



Broj: : 07-14-2-2165-9/18
Sarajevo, 28.06.2019. godine

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
DOM NARODA
n/p Tomislav Martinović, predsjedavajući Doma naroda

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
PREDSTAVNIČKI DOM
n/p Elvir Karajbić, predsjedavajući Predstavničkog doma

PREDSJEDNIK FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
n/p Marinko Čavara, predsjednik Federacije BiH

VLADA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
n/p Fadil Novalić, premijer Vlade FBiH

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
PARLAMENT FEDERACIJE
SARAJEVO

Priloga: 02-07-2019			
Org. jed:	Broj	Priloga	Vrijednost
01,02	04/1-14	-1337	/19

PREDMET: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji Kantonalne uprave civilne zaštite Kantona Sarajevo za 2018. godinu

Poštovani,

U skladu sa 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 Kantonalne uprave civilne zaštite Kantona Sarajevo za 2018. godinu.

S poštovanjem,

Dostavljeno:

- Naslovu
- Dosije
- a/a



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl. oec.



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KANTONALNE UPRAVE CIVILNE ZAŠTITE KANTONA SARAJEVO

za 2018. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-2165-6/18

Sarajevo, juni 2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
6.1	RAČUN PRIHODA I RASHODA	11
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	11
6.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	12
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	13
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	14
6.1.1.4	Kapitalni transferi	15
6.2	BILANS STANJA	17
6.2.1	Kratkoročna potraživanja	17
6.2.2	Stalna sredstva	17
6.2.3	Kratkoročne obaveze	18
6.2.4	Popis sredstava i obaveza	18
7.	JAVNE NABAVKE	18
8.	SUDSKI SPOROVI	20
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	20
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	21
	<i>Račun prihoda i rashoda za period od 01.01. – 31.12.2018. godine</i>	22
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine</i>	24

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Kantonalne uprave civilne zaštite Kantona Sarajevo (u daljem tekstu Kantonalne uprave)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, račun prihoda i rashoda, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Kantonalne uprave prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Kantonalne uprave u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Godišnji finansijski izvještaji Kantonalne uprave ne sadrže sve izvještaje propisane Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 5. Izvještaja).**
- **Kantonalna uprava je na osnovu zaključenih ugovora pružala usluge iz nadležnosti i na taj način ostvarila prihode u iznosu 1.050.258 KM. Pružanje navedenih usluga, način ugovaranja, sticanja i evidentiranja usluga nije regulisala aktima Kantonalne uprave niti je isto regulisano Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele. (tačka 5. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Kantonalne uprave je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz

finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Kantonalne uprave.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane 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 onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Kantonalne uprave civilne zaštite Kantona Sarajevo za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Kantonalne uprave za 2018. 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. **Ne možemo potvrditi osnovanost Sporazuma zaključenog sa Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo u dijelu koji se odnosi na provođenje procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje predmetnih radova, obzirom da članom 24. Zakona o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona, u kojem su definisani stručni i drugi poslovi Zavoda, u ime i za račun Kantona, nije predviđeno da isti provodi procedure odabira najpovoljnijeg ponuđača i da preuzme ulogu ugovornog organa. Kantonalna uprava je dužna**



da, kao ugovorni organ iz člana 4. Zakona o javnim nabavkama, provodi sve postupke i procedure javnih nabavki u skladu sa istim zakonom i njegovim provedbenim aktima (tačka 6.1.1.4 Izvještaja).

2. Isplate naknada za prekovremene sate, u pojedinim slučajevima, nisu u skladu sa odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama Kantonalne uprave (tačka 6.1.1.1 Izvještaja).
3. U okviru izdataka po osnovu ugovora o djelu su i naknade licima koja su tokom godine u kontinuitetu obavljali redovne, sistematizovane poslove iz nadležnosti Kantonalne uprave, kojima je po tom osnovu isplaćeno 48.600 KM. Nije bilo osnova da se ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su sistematizovani, obzirom da predmeti ovih ugovora nisu regulisani propisima o radu i internim aktima Kantonalne uprave (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).
4. Nije izvršen popis obaveza, a samim tim ni usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, što nije u skladu sa odredbama člana 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i ostalim podzakonskim aktima (tačka 7. Izvještaja).

