih evidencija o prisustvu na poslu nismo mogli potvrditi sate prekovremenog rada. Zbog navedenog konstatujemo da se u pojedinim slučajevima rješenja za prekovremeni rad ne donose u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće.**

¹⁶ Povećanje važi do izmjene članova Zakona kojim su propisani koeficijenti za obračun plaće, a najkasnije do isteka važenja Kolektivnog ugovora.

¹⁷ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 31/16 i 45/19

¹⁸ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 50/17

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05 i 103/21



Naglašavamo da je Uredbom o pravilima kućnog reda i radnom vremenu u kantonalnim organima uprave²⁰ između ostalog uređeno radno vrijeme u organima uprave i vođenje evidencije prisustva na radnom mjestu. Puno radno vrijeme iznosi 40 sati sedmično i utvrđeno je u vremenu od 8,00 do 16,30 sati, uz mogućnost početka radnog vremena u intervalu od 7,30 do 8,30 sati, a završetka od 16,00 do 17,00 sati. Dnevna pauza od 30 minuta, ne ulazi u radno vrijeme i koristi se od 11,00 do 11,30 sati ili od 11,30 do 12,00 sati. Prema Uredbi, zaposlenici su dužni poštovati utvrđeno radno vrijeme i uredno evidentirati na terminalima za evidenciju svoje vrijeme dolaska/odlaska/izlaska/povratka, tokom radnog vremena. Rukovodilac može voditi i pisanu evidenciju o prisustvu zaposlenika koja sadrži dolazak/odlazak/izlazak/povratak na posao. **Revizijom smo utvrdili da zaposlenici Ministarstva ne evidentiraju uredno vrijeme dolaska/odlaska/izlaska/povratka tokom radnog vremena, a nije nam prezentirana ni druga pisana evidencija o prisustvu. Imajući u vidu navedeno, kao i činjenicu da nismo mogli potvrditi prekovremene sate za određene zaposlenike na osnovu prezentiranih evidencija, konstatujemo da se evidencija o prisustvu zaposlenika na radnom mjestu ne vodi u skladu sa Uredbom o pravilima kućnog reda i radnom vremenu u kantonalnim organima uprave.**

Preporuke:

- **rješenja za prekovremeni rad trebaju sadržavati vrstu poslova za koje se prekovremeni rad obavlja, u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaća;**
- **osigurati da svi zaposlenici uredno evidentiraju radno vrijeme na terminalima za evidenciju, u skladu sa Uredbom o pravilima kućnog reda i radnom vremenu u kantonalnim organima uprave.**

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 223.888 KM, a odnose se na: naknadu za topli obrok (122.315 KM), naknadu za prevoz na posao i sa posla (45.688 KM), regres za godišnji odmor (30.556 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (17.032 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (5.231 KM) i pomoć u slučaju ostalih bolesti (3.066 KM).

Naknada za topli obrok isplaćuje se u iznosu od 1% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku. Naknada za prevoz na posao i sa posla, za zaposlenike čije mjesto stanovanja van područja u kome je mjesto sjedišta Ministarstva isplaćuje se po rješenju donesenom na osnovu pismenog zahtjeva zaposlenika u kome se navodi adresa i dokaza o prebivalištu i cijeni karte. Za zaposlenike čije je mjesto stanovanja udaljeno najmanje dva kilometra, a najdalje u granicama Kantona Sarajevo, Ministarstvo nije donosilo rješenja o isplati, te se navedena naknada isplaćuje na osnovu odluka ministra o isplati prevoza u visini cijene mjesečne karte gradskog, prigradskog i međugradskog saobraćaja. Regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 548 KM (50% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku) isplaćen je na osnovu Zaključka Vlade Kantona Sarajevo.

Uvidom u obračun i isplatu naknada troškova zaposlenih na bazi uzroka, utvrdili smo da se vrši u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo, kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Ministarstva finansija Kantona Sarajevo.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 2.051.231 KM, a odnose se na: izdatke osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (1.177.969 KM) ugovorene i druge posebne usluge (849.863 KM) i putne troškove (23.399 KM).

U okviru izdataka za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa najznačajniji su izdaci za bankarske usluge (1.166.509 KM). Izdaci za bankarske usluge najvećim dijelom odnose se takse na nepovučena sredstva i marže banka u iznosu od 1.040.531 KM i naknade za obradu kredita u iznosu od 120.480 KM.

²⁰ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 38/22



Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom odnose se na kompjuterske usluge (424.251 KM), izdatke za rad komisija (185.430 KM) i troškove usluge prodaje administrativnih taksi (73.866 KM).

Kompjuterske usluge odnose se na usluge izrade integracijske platforme, funkcionalne podrške za ISFU postojeće Cloud strukture, usluge za Oracle Cloud infrastrukturu na osnovu potreba arhive i integracijske platforme, licence za rentanje servera i baze na osnovu ugovora sa dobavljačem „Core“ d.o.o. Sarajevo (206.900 KM) i usluge funkcionalne i tehničke podrške Centraliziranog obračuna i isplate plaća COIP na osnovu ugovora sa dobavljačem „Ocean“ d.o.o. Travnik (190.821 KM). Uvidom u realizaciju zaključenih ugovora nismo utvrdili nepravilnosti.

Izdaci za rad komisija najvećim dijelom odnose na: Komisiju za rješavanje po prigovorima (35.500 KM), Komisiju za izbor poslovnih banaka za vođenje depozitnog i transakcijskih računa Jedinственog računa trezora Kantona Sarajevo (27.440 KM), Radnu grupu za poslove evidencije i provođenja Ugovora o vansudskoj nagodbi po pozivu (24.300 KM), Komisiju za nabavke usluga finansijskog dugoročnog kreditnog zaduživanja Kantona Sarajevo kod banaka do iznosa 143.689.108 KM (22.220 KM), Komisiju za poslove oko izrade i distribucije administrativnih i sudskih taksenih maraka (18.600 KM) i Komisiju za nabavke usluga finansijskog dugoročnog kreditnog zaduživanja Kantona Sarajevo kod banaka do iznosa 39.256.993 KM (12.830 KM).

Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela koje obrazuje Vlada Kantona Sarajevo i rukovodioci kantonalnih organa državne službe²¹ utvrđeni su uslovi i kriteriji za obrazovanje komisija, te način ostvarivanja i visina novčane naknade za članove komisija. Prema Odluci, članovi komisije mogu biti angažovani najviše u dvije komisije istovremeno, kao i da se komisija može obrazovati samo za poslove i radne zadatke koji nisu u djelokrugu nijednog zaposlenog u kantonalnom organu državne službe, kao i za poslove i radne zadatke za koje je posebnim zakonskim i podzakonskim aktima utvrđeno da ih obavlja komisija. Također, utvrđeno je da se komisija može obrazovati za poslove i radne zadatke koji su u djelokrugu kantonalnog organa državne službe, kad se radi o izuzetno složenom zadatku koje ne mogu obaviti samo zaposleni u tom kantonalnom organu, bez saradnje drugih organa državne službe, drugih nivoa vlasti ili stručnjaka iz odgovarajuće oblasti. U slučaju kada se radi o izuzetno složenom zadatku, komisija radi u radnom vremenu i nema pravo na naknadu za svoj rad, izuzev vanjskih članova. Prilikom obrazovanja komisija, pored ostalih informacija potrebno je istaknuti i naziv organa državne službe u kojem je član komisije zaposlen. Rok obavljanja poslova i zadataka ne može biti duži od 90 dana. Poslovi i zadaci se smatraju izvršeni nakon prihvatanja izvještaja od strane rukovodioca, nakon čega organ koji je obrazovao komisiju donosi rješenje o utvrđivanju visine i isplati naknade za rad u komisiji. Članovi komisije koji ostvaruju pravo na naknadu obavljaju poslove komisije poslije redovnog radnog vremena. Tehničkom licu komisije, pripada naknada najviše do 70% iznosa naknade utvrđene za člana komisije.

