



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>	<i>22</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine</i>	<i>24</i>

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj 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 uposlano 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 izvršioc i 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 koordinatorka 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 raspolože 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 zaposlenik 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; 9/15; 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

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi u iznosu od 7.181.061 KM (69%), izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 1.470.660 KM (14%), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge u iznosu od 874.929 KM (8%), kapitalni transferi u iznosu od 515.301 KM (5%) i tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 395.330 KM (4%).

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 5.643.673 KM i na nivou su prošlogodišnjih. Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona,¹⁸ kao i internim aktima Kantonalne uprave.

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 od 1,0 za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine. 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. godine,¹⁹ 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 septembar-decembar 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 Sarajevo za 2018. godinu, u dijelu koji se odnosi na visinu osnovice za obračun, te isti uputiti u hitnu skupštinsku proceduru. Također, utvrđeno je, 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 planirat će se u Budžetu Kantona za 2019. godinu i ista isplatiti najkasnije do 30. 4. 2019. godine. **Izmjena Zakona o izvršavanju budžeta Kantona Sarajevo 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.** Navedena razlika osnovice isplaćena je iz budžeta za 2018. godinu, uz plaću za decembar 2018. godine.

Zbog navedenog, konstatujemo da 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 Kantonalnu upravu vrši Ministarstvo finansija, u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo.

Naknade plaće za prekovremeni rad iskazane su u iznosu od 284.818 KM. Pravilnikom o plaćama i naknadama Uprave, članom 11. regulisano je pravo isplate naknade za prekovremeni rad u visini od 50% na osnovnu plaću. Navedena naknada ostvaruje se donošenjem rješenja u kome će biti **precizno naznačeni vrsta poslova, period obavljanja poslova i broj izvršilaca poslova.**

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se prekovremeni rad obračunavao tokom godine za sve uposlenike, na osnovu rješenja direktora o isplati kojim je utvrđen **broj sati prekovremenog rada po osobi.**

U obrazloženju rješenja o prekovremenom radu navodi se da je državnim službenicima i namještenicima u Kantonalnoj upravi naloženo da rade duže pa je, shodno tome, doneseno rješenje o uvećanju osnovne plaće za ostvarene prekovremene sate rada.

Uz rješenja prezentovana nam je i dokumentacija o pravdanju prekovremenih sati, gdje se navodi da su uposlenici ostvarili određeni broj sati više u odnosu na redovne sate za navedeni mjesec, koji će se obračunati kao prekovremeni sati, bez preciznog opisa obavljenog posla. Za slučajeve kada su prekovremeni sati ostvareni odlaskom na intervencije (vatrogasno osoblje) dostavljeni su Intervencijski listovi. S obzirom na to da u Rješenjima nije precizno naznačena vrsta poslova za obračunate prekovremene sate, nije nam prezentovana nikakva dodatna dokumentacija kojom bi se vidjela vrsta obavljenih poslova za njih.

¹⁸ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 33/11, 5/13 i 9/15

¹⁹ Sporazum je potpisan između Vlade Kantona i Samostalnog sindikata državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti i javnim ustanovama u FBiH.

Rješenja se donose za svaki mjesec, uz isplatu plaće u skladu s Pravilnikom o plaćama i naknadama Kantonalne uprave. Prekovremeni sati su se isplaćivali na osnovu liste prisustva, u kojoj se navode sati prekovremenog rada po osobi, iskazani u donesenim Rješenjima za obračun. Broj osoba koje rade prekovremeno u Kantonalnoj upravi za 2018. godinu kreće se od 124 od 185, ovisno o mjesecu za koji je izvršen obračun. Ukupni broj prekovremenih sati za koje je isplaćena naknada za 2018. godinu iznosi 26.015.

Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi opravdanost realizovanih prekovremenih sati za koje je isplaćena naknada, izuzev prekovremenih sati ostvarenih odlaskom na intervencije (vatrogasno osoblje), jer za isto nije prezentirana adekvatna dokumentacija za pravdanje navedenih isplata kojim bi se ispoštovala odredba Pravilnika o plaćama i naknadama u dijelu precizno naznačene vrste posla.

Naknade troškova zaposlenih realizovane su u iznosu od 795.289 KM. One se odnose na: topli obrok (432.456 KM), prevoz na posao i sa posla (156.454 KM), regres za godišnji odmor (98.232 KM), pomoć u slučaju smrti i pomoć u slučaju bolesti (74.068 KM) i otpremnine (34.079 KM). Isplate naknada vršene su u skladu s podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

Preporuka:

- **isplate naknade za prekovremeni rad vršiti u skladu s Pravilnikom o plaćama Kantonalne uprave.**

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge realizovani su u iznosu od 874.929 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 231.533 KM ili 27%. Strukturu navedenih izdataka čine izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara u iznosu od 422.079 KM, ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 167.969 KM, energiju u iznosu od 118.623 KM, usluge prevoza i goriva u iznosu od 55.712 KM, tekuće održavanje u iznosu od 31.134 KM, komunikaciju i komunalne usluge u iznosu od 28.554 KM, unajmljivanje imovine u iznosu od 24.782 KM, osiguranje i bankarske usluge u iznosu od 20.956 KM i putne troškove u iznosu od 5.120 KM.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 167.969 KM, a u strukturi istih najveći dio odnosi se na izdatke za ugovore o djelu (65.000 KM) i rad komisija (29.325 KM).

