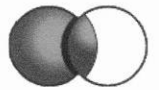




BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE



Broj: 07-14-2-2163-9/18
Sarajevo, 5. 7. 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: 1 0 -07-2019

Broj	Priloga	Vrijednost
0102-04/1	14 - 1382	119

x 3

PREDMET: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture Kantona Sarajevo za 2018. godinu

Poštovani,

U skladu s članom 16, stav 1) i 2) 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 komunalne privrede i infrastrukture Kantona Sarajevo za 2018. godinu.

S poštovanjem,

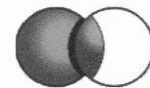
Dostavljeno:

- Naslovu
- Dosje
- a/a



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl. oec.



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA KOMUNALNE PRIVREDE I INFRASTRUKTURE KANTONA SARAJEVO

za 2018. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-2163-6/18

Sarajevo, juli 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	5
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
7.1	RAČUN PRIHODA I RASHODA	10
7.1.1	Rashodi	10
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	10
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	11
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	12
7.1.1.4	Kapitalni transferi	14
7.2	BILANS STANJA	16
7.2.1	Kratkoročna potraživanja	16
7.2.2	Stalna sredstva	16
7.2.3	Kratkoročne obaveze	17
7.2.4	Popis sredstava i obaveza	17
8.	JAVNE NABAVKE	17
9.	SUDSKI SPOROVI	18
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	18
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	19
	<i>Račun prihoda i rashoda za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine</i>	<i>20</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine</i>	<i>22</i>



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 sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine, račun prihoda i rashoda, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih i analiza iskaza - tekstualni dio.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2018. godine 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 Ministarstva 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Uputstvom o izradi i predaji Godišnjeg obračuna za 2018. godinu Ministarstva finansija Kantona Sarajevo, naloženo je svim budžetskim korisnicima koje finansijske izvještaje da sačine, te da Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta (GIB) sastavljaju samo korisnici koji imaju vlastite žiro-račune, na osnovu čega Ministarstvo nije sačinilo isti, iako je propisan članom 19. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 6. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je 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 prikazivanja 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 značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog 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 Ministarstva;
- 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 one 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 **Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture 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 Ministarstva 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. **Ministarstvo je raspodjelu namjenskih sredstava iz vodnih naknada jedinicama lokalne samouprave na području Kantona Sarajevo u iznosu od 3.820.265 KM izvršilo bez utvrđenih kriterija za raspodjelu sredstava i bez vrednovanja predloženih projekata, čime nije osigurana njihova transparentna raspodjela, kako je propisano članom 4. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 7.1.1.4 Izvještaja).**

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

Nezavisni smo od Ministarstva 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 s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Vlada Kantona Sarajevo nije formirala nezavisno stručno tijelo Kantona za utvrđivanje troškova i formiranja cijena usluga zajedničke komunalne potrošnje, te na osnovu mišljenja tog tijela utvrdila cijene, kako je predviđeno članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima, zbog čega ne možemo potvrditi pravilnost visine planiranih i doznačenih sredstava putem Ministarstva za subvencije javnim preduzećima. Aktivnosti po istom su započete u 2019. godini (tačke: 5. i 7.1.1.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva 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 koji su definisani kao kriteriji. 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, 4. 7. 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 uporedne 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.

Kriteriji 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 porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo;
- Zakon o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona Sarajevo;
- Zakon o komunalnim djelatnostima i
- Zakon o komunalnoj čistoći.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona Sarajevo¹ iz 2015. godine.

Prema istom zakonu, Ministarstvo vrši upravne i stručne poslove utvrđene ustavom, zakonom i drugim propisima, koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Kantona Sarajevo u oblasti komunalnih djelatnosti, komunalne privrede i infrastrukture. Ministarstvo je počelo sa radom 23. 3. 2015. godine, istovremeno preuzevši one državne službenike, namještenike, arhivu, dokumentaciju i sredstva rada iz Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša, koji su obavljali poslove iz oblasti komunalnih djelatnosti, kao i samostalne izvršioce koji su neposredno organizaciono vezani za ministra.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva iz februara 2018. godine, poslovi iz nadležnosti vrše se u okviru Sektora komunalnih djelatnosti i infrastrukture i Sektora za pravne, ekonomske i investicijske poslove, dok se manji dio obavlja izvan ovih organizacionih jedinica. Na dan 31. 12. 2018. godine u Ministarstvu je bilo 19 zaposlenih.

Ministarstvom je do 26. 12. 2018. godine rukovodio ministar Senad Hasanspahić, a od tog datuma imenovan je Srđan Mandić.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u Ulici Reisa Džemaludina Čauševića br. 1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva 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 o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi 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. Prethodna revizija izvršena je u januaru, a završna u aprilu 2019. godine.

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.

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva. U prethodnom periodu, u okviru finansijske revizije Kantona Sarajevo (u daljem tekstu – Kanton), revidirane su i pojedine transakcije Ministarstva.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno

¹ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 2/12, 41/12, 8/15



okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje zakonskih propisa i internih akata.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵ Također, prema članu 72. Zakona o budžetima u FBiH,⁶ rukovodioci budžetskih korisnika odgovorni su za računovodstvo, internu kontrolu i nadzor transakcija u organu kojim rukovode.

U cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti, kao jedne od komponenti sistema internih kontrola, Ministarstvo je usvojilo određeni broj internih akata, kojima je uređeno postupanje zaposlenika u skladu sa datim ovlaštenjima i odgovornostima, što nije dovoljno da se osiguraju svi potrebni uslovi za efikasno funkcionisanje sistema internih kontrola.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, na koji je Vlada Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Vlada Kantona) dala saglasnost 22. 3. 2018. godine, utvrđena je unutrašnja organizacija, vrste organizacionih jedinica i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta po organizacionim i izvan organizacionih jedinica, sa opisom poslova svakog od državnih službenika i namještenika, njihova ovlaštenja i odgovornosti u obavljanju poslova i rukovođenje organizacionim jedinicama. Istim Pravilnikom definisano je da se poslovi iz nadležnosti vrše u okviru Sektora komunalnih djelatnosti i infrastrukture i Sektora za pravne, ekonomske i investicijske poslove, dok se dio poslova obavlja izvan ovih organizacionih jedinica, unutar Ministarstva. Pravilnikom je sistematizovano 25 radnih mjesta, a na datum bilansa bilo je popunjeno 19.

Ministarstvo nije donijelo Pravilnik o internim kontrolama, što nije u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH. Istim aktom treba da se utvrde upravljački, administrativni i finansijsko-računovodstveni kontrolni postupci i procjene rizika, postupci informisanja, komunikacije i nadgledanja, radi osiguranja programskih ciljeva rada. Također, nije izvršena ni procjena rizika za značajnije i specifične procese iz djelokruga i nadležnosti Ministarstva. Ministarstvo primjenjuje Računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Kantona iz 2012. godine, koje nisu usklađene sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.⁷

Na osnovu Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i u skladu sa članom 7, stav (1) Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, ministar je 24. 12. 2018. godine imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu sačinjen je i dostavljen Ministarstvu finansija Kantona 28. 2. 2019. godine. U prilogu predmetnog izvještaja su i izvještaji sedam kantonalnih javnih preduzeća u nadležnosti Ministarstva (KJKP „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo, KJKP „Pijace i tržnice“ d.o.o. Sarajevo, KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo, KJKP „Park“ d.o.o. Sarajevo, KJKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo, KJKP „Toplane-Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo i KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo).

Naši nalazi ukazuju na to da sistem internih kontrola nije u dovoljnoj mjeri uspostavljen u procesima rada vezanim za obavljanje poslova iz nadležnosti, odobravanja i raspodjele tekućih i kapitalnih transfera, nadzora nad obavljanjem poslova zajedničke komunalne potrošnje i dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama.

Shodno navedenom, Ministarstvo nije uspostavilo sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članovi od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

² „Službene novine FBiH“, broj 38/16

³ „Službene novine FBiH“, broj 6/17

⁴ „Službene novine FBiH“, broj 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena.