Revizijom smo utvrdili da su pojedini zaposlenici bili istovremeno angažovani u više od dvije komisije. Utvrdili smo i da se komisije obrazuju i za poslove i radne zadatke iz djelokruga Ministarstva, te da se članovima tih komisija isplaćuje naknada za rad (izrada računovodstvenih politika, godišnjeg konsolidovanog izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli, obavljanje poslova razgraničenja namjenskih prihoda i primitaka). U najvećem broju rješenja o formiranju komisija uz imena članova komisije nisu navođeni organi državne službe u kojem je član komisije zaposlen. Neke od komisija su poslove i zadatke obavljale i duže od 90 dana (Komisija za izbor poslovnih banaka za vođenje depozitnog i transakcijskog računa Jedinственog računa Trezora Kantona Sarajevo putem javnog poziva, Radna grupa za poslove evidentiranja i provođenja Ugovora o vansudskoj nagodbi). Rješenje o isplati naknade članovima komisije se donosi odmah nakon formiranja komisije, a ne nakon što rukovodilac prihvati izvještaj komisije. Za određene komisije nije prezentirana dokumentacija da poslovi obavljani izvan radnog vremena. Prilikom obračuna i isplate naknada za pojedine komisije, tehnička lica su imala naknadu u iznosu kao i član komisije.

²¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 18/20



Slijedom navedenog, konstatujemo da Ministarstvo prilikom formiranja komisija i isplate naknada za rad komisija u iznosu od najmanje 75.770 KM nije dosljedno primijenilo odredbe Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela koje obrazuje Vlada Kantona Sarajevo i rukovodioci kantonalnih organa državne službe. Navedeno nije u skladu sa članom 18. stav (10) Zakona o izvršenju Budžeta.

U odabranom uzorku utvrdili smo da obračun naknada zaposlenicima, po osnovu angažmana u komisijama u iznosu od najmanje 138.310 KM, nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak²² i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²³ kao i Zakonom o doprinosima²⁴ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa,²⁵ zbog čega nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je navedenim propisima utvrđeno da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama Zakona o doprinosima i Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

Preporuke:

- **obračun i isplatu naknada za komisije vršiti u skladu s odredbama Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela koje obrazuje Vlada Kantona Sarajevo i rukovodioci kantonalnih organa državne službe, a naročito u dijelu obavljanja poslova komisije izvan radnog vremena;**
- **poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.**

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 4.297.014 KM, a odnose se na subvencije privatnim preduzećima (400.000 KM), naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (3.847.602 KM) i izvršenje sudskih presuda (49.412 KM).

Na poziciji subvencije privatnim preduzećima planiran je transfer SERDA iznosu od 600.000 KM, te je preraspodjelom umanjen za 200.000 KM. Kanton kao jedan od osnivača Sarajevske regionalne razvojne agencije SERDA d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: SERDA) sa osnivačkim udjelom od 39,41% finansira aktivnosti SERDA od 2003. godine. Ostali suosnivači (33) su jedinice lokalne samouprave sa područja Federacije BiH i Republike Srpske. Zakonom o izvršavanju Budžeta nije utvrđen način realizacije ovog transfera. Sredstva u iznosu od 400.000 KM odobrena su na osnovu Sporazuma o finansiranju aktivnosti Sarajevske regionalne razvojne agencije SERDA od 22. 12. 2022. godine zaključenog između Ministarstva i korisnika. Ministarstvo se obavezalo da će finansirati aktivnosti SERDA-e za projekte iz EU fondova, projekte u saradnji sa međunarodnim organizacijama, pružiti podršku projektima koje implementira SERDA u saradnji sa Kantom i institucijama sa područja Kantona čija je realizacija u toku, te nastale administrativne troškove i troškove u skladu sa Osnivačkim ugovorom i Statutom. Prema Sporazumu, iznos od 315.000 KM će se koristiti za projekte i projektne aktivnosti SERDA, a preostalih 85.000 KM (pomoć male vrijednosti – de minimis) za troškove Nadzornog odbora, Odbora za reviziju, predsjednika Skupštine i eksternu reviziju. SERDA se obavezala da će sredstva iz Sporazuma utrošiti u skladu s budžetima usvojenih i odobrenih projekata u rokovima i planovima aktivnosti projekata koji se odnose na kalendarsku godinu u kojoj su doznačena sredstva.

²² „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22, 57/22 i 5/23

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21 i 6/23

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18, 12/21 i 6/22



Nakon što Nadzorni odbor i Skupština usvoje izvještaj o realizaciji planiranih aktivnosti za prethodnu godinu, SERDA treba dostaviti Izvještaj o svim aktivnostima sa finansijskim izvještajima, Izvještajem Odbora za reviziju, Izvještajem eksterne revizije sa Izvještajem o radu Nadzornog odbora, te poseban izvještaj o utrošku uplaćenih sredstava od Kantona. Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava u formi narativnih i finansijskih obrazaca sa utroškom sredstava dostavlja se Ministarstvu do 15. 1. 2023. godine. SERDA je 13. 1. 2023. godine dostavila izvještaj o utrošku sredstava (narativni i finansijski dio) sa pratećom dokumentacijom. Do okončanja revizije nije dostavljen izvještaj o poslovanju SERDA.

Iako je izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dostavljen u skladu sa zaključenim Sporazumom, nije nam prezentirana dokumentacija (zapisnik o pregledu izvještaja i slično) koja potvrđuje na koji način Ministarstvo vrši nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

Preporuka:

- **vršiti nadzor nad utroškom sredstava odobrenih Sarajevskoj regionalnoj razvojnoj agenciji SERDA d.o.o. Sarajevo.**

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 3.897.014 KM, a odnose se na naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (3.847.602 KM) i izvršenje sudskih odluka i rješenja o izvršenju (49.412 KM).

Povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda vrši se na osnovu Pravilnika o procedurama za povrat i preknjiženje pogrešno/više uplaćenih javnih prihoda sa Jedinstvenog računa trezora Kantona Sarajevo.²⁶ Uvidom u odabrani uzorak povrata nisu konstatovane nepravilnosti.

Prema podacima BBI banke d.d. Sarajevo, kod koje se od 2020. godine vodi Jedinstvena baza izvršnih sudskih rješenja, iznos potraživanja zaposlenika budžetskih korisnika Kantona po izvršnim sudskim rješenjima zaprimljenim u periodu od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine iznosi 6.150.703 KM. Ove obaveze za glavnice po osnovu izvršnih sudskih rješenja predstavljaju nove obaveze koje nisu planirane Budžetom Kantona za 2022. godinu, a evidentirane su u Glavnoj knjizi organizacione jedinice Trezora na osnovu Odluke Vlade Kantona, nakon usvajanja godišnjeg popisa za 2022. godinu.

Prema izjavi odgovorne osobe, s obzirom na to da se evidencija zaprimljenih izvršnih sudskih rješenja kod Banke ne vodi po budžetskim korisnicima, obaveze po ovom osnovu se knjigovodstveno evidentiraju u organizacionoj jedinici Trezoru. Tek prilikom isplate po pojedinačnom rješenju preknjižavaju se obaveze za iznos glavnice sa Trezora na budžetskog korisnika, a troškovi spora i zatezne kamate se knjigovodstveno evidentiraju na budžetskom korisniku. U slučaju da Budžetom nisu planirana dovoljna sredstva na nivou budžetskog korisnika za ove namjene, ona se osiguravaju preraspodjelama ili iz tekuće rezerve. **Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Kantona Sarajevo nije uređen način evidentiranja obaveza po navedenom osnovu.**

7.1.2.4 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iskazani su u iznosu od 4.611.322 KM, a odnose se na izdatke za inozemne kamate (1.351.135 KM) i kamate na domaće pozajmljivanje (3.260.187 KM).

U okviru kamata na domaće pozajmljivanje 360.410 KM odnosi se na kamate za obveznice, a preostali iznos na kamate po kreditima kod domaćih banaka.

7.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 529.884 KM, a odnose se na nabavku stalnih sredstava u obliku prava (475.579 KM) i nabavku opreme (54.305 KM).

²⁶ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 50/20



Na poziciji stalnih sredstava u obliku prava evidentirani su izdaci za nabavku licenci za informacijski sistem finansijskog upravljanja (ISFU) za potrebe trezorskog poslovanja na osnovu ugovora zaključenog 18. 1. 2022. godine sa dobavljačem „Core“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 462.931 KM. Naime, Ministarstvo je u 2021. godini provelo Otvoreni postupak otvoren za međunarodnu konkurenciju sa predviđenim zaključivanjem okvirnog sporazuma za nabavku usluga nadogradnje, funkcionalne i tehničke podrške informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU) za potrebe trezorskog poslovanja Kantona Sarajevo podijeljenog na dva LOT-a. Nakon provedenog postupka javne nabavke početkom 2022. godine zaključeni su okvirni sporazumi sa dobavljačem „Core“ d.o.o Sarajevo na period od tri godine (Lot 1 nabavka 112 licenci, Lot 2 Usluge izrade integracijske platforme, usluge funkcionalne podrške za ISFU postojeće Cloud strukture, usluge za Oracle Cloud infrastrukturu na osnovu potreba arhive i integracijske platforme, licence za rentanje servera i baze).