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 65.000 KM. Najveći dio odnosi se na redovne, sistematizovane poslove iz nadležnosti Uprave. Radi se o poslovima za sistematizovana radna mjesta vatrogasac, vatrogasac-vozač i VKV automehaničar. Za ove poslove Kantonalna uprava nije angažovala izvršioce u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Kantonu Sarajevo²⁰ i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH,²¹ već po osnovu ugovora o djelu. Većina ugovora je zaključena na mjesec, tri ili šest i isti su obnavljani po isteku važenja. Mjesečne naknade angažovanim licima isplaćivane su u iznosima od 700 do 1.200 KM, uz prethodno dostavljene izvještaje o izvršenom poslu.

Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su utvrđeni, odnosno sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Naime, predmeti ovih ugovora nisu regulisani Zakonom o radu²² i internim aktima Kantonalne uprave, već su uređeni posebnim zakonom, Zakonom o obligacionim odnosima.²³ Njime je određeno da se ugovori o djelu zaključuju za jasno definisane, dakle konkretne i zaokružene poslove koji traju određeno vrijeme, dok se za obavljanje poslova koji su sistematizovani izvršioци angažuju u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Kantonu Sarajevo i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Shodno navedenom, nema osnova da se ugovori o djelu, u iznosu od 48.600 KM, zaključuju za redovne, sistematizovane poslove i da se obavljaju u kontinuitetu.

Izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu od 29.325 KM, a odnose se na rad komisija za javne nabavke (isporuka instalacijske opreme za videonadzor, intervencijske vatrogasne uniforme i intervencijske vatrogasne čizme), polaganje ispita za protivpožarnu zaštitu, polaganje ispita za dobrovoljne vatrogasce i

²⁰ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 31/16

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

²² „Sl. novine FBiH“, br. 26/16

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 42/11

rukovođenje akcije gašenja, imenovanje državnog službenika u Kantonalnoj upravi i isplate članovima i sekretaru Štaba.

Najveći dio isplaćenih naknada za rad komisija, u iznosu od 24.975 KM, odnosi se na isplate članovima i sekretaru Štaba.

U skladu s Pravilnikom o radu Štaba definisana je naknada u visini do 15% od prosječne neto plaće ostvarene u Federaciji u prethodnom mjesecu, prema saopštenju Federalnog zavoda za statistiku za članove Štaba. Rješenjem načelnika Štaba regulisana je naknada sekretaru Štaba u iznosu od 70% naknade koja se utvrdi u rješenju za članove Štaba, u skladu sa Poslovníkom o radu Štaba.²⁴ Navedene naknade se isplaćuju iz sredstava Kantonalne uprave, kvartalno po osnovu izdatog Rješenja²⁵ o isplati naknade za rad u Štabu.

U komisijama, kao i u Štabu, u najvećem dijelu su angažovani uposlenici Kantonalne uprave i njima su se isplaćivale naknade prema Rješenjima direktora koja se donose na osnovu člana 70, stav (2) Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH²⁶ i u skladu s Pravilnikom o plaćama Kantonalne uprave.

Međutim, provedenom revizijom utvrdili smo da obračun naknada uposlenicima 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 dohodak²⁷ i članovima 8, stav (1), 11, stav (1) i (2) i 12, stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²⁸ s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Napominjemo da je navedenim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade uposlenicima 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 doprinosima²⁹ i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.³⁰

Preporuke:

- **sistematizovana radna mjesta popunjavati u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Kantonu Sarajevo i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH;**
- **obračun poreza i doprinosa na naknade za rad uposlenika u komisijama vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima Federacije BiH.**

6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi u 2018. godini iskazani su u iznosu od 395.330 KM, od čega se na pružanje materijalne podrške dobrovoljnim vatrogasnim društvima odnosi 300.000 KM, na pružanje materijalne podrške neprofitnim organizacijama 47.178 KM i na druge tekuće rashode 48.152 KM.