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

Nezavisni smo od Kantonalne uprave u skladu s ISSAI 30- Etičkim kodeksom kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Kantonalne uprave, 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, 28. 6. 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.

Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Budžet Kantona Sarajevo za 2018. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća;
- Zakon o zaštiti od požara i vatrogastvu;
- Zakon o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona Sarajevo.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Kantonalna uprava civilne zaštite Kantona Sarajevo osnovana je u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o ministarstvima Kantona Sarajevo¹ kao samostalna kantonalna uprava. Kantonalna uprava vrši upravne i stručne poslove, utvrđene zakonom i drugim propisima, koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Kantona u oblasti zaštite i spašavanja, zaštite od požara i vatrogastvo i poslove inspekcije civilne zaštite, inspekcije za zaštitu od požara i inspekcije za vatrogastvo, u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća² (u daljem tekstu: Zakon o zaštiti i spašavanju), Zakonom o zaštiti od požara i vatrogastvu³ (u daljem tekstu: Zakon o zaštiti od požara) i propisima donesenim na osnovu tih zakona. Kantonalna uprava organizovana je u sistem zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća Kantona Sarajevo, a u sklopu sistema civilne zaštite Federacije Bosne i Hercegovine.

U Kantonalnoj upravi uspostavljen je operativno-stručni organ Kantona Sarajevo – **Štab civilne zaštite Kantona Sarajevo** (u daljem tekstu Štab), koji nije u sastavu Kantonalne uprave, ali je zadužen za donošenje odluka iz oblasti zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i zaštitu od požara, na prijedlog Kantonalne uprave. Navedeno je regulisano Pravilnikom o načinu rada i funkcioniranja Štabova i povjerenika civilne zaštite⁴ (u daljem tekstu Pravilnik o radu Štaba). Štab je formiran Uredbom o osnivanju Štaba civilne zaštite Kantona Sarajevo⁵ i čine ga komandant, načelnik i 13 članova, a imenuje ih Vlada Kantona Sarajevo (u daljem tekstu Vlada Kantona) na prijedlog Kantonalne uprave. Rješenjem Vlade Kantona od 11. 1. 2018. godine imenovan je Štab.

U ostvarivanju svojih poslova iz nadležnosti Štab ima dvije osnovne funkcije: provođenje vlastitih priprema za uspješno vršenje operativne funkcije iz svoje nadležnosti (priprema, obuka i osposobljavanje) i rukovođenje akcijama zaštite i spašavanja (operativna funkcija).

Organ rukovođenja Kantonalne uprave je direktor. Rješenjem Vlade Kantona od 23. 11. 2017. godine imenovan je direktor Kantonalne uprave Samir Džihić, na mandat od pet godina.

Na dan 31. 12. 2018. godine u Kantonalnoj upravi je sistematizovano 308 radnih mjesta, a uposleno 220 zaposlenika.

Sjedište Kantonalne uprave je u Sarajevu, u ulici Fehima efendije Čurčića br. 1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Kantonalne uprave za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od januara do marta 2019. godine, sa prekidima.