⁶ „Službene novine FBiH“, broj 102/13, 13/14, 9/14, 8/15, 91/15, 102/15

⁷ „Službene novine FBiH“, broj 58/16

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za period od 1. 1. do 25. 12. 2018. godine sačinjena je u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti i istoga dana dostavljena nadležnom Ministarstvu finansija Kantona. Nije sačinjena izjava o fiskalnoj odgovornosti za period od 26. 12. do 31. 12. 2018. godine, nakon imenovanja novog ministra, obzirom na to da isti, iako je imenovan 26. 12. 2018. godine, nije preuzeo poslove iz nadležnosti do kraja godine.

Preporuka:

- **uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa odredbama članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

Za sve ostale navedene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja, u kojima su šire opisane spomenute aktivnosti.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH predviđeno je da će svi kantoni u FBiH formirati Jedinicu za internu reviziju pri kantonalnom ministarstvu finansija, koje će pokrivati sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u sastavu kantona. Iako je Ministarstvo finansija Kantona, uz prethodno pribavljeno mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija u aprilu 2014. godine donijelo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u kojem je predviđena Jedinica za internu reviziju, ista do kraja 2018. godine nije uspostavljena.

Prevenција korupcije

Ministarstvo je 26. 9. 2018. godine donijelo Plan integriteta, prema Planu za borbu protiv korupcije Ministarstva za period 2015-2019. godine. Odluka o usvajanju Plana integriteta Ministarstva dostavljena je Uredu za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom Kantona Sarajevo. U 2018. godini nije bilo drugih aktivnosti po ovom pitanju.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Ministarstvo vrši upravne i stručne poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Kantona u oblasti komunalnih djelatnosti, komunalne privrede i infrastrukture. Svi poslovi iz nadležnosti Ministarstva utvrđeni su Zakonom o komunalnim djelatnostima⁹ i Zakonom o komunalnoj čistoći.¹⁰

Prema članu 2. Zakona o komunalnim djelatnostima, pod komunalnim djelatnostima se podrazumijeva pružanje komunalnih usluga od interesa za fizička i pravna lica, te finansiranje građenja i održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture kao cjelovitog sistema na području Kantona, Grada Sarajeva i općina na području Kantona. Komunalne djelatnosti dijele se na: komunalne djelatnosti individualne komunalne potrošnje i komunalne djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje. Komunalne djelatnosti individualne komunalne potrošnje podrazumijevaju komunalne proizvode i usluge koje se mogu izmjeriti i naplatiti od svakog korisnika usluge, dok su komunalne djelatnosti zajedničke potrošnje oni komunalni proizvodi i usluge koje nije moguće izmjeriti i naplatiti od svakog korisnika usluga.

Prema članu 7. istog Zakona, u nadležnosti Kantona su sljedeće komunalne djelatnosti za koje je nadležno Ministarstvo: snabdijevanje pitkom vodom putem centralnog vodovodnog sistema, odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda putem centralnog kanalizacionog sistema, snabdijevanje prirodnim gasom putem centralnog gasnog sistema, snabdijevanje toplotnom energijom putem centralnog daljinskog sistema zagrijavanja, prikupljanje i odvoz komunalnog otpada iz stambenih i poslovnih zgrada i poslovnih prostora na deponiju, odlaganje komunalnog otpada na glavnu sanitarnu deponiju, tržnice i pijace na malo, odvođenje atmosferskih voda, održavanje čistoće na javnim površinama, održavanje javnih površina, održavanje globalja i održavanje javne rasvjete, dok su za preostale djelatnosti nadležna ostala ministarstva.

⁸ „Službene novine FBiH“, broj 47/08

⁹ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 14/16, 43/16, 10/17, 19/17

¹⁰ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 14/16, 43/16, 19/17



Prema članu 10. istog Zakona, Kanton, Grad Sarajevo i općine, u skladu sa utvrđenim nadležnostima u članu 7, 8. i 9. istog Zakona, obezbjeđuju obavljanje komunalnih djelatnosti putem javnih preduzeća komunalnih djelatnosti i privrednih društava.

Napominjemo da su gradonačelnik Grada Sarajeva i općinska vijeća općina i/ili općinski načelnici sa područja Kantona dali saglasnost na iste zakone u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti od strane Kantona.

Komunalne djelatnosti obavljaju sljedeća kantonalna javna komunalna preduzeća u 100% vlasništvu Kantona i privredna društva u većinskom vlasništvu Kantona: KJKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo, KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, KJKP „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo, KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo, KJKP „Toplane-Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo i KJKP „Park“ d.o.o. Sarajevo, KJKP „Pijace i tržnice“ d.o.o. Sarajevo, JKP „Vodostan“ d.o.o. Ilijaš, JKP „Komunalac“ d.o.o. Hadžići, JKP „Trnovo“ d.o.o. i „Bags - Energotehnika“ d.d. Sarajevo.

Način formiranja cijena komunalnih usluga utvrđen je članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima. Prema istom, validnost kalkulacije i konačan prijedlog visine cijene komunalnih usluga utvrđuje nezavisno stručno tijelo Vlade Kantona, Grada, odnosno općine, a stvarnu cijenu komunalnih usluga određuje i usvaja Vlada Kantona, gradsko, odnosno općinsko vijeće, u skladu sa članovima 7, 8. i 9. ovog Zakona. Odredbama člana 36. istog Zakona propisana je obaveza finansiranja obavljanja komunalnih djelatnosti iz Budžeta Kantona u slučajevima kada je cijena komunalne usluge utvrđena u nižem iznosu od stvarne cijene koštanja, kada zbog nedostatka sredstava postoji opasnost od prekida redovnog obavljanja komunalnih djelatnosti, a koji može dovesti do trajnijeg nevršenja ili do bitnog odstupanja od programa vršenja komunalnih djelatnosti, a što može dovesti do štetnih posljedica.

Za individualnu komunalnu potrošnju, na osnovu mišljenja nezavisnog stručnog tijela za validnost kalkulacije i konačan prijedlog visine cijene komunalnih usluga, Vlada Kantona je u periodu od 2013. do 2018. godine donijela odluke o utvrđivanju cijena ili tarifnog sistema u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima, i to: vodosnabdijevanje pitkom vodom i odvodnja otpadnih voda, snabdijevanje prirodnog gasa, snabdijevanje toplotne energije i za tržnice i pijace, osim sljedećih usluga: prikupljanje i odvoz komunalnog otpada iz stambenih i poslovnih zgrada i poslovnih prostora na deponiju, odlaganje komunalnog otpada i obavljanja pogrebnih poslova, za koje se primjenjuju cijene utvrđene u značajno ranijem periodu.

S tim u vezi, komunalne usluge individualne potrošnje koje se mogu izmjeriti, po utvrđenim cijenama fakturišu se korisnicima usluga, dok se za usluge zajedničke komunalne potrošnje (odvođenje atmosferskih voda, održavanje čistoće na javnim površinama, održavanje javnih površina, održavanje grobalja i održavanje javne rasvjete) sredstva obezbjeđuju iz Budžeta Kantona, putem subvencija javnim preduzećima.

Međutim, za planirana sredstva za subvencije javnim preduzećima u Budžetu nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je utvrđena visina sredstava, obzirom na to da Vlada Kantona nije formirala nezavisno stručno tijelo Kantona za utvrđivanje troškova i formiranja cijena usluga zajedničke komunalne potrošnje, te na osnovu mišljenja istog tijela donijela odluke o utvrđivanju cijena, kako je predviđeno članovima 22. Zakona o komunalnim djelatnostima, zbog čega ne možemo potvrditi pravilnost visine planiranih i doznačenih sredstava.

Vlada Kantona je 28. 2. 2019. godine donijela Zaključak, kojim je naložila formiranje nezavisnog stručnog tijela Kantona za utvrđivanje troškova i formiranje cijena obavljanja poslova zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima.