Podrška dobrovoljnim vatrogasnim društvima na intervencijama gašenja požara i spašavanja realizovana je odlukom direktora 12. 9. 2018. godine, kojoj je prethodila odluka Štaba od 7. 9. 2018. godine u iznosu od 200.000 KM (Dobrovoljnom vatrogasnom društvu „Tarčin“ 30.000 KM, „Trnovo“ 30.000 KM, „Alipašin Most“ 25.000 KM, „Ilidža“ 25.000 KM, „Novo Sarajevo 1934“ 25.000 KM, „Vogošća“ 25.000 KM, „Bjelave“ 20.000 KM, „Vratnik“ 20.000 KM) i odlukom Štaba 14. 12. 2018. godine i odlukom direktora 17. 12. 2018. godine u iznosu od 100.000 KM za sva navedena dobrovoljna vatrogasna društva po 12.500 KM. S obzirom na to da Sektor za zaštitu od požara i vatrogastvo Kantonalne uprave nije popunjen sistematizovanim brojem vatrogasaca, Kantonalna uprava angažuje dobrovoljna vatrogasna društva kao svoje dopunske snage. Navedena sredstva su odobrena u skladu sa članom 10, stav 4. Uredbe o organizovanju službi zaštite i

²⁴ Broj 22-08-44-422/18 od 27. 2. 2018. godine

²⁵ Rješenje broj 22-03-44-655/18 od 27. 3. 2018. godine

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 35/05

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

spašavanja i jedinice civilne zaštite specijalizovane namjene Kantona Sarajevo.³¹ Dobrovoljna vatrogasna društva dostavila su Izvještaje o utrošku sredstava sa kompletnom popratnom dokumentacijom po osnovu prve tranše u ukupnom iznosu od 200.000 KM, u skladu sa zaključenim Ugovorima.

Materijalna podrška neprofitnim organizacijama realizovana je u iznosu od 47.178 KM. Sredstva od 14.178 KM odobrena su Vatrogasnom savezu Kantona od strane direktora, za nabavku vatrogasne opreme, tehničkih i drugih sredstava za vatrogasne jedinice, stručno obrazovanje i osposobljavanje vatrogasaca, te investicijsku izgradnju i opremanje objekata za potrebe vatrogasne jedinice. Ista su odobrena u skladu sa članom 137, stav 1. Zakona o zaštiti požara i vatrogasaca.³²

Također, odlukama Štaba odobrena su sredstva u iznosu od 20.000 KM Crvenom križu Kantona za finansiranje obuke o pružanju psihosocijalne podrške nastradalom stanovništvu u kriznim situacijama za pripadnike Službe, za smještaj ugroženog i nastralog stanovništva i snabdijevanje. Službi Gorske službe spašavanja – Stanica Sarajevo za potrebe sufinansiranja službe zaštite i spašavanja, formirane u okviru navedene Gorske službe, odobreno je 13.000 KM.

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 48.152 KM. Navedeni iznos se odnosi na troškove advokata po osnovu izvršnih sudskih presuda iz radnog odnosa uposlenika Kantonalne uprave.

6.1.1.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 515.301 KM i u odnosu na planirane (2.660.100 KM) manje su realizovani za 2.144.799 KM ili 81%. Veći dio neutrošenih sredstava odnosi se na interventna sredstva (1.126.115 KM). Kapitalni transferi odnose se na sanaciju klizišta u Kantonu Sarajevo u iznosu od 386.315 KM, interventna sredstva u iznosu od 103.986 KM i izradu planske dokumentacije u iznosu od 25.000 KM.

Sredstva za sanaciju klizišta u Kantonu Sarajevo na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su u iznosu od 386.315 KM. U okviru navedenih sredstava, Odlukom Štaba 30. 10. 2018. godine odobrena su sredstva u iznosu od 100.000 KM Općini Centar za realizaciju projekta sufinansiranja sanacije klizišta na lokalitetu naselja Ciglane, u ulicama Hakije Kulenovića i Husrefa Redžića, Općina Centar.

Preostali iznos sredstava od 286.315 KM za sanaciju klizišta realizovan je u skladu sa Sporazumom o međusobnim pravima i obavezama na projektima sanacije klizišta na prostoru Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Sporazum), zaključenim između Kantonalne uprave i Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Zavod) 27. 4. 2017. godine.

Ovim Sporazumom regulisana su ukupna ulaganja u iznosu od 600.700 KM za realizaciju projekata sanacije klizišta, prema Programu sanacije klizišta na prostoru Kantona Sarajevo za 2017. godinu od 3. 4. 2017. godine, s tim da se za svaki pojedinačni projekat saniranja klizišta potpiše poseban tripartitni ugovor između Zavoda, Kantonalne uprave i odabranog izvođača radova. Istim Sporazumom Zavod se obavezao da će za svako pojedinačno klizište obezbijediti sanaciono-tehničku dokumentaciju za izvođenje radova; provesti proceduru odabira najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje predmetnih radova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama; pribaviti kompletnu dokumentaciju; zaključiti ugovore o izvođenju radova sa odabranim izvođačima i Kantonalnom upravom; obavljati nadzor nad izvođenjem radova; podnositi zahtjev za tehnički prijem radova i izvršiti konačan obračun radova po pojedinim projektima klizišta i ukupni obračun. Nadležnosti Zavoda utvrđene su članom 24. Zakona o organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona.³³ Prema navedenom Sporazumu, Kantonalna uprava je u obavezi da u svrhu realizacije projekata ovog Sporazuma izdvoji ukupna sredstva u iznosu od 600.700 KM; da zaključi ugovore o izvođenju radova za svaki projekat sanacije klizišta sa Zavodom i odabranim izvođačem radova i da izvođačima radova plaća ispostavljene privremene i okončane situacije ovjerene od Zavoda i ovlaštenih nadzornih organa. Članom 2. Sporazuma projekti su se trebali realizovati do 31. 12. 2017. godine, s tim da do obavljanja konačne revizije neki od projekata još nisu završeni.