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

¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 26/04

² „Sl. novine FBiH“, br. 39/03

³ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 23/11

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 77/06

⁵ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 24/13 i 7/16

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši reviziju Kantonalne uprave.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Vlada Kantona dala je saglasnost na novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Kantonalne uprave 20. 12. 2012. godine, u koji su uključeni državni službenici i namještenici Profesionalne vatrogasne brigade Kantona Sarajevo koja je prestala s radom kao samostalna kantonalna upravna organizacija u skladu s članom 53. Zakona o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona Sarajevo (prečišćeni tekst).⁶

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Kantonalne uprave (u daljem tekstu: Pravilnik), pored ostalog, utvrđena je i unutrašnja organizacija, vrste organizacionih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Kantonalnom upravom i organizacionim jedinicama, stručni kolegij i radna tijela, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Kantonalne uprave. Sistematizacijom radnih mjesta planirano je 308 zaposlenih na radno mjesto direktora, 30 državnih službenika i 277 namještenika. U vatrogasnom odjeljenju planirano je 250 radnih mjesta vatrogasnog osoblja, od čega je popunjeno 180.

Pravilnikom je predviđeno pet organizacionih jedinica: Sektor za mjere zaštite i spašavanja, Sektor za normativno-pravne i personalne poslove, Sektor za ekonomske poslove, Sektor za zaštitu od požara i vatrogastvo i Inspektorat. Samostalni izvršioци u Kantonalnoj upravi su: sekretar uprave, glasnogovornik – portparol, VKV vozač i viši referent za administrativno-tehničke poslove.

Pored Pravilnika, Kantonalna uprava je usvojila značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Kantonalna uprava nije donijela Pravilnik o internim kontrolama kojim bi se definisali nivoi rizika (visok, srednji i nizak) za aktivnosti Kantonalne uprave, a što je bilo neophodno kako bi se procjenom rizika utvrdilo koliko je vjerovatno da će doći do neželjenih dešavanja i koliko su ozbiljne posljedice takvih dešavanja, kao i metode otklanjanja rizika od neželjenih dešavanja.

Iako je Kantonalna uprava sačinila Instrukciju o kancelarijskom poslovanju, procedurama vezanim za signiranje, sortiranje i odlaganje radne dokumentacije 3. 1. 2018. godine, ona u potpunosti nije obuhvatila dio koji se odnosi na provjeru ispravnosti faktura prije plaćanja. Dodatno, instrukcija članom 19. propisuje da je direktor obavezan po isteku kalendarske godine formirati komisiju koja će vršiti kontrolu pravilnosti obavljanja kancelarijskog poslovanja iz nadležnosti organa uprave, u skladu s propisima kancelarijskog poslovanja. Tokom obavljanja revizije nije nam prezentovana dokumentacija vezana za navedeno.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola u subjektu revizije, Kantonalna uprava je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu 22. 1. 2019. godine. U toku 2018. godine Kantonalna uprava nije izvršila ažuriranje i dopunu internih akata u skladu sa COSO modelom i navedenim propisima. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola dostavljen je Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Ministarstvo finansija) 19. 3. 2019. godine.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola, ukazuju na to da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu provjere ispravnosti faktura; obračuna prekovremenih sati; praćenja plana javnih nabavki u skladu sa budžetskom godinom; zaključivanja ugovora o djelu; plaćanja poreza i doprinosa za rad komisija i Štaba; poštivanja odredbi zaključenih ugovora; provođenja popisa obaveza i vođenja evidencija pravosnažnih sudskih presuda.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija 13. 3. 2019. godine.

⁶ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 2/12, 41/12, 8/15 i 13/17

Preporuka:

- *potrebno je poduzeti aktivnosti da se, u cilju jačanja sistema internih kontrola, donesu nedostajući i ažuriraju postojeći interni akti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.*

Interna revizija

Kanton Sarajevo nije uspostavio jedinicu za internu reviziju, a koju je, prema Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i članu 8. Pravilnika o internoj reviziji u FBiH,⁸ bio obavezan formirati pri kantonalnom ministarstvu finansija.