Shodno zaključenom ugovoru za nabavku licenci za potrebe trezorskog poslovanja plaćanje je vršeno kvartalno po ispostavljenim fakturama. Uvidom u realizaciju ugovora nisu utvrđene nepravilnosti.

7.1.2.6 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplate dugova iskazani u iznosu od 34.249.621 KM, odnose se na otplate domaćeg zaduživanja (22.136.370 KM) i vanjske otplate (12.113.251 KM).

U okviru otplate domaćeg zaduživanja evidentirane su dospjele obaveze po obveznicama (16.290.000 KM) i otplate glavnica po kreditima domaćih banaka (5.846.370 KM).

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.886.767 KM i odnose se na potraživanja po kreditima datim krajnjim korisnicima (2.885.857 KM) i ostala potraživanja (910 KM).

Potraživanja po kreditima datim krajnjim korisnicima odnose se na potraživanja od Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo (dalje: KJKP „VIK“ d.o.o. Sarajevo) za dospjele obaveze po zajmu EBRD za „Projekat vodovod Sarajevo“ (Tranša I 2.793.617 KM i Tranša II 90.185 KM) i potraživanja od Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Rad“ d.o.o. Sarajevo (dalje: JKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo) za dospjele obaveze po kreditu UniCredit Bank Austria AG za „Projekat nabavke opreme“ (2.055 KM). Potraživanja od krajnjih korisnika kredita za nedospjele obaveze po kreditima evidentirana su u vanbilansnoj evidenciji (tačka 8. Izvještaja).

Shodno Odluci o prihvatanju zaduženja po Ugovoru o zajmu između BiH i Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) za „Projekat Vodovod Sarajevo“,²⁷ Skupština Kantona je prihvatila zaduženje u iznosu od 25.000.000 EUR. Sredstva zajma su Podugovorom o zajmu prenesena na KJKP „VIK“ d.o.o. Sarajevo kao krajnjem dužniku i stavljena na raspolaganje, a Podugovorom o vraćanju zajma definisani su uslovi otplate zajma. Navedenom Odlukom Skupštine, kao i Podugovorom o vraćanju zajma utvrđeno je da se u periodu dospijea obaveza po zajmu u Budžetu Kantona osiguravaju sredstva za servisiranje obaveza po zajmu, dodatna sredstva za plaćanje PDV-a, carina i drugih naknada u periodu implementacije Projekta, ako KJKP „VIK“ d.o.o. Sarajevo ne bude tekućim poslovanjem ostvarivalo prihode dovoljne za servisiranje obaveza. Nadalje, u Podugovoru o vraćanju zajma navedeno je da sva sredstva koja Kanton po osnovu realizacije zajma uplati u ime KJKP „VIK“ d.o.o. Sarajevo, a da prethodno nisu ispunjeni uslovi iz člana 4. Podugovora,²⁸ Preduzeće nema obavezu vraćanja (uplate) ovih sredstava Kantonu sve dok se za to ne stvore uslovi, o čemu odluku donosi Skupština Kantona prilikom usvajanja godišnjeg budžeta.

²⁷ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 19/17

²⁸ Kanton se obavezuje da će poduzeti sve potrebne aktivnosti da uspostavi i održi tarife za usluge KJKP „VIK“ d.o.o. Sarajevo na nivou koji će mu omogućiti da pokrije troškove poslovanja i održavanja, plaćanja obaveza po kreditu i da obezbijedi sredstva za amortizaciju i porezne obaveze, a što podrazumijeva da će Vlada Kantona odrediti i usvojiti stvamu cijenu usluge KJKP „VIK“ d.o.o. Sarajevo u skladu sa propisima kojima se reguliše oblast cijena komunalnih usluga



KJKP „VIK“ d.o.o. Sarajevo je 17. 3. 2022. godine uputilo obavijest Vladi i Ministarstvu da je Ministarstvu komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo dostavilo Odluku Nadzornog odbora Preduzeća kojom se utvrđuje prijedlog odluke o cijeni usluga vodosnabdijevanja pitkom vodom, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda koji predviđa povećanje cijene navedenih usluga. S obzirom na to da prijedlog o povećanju cijena usluga nije još uvijek usvojen, Preduzeće je obavijestilo da nije u mogućnosti izvršavati svoje obaveze po EBRD zajmu.

Ministarstvo je Vladi Kantona dostavilo Informaciju o izmirenju obaveza po kreditu EBRD za „Projekat Vodovod Sarajevo“ u kojoj je, između ostalog, navelo da je KJKP „VIK“ d.o.o. Sarajevo obavijestio Ministarstvo da nije u finansijskoj mogućnosti dalje nastaviti finansiranje obaveza prema EBRD kreditu. Vlada Kantona je Zaključkom od 29. 9. 2022. prihvatila Informaciju i dostavila je Skupštini Kantona. Nije nam prezentirana dokumentacija da je Skupština razmatrala informaciju.

Ministarstvo je 6. 2. 2023. godine uputilo obavijest KJKP „VIK“ d.o.o. Sarajevo o dospjelim obavezama po kreditu EBRD za Tranšu I i II, koje je Ministarstvo uplatilo prema instrukciji Federalnog ministarstva finansija. Istovremeno je dostavilo i obavijest o stanju potraživanja od KJKP „VIK“ d.o.o. Sarajevo na 31. 12. 2022. godine.

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2022. godine iskazana su stalna sredstva u iznosu od 32.091.395 KM. Njihovu strukturu čine: stalna sredstva (1.593.410 KM), dugoročni plasmani (5.500.000 KM) i dugoročna razgraničenja (24.997.985 KM).

Sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 1.593.410 KM (nabavne vrijednosti 2.266.856 KM i ispravke vrijednosti 673.446 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava čine: oprema (579.345 KM), stalna sredstva u obliku prava (1.687.402 KM) i sredstva u pripremi (108 KM).

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava (531.191 KM) najvećim dijelom odnosi se na nabavku licenci za informacijski sistem finansijskog upravljanja (ISFU) za potrebe trezorskog poslovanja. Smanjenje nabavne vrijednosti stalnih sredstava (5.713 KM) odnosi se na trajno isknižena stalna sredstva po popisu.

Ministarstvo vodi pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu s članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 26. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo, budžetski korisnici vrše revalorizaciju imovine, obaveza i izvora sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigovati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda porastao za više od 10% tokom tekuće godine, odnosno od datuma nabavke sredstava ili datuma posljednjeg korigovanja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti.

Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine, efekat revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 277.234 KM. Sredstva u pripremi se ne revalorizuju.

Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku na način da povećava vrijednost izvora stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne i ispravke vrijednosti, kako bi se u periodu inflacije njihova vrijednost uskladila. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4% što je iziskivalo revalorizaciju. Ministarstvo nije izvršilo revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa propisima za budžetske korisnike.

Dugoročni plasmani odnose se na finansiranje Kreditno-garantnog fonda u okviru SERDA u cilju plasmana kreditnih sredstava privrednim subjektima na području Kantona. Odobreni plasmani čine depozitna sredstva oročena u bankama, koja se koriste samo u izuzetnim slučajevima kada klijent ne otplaćuje kredit, a prethodno su iskorišteni svi instrumenti obezbjeđenja kredita. Uloga Kreditno-garantnog fonda je da obezbijedi garanciju za svaku firmu kojoj se odobre kreditna sredstva, što rezultira povoljnijom kamatnom stopom i skraćenom procedurom obrade kredita.