Ne možemo potvrditi osnovanost ovakvog sporazuma u dijelu koji se odnosi na provođenje procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje predmetnih radova. Naime, članom 24. Zakona o

³¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 30/13

³² „Sl. novine FBiH“, br. 64/09

³³ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 2/12; 41/12; 8/15 i 13/17



organizaciji i djelokrugu organa uprave i upravnih organizacija Kantona,³⁴ u kojem su definisani stručni i drugi poslovi Zavoda, u ime i za račun Kantona, nije predviđeno da isti provodi i procedure odabira najpovoljnijeg ponuđača, odnosno da preuzima i ulogu ugovornog organa.

Načinom na koji je ovo pitanje definisano navedenim Sporazumom, Kantonalna uprava je samo servisirala, odnosno vršila plaćanja radova izvođačima. Kantonalna uprava je dužna da, kao ugovorni organ iz člana 4. Zakona o javnim nabavkama, provodi postupke i procedure javnih nabavki u skladu sa istim zakonom i njegovim provedbenim aktima. Zavod treba da vrši samo određene stručne i druge poslove, u ime i za račun Kantonalne uprave.

Prema prezentiranim podacima, ukupna realizacija za navedene projekte po ovom Sporazumu na dan 31. 12. 2018. godine iznosila je 580.412 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi 294.097 KM, a na 2018. godinu 286.315 KM.

Zavod je, prema Sporazumu, dostavio Pregled projekata i radova na sanaciji klizišta u toku 2017- 2018. godine, koji su realizovani putem Kantonalne uprave. Evidentno je da je bilo kašnjenja u realizaciji projekata. U izvještaju koji je dostavljen Kantonalnoj upravi, izvođenje građevinskih radova na saniranju klizišta iskazano je po pojedinačnim lokalitetima klizišta (ugovor, vrijednost projekta, investitor – Kantonalna uprava, izvođač radova, rok, tehničke karakteristike, realizacija i problematika), bez detaljnog pojašnjenja u vezi kašnjenja u izvođenju radova po pojedinim projektima Sporazuma.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su za neke projekte, pored ugovora za izvođenje radova, zaključivani i dopunski ugovori, kojima je povećana vrijednost izvršenih radova, tako da se ne može potvrditi koliko će biti potrebno ukupno sredstava za realizaciju projekata iz ovog Sporazuma. Također, nisu prezentirani dokazi da su poduzimane aktivnosti uslijed nepoštivanja ugovorenih obaveza od izvođača radova, posebno u dijelu utvrđenih rokova za izvođenje radova, da su obračunavane ugovorne kazne u slučaju kašnjenja i da su raskidani ugovori uslijed nepoštivanja ugovornih odredbi definisanih u općim i posebnim uslovima zaključenih ugovora. Uvidom u zaključene ugovore konstatovali smo da oni nisu imali definisane odredbe ugovornih kazni i raskida ugovora koji su u njima trebali biti sadržani, već je to navedeno uopšteno, u općim i posebnim uslovima ugovora koji su sastavni dio istog.

Nepoštivanje odredbi zaključenih ugovora između Zavoda, Kantonalne uprave i odabranog izvođača radova za svaki pojedinačni projekat saniranja klizišta u dijelu utvrđenih rokova za izvođenje radova od strane izvođača radova, te neprimjenjivanje ugovornih kazni i raskidanje ugovora uticalo je na značajno kašnjenje i neefikasnost u realizaciji ugovora.

Nismo se uvjerali ni da je osiguran potpun i kvalitetan nadzor nad izvođenjem ugovorenih radova, s obzirom na to da je isti obavljalo jedno lice.

Naime, Kantonalna uprava je 28. 12. 2017. godine zaključila ugovor o pružanju usluga sa fizičkim licem za kontinuirano evidentiranje i praćenje projekata sanacije klizišta i deponija u Kantonu Sarajevo, kao i za davanje mišljenja za izgradnju skloništa. Ugovor je zaključen za period od 1. 1. 2018. do 31. 12. 2018. godine, uz mjesečnu neto naknadu od 700 KM. U dostavljenim mjesečnim izvještajima angažovane osobe po ugovoru o djelu navedeno je da su radovi na određenim projektima prekidani zbog nepotpunih glavnih projekata sanacije, provođenja procedura za izbor izvođača radova, nedostatka stručnog kadra izvođača radova za obavljanje sanacije klizišta, neizdavanja dozvola za izvođenje pripremnih radova, nedobivanja saglasnosti na naknadne radove i sl.

Sve ovo ukazuje na činjenicu da u pojedinim slučajevima neki izvođači radova nisu ni ispunili tražene uslove, odnosno da nisu bili kvalifikovani, radi čega nisu ni trebali biti izabrani.