Prevenција korupcije

Vlada Kantona je 15. 10. 2015. godine usvojila Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2015-2019. godine. U vezi navedenog Kantonalna uprava je 13. 2. 2017. godine donijela Odluku o imenovanju Radne grupe i koordinatora za sačinjavanje Plana integriteta i Akcionog plana za borbu protiv korupcije Kantonalne uprave i Plan integriteta je usvojen 8. 3. 2017. godine. Kantonalna uprava po Planu integriteta nije imala aktivnosti u toku 2018. godine, s tim da je Kantonu Sarajevo/Uredu za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom dostavila informaciju o realizovanim mjerama iz Plana integriteta Kantonalne uprave 19. 2. 2019. godine, kao i njenu dopunu 22. 3. 2019. godine.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Kantona za 2018. godinu⁹ utvrđen je finansijski plan Kantonalne uprave u iznosu od 10.762.872 KM. Izmjenama i dopunama budžeta Kantona¹⁰ Kantonalnoj upravi su odobrena sredstva u iznosu od 15.463.752 KM. Odobrena sredstva odnose se na plaće i naknade zaposlenih u iznosu od 6.283.717 KM; doprinose poslodavca od 734.602 KM; izdatke za materijal i usluge od 1.245.340 KM; tekuće transfere od 544.989 KM; kapitalne transfere od 2.660.100 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 3.995.004 KM. Također, od ukupnog odobrenog Budžeta na redovna budžetska sredstva odnosi se 8.508.778 KM, na donacije 124.989 KM i na namjenska sredstva 6.829.985 KM. Prvobitnim finansijskim planom Kantonalne uprave za 2018. godinu odobrena su namjenska sredstva u iznosu od 2.315.100 KM koja su izmjenama i dopunama budžeta uvećana na ukupan iznos od 6.829.985 KM. Uvećanje namjenskih sredstava odnosi se na neutrošena sredstva koja se vode u Glavnoj knjizi Trezora, ostvarena u skladu sa Zakonom o zaštiti ljudi i spašavanju¹¹ i Zakonom o zaštiti od požara,¹² koja nisu bila obuhvaćena prvobitnim odobrenim Budžetom. Kantonalna uprava je zahtjev za razgraničenje neutrošenih namjenskih sredstava u iznosu od 4.639.874 KM za 2018. godinu, po osnovu sredstava ostvarenih u skladu sa navedenim Zakonima, dostavila Ministarstvu finansija, i odobrena su Zaključkom Vlade Kantona o unosu razgraničenih namjenskih prihoda i primitaka i prihoda budžetskih korisnika iz 2017. godine u Budžet Kantona za 2018. godinu, 22. 3. 2018. godine. Naime, neutrošena sredstva posebne naknade iz prethodnih godina akumuliraju se sa sredstvima koja se prikupljaju u toku naredne godine i s njima se raspolaže u skladu sa Odlukom o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća.¹³ U vezi navedenog, Kantonalna uprava je dostavila Ministarstvu finansija 16. 1. 2019. godine Zahtjev za razgraničenje neutrošenih namjenskih sredstava za 2019. godinu po osnovu sredstava ostvarenih u skladu sa navedenim Zakonima, u iznosu od 5.615.478 KM. Iz prezentirane dokumentacije može se konstatovati da se iz godine u godinu povećavaju neutrošena namjenska sredstva koja su ostvarena u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju i sa Zakonom o zaštiti od požara.

Kantonalna uprava je uz pribavljena mišljenja Štaba, u skladu sa tačkom XIII stav 3, tačka 2. Odluke o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

⁹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 51/17

¹⁰ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 28/18

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 39/03;22/06 i 43/10

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 64/09

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 04/12

nesreća,¹⁴ donijela Plan korištenja sredstava posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u 2018. godini, 27. 2. 2018. godine, i njegovu izmjenu 14. 12. 2018. godine. Uvidom u izmjenu Plana konstatovano je da u njemu nije obuhvaćen odobreni akumulirani iznos namjenskih sredstava u okviru izmjena i dopuna Budžeta Kantona za 2018. godinu.