Sredstva su doznačena Agenciji u 2015. (1.000.000 KM), 2018. (2.000.000 KM) i 2020. godini (2.500.000 KM), na osnovu Protokola o međusobnoj saradnji i finansiranju Kreditno-garantnog fonda SERDA²⁹, Protokola o nastavku međusobne saradnje i finansiranja Kreditno-garantnog fonda SERDA³⁰ i Protokola o međusobnoj saradnji i formiranje nove kreditne linije putem Kreditno-garantnog fonda.³¹

Protokole su, uz prethodnu saglasnost Vlade Kantona, zaključili tadašnji premijer Kantona i ministar finansija Kantona. Shodno protokolima, SERDA se obavezala da izbor poslovne banke provede u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a depozitna sredstva će biti namjenski oročeni beskametni garantni depozit, koja će se oročiti na osnovu ugovora. Ugovori o pružanju finansijskih usluga i ugovori o namjenskom oročenom beskametnom garantom depozitu, uz prethodnu saglasnost Vlade Kantona, zaključeni su između SERDA-e i banaka. Procedura odobravanja kredita i izdavanja garancija uređena je Pravilnikom o radu Kreditno-garantnog fonda SERDA. U skladu sa protokolima, SERDA kvartalno dostavlja Ministarstvu izvještaje o aktivnostima KGF sa podacima: ukupna sredstva fonda, naziv korisnika, općina, vrsta djelatnosti, traženi i odobreni iznos kredita, period otplate, iznos garancije i stanje otplate kredita. Ministarstvo polugodišnje izvještava Vladu Kantona o plasmanu i stanju kredita.

Vlada Kantona je zaključcima od 11. 8. 2022. i 2. 2. 2023. godine usvojila polugodišnje izvještaje o aktivnostima KGF SERDA.

Na poziciji dugoročnih razgraničenja iskazani su razgraničeni izdaci po osnovu obaveza za kamate na dugoročne kredite i zajmove u iznosu od 17.255.906 KM i obaveze po osnovu glavnice za četiri kredita koji se otplaćuju preko Razvojne banke FBiH u iznosu od 7.742.079 KM. O načinu knjigovodstvenog evidentiranja dugoročnih obaveza po osnovu kredita i zajmova šire je obrazloženo u tački 7.2.4 Izvještaja.

Preporuka:

- **izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 26. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo.**

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 8.623.353 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (2.455.417 KM), obaveze prema zaposlenicima (170.744 KM) i kratkoročna razgraničenja (2.885.858 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema Federalnom ministarstvu finansija za otplate inostranih kredita (1.411.558 KM), Građevinskom preduzeću „Bosnaputevi“ d.d. Sarajevo (454.874 KM) i Razvojnoj banci FBiH (143.846 KM). Obaveze po kreditima prema Federalnom ministarstvu finansija i Razvojnoj banci FBiH izmirene su u januaru 2023. godine. Obaveze prema Građevinskom preduzeću „Bosnaputevi“ d.d. Sarajevo odnose se na obaveze za povrat poreza na dobit po rješenju Porezne uprave FBiH iz 2011. godine. Prema izjavi odgovorne osobe, povrat sredstava nije bilo moguće izvršiti iz razloga što je račun preduzeća bio blokiran. Nije nam prezentirano da su u proteklom periodu poduzimane druge aktivnosti.

²⁹ Protokol od 5. 11. 2015. i izmjene i dopune Protokola od 23. 12. 2015. i 18. 8. 2017. godine

³⁰ Protokol od 26. 3. 2018. godine

³¹ Protokol od 21. 12. 2020. i izmjene i dopune Protokola od 15. 6. 2021. godine



Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća za decembar 2022. godine (97.504 KM), obaveze za porez i doprinose (59.003 KM) i naknade troškova zaposlenih (14.237 KM). Ove obaveze izmirene su u januaru 2023. godine.

Na poziciji kratkoročnih razgraničenja iskazana su knjigovodstveno evidentirana potraživanja u iznosu od 2.885.858 KM.

7.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 346.939.940 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnim kreditima i zajmovima. Strukturu dugoročnih kredita i zajmova čine: zajam za infrastrukturu (166.122.869 KM), zajam za javnu/budžetsku potrošnju (25.918.205 KM) i domaća zaduživanja (154.898.866 KM).

Najznačajnije obaveze u okviru zajma za infrastrukturu odnose se na: WB – Projekat rekonstrukcije prečistača otpadnih voda (35.262.973 KM), IBRD – Javni prevoz Sarajevo, projekat sanacije, rekonstrukcije i modernizacije tramvajske pruge (27.627.272 KM), IBRD – Projekat izgradnje saobraćajnica Tranša A i B (24.986.313 KM), IBRD – Javni prevoz Sarajevo, Tramvaji (20.997.397 KM), IBRD – Javni prevoz Sarajevo, Trolejbusi (14.329.594 KM), EBRD – Projekat vodovod Sarajevo (15.734.282 KM) i IBRD – Projekat gradskih saobraćajnica I-IX transverzala Tranša 1 i 2 (11.309.133 KM).

Napominjemo da za određene zajmove i kredite, iako su odobrena, sredstva nisu u cijelosti povučena/angažovana zbog čega kreditori u skladu sa zaključenim ugovorima, obračunavaju naknadu na nepovučena sredstva, a rashodi po tom osnovu su iskazani u okviru bankarskih usluga. Ministarstvo u bilansnoj evidenciji vodi dio obaveza za povučena sredstva, dok se nepovučeni dio kredita vodi u vanbilansnoj evidenciji kao potencijalne obaveze o čemu je obrazloženo u tački 8. Izvještaja.

U okviru zajma za javnu/budžetsku potrošnju iskazane su između ostalih obaveze po kreditu Saudijskog fonda za ekonomski razvoj za finansiranje Projekta dovršenja i opremanja Kliničkog centra Univerziteta u Sarajevu (17.871.952 KM). Ugovorom o preuzimanju kredita iz 2010. godine Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo se obavezao da će u cijelosti otplatiti kredit Saudijskog fonda za ekonomski razvoj na način da će po zahtjevu Kantona uplaćivat sredstva za otplatu kredita u Budžet Kantona. Kredit se otplaćuje putem Razvojne banke FBiH, kojoj se za ove poslove plaća naknada u iznosu od 0,5% godišnje. Nakon što izvrši uplatu dospjelih obaveza po zahtjevu Razvojne banke FBiH, Ministarstvo dostavlja obavijest Zavodu o stvorenim potraživanjima te ista evidentira u svojoj bilansnoj evidenciji. Nakon što Zavod izvrši uplatu sredstava, Ministarstvo zatvara potraživanje za naplaćeni iznos. Potraživanje od Zavoda po osnovu nedospjelih obaveza po kreditu evidentirana su u okviru vanbilansne evidencije Ministarstva.

Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona utvrđeno je da se dugoročni krediti evidentiraju na odgovarajućem analitičkom kontu izvora sredstava i dugoročnih kredita i zajmova. Revizijom smo utvrdili da su dugoročne obaveze po osnovu glavnice za četiri ino kredita (7.742.079 KM) koji se otplaćuju putem Razvojne banke FBiH i Privredne banke Sarajevo, knjigovodstveno evidentirane na kontima dugoročnih razgraničenja i dugoročnih obaveza, umjesto na kontima izvora sredstava i dugoročnih obaveza. Napominjemo da su obaveze za sve ostale kredite knjigovodstveno evidentirane na kontu izvora sredstava. **Ovakav način knjigovodstvenog evidentiranja nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona Sarajevo, te konstatujemo da Ministarstvo nije dosljedno postupilo u njihovoj primjeni prilikom evidentiranja dugoročnih obaveza po kreditima.**

Na poziciji domaćeg zaduživanja iskazane su obaveze po osnovu 26 kredita kod domaćih banaka, od kojih devet kredita koji su odobreni u 2022. godini. Svi krediti, izuzev kredita kod Razvojne banke FBiH, su realizovani nakon provedene procedure javne nabavke (tačka 9. Izvještaja).