Zbog svega konstatovanog, ne možemo potvrditi da su se budžetska sredstva u ovom dijelu trošila efikasno, s obzirom na to da je prenosom procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača u nadležnost Zavoda izostao potpun i kvalitetan nadzor nad njihovim trošenjem.

Preporuke:

- **poduzeti aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima Kantonalne uprave u dijelu provođenja postupaka i procedura odabira najpovoljnijih ponuđača, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, u svrhu realizacije sredstava kapitalnih transfera;**

³⁴ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 2/12; 41/12; 8/15 i 13/17

- *osigurati adekvatan nadzor nad izvršenjem ugovorenih radova, ugovorima definisati i precizirati ugovorne kazne i raskid ugovora i dosljedno ih poštivati.*

Interventna sredstva u iznosu od 103.985 KM isplaćena su po odlukama Štaba i direktora Kantonalne uprave Službi za vodosnabdijevanje koja je formirana u KJKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo. Izdvojene su 93.986 KM u svrhu plaćanja naknade za angažovanje građevinske mašine (rovokopače) na urgentnom otklanjanju kvarova na vodovodnoj mreži u sklopu mobilnih timova Službe za vodosnabdijevanje, i Općini Ilijaš 10.000 KM u cilju realizacije projekta otklanjanja i saniranja posljedica od poplava na području mjesnih zajednica Misoča i Stari Ilijaš.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 20.863 KM, a najveći dio se odnosi na potraživanja za isporučene usluge (4.900 KM) i ostala potraživanja (15.959 KM).

Navedena potraživanja, iskazana u iznosu od 4.900 KM, odnose se na ostvarene prihode za obavljanje osnovne djelatnosti Kantonalne uprave propisane zakonom ili drugim propisima o osnivanju (usluge protivpožarnog obezbjeđenja, korištenje vatrogasnog vozila, protivpožarnu zaštitu i drugo).

U strukturi ostalih potraživanja su potraživanja za bolovanje preko 42 dana (14.759 KM) i potraživanja za pripravnike od JU Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo (1.200 KM).

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Kantonalne uprave na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 5.316.962 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 5.282.234 KM, dugoročne plasmane 30.697 KM i na dugoročna razgraničenja 4.031 KM.

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava iskazano je u iznosu od 1.467.772 KM i najvećim dijelom se odnosi na nabavku motornih vozila (1.317.684 KM). Navedeni izdaci uključuju nabavku vatrogasnog tehničkog vozila (775.778 KM), dvije cisterne za pitku vodu (345.150 KM), sanitetskog vozila (58.055 KM), kombi vozila (47.444 KM), teretnog vozila (44.024 KM), dva vozila za veterinarsku stanicu (41.400 KM) i tovarnog prostora za vozilo Toyota Hilux (5.833 KM). Detaljno pojašnjenje navedenog povećanja vrijednosti stalnih sredstava dato je u tački 8. Izvještaja.

Stalna sredstva iskazana u bilansu stanja usaglašena su sa izvorima stalnih sredstava.

Uvidom u knjigovodstvene evidencije na dan 31. 12. 2018. godine i ostalu dokumentaciju vezanu za stalna sredstva utvrđeno je da su u okviru građevina evidentirane tri poslovne zgrade sadašnje vrijednosti od 776.754 KM. Također, konstatovano je da se u poslovnim knjigama Kantonalne uprave vodi zgrada izgrađena na parceli u Općini Centar – na osnovu Odluke Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika i Rješenjem Općinskog suda Zemljišnoknjižnog ureda upisana je kao nacionalni spomenik. Poslovni prostor u vlasništvu Kantona dat je na korištenje Kantonalnoj upravi za vatrogasnu jedinicu na području Općine Trnovo, na osnovu Odluke Skupštine Kantona i modularne stambene jedinice (kontejneri) za smještaj porodica u slučaju elementarnih nepogoda u vlasništvu Zavoda, a pravo korištenja ima Kantonalna uprava za vatrogasnu jedinicu na području Općine Ilidža, s tim da je sredstva za nabavku modularnih stambenih jedinica izdvojila Kantonalna uprava. **Imajući u vidu da Kantonalna uprava ima dokumentaciju po kojoj je dato pravo za korištenje navedenih građevina, s tim da nisu u vlasništvu nad istim, a iste su evidentirane kao stalna sredstva Kantonalne uprave, smatramo da za iskazana stalna sredstva u finansijskim izvještajima i Glavnoj knjizi nije osigurana sva potrebna dokumentacija.**

Pored navedenih objekata, evidentiranih u knjigovodstvenim evidencijama Kantonalne uprave, a prema izjavi odgovorne osobe, Kantonalna uprava ima još osam objekata koji su joj dati na korištenje za potrebe vatrogasnih jedinica na području općina Kantona Sarajevo.