Na osnovu Zahtjeva za preraspodjelu sredstava u okviru Budžeta za Kantonalnu upravu 9. 4. 2018. godine Ministarstvo finansija je, Odlukom od 24. 4. 2018. godine, odobrilo unutrašnju preraspodjelu sredstava u Budžetu za 2018. godinu za budžetskog korisnika Kantonalna uprava, kojom su umanjeni izdaci za posebnu naknadu za podsticanje rehabilitacije i zapošljavanja osoba sa invaliditetom (35.000 KM) i izdaci za nabavku opreme (55.000 KM), a uvećavaju se nabavka materijala (25.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (65.000 KM).

Kantonalna uprava je u toku 2018. godine dostavljala periodične izvještaje o izvršenju budžeta, sa obrazloženjima koje se odnose na programske rezultate izvršenja Budžeta Ministarstvu finansija u skladu sa Zakonom o budžetu u FBiH¹⁵ i Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona Sarajevo za 2018. godinu.¹⁶

Godišnje finansijske izvještaje za 2018. godinu sa zabilješkama sačinilo je i ovjerilo lice koje nije uposlenik Kantonalne uprave i sa kojim je zaključen ugovor o djelu za obavljanje navedenih poslova.

Nije sačinjen Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta (GIB), obrazac propisan članom 19. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ovaj obrazac čini sastavni dio godišnjih finansijskih izvještaja i u njemu se iskazuje ukupno izvršenje budžeta i pojedinačna odstupanja bilansnih pozicija od planiranih, odnosno odobrenih. Godišnji finansijski izvještaji dostavljeni su nadležnim organima i institucijama u utvrđenim rokovima.

Sačinjen je i Izvještaj o radu Kantonalne uprave za 2018. godinu, koji je dostavljen Vladi Kantona, a koji do obavljanja konačne revizije nije usvojen.

U glavnoj knjizi i analitičkom bruto bilansu Kantonalne uprave na dan 31. 12. 2018. godine iskazani su neporezni prihodi – ostale kantonalne naknade u iznosu od 1.050.258 KM, ali oni nisu iskazani u finansijskim izvještajima, što nije u skladu sa članom 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 19. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

Prihodi su najvećim dijelom ostvareni po osnovu pruženih usluga privrednim subjektima po ugovorima sa: JP "Međunarodni aerodrom Sarajevo" d.o.o. Sarajevo – ugovor o pružanju usluga protivpožarnog obezbjeđenja (mjesečni iznos od 75.000 KM), sa KJKP „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo – ugovor o protivpožarnoj i protiveksplozivnoj zaštiti gasnog sistema Kantona (mjesečni iznos od 3.900 KM) i „BH Telecom“ d.d. Sarajevo, o pružanju usluga pristupa dojavnom centru Profesionalne vatrogasne jedinice Grada Sarajeva za šest objekata „BH Telecoma“ d.d. (godišnji iznos fakture ne može biti veći od 3.600 KM).

Među navedenim ugovorima najznačajniji je Ugovor sa JP „Međunarodni aerodrom“ d.o.o. Sarajevo za pružanje usluga protivpožarnog obezbjeđenja, zaključen 27. 6. 2017. godine putem javne nabavke – pregovarački postupak bez objave, na period od dvije godine, sa retroaktivnom primjenom od 1. 4. 2017. do 31. 3. 2019. godine. Ugovorene su cijene usluga za: usluge protivpožarnog obezbjeđenja za VII kategoriju za vrijeme otvorenosti, dežuru za vrijeme zatvorenosti, za dnevne preglede vatrogasnih aparata i intervencije po alarmima javljača požara u mjesečnom iznosu od 75.000 KM; usluge angažmana vatrogasaca izvan otvorenosti aerodroma 13 KM/1 satu po jednom angažovanom vatrogascu; za usluge obuke radi sticanja znanja neophodnih za dobivanje sertifikata za gašenje zapaljivih tečnosti pod pritiskom, koji je neophodan uslov za nesmetan rad spasilačko-vatrogasne službe na aerodromima za 10 vatrogasaca-spasilaca na godišnjem nivou od 70.000 KM, odnosno 20 vatrogasaca-spasilaca za ugovoreni period od dvije godine u ukupnom iznosu od 140.000 KM. Prema navedenom ugovoru Kantonalna uprava obavlja ugovorene poslove kontinuirano, u toku 24 sata dnevno.