U nastavku je dat pregled kredita odobrenih u 2022. godini:

u KM

Kreditor	Svrha zaduženja	Period otplate duga		Ukupan iznos kredita ³²
		Glavnica	Kamata	
Bosna Bank International d.d. Sarajevo (Lot 1)	Nabavka opreme za osnovne i srednje škole – opremanje kabineta fizike, hemije i biologije	2023-2027.	2022-2027.	3.794.381
Intesa Sanpaolo Bank d.d. BiH (Lot 2)	Akumulirani deficit iz prethodnih godina; Nabavka opreme za osnovne i srednje škole – opremanje kabineta fizike, hemije i biologije	2023-2027.	2022-2027.	4.916.934
Raiffeisen Bank d.d. BiH (Lot 3)	Izgradnja saobraćajnica na području Kantona Sarajevo; Rekonstrukcija vrtića "Šareni voz"	2023-2030.	2022-2030.	3.691.209
Raiffeisen Bank d.d. BiH (Lot 4)	Kupovina stanova u vlasništvo za boračku populaciju; Sanacija i rekonstrukcija spomen obilježja, memorijalnih i spomeničkih kompleksa; Proširenje IBIS Sistema za vještačenje	2023-2030.	2022-2030.	5.940.540
Union banka d.d. (Lot 5)	Nabavka opreme za održavanje higijene i pripremu i distribuciju hrane u JU Opća Bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš"; Nabavka opreme za JU Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH; Nabavka opreme za potrebe JU Zavod za zdravstvenu zaštitu zaposlenika MUP-a Kantona Sarajevo; Nabavka specijalne opreme (vojne i policijske)-Uprava policije; Nabavka opreme za osnovnu školu na Šipu; Nabavka računarske opreme	2023-2030.	2022-2030.	6.535.643
Raiffeisen Bank d.d. BiH (Lot 6)	Kupovina stanova u vlasništvo za boračku populaciju; Rekonstrukcija Centralnog objekta JU Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo; Rekonstrukcija objekata kogeneracijskog poslovanja u Centru za upravljanje medicinskim otpadom u KCUS-u Sanacija trafostanice 925-Stara hirurgija u KCUS-u	2023-2030.	2022-2030.	7.670.794
Intesa Sanpaolo Bank d.d. (Lot 11)	Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa; Podrška projektima ZOI 84 Olimpijski centar Sarajevo d.o.o.; Rekonstrukcija i integracija operacionih sala u JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš"; Izgradnja fiskulturne sale OŠ Vladislav Skarić; Dogradnja OŠ Zahid Baručija	2023-3032.	2022-2032.	8.417.500
ASA Banka d.d. (Lot 17)	Nabavka helikoptera	2023-3032.	2022-2032.	11.451.093
Razvojna banka FBiH	Projekat ZOI 84 Olimpijski centar Sarajevo d.o.o. – dogradnja Sistema osnježenja na Bjelašnici	2024-2034.	2023-2034.	5.818.222
Ukupno				58.236.316

U skladu s Procedurama zaduživanja Kantona Sarajevo na osnovu unutrašnjeg i vanjskog duga i izdavanja garancija³³ Vlada Kantona je 4. 8. 2022. godine donijela Odluku o zaduženju Kantona Sarajevo u iznosu do 45.215.450 KM,³⁴ a 17. 11. 2022. godine Odluku o zaduženju Kantona Sarajevo za kredit u iznosu do 5.000.000 KM. Kreditna sredstva su namijenjena za finansiranje dijela kapitalnih projekata i akumulirani deficit iz prethodnih godina, a shodno članu 4. Budžeta Kantona kojim je planirani primici od direktnog zaduživanja u 2022. godini u iznosu od 143.689.108 KM.

Nakon potpisivanja ugovora sa bankama, sredstva su uplaćena na Jedinostveni račun Trezora Kantona. Za plaćanje kamata i naknada po ovom zaduženju planirana su sredstva u Budžetu za 2022, a sredstva za servisiranje kredita obezbijedit će se u budžetima Kantona narednih godina, sve do otplate duga. U izvještajima o zaduženju Kantona, koje je Ministarstvo dostavilo Vladi Kantona i Federalnom ministarstvu finansija obrazloženo je godišnje opterećenje servisa ukupnog duga u odnosu na ostvareni prihod po godinama, uz poštivanje odredbi člana 7. Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH.

³² Ukupan iznos kredita čini glavnica i kamata

³³ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 10/11 i 7/09

³⁴ Iznos se odnosi na glavnice za osam kredita



Ministarstvo je izvršilo usaglašavanje stanja obaveza na 31. 12. 2022. godine po osnovu domaćeg zaduživanja i ino kredita koji se otplaćuju preko Federalnog ministarstva finansija. U postupku usaglašavanja dugoročnih obaveza sa Federalnim ministarstvom finansija utvrđeno je neslaganje po kreditima kod kojih još uvijek nisu povučena/angažovana sva odobrena sredstva. Naime, u knjigovodstvenoj evidenciji Ministarstva, obaveze po četiri kredita (EBRD 50246 - Projekat javni prijevoz-nabavka trolejbusa, EBRD 49840 - Projekat gradskih saobraćajnica Sarajevo, I-IX transverzala, EBRD 51113 - Projekat energetske efikasnosti u javnim zgradama Sarajevo i WB-IBRD 89060 - Projekat energetske efikasnosti u BiH - dodatno finansiranje 2020-2024) više su iskazane za 10.311.361 KM u odnosu na evidenciju kod Federalnog ministarstva finansija. Prema izjavi odgovorne osobe, Federalno ministarstvo finansija kasnije dobije informacije od kreditora o povučenim sredstvima, za razliku od Ministarstva koje direktno od resornih ministarstava dobija zvanične izvještaje o angažovanim sredstvima shodno kojima vrši uknjižavanje obaveza u bilansnu evidenciju.

Dugoročne obaveze po osnovu glavnice za četiri kredita koja se otplaćuju putem Razvojne banke FBiH i Privredne banke Sarajevo u iznosu od 7.742.079 KM u Glavnoj knjizi evidentirane su na poziciji dugoročnih razgraničenja umjesto na izvorima sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona.

Preporuka:

- ***dugoročne obaveze po osnovu četiri kredita koja se otplaćuju putem Razvojne banke i Privredne banke Sarajevo evidentirati na odgovarajućim pozicijama bilansne evidencije, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Kantona.***

7.2.5 Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo je 1. 12. 2022. godine budžetskim korisnicima dostavilo Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanja popisa sredstava, potraživanja i obaveza za 2022. godinu. Ovim Uputstvom su utvrđeni način rada i poslovi koje su dužne da obave komisije za popis budžetskih korisnika i rokovi za dostavu izvještaja Centralnoj popisnoj komisiji.

Odluka o godišnjem popisu za 2022. i osnivanju komisija za popis Ministarstva, donesena je 9. 12. 2022. godine. Rješenjem ministra formirane su Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, Komisija za popis obaveza i potraživanja i Komisija za poslove razgraničenja namjenskih prihoda i primitaka i prihoda budžetskih korisnika iz 2022. u 2023. godinu. Rješenjem Vlade Kantona imenovana je Komisija za popis novčanih sredstava, blagajne i kantonalnih taksenih maraka Trezora Kantona.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ministarstvo je izvještaje o izvršenom popisu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza Centralnoj popisnoj komisiji Kantona dostavilo 14. 2. 2022. godine. Izvještaj o popisu novčanih sredstava, blagajne i kantonalnih taksenih maraka Trezora Kantona dostavljen je Centralnoj popisnoj komisiji 13. 1. 2023. godine. Vlada Kantona je Zaključkom od 23. 2. 2023. godine usvojila Izvještaj Centralne popisne komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja.

Revizijom smo utvrdili da je izvršen popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji na 31. 12. 2022. godine iskazan je iznos od 198.574.389 KM, a odnosi se na potencijalne obaveze za nepovučeni dio odobrenih kreditnih sredstava (160.704.673 KM) i potraživanja od krajnjih korisnika kredita (37.869.716 KM).



Potencijalne obaveze odnose se na nepovučeni dio odobrenih kredita, koje se angažovanjem kreditnih sredstava preknjižavaju u bilansnu evidenciju. Najznačajnije potencijalne obaveze odnose se na kredite: EIB – Projekat gradskog prevoza u Sarajevu (78.233.200 KM), IBRD – Projekat vodovod Sarajevo Tranša 2 (19.558.300 KM), IBRD – Trolejbusi (14.178.764 KM), IBRD – Javni prevoz Pruga (11.489.328 KM).

Na poziciji potencijalnih potraživanja evidentirana su potraživanja od krajnjih korisnika kredita: Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo po kreditu Saudijskog fonda za ekonomski razvoj za finansiranje „Projekta dovršenja i opremanja Kliničkog centra Univerziteta u Sarajevu“ (17.871.952 KM), KJKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo po zajmu EBRD za „Projekat vodovod Sarajevo“ (15.734.282 KM) i KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo po kreditu UniCredit Bank Austria AG za „Projekat nabavke opreme“ (1.759.746 KM). Ova potraživanja jednaka su iskazanim dugoročnim obavezama u bilansnoj evidenciji po navedenim kreditima.

Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Kantona Sarajevo nije uređeno da se obaveze po osnovu ugovora o kreditima za nepovučena sredstva i potraživanja od krajnjih korisnika kredita knjigovodstveno evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji.

9. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2022. godinu donesen je 16. 2. 2022. godine, kojim su predviđene javne nabavke roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti od 1.387.343 KM.³⁵ Plan je šest puta izmijenjen i dopunjen, te nakon svih izmjena i dopuna ukupna procijenjena vrijednost iznosila je 22.032.494 KM.³⁶

Planirano je provođenje 27 postupka javnih nabavki, i to: tri otvorena postupaka (21.897.010 KM),³⁷ 19 direktnih sporazuma (65.459 KM), četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (46.625 KM) i jedan postupak iz aneksa II dio B (23.400 KM).

Prema prezentiranim podacima, u 2022. godini provedeno je 28 postupaka, nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 11.153.484 KM, i to: tri otvorena postupka (11.060.616 KM),³⁸ četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (46.612 KM) i 21 direktni sporazum (46.256 KM).

Izvršili smo uvid u procedure provedenih postupaka javnih nabavki nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 11.169.833 KM, i to: tri otvorena postupka (11.060.616 KM), četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (86.579 KM)³⁹ i pet direktnih sporazuma (22.638 KM).

Nabavka usluga finansijskog dugoročnog kreditnog zaduživanja Kantona Sarajevo kod banaka do 109.984.443 KM, planirane vrijednosti 20.584.311 KM (kamate i troškovi obrade kredita), provedena je putem otvorenog postupaka. Odlukom Vlade Kantona od 21. 4. 2022. godine Ministarstvo je ovlašteno da kao ugovorni organ provede predmetni postupak. Nabavka je pokrenuta 29. 4. 2022. godine i podijeljena je na 17 lotova. Nakon provedenog postupka, Ministar je 28. 6. 2022. godine donio Odluku o izboru najpovoljnijih ponuđača za osam lotova. Za lot 1 zaključen je ugovor 26. 8. 2022. godine sa BBI Bank d.d. Sarajevo (304.900 KM), za lot 2 (430.434 KM) i lot 11 (1.430.800 KM) su 31. 8. 2022. godine zaključeni ugovori sa Intesa SanPaolo Banka d.d. BiH, za lot 3 (494.409 KM), lot 4 (795.690 KM) i lot 6 (1.027.444 KM) su 24. 8. 2022. godine zaključeni ugovori sa Raiffeisen Bank d.d. BiH, za lot 5 sa Union Banka d.d. Sarajevo (875.849 KM) i za lot 17 je 30. 8. 2022. godine zaključen ugovor sa ASA Banka Naša i snažna d.d. Sarajevo (1.948.597 KM).

³⁵ Svi iznosi su navedeni sa PDV-om

³⁶ Najznačajnija dopuna Plana odnosi se otvoreni postupak za nabavku usluga kreditnog zaduživanja procijenjene vrijednosti 20.584.311 KM (kamate i troškovi obrade kredita)

³⁷ Planom javnih nabavki za 2022. godinu predviđen je otvoreni postupak sa dva lot-a za usluge nadogradnje, funkcionalne i tehničke podrške ISFU za potrebe trezorskog poslovanja (669.831 KM), iako je u prethodnoj godini proveden otvoreni postupak, te zaključeni okvirni sporazumi na period od tri godine. Na osnovu okvirnih sporazuma, zaključeni su pojedinačni ugovori za pružanje usluga u 2022. godini u vrijednosti od 669.831 KM. U Planu javnih nabavki za 2023. godinu ovaj postupak nije planiran.

³⁸ Od čega jedan ponovljeni otvoreni postupak

³⁹ Jedan uzorkovani postupak je pokrenut u 2021, a ugovor zaključen u 2022. godini



S obzirom na to da nije pristigla nijedna ponuda za lotove 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15 i 16, ministar je 28. 6. 2022. godine donio odluke o poništenju postupaka za te lotove.

Ministarstvo je 28. 10. 2022. godine ponovo pokrenulo otvoreni postupak **nabavke usluga finansijskog dugoročnog kreditnog zaduživanja Kantona Sarajevo kod banaka do 39.256.993 KM.**⁴⁰ Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 11.111.289 KM (kamate i troškovi obrade kredita), a postupak je podijeljen na devet lotova. Nakon provođenja postupka zaključeni su ugovori za lot 1 (545.629 KM) i lot 4 (743.046 KM) 5. 4. 2023. godine sa Sparkasse Bank d.d. BiH, dok su ugovori za lot 3 (781.772 KM) i lot 5 (1.049.145 KM) zaključeni 12. 4. 2023. godine sa NLB Bank d.d. Sarajevo. Za lotove 2, 6, 7, 8, 9, za koje nije bilo zainteresovanih ponuđača, 27. 12. 2022. godine donesene su odluke o poništenju postupaka za navedene LOT-ove.

Uvidom u postupke nabavke kreditnog zaduženja Kantona Sarajevo nisu uočene nepravilnosti.

Ministarstvo je provelo javnu **nabavku mrežne opreme – četiri uređaja za server sobu** putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponude, procijenjene vrijednosti 46.800 KM. Tenderskom dokumentacijom je propisan rok izvršenja ugovora 45 dana od obostranog potpisivanja ugovora, što je potvrđeno i odgovorom na postavljeno pitanje na portalu Agencije za javne nabavke. Nakon provedenog postupka, odabran je ponuđač „KING ICT“ d.o.o. Sarajevo, sa kojim je 10. 2. 2022. godine zaključen ugovor u iznosu od 46.800 KM, sa rokom izvršenja ugovora od 180 dana. Na osnovu zahtjeva za produženje roka za izvršenje ugovora, 8. 8. 2022. godine zaključen je Aneks ugovora kojim je rok produžen na dodatnih 30 dana, odnosno na ukupno 210 dana od dana potpisivanja ugovora. Navedeno nije u skladu sa članom 72. stav (5) Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavci uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati. Članom 75. Zakona o javnim nabavkama propisana je obaveza dostavljanja izvještaja o postupku javne nabavke. Rok za objavu izvještaja na portalu javnih nabavki je 30 dana od dana zaključivanja ugovora.

Uvidom u postupke javne nabavke (Nabavka mrežne opreme, Nabavka usluge prodaje 310.000 komada sudskih taksenih maraka Kantona Sarajevo, Nabavka usluga povezanih s programskom podrškom – usluge održavanja aplikativnog softvera RAS) utvrdili smo da je Ministarstvo s kašnjenjem dostavljalo izvještaje o postupcima javnih nabavki Agenciji za javne nabavke, što nije u skladu s članom 75. Zakona o javnim nabavkama.

Zaključenim ugovorom, kao i aneksom ugovora za nabavku mrežne opreme (46.800 KM), izmijenjen je rok izvršenja ugovora koji je utvrđen tenderskom dokumentacijom, a za tri postupka javne nabavke kasnilo se sa dostavljanjem izvještaja o postupcima javne nabavke, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- ***zaključivanje ugovora sa izabranim ponuđačima vršiti u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije, a izvještaj o postupku javne nabavke podnositi u propisanom roku, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.***

10.SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Ministarstva finansija, Kanton nema neevidentiranih obaveza po pravosnažnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima po osnovu tužbi zaposlenika budžetskih korisnika iz radnopravnog odnosa na 31. 12. 2022. godine, s obzirom na to da su na osnovu Zaključka Vlade Kantona od 23. 2. 2023. obaveze za glavnica u iznosu od 6.150.703 KM evidentirane u Glavnoj knjizi Trezora i iskazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima Kantona za 2022. godinu.

⁴⁰ Za lot-ove koji su poništeni u prethodnom postupku



Prema podacima Pravobranilaštva Kantona, do kraja 2022. godine bilo je 11 neriješenih sporova u vrijednosti od 194.478 KM, koji se vode protiv Ministarstva. Najveći broj sporova odnosi se na tužbe iz radnih odnosa.

Podaci o tužbama protiv Ministarstva, koje u zavisnosti od ishoda spora predstavljaju potencijalne obaveze Kantona, nisu objavljeni u Analizi iskaza uz Godišnje finansijske izvještaje, niti evidentirani u vanbilansnoj evidenciji.

Preporuka:

- *potrebno je vršiti procjenu ishoda sporova u toku i shodno procjeni evidentirati potencijalna potraživanja i potencijalne obaveze po ovom osnovu u vanbilansnoj evidenciji.*

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Ministarstvo je 11. 8. 2023. godine dostavilo komentar, sa dodatnom dokumentacijom.