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 30.697 KM i odnose se na stambene kredite koji su dodijeljeni za dva uposlenika Kantonalne uprave 2001. godine.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na obezbjeđenju potrebne dokumentacije o vlasništvu građevina i na odgovarajući način ih knjigovodstveno evidentirati.**

6.2.3 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.149.728 KM. Struktura iskazanih kratkoročnih obaveza i razgraničenja je sljedeća: kratkoročne tekuće obaveze (421.059 KM) i obaveze prema zaposlenicima (728.669 KM). Radi se o obavezama za decembar 2018. godine, koje su izmirene u januaru tekuće godine.

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 418.271 KM (detaljnije pojašnjeno u tački 7. Izvještaja).

6.2.4 Popis sredstava i obaveza

Direktor Kantonalne uprave donio je Odluku o godišnjem popisu i formiranju komisije za popis, kao i Rješenje o imenovanju komisije za popis stanja sredstava, potraživanja i obaveza 10. 12. 2018. godine. Navedena odluka je donesena u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija za 2018. godinu od Ministarstva finansija 21. 11. 2018. godine.

Izvještaj o izvršenom popisu Kantonalne uprave dostavljen je Centralnoj popisnoj komisiji Kantona 8. 2. 2019. godine. Zaključkom Vlade Kantona 02-05-3888-14/19 od 21. 2. 2019. godine usvojen je Izvještaj Centralne komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja budžetskih korisnika koji su u evidenciji Jedinstvenog računa Trezora Kantona Sarajevo na dan 31. 12. 2018. godine, kao i otpis stalnih sredstava i sitnog inventara iz izvještaja o popisu sredstava, obaveza i potraživanja budžetskih korisnika.

U izvještaju Komisije za popis stanja sredstava, potraživanja i obaveza Kantonalne uprave navedena su stanja potraživanja i obaveza, preuzeta iz knjigovodstva, bez izvršenog popisa po ulaznim i izlaznim fakturama koje nisu plaćene ili naplaćene, izuzev kratkoročnih potraživanja za isporučene usluge u iznosu od 4.900 KM, koja su popisana po izlaznim fakturama.

Sačinjen je Zapisnik o tuđim sredstvima koja je Federalna uprava civilne zaštite dala na korištenje Kantonalnoj upravi, ali on nije dostavljen Federalnoj upravi civilne zaštite u skladu sa članom 25, stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.³⁵ Dobivena sredstva nisu evidentirana u okviru vanbilansne evidencije.

Uvidom u Izvještaj o popisu za 2018. godinu konstatovano je da nisu popisani dugoročni plasmani u iznosu od 30.697 KM, a isti se odnose na Ugovore o stambenim kreditima datim uposlenicima Kantonalne uprave 2001. godine.

Na osnovu navedenoga, konstatovali smo da popis nije obavljen u cijelosti u dijelu obaveza i dugoročnih plasmana, niti je u potpunosti izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem istog na dan 31. 12. 2018. godine. Imajući to u vidu, smatramo da popis obaveza i dugoročnih plasmana nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **potrebno je prije provođenja popisa imovine i obaveza izvršiti usaglašavanje sa stanjem na datum bilansa i izvršiti popis tuđe imovine, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

³⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2018. godinu donesen je 28. 2. 2018. godine, kojim je predviđeno 18 postupaka za robe i tri postupka za nabavku usluga. Isti je u toku 2018. godine imao sedam izmjena, sa povećanjem nabavki za dva nova postupka, kao i smanjenje vrijednosti pojedinih nabavki čije je provođenje planirano putem konkurentnih zahtjeva, a izmjenama i dopunama putem direktnih sporazuma. Izmjenama i dopunama planirane su ukupne nabavke procijenjene vrijednosti u iznosu od 1.971.382 KM putem 23 postupka javnih nabavki u okviru prvobitno odobrenih budžetskih sredstava.

Pored navedenog, istog datuma sačinjen je, potpisan i pečatom ovjeren i plan javnih nabavki za 2018. godinu, koji nije objavljen na web-stranici ugovornog organa. Ovaj plan sadrži postupke koji se planiraju provesti putem direktnih sporazuma. S obzirom na to da su svi ugovorni organi dužni postupati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, koji u članu 3. navodi da je Ugovorni organ dužan da postupa transparentno s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom, ugovorni organ treba objaviti plan nabavki koji sačini, bez potrebe sačinjavanja posebnog plana koji obuhvata postupke male vrijednosti.

U 2018. godini Kantonalna uprava je provela dva otvorena postupka u vrijednosti od 175.500 KM, četiri konkurentna zahtjeva u vrijednosti od 99.391 KM i 48 direktnih sporazuma u vrijednosti od 96.279 KM. U odnosu na plan za 2018. godinu realizovano je nabavki u vrijednosti od 230.400 KM što čini 12% realizacije Plana javnih nabavki Kantonalne uprave. Navedeno se najvećim dijelom odnosi na neprovođenje postupaka nabavke vatrogasnog vozila (platforma 32m) u iznosu od 600.000 KM, vatrogasnog navalnog vozila od 350.000 KM, sistema senzora za rano upozoravanje od poplava, klizišta i zemljotresa od 256.400 KM, barijere za zaštitu od poplava u iznosu od 85.470 KM, vatrogasne opreme od 85.470 KM i šatora u iznosu od 42.735 KM.