Odobrena sredstva iz Budžeta Kantona putem tekućih i kapitalnih transfera javnim preduzećima šire su opisana u tačkama 7.1.1.3 i 7.1.1.4 Izvještaja.

Izvještaje o radu kantonalnih javnih komunalnih preduzeća za 2017. godinu Vlada Kantona je usvojila 23.8.2018. godine, kao i 10. 1. 2019. godine, kada su dostavljeni Skupštini Kantona na nadležno odlučivanje.

Preporuka:

- ***intenzivirati i okončati aktivnosti na utvrđivanju stvarnih cijena svih preostalih komunalnih usluga za koje nisu utvrđene cijene u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima.***



6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Kantona Sarajevo za 2018. godinu,¹¹ od 28. 12. 2017. godine Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 40.927.200 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta Kantona Sarajevo,¹² od 5. 7. 2018. godine, budžet Ministarstva uvećan je za 7.248.767 KM i odobren u iznosu od 48.175.967 KM. Odobrena sredstva se odnose na: tekuće transfere (28.962.900 KM), kapitalne transfere (18.504.150 KM), tekuće izdatke (661.917 KM) i kapitalne izdatke (47.000 KM).

Kao što smo konstatovali u tački 5. Izvještaja, najveći iznos planiran je za tekuće transfere - subvencije javnim preduzećima. Sredstva za 2018. godinu su planirana na nivou prethodne godine. Međutim, nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je utvrđena visina planiranih sredstava, te obrazloženje kojim bi se potvrdio način na koji su odobreni pojedinačni iznosi sredstava.

Ministarstvo je u budžetskom zahtjevu za kapitalne transfere drugim nivoima vlasti (općinama) planiralo projekte u pojedinačnim iznosima na osnovu ocjena općina (bez utvrđenih kriterija), a koji su prilikom usvajanja Budžeta izmijenjeni, bez obrazloženja iz kojih razloga je došlo do izmjene visine raspodjele sredstava po pojedinačnim projektima, radi osiguranja principa transparentnosti, kako je propisano članom 4. Zakona o budžetima u FBiH (šire opisano u tački 7.1.1.4.2 Izvještaja).

Nakon izmjene i dopune Budžeta Kantona, zaključcima Vlade Kantona o preraspodjeli sredstava na pozicije drugih budžetskih korisnika, budžet Ministarstva umanjeno je na 43.150.109 KM. Sredstva su umanjena za 9.416.038 KM ili 19,46% od ukupno odobrenog budžeta, te uvećana za 4.389.836 ili 9,07%. U zadnjem kvartalu Vlada Kantona je preraspodjelama umanjila budžetske pozicije Ministarstva za 5.507.794 KM ili 11,43% od ukupno odobrenog budžeta, te sa pozicija drugih budžetskih korisnika povećala pozicije Ministarstva za 2.531.592 KM ili za 5,60%. Navedeno nije u skladu sa članom 59. Zakona o budžetima u FBiH i članom 17. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu, jer su preraspodjele sredstava izvršene više od 10% od ukupno odobrenog budžeta. Na prijedlog Ministarstva izvršene su samo dvije preraspodjele od 110.000 KM i 1.748.244 KM (3,86% od ukupno odobrenog budžeta).

Vlada Kantona je krajem 2018. godine, preraspodjelama sa pozicija drugih budžetskih korisnika, odobrila Ministarstvu sredstva za dva nova projekta, i to za: Projekat vodosnabdijevanja dolazne stanice žičare na Vidikovcu i pratećih objekata od 300.000 KM i Investicioni zahvat na objektu Olimpijski bazen otoka od 100.000 KM. Obzirom na to da ovi projekti u zakonski usvojenom budžetu nisu planirani, odnosno nisu u okviru odobrenog Budžeta, preraspodjele u iznosu od 400.000 KM nisu donesene u skladu sa članom 59. Zakona o budžetima u FBiH i članom 17. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2018. godinu.

Prilikom izvještavanja, Ministarstvo je obrazac 9. - Izvještaj o namjenskom utrošku transfera za period izvještavanja od 1. 1.- 30. 11. 2018. godine dostavljalo Ministarstvu finansija Kantona prazan, što nije u skladu sa članom 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, što se posebno odnosi na namjenska sredstva – vodne naknade. Isti je na kraju godine sačinjen, ali bez tekstualnog obrazloženja o namjenskom utrošku sredstava ili razlozima zbog kojih sredstva nisu utrošena kako je propisano članom 16. istog Pravilnika.

Uputstvom o izradi i predaji Godišnjeg obračuna za 2018. godinu Ministarstva finansija Kantona Sarajevo, naloženo je svim budžetskim korisnicima koje finansijske izvještaje da sačine, te da Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta (GIB) sačine samo korisnici koji imaju vlastite žiro-račune, na osnovu čega Ministarstvo nije sačinilo isti, iako je propisan članom 19. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Isti izvještaj je sastavni dio godišnjih finansijskih izvještaja u kojem se iskazuje ukupno izvršenje budžeta i pojedinačna odstupanja ostvarenih bilansnih pozicija u odnosu na planirane. Ministarstvo je sačinilo Analizu iskaza – tekstualni dio izvještaja, ali ista nije sačinjena tako da sadrži obrazloženje izvršenja budžeta sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih rashoda i izdataka u odnosu na planirana sredstva, kako je propisano članom 30. Pravilnika.

¹¹ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 51/17

¹² „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 28/18



Preporuke:

- *poduzeti aktivnosti na tome da Vlada Kantona u okviru pozicija odobrenih u Budžetu Kantona donosi preraspodjele shodno članu 59. Zakona o budžetima u FBiH i odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo;*
- *sačinjavati periodične obrasce i godišnje finansijske izvještaje u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ukupno izvršenje budžeta Ministarstva iznosilo je 40.830.939 KM, što predstavlja 94,63% u odnosu na ukupno odobreni budžet. U okviru navedenog iznosa, najveći dio od 40.788.768 KM odnosi se na rashode, dok preostalih 42.171 KM čine izdaci za nabavku stalnih sredstava.

7.1 RAČUN PRIHODA I RASHODA

7.1.1 Rashodi

U Računu prihoda i rashoda za 2018. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 40.788.768 KM.

Strukturu rashoda čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (27.324.372 KM), kapitalni transferi (12.796.680 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (511.378 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (108.592 KM) i doprinosi poslodavca (47.746 KM).

U okviru ukupnih rashoda najveći dio u iznosu od 40.121.052 KM ili 98,36% odnosi se na tekuće i kapitalne transfere, dok preostalih 667.716 KM ili 1,64% čine ostali navedeni rashodi i izdaci.

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih, u ukupnom iznosu od 511.378 KM čine bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih.

7.1.1.1.1 Bruto plaće i naknade plaća

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 454.726 KM. Obračun plaća i naknada vršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona¹³ i internim aktima.

Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu utvrđena je osnovica za obračun plaća u visini od 290 KM i bod za obračun plaće u iznosu 1,0 za 2018. godinu. Sporazumom o osnovici za obračun plaće za period od septembra do decembra 2018. godine za državne službenike i namještenike u organima državne službe i zaposlenike u javnim ustanovama socijalne zaštite u Kantonu Sarajevo od 28.9.2018. godine¹⁴ utvrđena je visina osnovice za obračun plaća za državne službenike i namještenike u organima državne službe i zaposlenike u javnim ustanovama socijalne zaštite u Kantonu za period od septembra do decembra 2018. godine u visini od 310 KM.

Vlada Kantona se zaključkom obavezala da će na svojoj prvoj sjednici utvrditi Prijedlog Zakona o izmjenama Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu, u dijelu koji se odnosi na visinu osnovice za obračun, te isti uputiti u hitnu skupštinsku proceduru. Također, utvrđeno je da će se, ako iz određenih razloga ne bude usvojen navedeni zakon do momenta utvrđivanja prijedloga Budžeta za 2019. godinu, razlika finansijskih sredstava za isplatu plaća po osnovici iz ovog sporazuma za period septembar - decembar 2018. godine planirati u Budžetu Kantona za 2019. godinu i ista isplatiti najkasnije do 30.4.2019. godine. Izmjena Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2018. godinu nije donesena, a Ministarstvo finansija je izvršilo korekciju plaća i naknada plaća za mjesec na koje se odnosi uvećana osnovica i istu evidentiralo kao rashod 2018. godine. Razlika osnovice je isplaćena iz budžeta za 2018. godinu uz plaću za decembar.