Obrazloženja su data u vezi dugoročnih obaveza, planiranja namjenskih prihoda i primitaka, preraspodjele sredstava, naknada za rad komisija, revalorizacije stalnih sredstava, Računovodstvenih politika, Registra imenovanih lica, programa rada, javnih nabavki i evidentiranja potencijalnih potraživanja i obaveza po osnovu sudskih sporova.

Djelimično su uvažena i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na obavljanje poslova komisija izvan radnog vremena, s obzirom na to da je dostavljena dodatna dokumentacija koja potvrđuje da su određene komisije obavljale poslove izvan radnog vremena. Uvažen je i komentar da se obaveze po osnovu jednog od četiri kredita, koje nisu evidentirane na odgovarajućim bilansnim pozicijama, otplaćuju putem Privredne banke Sarajevo.

Komentar u vezi javnih nabavki nismo prihvatili, jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeće obrazloženje:

- Ministarstvo je navelo da je za javnu nabavku mrežne opreme – četiri uređaja za server sobu, rok za izvršenje ugovora od 180 dana utvrđen nakon provedenog postupka, kada je uzeta u obzir situacija na tržištu uzrokovana pojavom pandemije, a koji je drugačiji u odnosu na rok naveden u nacrtu ugovora (45 dana), te je naknadno na zahtjev dobavljača produžen na 210 dana. Dato obrazloženje ne možemo prihvatiti jer se, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji prilikom dodjele ugovora ne mogu mijenjati. Komentar da je Ministarstvo dostavilo izvještaje o dodjeli ugovora na Portalu Agencije za javne nabavke nije prihvaćen s obzirom na to da se preporuka odnosila na dostavljanje izvještaja u rokovima propisanim Zakonom.

Dostavljene su informacije o preduzetim aktivnostima na osnovu određenih revizorskih preporuka koje se odnose na: obračun poreza i doprinosa na naknade za rad komisija, unos podataka u Registar imenovanih lica, sačinjavanje programa rada u propisanim rokovima, kao i dodatna dokumentacija o uspostavi evidencije o izvršenim preraspodjelama na nivou budžetskog korisnika. Dostavljeno je i obrazloženje u vezi planiranja neutrošenih namjenskih prihoda i primitaka, u kojem su navedeni izazovi i problemi koji se očekuju prilikom izrade budžeta. Navedeno nije imalo uticaja na date nalaze u Izvještaju.



Također, navedeno je da će Ministarstvo u narednom periodu evidentirati dugoročne obaveze po osnovu četiri kredita na odgovarajućim bilansnim pozicijama, utvrditi obim i vrstu rashoda i izdataka za preraspodjele, poduzeti aktivnosti kako bi se izvršila revalorizacija stalnih sredstava, internim aktima urediti specifične odnose i poslovne događaje, te evidentirati potencijalna potraživanja i obaveza po osnovu sudskih sporova u vanbilansnoj evidenciji.

Reviziju Ministarstva finansija Kantona Sarajevo obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Nurkić – voditeljica tima, Bakir Likić – član tima, i Lamija Hodžić – članica tima.

Voditeljica tima

Aida Nurkić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
kantona, gradova i općina**

Amela Mulahalilović, s. r.

V. PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Identifikacioni broj: 4 2 0 0 6 6 6 0 1 0 0 0 4

Šifra po
kvalifikacionoj
Organizacijski kod _____

Nadležno ministarstvo KANTON SARAJEVO

Operativni broj: _____

Potrošačka jedinica - glava Ministarstvo finansija KS

Funkcionalni kod _____

Sjedište potrošačke jedinice Sarajevo Maršala Tita 62

Fond 01
Pojedinačni obrasci _____
Konsolidovani obrasci X

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Period izvještavanja: od 01.01.2022 do 31.12.2022

KM

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		I. PRIHODI (2+17+36)	200	0	100.000	0	100.000	0,00
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+8+9+11+13+14+15+16)	201	0	0	0	0	0,00
3	711000	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	0,00
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate)	203					0,00
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204					0,00
6	711900	Porezi na dobit banaka i dr.fin.organizacija, društava za osiguranje i reosigranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	205	0	0	0	0	0,00
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	0,00
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	0,00
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (9=10)	208	0	0	0	0	0,00
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209					0,00
11	714000	Porezi na imovinu (11=12)	210	0	0	0	0	0,00
12	714100	Porezi na imovinu	211					0,00
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212					0,00
14	716000	Porez na dohodak	213					0,00
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214					0,00
16	719000	Ostali porezi	215					0,00



17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	0	0	0	0	0,00
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	0	0	0	0	0,00
19	721100	Prihodi od nefin. javnih preduzeća i fin. institucija	218					0,00
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219					0,00
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220					0,00
22	721400	Nakanade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221					0,00
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222					0,00
24	721600	Prihodi od privatizacije	223					0,00
25	721700	Prihodi po osnovu premija i provizije za izdatu garanciju	224					0,00
26	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....+33)	225	0	0	0	0	0,00
27	722100	Administrativne takse	226					0,00
28	722200	Sudske takse	227					0,00
29	722300	Komunalne naknade i takse	228					0,00
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229					0,00
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230					0,00
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231					0,00
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232					0,00
34	723000	Novčane kazne	233					0,00
35	777000	Drugi tekuci prihodi	234				0	0,00
36		PRIMLJENI TRASFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	0	100.000	0	100.000	0,00
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	236					0,00
38	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237					0,00
39	741100	Primljeni transferi od inostranih vlada	238	0	100.000			0,00
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239					0,00
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240					0,00
42	733100	Donacije	241					0,00
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	18.688.069	12.936.103	9.801.596	-5.751.966	69,22
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	1.857.422	1.808.307	1.568.034	-49.115	97,36
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.583.702	1.584.419	1.379.190		100,05
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	273.720	223.888	188.844		81,79



47	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	246	148.864	168.229	144.932	19.365	113,01
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	2.556.811	2.051.231	1.336.917	-505.580	80,23
49	613100	Putni troškovi	248	100	23.399	2.009		23.398,92
50	613200	Izdaci za energiju	249					0,00
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250					0,00
52	613400	Nabavke materijala i sitnog inventara	251					0,00
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252					0,00
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253					0,00
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254					0,00
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	1.620.000	1.177.969	462.635		72,71
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	936.711	849.863	872.272		90,73
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	3.359.100	4.297.014	3.935.457	937.914	127,92
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258					0,00
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259					0,00
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260			400.000		0,00
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261					0,00
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i	262	600.000	400.000	500.000		66,67
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263				0	0,00
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264				0	0,00
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	2.759.100	3.897.014	3.035.457		141,24
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	0	0	0	0	0,00
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267					0,00
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268					0,00
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269					0,00
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270					0,00
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271				0	0,00
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	0	0	0	0	0,00
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	0	0	0	0	0,00
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	10.765.872	4.611.322	2.816.256	-6.154.550	42,83
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	0,00
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	3.889.665	1.351.135	984.630	-2.538.530	34,74
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	6.876.207	3.260.187	1.831.626	-3.616.020	47,41
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	0,00
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	0				0,00
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	-18.688.069	-12.836.103	-9.801.596	5.851.966	68,69
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	0,00



83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0	0	0,00
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283					0,00
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284					0,00
86	811900	Ostali kapitalni primici	285					0,00
87	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (82+.....+93)	286	533.000	529.884	428.872	-3.116	99,42
88	821100	Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	287					0,00
89	821200	Nabavka građevina	288					0,00
90	821300	Nabavka opreme	289	40.000	54.305	94.152		135,76
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290					0,00
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	493.000	475.579	334.720		96,47
93	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	292					0,00
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	533.000	529.884	428.872	-3.116	99,42
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) =UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-19.221.069	-13.365.987	-10.230.468	5.855.082	69,54
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295				0	0,00
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	1.856.346	2.598.124	1.856.346	0,00
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0		0,00
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298					0,00
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299					0,00
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300					0,00
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301					0,00
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302		1.856.346	2.598.124		0,00
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303					0,00
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJKU IMOVINU (106+.....+112)	304	100				0,00
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305					0,00
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306					0,00
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307					0,00
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308					0,00
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešća u zajedničkim ulaganjima	309					0,00
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	100				0,00