S obzirom na to da Kantonalna uprava pruža usluge iz nadležnosti – osnovne djelatnosti, nije nam prezentiran akt o načinu sticanja/evidentiranja iskazanih prihoda, načinu ugovaranja navedenih usluga (obim i cijena), niti su prilikom planiranja budžeta za 2018. godinu planirani prihodi po navedenim

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 04/12

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13; 9/14; 13/14, 8/15; 91/15; 102/15 i 104/16

¹⁶ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 51/17

osnovama. Napominjemo da članom 5. Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele¹⁷ nije regulisana vrsta vlastitih prihoda Kantonalne uprave.

Preporuke:

- *sačinjavati godišnje finansijske izvještaje u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH i na način da pružaju tačan, istinit i pouzdan pregled prihoda i primitaka u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;*
- *inicirati izmjenu Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele u dijelu priznavanja vlastitih prihoda budžetskih korisnika;*
- *sačiniti akt kojim se uređuje način sticanja i evidentiranja vlastitih prihoda Kantonalne uprave.*

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 RAČUN PRIHODA I RASHODA

U Računu prihoda i rashoda za 2018. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 8.966.621 KM, dok su u Izvještaju o kapitalnim izdacima i finansiranju iskazani izdaci u iznosu od 1.470.660 KM, što u zbiru iznosi 10.437.281 KM i u odnosu na operativni budžet od 15.532.952 KM predstavlja ostvarenje od 67%. Manje realizovani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu odnosi se na kapitalne izdatke i kapitalne transfere.

Uvidom u dostavljeni Izvještaj o izvršenju budžeta za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine iskazana je slaba realizacija kapitalnih izdataka; od planiranih 3.995.004 KM realizovano je 1.470.660 KM (nabavka opreme u iznosu od 1.466.407 KM i rekonstrukcija i održavanje u iznosu od 4.253 KM) ili 37%, ali u istom izvještaju nije dato detaljno obrazloženje za neutrošeni dio sredstava.

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Računu prihoda i rashoda za 2018. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 8.966.621 KM.

	Opis	Budžet za 2018. godinu	Izvršenje Budžeta za 2018. godinu	Odstupanje
1	2	3	4	5
1	Rashodi (2 + 3 + 4 + 13 + 17)	11.709.679	8.966.621	2.743.058
2	Plaće i naknade troškova zaposlenih	6.453.908	6.438.962	14.946
3	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	742.102	742.099	3
4	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 5 do 12)	1.260.428	874.929	385.499
5	Putni troškovi	6.600	5.120	1.480
6	Izdaci za energiju, komunikaciju i komunalne usluge	156.300	147.177	9.123
7	Nabavka materijala i sitnog inventara	547.200	422.079	125.121
8	Izdaci za usluge prevoza i goriva	62.000	55.712	6.288
9	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	35.000	24.782	10.218
10	Izdaci za tekuće održavanje	63.800	31.134	32.666
11	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	28.100	20.956	7.144
12	Ugovorene i druge posebne usluge	361.428	167.969	193.459
13	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 14 do 16)	593.141	395.330	197.811
14	Tekući transferi pojedincima	74.989	0	74.989
15	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	465.000	347.178	117.822
16	Drugi tekući rashodi	53.152	48.152	5.000
17	Kapitalni transferi (18)	2.660.100	515.301	2.144.799
18	Kapitalni transferi pojedincima	2.660.100	515.301	2.144.799

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, broj 51/16 i 20/19