¹³ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 33/11, 5/13 i 9/15

¹⁴ Sporazum potpisan između Vlade Kantona i Samostalnog sindikata državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti i javnim ustanovama u FBiH.

Obzirom na navedeno, obračun plaća za četiri mjeseca 2018. godine nije izvršen po osnovici utvrđenoj Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2018. godinu.

Napominjemo da obračun plaća i naknada za Ministarstvo vrši Ministarstvo finansija, u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo.

7.1.1.1.2 Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 56.652 KM, i odnose se na: naknade za topli obrok (31.977 KM), troškovi prijevoza (9.540 KM), regres za godišnji odmor (7.929 KM), pomoći u slučaju smrti (4.822 KM) i naknade u slučaju ostalih bolesti (2.384 KM).

Obračun i isplata istih vršeni su u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo, Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće¹⁵ i internim aktima Ministarstva.

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 108.592 KM, od čega je na ugovorene i druge posebne usluge izdvojeno 101.537 KM (druge samostalne djelatnosti i povremeni rad – ugovori o djelu u iznosu od 50.790 KM, ostale stručne usluge u iznosu od 13.829 KM, usluge javnog informisanja od 12.772 KM, rad u komisijama od 7.453 KM, održavanja konvencija od 1.095 KM i reprezentaciju u iznosu od 700 KM) i na putne troškove 7.055 KM.

Izdaci za ugovore o djelu (33.000 KM) najvećim dijelom se odnose na mjesečne ugovore sa konsultantom koji se obavezuje, prema zaključku Vlade Kantona, da će pružiti stručno-tehničku pomoć Vladi i Timu za detekciju kvarova i neoprihodovane vode u Kantonu, u cilju smanjenja gubitaka vode, te dostavljati izvještaje o provedenim aktivnostima Vladi Kantona. Tokom godine sa dvije osobe su zaključeni ugovori na periode od jednog do tri mjeseca, a u opisu istih su bili poslovi koji bi trebali biti sastavni dio poslovanja Ministarstva, kao što su obavljanje privremenih i povremenih poslova pri kabinetu, vođenje, knjiženje i evidentiranje vlastitih prihoda, namjenskih prihoda u 2018. godini, praćenje trendova za apliciranje pristupnim fondovima EU.

Izdaci za rad komisija u neto iznosu od 7.453 KM, u najvećem dijelu nastali su po osnovu obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva, koje su uglavnom obavljali zaposlenici na osnovu rješenja ministra.

Obračun naknada zaposlenicima po osnovu angažmana u komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10, stav (1) i (2), tačka 4) Zakona o porezu na dohodak¹⁶ i članovima 8, stav (1), 11, stav (1) i (2) i 12, stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,¹⁷ obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.

Napominjemo da je navedenim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi s 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 člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima¹⁸ i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa¹⁹.

Preporuke:

- **ugovore o djelu, shodno zakonskim propisima, zaključivati jednokratno, na određeno vrijeme, za tačno definisane poslove;**
- **preispitati opravdanost isplate naknada zaposlenicima po osnovu angažmana u komisijama;**
-

¹⁵ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 4/12 i 25/14

¹⁶ „Službene novine FBiH“ broj 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

¹⁷ „Službene novine FBiH“ broj 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

¹⁸ „Službene novine FBiH“ broj 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

¹⁹ „Službene novine FBiH“ broj 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

- u svim slučajevima angažmana zaposlenika u komisijama za koje se odobravaju naknade obračunavati porez i doprinose u skladu s propisima, obzirom na to da imaju karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti.

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi realizovani su u iznosu od 27.324.372 KM. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 11,69%. Učešće tekućih transfera u ukupnim rashodima za 2018. godinu je 63,32%.

Struktura tekućih transfera i drugih tekućih rashoda daje se u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Naziv transfera	Odobrena sredstva za 2018. godinu	Budžet sa preraspodjelama za 2018. godinu	Izvršenje za 2018. godinu	Izvršenje za 2017. godinu
1	2	3	4	5	6
7.1.1.3.1 Subvencije javnim preduzećima		27.947.700	27.234.784	27.141.372	29.489.618
1.	KJKP „Toplane“ Sarajevo – anuitet po kreditu Svjetske banke	1.853.800	1.853.800	1.839.975	1.890.310
2.	JP „Elektroprivreda“ d.d. Sarajevo – utrošak električne energije	5.097.000	5.107.000	5.070.807	4.701.415
3.	Projekat vezan za zamjenu led rasvjete	200.000	0	0	0
4.	KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo	7.432.700	7.238.700	7.238.233	7.382.559
5.	KJKP „Park“ d.o.o. Sarajevo	5.950.000	6.081.000	6.080.872	5.849.250
6.	KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo	4.000.000	3.836.084	3.833.571	3.898.657
7.	KJKP „Vodovod i kanalizacija“ – rekonstrukcija uličnih slivnika	150.000	150.000	150.000	150.000
8.	JKP „Vodostan“ Ilijaš – rekonstrukcija i čišćenje uličnih slivnika	531.200	531.200	531.200	331.200
9.	JKP „Komunalac“ Hadžići – rekonstrukcija uličnih slivnika	640.000	670.000	669.996	440.000
10.	JKP „Trnovo“ Trnovo	300.000	300.000	300.000	200.000
11.	Održavanje javne rasvjete na području Kantona Sarajevo	1.000.000	1.000.000	972.024	1.057.827
12.	KJKP „Park“ – učešće u finan. sportskih i rekreativnih površina	300.000	210.000	209.333	0
13.	Održavanje rada prečištača Trnovo	150.000	150.000	150.000	150.000
14.	Poslovi po odobrenju Ministarstva u okviru zajed. kom. potrošnje	256.000	96.000	95.361	0
15.	Zakup skladišta za rezervne dijelove	76.000	0	0	0
16.	KJKP „Toplane“ – anuitet po kreditu Svjetske banke (raniji kredit)	0	0	0	2.427.400
17.	Sufinansiranje održavanja postrojenja, prečištača i kotlovnica	11.000	11.000	0	1.011.000
7.1.1.3.2 Ostali tekući transferi – rashodi		100	150.100	150.000	0
1.	Izvršenje sudskih presuda-novčana kazna Konkurenc. vijeća BiH	100	150.100	150.000	0
7.1.1.3.3 Transferi neprofitnim organizacijama		1.015.100	37.889	33.000	1.452.905
1.	Ostali programi-Podrška lok. zajedn., ustanovama i neprofit.org.	33.000	33.000	33.000	1.213.005
2.	Ostali programi	982.100	4.889	0	239.900
Tekući transferi – sveukupno		28.962.900	27.422.773	27.324.372	30.942.522

7.1.1.3.1 Subvencije javnim preduzećima

Subvencije javnim preduzećima u iznosu od 27.141.372 KM, odnose se na sufinansiranje komunalnih usluga prema Zakonu o komunalnim djelatnostima i Zakonu o komunalnoj čistoći.

Budžetom Ministarstva, kao i preraspodjelama Vlade Kantona, odobrena su sredstva javnim preduzećima u iznosima navedenim u tabeli, za obavljanje poslova iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje, i to: održavanje čistoće javnoprometnih površina (ručno čišćenje, pranje i mašinsko čišćenje), zimsko održavanje trotoara i pločnika, održavanje javnih zelenih i rekreativnih površina, održavanje komunalnih grobalja, održavanje, rekonstrukcija i izgradnja slivnika i postavljanje dekoracija. Također, u okviru odobrenih sredstava za KJKP „Rad“, KJKP „Park“ i KJKP „Pokop“, izdvojena su sredstva za sufinansiranje bruto plaća i naknada zaposlenima koji rade na poslovima obavljanja zajedničke komunalne potrošnje. Obavljanje poslova komunalnih djelatnosti za 2018. godinu utvrđeno je programima i operativnim planovima, koji su prethodno dostavljeni Ministarstvu.