112	822700	Pozajmljivanja u inostranstvo	311	0	0	0	0	0,00
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	-100	1.856.346	2.598.124	1.856.346	-1.856.345,85
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313				0	0,00
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	0,00
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	0,00
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316	0			0	0,00
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0			0	0,00
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318					0,00
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	0,00
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320	0	0	0	0	0,00
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	0,00
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0	0	0	0	0,00
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+....+130)	323	38.529.634	34.249.621	15.289.645	-4.280.013	88,89
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324	0	0	0	0	0,00
126	823200	Vanjske otplate	325	16.393.263	12.113.251	10.853.305	-4.280.012	73,89
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	22.136.371	22.136.370	4.436.340	-1	100,00
128	823400	Otplate unutrašnjeg duga	327	0			0	0,00
129	823500	Otplate duga po izdatim garancijama	328	0			0	0,00
130	823600	Otkup duga	329	0			0	0,00
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 minus 124)	330	-38.529.634	-34.249.621	-15.289.645	4.280.013	88,89
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	0	-45.759.262	-22.921.989	11.991.441	0,00
133		SINTETICKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	57.750.803	47.715.608	25.520.113	-10.035.195	82,62
134	01	Opšte javne usluge (135+...+142)	333	57.150.803	47.315.608	24.620.113	-9.835.195	82,79
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	46.384.931	42.704.286	21.803.857		92,06
136	012	Strane ekonomske pomoći	335					0,00
137	013	Opće usluge	336					0,00
138	014	Osnovno istraživanje	337					0,00
139	015	IIR Opće javne usluge	338					0,00
140	016	Opće javne usluge n.k.	339					0,00
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	10.765.872	4.611.322	2.816.256		42,83
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341	0			0	0,00
143	02	Odbrana (144+....+148)	342	0	0	0	0	0,00
144	021	Vojna odbrana	343	0	0	0	0	0,00
145	022	Civilna odbrana	344	0	0	0	0	0,00



146	023	Inostrana vojna pomoć	345	0	0	0	0	0,00
147	024	liR odbrana	346	0	0	0	0	0,00
148	025	Odbrana n.k.	347		0	0	0	0,00
149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	0	0	0	0	0,00
150	031	Policijske usluge	349	0	0	0	0	0,00
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350					0,00
152	033	Sudovi	351					0,00
153	034	Zatvori	352					0,00
154	035	liR Javni red i sigurnost	353	0	0	0		0,00
155	036	Javni red i sigurnost n.k.	354					0,00
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355	600.000	400.000	900.000	-200.000	66,67
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po	356	600.000	400.000	900.000		66,67
158	042	Poljuprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357					0,00
159	043	Gorivo i energija	358					0,00
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359					0,00
161	045	Transport	360					0,00
162	046	Komunikacije	361				0	0,00
163	047	Ostale industrije	362					0,00
164	048	liR Ekonomski poslovi	363					0,00
165	049	Ekonomski poslovi n.k.	364					0,00
166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365	0	0	0	0	0,00
167	051	Upravljanje otpadom	366					0,00
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367					0,00
169	053	Smanjenje zagađenosti	368					0,00
170	054	Zaštita raznovrstnosti flore i faune i zaštita	369					0,00
171	055	liR Zaštita životne sredine	370					0,00
172	056	Zaštita životne sredine n.k.	371					0,00
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)	372	0	0	0	0	0,00
174	061	Stambeni razvoj	373					0,00
175	062	Razvoj zajednice	374					0,00
176	063	Vodosnabdijevanje	375					0,00
177	064	Ulična rasvjeta	376					0,00
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377					0,00
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n.k.	378					0,00
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379	0	0	0	0	0,00
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380					0,00
182	072	Vanbolničke usluge	381					0,00
183	073	Bolničke usluge	382					0,00
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383					0,00
185	075	liR Zdravstvo	384					0,00
186	076	Zdravstvo n.k.	385					0,00
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386	0	0	0	0	0,00
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387					0,00
189	082	Usluge kulture	388					0,00



190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389					0,00
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390					0,00
192	085	IIR Rekreacija, kultura i religija	391					0,00
193	086	Rekreacija, kultura i religija n.k.	392					0,00
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	0	0	0	0	0,00
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394					0,00
196	092	Srednje obrazovanje	395					0,00
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396					0,00
198	094	Visoko obrazovanje	397					0,00
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398					0,00
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399					0,00
201	097	IIR Obrazovanje	400					0,00
202	098	Obrazovanje n.k.	401					0,00
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	0	0	0	0	0,00
204	101	Bolesti i handikepiranost	403					0,00
205	102	Starost	404					0,00
206	103	Nasljednici	405					0,00
207	104	Porodica i djeca	406					0,00
208	105	Nezaposlenost	407					0,00
209	106	Stanovanje	408					0,00
210	107	Socijano isključenje n.k.	409					0,00
211	108	IIR Socijalna zaštita	410					0,00
212	109	Socijalna zaštita n.k.	411					0,00

U Sarajevo

Certificirani računovođa

Azra Suljić

Rukovodilac

Dana 28.02.2023.

Broj dozvole

3330/5

M.P.

Davor Čičić

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

KANTON SARAJEVO
Nadležno ministarstvo

MINISTARSTVO FINANSIJA KANTONA SARAJEVO
Potrošačka jedinica - glava

Sarajevo-Centar
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4200666010004

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

19010001

Organizacioni broj

19010001

Operativni broj

0112

Funkcionalni kod

01

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	6
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	8.623.353	7.700.041	111,99
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002		284.637	
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	2.886.767	2.001.308	144,24
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	5.736.586	5.414.096	105,96
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009			
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	32.091.395	133.611.570	24,02
12	011000	Stalna sredstva	011	2.266.856	1.741.378	130,18
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	673.446	377.174	178,55
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	1.593.410	1.364.204	116,80
15	020000	Dugoročni plasmani	014	5.500.000	5.500.000	100,00
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	5.500.000	5.500.000	100,00
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	24.997.985	126.747.366	19,72
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	40.714.748	141.311.611	28,81

1087231482106

Kontrolni broj: 1087231482106

str. 1 od 2



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	8.623.353	7.700.041	111,99
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	2.455.417	2.869.842	85,56
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	170.744	209.481	81,51
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	3.111.334	2.619.410	118,78
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	2.885.858	2.001.308	144,20
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	346.939.940	236.565.118	146,66
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	346.939.940	236.565.118	146,66
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	-314.848.545	-102.953.548	305,82
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	-320.348.545	-108.453.548	295,38
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	5.500.000	5.500.000	100,00
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	40.714.748	141.311.611	28,81

Sarajevo-Centar, 28.02.2023.

Mjesto i datum

SULJIĆ (AHMET) AZRA

Certifikovani računovođa

Davor Čičić

Rukovodilac

3330/5

Broj dozvole

M.P.

033/565-080

Kontakt



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
KANTON SARAJEVO
Ministarstvo finansija



Босна и Херцеговина
Федерација Босне и Херцеговине
КАНТОН САРАЈЕВО
Министарство финансија

Bosnia and Herzegovina
Federation of Bosnia and Herzegovina
CANTON SARAJEVO
Ministry of Finance

Broj : 08-11-35440 /23
Sarajevo, 11.08.2023.godine

**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U
FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO
ul. Ložionička 3**

**N/R: Generalni revizor, Dževad Nekić, dipl.oec.
Revizorka : Aida Nurkić, dipl.oec.**

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Ministarstva finansija Kantona Sarajevo** za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Ministarstva finansija Kantona Sarajevo** u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.



Adresa: Maršala Tita 62, 71 000 Sarajevo
Tel: + 387 (0) 33 565-005, Fax: + 387 (0) 33 565-052
Web: <http://mf.ks.gov.ba>, E-mail: mf@mf.ks.gov.ba

1/2

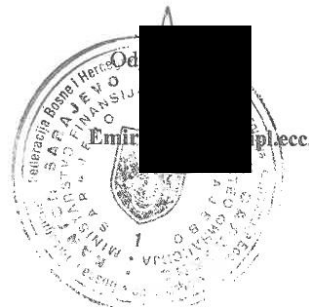
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Ministarstva finansija Kantona Sarajevo** i koje je pokrenulo **Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.



Adresa: Maršala Tita 62, 71 000 Sarajevo
Tel: + 387 (0) 33 565-005, Fax: + 387 (0) 33 565-052
Web: <http://mf.ks.gov.ba>, E-mail: mf@mf.ks.gov.ba

2/2