Ukupna vrijednosna realizacija provedenih javnih nabavki za 2018. godinu iznosi 371.170 KM, od čega se 230.400 KM odnosi na nabavke iz objavljenog plana javnih nabavki, a 140.770 KM na realizaciju neplaniranih postupaka, odnosno postupaka navedenih u neobjavljenom planu javnih nabavki.

Navedeno ukazuje na slabo efikasno i ekonomično trošenje namjenskih sredstava, koje je regulisano Odlukom o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća³⁶ i njenim izmjenama.

Uzorkom je iz Plana javnih nabavki za 2018. godinu obuhvaćena vrijednost dva otvorena postupka (175.500 KM), sedam direktnih sporazuma (81.608 KM) i dva konkurentna zahtjeva (47.046 KM), što ukupno iznosi 304.154 KM ili 82% od vrijednosti zaključenih ugovora. Dodatno su uzorkom obuhvaćeni postupci iz Plana nabavki za 2017. godinu koji su provedeni putem tri otvorena postupka u iznosu od 1.306.839 KM. Ukupna vrijednost uzorkovanih nabavki iznosi 1.610.993 KM.

Za nabavku vatrogasnog tehničkog vozila iz ranijeg perioda, za koju je ugovor sa izabranim dobavljačem zaključen 19. 10. 2017. godine, konstatovano je da je planirana u Planu javnih nabavki za 2017. godinu, ali da nije planirana Finansijskim planom Kantonalne uprave za 2018. godinu. Odlukom direktora o izmjeni Odluke o pokretanju postupka javne nabavke od 24. 8. 2018. godine regulisano je da se sredstva za nabavku navedenog vozila osiguravaju iz planiranih budžetskih sredstava za 2018. godinu.

Navedenim ugovorom preciziran je rok isporuke od najkasnije 180 dana od dana potpisivanja Ugovora. Vozilo je isporučeno 12. 7. 2018. godine. Ugovorom je ukupna vrijednost navedena u iznosu od 663.000 KM bez PDV-a, a u ukupnu cijenu ne uračunava se PDV jer je kupac oslobođen obaveze plaćanja PDV-a. Nakon upita Kantonalne uprave o obavezi plaćanja PDV-a, shodno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost i Zakonu o carinskoj politici,³⁷ Ministarstvo sigurnosti je dalo mišljenje da je Kantonalna uprava u obavezi plaćanja istog u skladu sa zakonskim propisima. Ukupna vrijednost nabavke vozila je vrijednost ugovora (663.000 KM), uz dodatnu obavezu plaćanja PDV-a (112.778 KM) koji nije planiran Planom javnih nabavki.

Zbog navedenog, ne možemo potvrditi da je Kantonalna uprava osigurala zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje raspoloživim sredstvima u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

³⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 4/12, 80/13

³⁷ „Sl. glasnik BiH“, br. 58/15

Također, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su nabavke za koje su ugovori zaključeni u 2017. godini (putem jednog otvorenog postupka – sanitetsko vozilo sa pripremom za ugradnju kardiomobila od 58.055 KM i dva konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda – teretno vozilo od 44.024 KM i dva motorna vozila za veterinarsku stanicu od 41.400 KM, kao i nabavka dvije autocisterne planirana Planom javnih nabavki za 2017. godinu, a ugovor je zaključen u 2018. godini u iznosu od 345.150 KM) planirane budžetom Kantonalne uprave za 2018. godinu.

Preporuke:

- **plan nabavki sačiniti za sve vrste postupaka i objaviti ga na web-stranici ugovornog organa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;**
- **nabavku stalnih sredstava vršiti u skladu sa odobrenim finansijskim planom koji prati fiskalnu godinu za koju je odobren.**

8. SUDSKI SPOROVI

Kantonalna uprava posjeduje pomoćnu evidenciju o broju i vrijednostima sudskih sporova po osnovu tužbi iz radnog odnosa, ali ne raspolaže podacima o iznosima pravosnažnih presuda i izvršnih sudskih rješenja po tom osnovu.

Prema izjavama odgovornih osoba, pravosnažne sudske presude i izvršna sudska rješenja vode se u Glavnoj knjizi Trezora Kantona, zajedno sa obavezama ostalih budžetskih korisnika po tom osnovu, gdje se odobrava njihovo izmirenje.

Preporuka:

- **potrebno je sačiniti potpunu evidenciju o sudskim postupcima protiv Kantonalne uprave.**

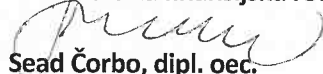
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Kantonalna uprava je 29. 5. 2019. godine dostavila Komentar na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu broj 02-14-88/19. U Komentaru su data dodatna obrazloženja i izražena određena neslaganja na pojedine nalaze i preporuke vezane za sistem internih kontrola, sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta, isplate naknada za prekovremeni rad, zaključivanje ugovora o djelu, obračun poreza i doprinosa uposlenicima po osnovu angažmana u komisijama, popis stalnih sredstava i obaveza, objavu Plana javnih nabavki i nabavku vatrogasnog tehničkog vozila.