Članom 41. Zakona o komunalnim djelatnostima i članom 62. Zakona o komunalnoj čistoći propisano je da nadzor nad provođenjem odredbi navedenih zakona, programa i operativnih planova vrši Ministarstvo. Također, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva predviđeno je da se u Sektoru komunalnih djelatnosti i infrastrukture vrši stručno-operativna kontrola nad obavljanjem poslova zajedničke komunalne

potrošnje. Istim je predviđeno da navedene poslove obavlja viši stručni saradnik za stručno-operativnu kontrolu, tako što vrši kontrolu faktura, ocjenjuje izvršenje pojedinih faza rada, vodi potrebne evidencije izvršavanja faza rada, sačinjava zapisnike o izvršenim radovima, te daje prijedloge, sugestije i tehnička rješenja za unapređenje obima i kvaliteta usluga. Međutim, Ministarstvo nema definisane procedure obavljanja procesa kontrole nad poslovima zajedničke komunalne potrošnje.

Prema izjavi višeg stručnog saradnika za stručno-operativnu kontrolu nad obavljanjem poslova zajedničke komunalne potrošnje, kontrola se vrši putem operativnih planova, neposrednim uvidom u kvalitet, obim, te blagovremenost izvršenih radova uz uporednu analizu godišnjih programa i operativnih planova, te sedmičnih i dnevnih planova i zaprimljenih izvještaja sa rezultatima obavljenih kontrola. Također, u izjavi je navedeno da se u postupku kontrole izrađuju redovni mjesečni izvještaji, te po potrebi službene zabilješke, informacije i vanredni izvještaji, te vodi veći broj pomoćnih evidencija.

Ministarstvo mjesečno doznava sredstva javnim preduzećima na osnovu mjesečnih izvještaja, nakon obavljene kontrole nad izvršenim poslovima zajedničke komunalne potrošnje. Prema izvještajima o izvršenoj kontroli nad obavljanjem poslova zajedničke komunalne potrošnje za KJKP „Park“ d.o.o. Sarajevo, KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo, KJKP „Vodovod i kanalizacija“ Sarajevo, JKP „Vodostan“ d.o.o. Ilijaš, JKP „Komunalac“ d.o.o. Hadžići, te JKP „Trnovo“, Ministarstvo je dalo saglasnost na mjesečne isplate prema odobrenim sredstvima. U izvještajima je konstatovano da je Ministarstvo vršilo i neposrednu kontrolu uvidom u kvalitet obavljenih poslova. **Međutim, o izvršenim kontrolama obavljenih poslova Ministarstvo ne sačinjava zapisnike, niti se vodi evidencija o izvršenim pregledima kojim bi se potvrdilo da je izvršen neposredan nadzor i uvid u kvalitet obavljenih poslova, kako je i propisano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kojim su utvrđeni poslovi i zadaci iz djelokruga Ministarstva. Obzirom na navedeno, nismo se uvjerali da je izvršen neposredni nadzor nad kvalitetom obavljenih poslova, što potvrđuje i činjenica da poslove kontrole nad radom navedenih komunalnih preduzeća obavlja samo jedan uposlenik.**

Za nabavku i isporuku električne energije za javnu rasvjetu doznana su sredstva u iznosu od 5.070.807 KM JP „Elektroprivreda“ d.d. Sarajevo, prema ispostavljenim mjesečnim fakturama za utrošenu električnu energiju. Na navedenoj poziciji planiran je i iskazan utrošak električne energije, što predstavlja tekući izdatak, a ne subvenciju JP „Elektroprivreda“ d.o.o., kao nepovratno davanje. S tim u vezi, ovakav način planiranja i iskazivanja izdataka za utrošak električne energije nije u skladu sa članom 37. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, odnosno u skladu sa članom 38. istog Pravilnika, jer se na poziciji tekućih transfera iskazuju sva nepovratna davanja u tekuće svrhe.

Za KJKP „Toplane Sarajevo“ d.o.o. sredstva su doznana u svrhu plaćanja anuiteta po kreditu Svjetske banke, prema ispostavljenim fakturama Federalnog ministarstva finansija.

Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je kontrola nad obavljanjem poslova zajedničke komunalne potrošnje izvršena na način kojim bi se potvrdilo kvalitetno obavljanje poslova, kako je propisano članom 41. Zakona o komunalnim djelatnostima i članom 62. Zakona o komunalnoj čistoći.

Preporuke:

- **donijeti procedure obavljanja kontrole nad poslovima zajedničke komunalne potrošnje, s posebnim osvrtom na neposredni nadzor kojim bi se potvrdio kvalitet izvršenih poslova, te iste provoditi u skladu sa zakonskim propisima koji su dati Ministarstvu u nadležnost;**
- **tekuće izdatke planirati, te iskazivati u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

7.1.1.3.2 Ostali tekući transferi – rashodi

Ostali tekući rashodi, realizovani u iznosu od 150.000 KM, odnose se na plaćanje kazne po Rješenju Konkurencijskog vijeća BiH. Naime, Rješenjem Konkurencijskog vijeća od 7. 6. 2018. godine KJKP „Toplane – Sarajevo“ d.o.o. zlopotrijebilo je vladajući položaj na tržištu isporuke toplotne energije u Kantonu, primjenom odredbi Tarifnog sistema KJKP „Toplane – Sarajevo“ d.o.o., metodologijom obračuna isporučene toplotne energije koja se odnosi na plaćanje fiksnih troškova korisnika isključenih iz toplifikacijskog sistema. To predstavlja uvjetovanje drugoj strani da prihvati dodatne obaveze koje po svojoj prirodi nemaju veze s predmetom sporazuma, te ograničavanje tržišta na štetu potrošača, u skladu sa odredbama Zakona o konkurenciji. Prema tome, Konkurencijsko vijeće BiH izreklo je kaznu i Vladi Kantona, jer je Vlada donijela

Odluku Tarifnog sistema davaoca usluge KJKP „Toplane – Sarajevo“, i time počinila zabranjeni sporazum. Sredstva su obezbijedena preraspodjelom, te iz tekuće rezerve Vlade Kantona.

7.1.1.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizovani su u iznosu od 12.796.679 KM, i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 33,83%. Učešće kapitalnih transfera u ukupnim rashodima za 2018. godinu je 31,37%.

Struktura kapitalnih transfera daje se u slijedećoj tabeli:

Red. br.	Naziv transfera	Odobrena sredstva za 2018. godinu	Budžet sa preraspodjelama za 2018. godinu	Izvršenje za 2018. godinu	Izvršenje za 2017. godinu
1	2	3	4	5	6
7.1.1.4.1 Kapitalni transferi javnim preduzećima		10.322.855	9.664.014	8.227.315	14.010.889
1.	KJKP „Park“ d.o.o. Sarajevo – nabavke opreme	100.000	100.000	100.000	50.000
2.	KJKP „ViK“ d.o.o. Sarajevo – nabavka opreme	550.000	600.000	600.000	100.000
3.	BAGS-Energotehnika - sufinan. energenata za zimsku sezonu	500.000	1.094.161	1.073.389	800.000
4.	KJKP „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo - uspost. centra za komunalne usluge i proširenje gasne mreže	401.000	401.000	401.000	150.000
5.	KJKP „ViK“ d.o.o. Sarajevo - rekonstr. vodovodne mreže	2.000.000	960.344	104.668	1.701.000
6.	Dug. po zaklj. Vlade za nab. goriva 2013/14, iz 2013. i 2014.	70.000	70.000	69.682	0
7.	Rekonstrukcija vodozahvata Konaci I i II, Lužani i Bačevo	751.000	50.000	21.879	0
8.	Po ugovoru o vansudskoj nagodbi po presudi Općinskog suda	2.170.000	4.307.654	4.275.307	0
9.	KJKP Pokop – projekti uređenja, proširenja i izgradnje	351.000	151.000	0	450.000
10.	Sufinansiranje projekta natkrivanja tržnica i pijaca	145.465	145.465	0	54.535
11.	Sredstva za plaćanje obaveza NRW projekta	1.581.390	1.581.390	1.581.390	0
12.	Rekonstrukcija kotlovnice u Kampusu UNSA	300.000	200.000	0	0
13.	Izgradnja rezervoara Zlatarevo	400.000	0	0	0
14.	Sredstva za Filter postrojenje Bosna	1.000.000	0	0	0
15.	Ostali transferi	3.000	3.000	0	0
16.	Projekti iz 2017. godine	0	0	0	10.705.354
7.1.1.4.2 Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti		4.525.384	4.925.384	4.220.265	5.037.900
1.	Općina Trnovo - Izgradnja i rekon. vodovodne i kanal. mreže	351.100	351.100	271.381	260.000
2.	Općina Ilijaš - Izgradnja i rekonstr. vod. i kanal. mreže	500.000	500.000	500.000	600.000
3.	Općina Ilijaš - Sufinansiranje vodoopskrbnog sistema Vrutak	1.000.000	1.000.000	1.000.000	0
4.	Općina Centar Sarajevo - Rekonstrukcija vod. i kanal. mreže	200.000	200.000	0	250.000
5.	Općina Hadžići - Izgradnja i rekon. vodov. i kanal. mreže	450.000	450.000	225.000	950.000
6.	Općina Stari Grad - Izgradnja i rekon. vodov. i kanal. mreže	200.000	200.000	100.000	250.000
7.	Općina Novo Sarajevo - Izgradnja i rekon. vod. i kanal. mreže	200.000	200.000	100.000	250.000
8.	Općina Novi Grad - Izgradnja i rekon. vodov. i kanal. mreže	573.700	573.700	573.300	173.700
9.	Općina Ilidža - Izgradnja i rekonstrukcija vodov. i kanal. mreže	443.200	443.200	443.200	250.000
10.	Općina Vogošća - Izgradnja i rekon. vodov. i kanal. mreže	607.384	607.384	607.384	761.000
11.	Projekti iz 2017. godine	0	0	0	1.293.200
12.	Grad Sarajevo - Investicioni zahvat Olimpijskog bazena Otoka	0	100.000 ²⁰	100.000	0
13.	Grad Sarajevo - Vodosnabd. stanice žicara na Vidikovcu	0	300.000 ²¹	300.000	0
7.1.1.4.3 Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama		3.655.911	408.816	349.100	290.000
1.	Vlastiti prihodi za efikasniji sistem održavanja javne rasvjete	280.000	357.816	299.100	240.000
2.	Nabavke podzemnih kontejnera	50.000	50.000	50.000	50.000
3.	Projekat sanacije vodov. sistema putem VIK-a – kredit EBRD	3.325.911	1.000	0	0
Ukupni kapitalni transferi		18.504.150	14.998.214	12.796.679	19.338.789

Kao što se iz tabele vidi, najveći dio kapitalnih transfera odnosi se na transfere javnim preduzećima i transfere drugim nivoima vlasti (općine), a preostali dio čine transferi neprofitnim organizacijama.

²⁰ Vlada Kantona donijela Odluku o preraspodjeli za novi projekat

²¹ Vlada Kantona donijela Odluku o preraspodjeli za novi projekat

7.1.1.4.1 Kapitalni transferi javnim preduzećima

Kapitalni transferi javnim preduzećima realizovani su u iznosu od 8.227.315 KM, i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 41,28%. Najveći dio u iznosu od 4.275.307 KM odnosi se na izvršenje sudskih presuda za naknadu štete fizičkim licima zbog uzurpacije zemljišta od KJKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo.

Dio kapitalnih transfera odnosi se i na projekte javnih komunalnih preduzeća, koji su odobreni Budžetom. S tim u vezi, sredstva se dodjeljuju korisnicima na osnovu njihovih zahtjeva, uz koje dostavljaju izvještaje o provedenim aktivnostima za odobrene projekte, dokaze da je izbor dobavljača proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuđača, zaključeni ugovor, kao i kopije situacije ili faktura dobavljača sa fiskalnim računima.

Uvidom u raspodjelu sredstava KJKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. za rekonstrukciju vodovodne mreže, Budžetom je odobreno 2.000.000 KM, a preraspodjelama smanjeno na 960.344 KM. Po zahtjevu (ispostavljene tri situacije po 34.889,40 KM) sredstva su doznačena u iznosu od 104.668 KM za usluge projektovanja vodovodnog sistema. **Sredstva su doznačena KJKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o., a da prethodno nije sačinjen ugovor kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze u pogledu namjenskog trošenja, izvještavanja i nadzora nad utroškom budžetskih sredstava.**

Preporuka:

- **zaključiti ugovor sa KJKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. i njime regulisati međusobna prava i obaveze namjenskog trošenja, izvještavanja i nadzora nad utroškom budžetskih sredstava.**

7.1.1.4.2 Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti realizovani su u iznosu od 4.220.265 KM, i najvećim dijelom odnose se na namjenska sredstva – vodne naknade.

Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2018. godinu za kapitalne transfere drugim nivoima vlasti nije utvrđena obaveza donošenja Programa utroška sa kriterijima za raspodjelu putem Javnog poziva, te vrednovanja prijedloga projekata, iako je Zakonom o vodama Kantona Sarajevo propisana obaveza donošenja Programa utroška.

Na osnovu člana 68, stav 2. Zakona o vodama Kantona Sarajevo,²² Vlada Kantona, na prijedlog Ministarstva privrede i Ministarstva, usvaja godišnji plan i program utroška sredstava naplaćenih po osnovu vodnih naknada. Shodno tome, Vlada Kantona je 19. 4. 2018. godine usvojila „Program utroška finansijskih sredstava za regulaciju riječnih korita i zaštitu od poplava, vodosnabdijevanja i odvodnje otpadnih voda na području Kantona za 2018. godinu“. Program utroška (dio koji se odnosi na Ministarstvo) donesen je samo za namjenska sredstva vodnih naknada u iznosu od 3.354.106 KM, koji je raspoređen na devet općina, ali ne i za planirana sredstva iz Budžeta u iznosu od 1.100.000 KM.

U pripremi Programa utroška navedeno je da su ministarstva zatražila od općina i gradske uprave Grada Sarajeva da kandidiraju prioritetne projekte, koji će se razmatrati i shodno obezbijeđenim finansijskim sredstvima finansirati ili sufinansirati. Program utroška je koncipiran na način da Ministarstvo definira sa općinama projekte iz oblasti vodosnabdijevanja, odvodnje i tretmana otpadnih voda, a Ministarstvo privrede zaduženo je da definira projekte koji obuhvataju segment regulacije i uređenja riječnih korita za vodotoke druge kategorije. Nositelac aktivnosti za realizaciju Programa utroška su nadležna ministarstva za namjenska sredstva vodnih naknada, Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo (nadzor radova) i općine na čijem se području provodi Program. Krajnji korisnik sistema je KJKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo.

Prilikom planiranja ovih sredstava, Ministarstvo je u budžetskom zahtjevu predložilo sredstva u ukupnom iznosu od 2.662.900 KM, te u pojedinačnim iznosima po općinama, a na osnovu ocjena općina i predloženih projekata. Međutim, prilikom usvajanja Budžeta pojedinačni iznosi za projekte po općinama su izmijenjeni, bez obrazloženja.

²² „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 18/10

Iako se najvećim dijelom radi o namjenskim sredstvima - vodne naknade, donesen je Programom utroška, ali bez kriterija za raspodjelu, odnosno nisu vrednovani projekti koji su odobreni u Budžetu. Program utroška donesen je prema već utvrđenim iznosima u Budžetu, osim za projekte na području Općine Vogošća, za koje su Budžetom odobrena sredstva u iznosu od 607.384 KM, a u Programu utroška predviđeno je 536.000 KM za više projekata bez navedenih pojedinačnih iznosa po projektu.

Shodno tome, Ministarstvo je kapitalne transfere u iznosu od 3.820.265 KM odobrilo krajnjim korisnicima, bez utvrđenih kriterija za raspodjelu sredstava i Javnog poziva, kao i bez vrednovanja predloženih projekata, na osnovu čega bi se utvrdila visina sredstava koja će se dodijeliti korisnicima, što ostavlja mogućnost subjektivnog odlučivanja, čime raspodjela sredstava nije zasnovana na principu transparentnosti, kako je propisano članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Kao što smo konstatovali u tački 6. Izvještaja, Vlada Kantona je u decembra 2018. godine bez zahtjeva Ministarstva donijela Zaključke o odobravanju preraspodjele sredstava za dva nova projekta Gradu Sarajevu u ukupnom iznosu od 400.000 KM, iako Budžetom, Izmjenama i dopunama budžeta za 2018. godinu, te Programom utroška sredstva nisu ni planirana.

Ministarstvo je sa krajnjim korisnicima (općinama) zaključilo sporazume o sufinansiranju projekata iz Budžeta Kantona za 2018. godinu, prema kojim 50% Ministarstvo doznava u roku od sedam dana, a preostalih 50% kada korisnik opravda prethodno doznana sredstva. Utvrđena je obaveza izvještavanja po okončanju projekta, ali nije određen vremenski rok po okončanju istog. U decembru 2018. godine, za dodatno odobrene projekte po zaključcima Vlade Kantona, Ministarstvo je zaključilo sporazume sa Gradom Sarajevom. U istim je utvrđen rok za utrošak do 30.6.2019. godine, te pravdanje ili povrat sredstava najkasnije do 15. 7. 2019. godine, ukoliko sredstva ne utroši na propisani način.

Ministarstvo je u januaru 2019. godine za odobrena, a neutrošena namjenska sredstva vodne naknade (705.119 KM) dostavilo Ministarstvu finansija Kantona zahtjev za razgraničenjem istih.

Preporuke:

- **utvrditi kriterije za raspodjelu sredstava kapitalnih transfera drugim nivoima vlasti, izvršiti vrednovanje ponuđenih projekata i dati sveobuhvatan Prijedlog programa utroška sredstava za namjenska sredstava vodnih naknada i za sredstva iz Budžeta Kantona;**
- **sporazumima o finansiranju ili sufinansiranju projekata općinama utvrditi vremenski rok za izvještavanje po realizaciji projekata.**

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 23.797 KM. Radi se o sumnjivim i spornim potraživanjima iz ranijeg perioda, koje Ministarstvo potražuje od preduzeća "Unioninvest – Industrijska montaža" d.d. Sarajevo. U vezi ovih potraživanja vođen je i okončan sudski postupak. S tim u vezi, komisija za popis obaveza i potraživanja predložila je njihov otpis, obzirom na to da je presudom Općinskog suda u Sarajevu od 18. 8. 2014. godine i rješenjem o izvršenju od 21. 1. 2015. godine konstatovano da se tuženi ne nalazi na prijavljenoj adresi i da su računi na kojima je predloženo izvršenje već duže vrijeme blokirani, što je konstatovalo i Pravobranilaštvo Kantona od 12. 2. 2019. godine.

Preporuka:

- **postupiti u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH i članom 37. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor Kantona Sarajevo, radi realnog iskazivanja potraživanja.**

7.2.2 Stalna sredstva

Na datum bilansa iskazana su stalna sredstva u iznosu od 257.186 KM (nabavne vrijednosti 396.558 KM i ispravke vrijednosti 139.372 KM). Stalna sredstva su usaglašena sa izvorima stalnih sredstava.

U 2018. godini nabavljena su stalna sredstva u vrijednosti od 42.171 KM, i to: dva putnička vozila u iznosu od 35.300 KM, računarska oprema od 4.800 KM i namještaj od 2.071 KM.

7.2.3 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 4.398.199 KM, od čega kratkoročne tekuće obaveze (4.337.240 KM) i obaveze prema zaposlenim (60.959 KM za plaće i naknade za decembar 2018. godine).

U okviru iskazanih kratkoročnih tekućih obaveza, najznačajniji iznosi odnose se na tekuće transfere od 1.348.226 KM (subvencije javnim preduzećima za decembar), kapitalne transfere od 400.000 KM za projekte vodosnabdijevanja polazne stanice žičare na Vidikovcu i investicioni zahvat na Olimpijskom bazenu Otoka, te obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 1.071.827 KM po vansudskim nagodbama.

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Predmetnom revizijom utvrdili smo manje nepravilnosti prilikom provođenja popisa za 2018. godinu, obzirom na to da sve aktivnosti nisu provedene u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Odluka o godišnjem popisu sredstava i obaveza nije blagovremeno donesena, već su 13. 12. 2018. godine samo imenovane popisne komisije, i to: Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara i Komisija za popis potraživanja i obaveza. U Komisiju za popis potraživanja i obaveza imenovan je stručni saradnik za ekonomsko-finansijske poslove, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 68. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara sačinila je 31.1.2019. godine Izvještaj o izvršenom popisu, u kojem je konstatovala manjak jednog laptopa, nabavne i ispravke vrijednosti (2.525 KM). Na prijedlog iste Komisije donesena je i odluka o rashodovanju stalnih sredstava nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti u iznosu od 6.492 KM (dva printera i dva računara Lenovo, koji su u kvaru i u potpunosti otpisani).

Nakon završetka popisa, naknadno, 11. 2. 2019. godine, donesene su odluke o popisu za 2018. godinu (Odluka o popisu sredstava, potraživanja i obaveza i Odluka o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara).

Vlada Kantona donijela je 21. 2. 2019. godine Zaključak kojim je usvojila Izvještaj Centralne popisne komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja.

Preporuka:

- **Godišnji popis provoditi blagovremeno i u potpunosti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je u februaru 2018. godine usvojilo Plan nabavki za 2018. godinu. Tokom godine, tri puta su vršene izmjene i dopune istog. Prema zadnjim izmjenama i dopunama plana, procijenjena vrijednost nabavki je iznosila 2.812.000 KM bez PDV-a, te isti nije usklađen sa iznosom sredstava koja su planirana u Budžetu za dva otvorena postupka u iznosu od 6.107.000 KM, kao i pojedinačnim odlukama o pokretanju postupka javnih nabavki u iznosu od 5.990.400 KM sa PDV-om.

Prema pregledu provedenih postupaka nabavki u 2018. godini, ukupna vrijednost realizovanih nabavki iznosila je 6.788.351 KM, od čega: dva otvorena postupka od 6.774.522 KM i dva direktna od 13.829 KM.

Stručna služba za zajedničke poslove Kantona provela je proceduru javnih nabavki za dva vozila (35.300 KM) sa PDV-om i zaključila ugovore 17.9.2018. godine sa „PORSCHE BH“ d.o.o. Sarajevo.

Ministarstvo za provedena dva otvorena postupka nije objavilo obavještenje o dodjeli ugovora u skladu sa članom 74. Zakona o javnim nabavkama, te nije dostavilo izvještaje Agenciji za javne nabavke BiH u skladu sa članom 75. istog Zakona.