Prihvatili smo obrazloženje i komentar u vezi s nabavkom vatrogasnog tehničkog vozila i planiranih sredstava posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i inkorporirali ih u Izvještaj.

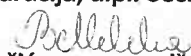
Ostale navode i komentare nismo prihvatili, jer za njih nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.


Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju


Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Meliha Baručija, dipl. oec. – vođa tima


Azra Bečić, mr. menadžmenta – član



**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Račun prihoda i rashoda za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: Kantonalna uprava civilne zaštite Kantona Sarajevo			
Redni broj	O p i s	2018. godina	2017. godina
1	2	3	4
1	I RASHODI (2 + 26)	8.966.621	8.588.511
2	TEKUĆI RASHODI (3 + 6 + 7 + 17 + 34)	8.451.320	8.209.851
3	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4 + 5)	6.438.962	6.395.699
4	Bruto plaće i naknade	5.643.673	5.571.033
5	Naknade troškova zaposlenih	795.289	824.666
6	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	742.099	755.172
7	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 8 do 16)	874.929	643.396
8	Putni troškovi	5.120	9.924
9	Izdaci za energiju	118.623	119.039
10	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	28.554	35.766
11	Nabavka materijala i sitnog inventara	422.079	136.710
12	Izdaci za usluge prevoza i goriva	55.712	59.851
13	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	24.782	30.956
14	Izdaci za tekuće održavanje	31.134	83.679
15	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	20.956	20.482
16	Ugovorene i druge posebne usluge	167.969	146.989
17	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 18 do 25)	395.330	415.584
18	Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima		
19	Tekući transferi pojedincima	0	2.000
20	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	347.178	391.000
21	Subvencije javnim preduzećima		
22	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima		
23	Subvencije finansijskim institucijama		
24	Tekući transferi u inostranstvo		
25	Drugi tekući rashodi	48.152	22.584
26	Kapitalni transferi (od 27 do 33)	515.301	378.660
27	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima		
28	Kapitalni transferi pojedincima	515.301	378.660
29	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama		
30	Kapitalni transferi javnim preduzećima		
31	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima		
32	Kapitalni transferi finansijskim institucijama		
33	Kapitalni transferi u inostranstvo		
34	Izdaci za kamate (od 35 do 38)	0	0
35	Kamate na pozajmice primljene kroz državu		
36	Izdaci za inostrane kamate		
37	Kamate na domaće pozajmljivanje		
38	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama		
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)		
43	Porezi na dobit preduzeća		
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		
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		
50	Porez na promet posebnih usluga		

51	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)		
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		
58	Ostali prihodi od imovine		
59	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu		
60	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu		
61	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika		
62	Prihodi od privatizacije		
63	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju		
64	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 65 do 71)	0	0
65	Administrativne takse		
66	Sudske takse		
67	Komunalne naknade i takse		
68	Ostale budžetske naknade i takse		
69	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima		
70	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)		
71	Neplanirane uplate – prihodi		
72	Novčane kazne (neporezne prirode)		
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		
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		
78	Donacije (redni broj 79)	0	0
79	Donacije		
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		
83	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti (84 + 85)	0	0
84	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova		
85	Kapitalni transferi od nevladinih izvora		
86	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza (redni broj 87)	0	0
87	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza		
88	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (39 - 1)		
89	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1 - 39)	8.966.621	8.588.511
90	Pokriveno: iz kredita	0	0
91	iz viška prihoda prethodne godine	0	0
92	ostalo	0	0
93	Nepokriveno:		

Rukovodstvo je Račun prihoda i rashoda za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine odobrilo 28. 2. 2019. godine

**Direktor
Samir Džihić**



Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: Kantonalna uprava civilne zaštite 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)	1.149.728	766.773	149,94
1. Novčana sredstva i plemeniti metali			
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	20.863	12.834	162,56
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.128.865	753.939	149,73
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	5.316.962	4.787.031	111,07
9. Stalna sredstva	14.056.233	12.639.463	111,21
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	8.773.999	7.891.481	111,18
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	5.282.234	4.747.982	111,25
12. Dugoročni plasmani	30.697	34.517	88,93
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	30.697	34.517	88,93
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	4.031	4.532	88,93
UKUPNO AKTIVA (A+B)	6.466.690	5.553.804	116,44
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.149.728	766.773	149,94
19. Kratkoročne tekuće obaveze	421.059	176.734	238,24
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	728.669	586.689	124,20
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja		3.350	0
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	5.316.962	4.787.031	111,07
28. Izvori stalnih sredstava	5.282.234	4.747.982	111,25
29. Ostali izvori sredstava	34.728	39.049	88,93
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	6.466.690	5.553.804	116,44

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine odobrilo 28. 2. 2019. godine.

Direktor
Samir Džihić