Revizijom otvorenog postupka **Nabavka i isporuka električne energije za potrebe javne rasvjete na području Kantona Sarajevo za 2018/2019. godinu**, utvrdili smo sljedeće propuste i nepravilnosti:

Odluka o pokretanju postupka predmetne nabavke donesena je 15. 5. 2018. godine. Postupak je započet dva mjeseca prije isteka prethodnog ugovora. Obzirom na karakter i značaj nabavke, evidentno je da **postupak nije započeo blagovremeno**, posebno ako se ima u vidu da se radi o berzanskoj robi i da po pitanju cijena prethodno nije ispitano tržište. Procijenjeno je da će vrijednost nabavke iznositi 5.148.000 KM sa PDV-om. Objavljeni kriterij bio je ekonomski najpovoljnija ponuda, sa potkriterijima: cijena 90% i način plaćanja 10%. Tendersku dokumentaciju preuzelo je devet zainteresiranih ponuđača. Dostavljene su dvije ponude, i to: ponuda JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo u iznosu od 5.932.122 KM, uz rok plaćanja od 45 dana i ponuda preduzeća „HEP Energija“ d.o.o. Mostar u iznosu od 6.112.367 KM i rok plaćanja od 15 dana. **Ponude i jednog i drugog ponuđača u značajnom dijelu premašile su planirani iznos predmetne nabavke.** Povoljnija ponuda je čak za 791.122 KM ili za 15,23% premašila planirani iznos nabavke. **Iako je prema članu 69, tačka (2), pod e) Zakona o javnim nabavkama, u ovakvim slučajevima ugovorni organ bio obavezan poništiti predmetnu nabavku, postupak je nastavljen, uz obrazloženje da se radi o nabavci od općeg interesa.** Naime, poništenjem postupka nastao bi prekid snabdijevanja električnom energijom za javnu rasvjetu, čime bi došlo do ugrožavanja javnog interesa i nastanka štetnih i nesagledivih posljedica za Kanton.

Izabran je ponuđač JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo, koji je dostavio povoljniju ponudu. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 19. 7. 2018. godine, do kada je važio prethodni ugovor.

Preporuke:

- *postupke nabavke električne energije za potrebe javne rasvjete započinjati blagovremeno, uz prethodno ispitivanje tržišta i realnu procjenu vrijednosti nabavke, kako bi se u potpunosti ispoštovale propisane procedure i osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama;*
- *Plan nabavki uskladiti sa planiranim sredstvima u Budžetu, te objavljivati obavještenja o dodjeli ugovora i dostavljati izvještaje Agenciji za javne nabavke BiH u skladu sa članovima 74. i 75. Zakona o javnim nabavkama.*

9. SUDSKI SPOROVI

Ministarstvo ne raspolaže podacima o broju i vrijednostima sudskih sporova po osnovu tužbi iz radnog odnosa, kao ni o iznosima pravosnažnih presuda i sudskih rješenja o izvršenju po tom osnovu. Prema izjavama odgovornih osoba, pravosnažne sudske presude i sudska rješenja o izvršenju vode se u Glavnoj knjizi trezora Kantona, zajedno sa obavezama ostalih budžetskih korisnika, gdje se odobrava izmirenje.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 2. 7. 2019. godine dostavilo „Komentar na iskazane preporuke na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture Kantona Sarajevo za 2018. godinu“, u kojem su samo data obrazloženja za pojedine preporuke i navedene aktivnosti koje će poduzeti na njihovoj realizaciji.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju


Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:


Nidheta Kazić, dipl. oec. – vođa tima


Murisa Dizdarić, bsc. ekonomije - član tima


Vedran Zovko, dipl. oec. - član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Račun prihoda i rashoda za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture Kantona Sarajevo			
Redni broj	Opis	2018. godina	2017. godina
1	2	3	4
1	I RASHODI (2 + 26)	40.788.768	50.872.856
2	TEKUĆI RASHODI (3 + 6 + 7 + 17 + 34)	27.992.088	31.534.067
3	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4 + 5)	511.378	488.276
4	Bruto plaće i naknade	454.726	434.611
5	Naknade troškova zaposlenih	56.652	53.665
6	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	47.746	45.672
7	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 8 do 16)	108.592	57.596
8	Putni troškovi	7.055	3.338
9	Izdaci za energiju	0	0
10	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	0	0
11	Nabavka materijala i sitnog inventara	0	0
12	Izdaci za usluge prevoza i goriva	0	0
13	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0
14	Izdaci za tekuće održavanje	0	0
15	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	0	0
16	Ugovorene i druge posebne usluge	101.537	54.258
17	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 18 do 25)	27.324.372	30.942.523
18	Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	0	0
19	Tekući transferi pojedincima	0	0
20	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	33.000	1.452.905
21	Subvencije javnim preduzećima	27.141.372	29.489.618
22	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0
23	Subvencije finansijskim institucijama	0	0
24	Tekući transferi u inostranstvo	0	0
25	Drugi tekući rashodi	150.000	0
26	Kapitalni transferi (od 27 do 33)	12.796.680	19.338.789
27	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	4.220.265	5.037.900
28	Kapitalni transferi pojedincima	0	0
29	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	349.100	290.000
30	Kapitalni transferi javnim preduzećima	8.227.315	14.010.889
31	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0
32	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0
33	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0
34	Izdaci za kamate (od 35 do 38)	0	0
35	Kamate na pozajmice primljene kroz državu	0	0
36	Izdaci za inostrane kamate	0	0
37	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0
38	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0
39	II PRIHODI (40 + 55 + 73)	0	0
40	PRIHODI OD POREZA (41 + 45 + 46 + 47 + 48 + 52 + 53 + 54)	0	0
41	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (od 42 do 44)	0	0
42	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0
43	Porezi na dobit preduzeća	0	0
44	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija, i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0
45	Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0
46	Porezi na plaće i radnu snagu	0	0
47	Porezi na imovinu	0	0
48	Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga) (od 49 do 51)	0	0
49	Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	0	0
50	Porez na promet posebnih usluga	0	0



51	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	0	0
52	Porezi na dohodak	0	0
53	Prihodi od indirektnih poreza	0	0
54	Ostali porezi	0	0
55	NEPOREZNI PRIHODI (56 + 64 + 72)	0	0
56	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 57 do 63)	0	0
57	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0
58	Ostali prihodi od imovine	0	0
59	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0
60	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0
61	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0
62	Prihodi od privatizacije	0	0
63	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0
64	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 65 do 71)	0	0
65	Administrativne takse	0	0
66	Sudske takse	0	0
67	Komunalne naknade i takse	0	0
68	Ostale budžetske naknade i takse	0	0
69	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0
70	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	0
71	Neplanirane uplate - prihodi	0	0
72	Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0
73	TEKUĆI TRANSFERI (TRANSFERI I DONACIJE) (74 + 76 + 78 + 80 + 86)	0	0
74	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (redni broj 75)	0	0
75	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0
76	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova (redni broj 77)	0	0
77	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0
78	Donacije (redni broj 79)	0	0
79	Donacije	0	0
80	KAPITALNI TRANSFERI (81 + 83)	0	0
81	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (redni broj 82)	0	0
82	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0
83	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti (84 + 85)	0	0
84	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0
85	Kapitalni transferi od nevladinih izvora	0	0
86	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza (redni broj 87)	0	0
87	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0	0
88	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (39 - 1)	0	0
89	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1 - 39)	40.788.768	50.872.856
90	Pokriveno: iz kredita	0	0
91	iz viška prihoda prethodne godine	0	0
92	ostalo	0	0
93	Nepokriveno:	0	0

Rukovodstvo je Račun prihoda i rashoda za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine odobrilo dana 26. 2. 2019. godine.

**Ministar
Srđan Mandić**

Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture Kantona Sarajevo			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	4.398.199	6.165.721	71,3
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	0	0	0
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	23.797	24.159	98,5
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	4.374.402	6.141.562	71,2
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	257.186	219.178	117,3
9. Stalna sredstva	396.558	357.604	110,9
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	139.372	138.426	100,7
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	257.186	219.178	117,3
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	4.655.385	6.384.899	72,9
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	4.398.199	6.165.721	71,3
19. Kratkoročne tekuće obaveze	4.337.240	6.165.721	70,3
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	60.959	0	0
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	257.186	219.178	117,3
28. Izvori stalnih sredstava	257.186	219.178	117,3
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	4.655.385	6.384.899	72,9

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine odobrilo dana 26. 2. 2019. godine.

Ministar
Srđan Mandić