

Bosna i Hercegovina  
Federacija Bosne i Hercegovine  
**KANTON SARAJEVO**  
Ministarstvo finansija



Босна и Херцеговина  
Федерација Босне и Херцеговине  
**КАНТОН САРАЈЕВО**  
Министарство финансија

Bosnia and Herzegovina  
Federation of Bosnia and Herzegovina

**CANTON SARAJEVO**  
Ministry of Finance

**IZVJEŠTAJ INTERNE REVIZIJE**  
**- Subvencije javnim preduzećima u Ministarstvu pravde i uprave Kantona Sarajevo -**

Sarajevo, septembar 2020. godine



web: <http://mf.ks.gov.ba>  
e-mail: [mf@mf.ks.gov.ba](mailto:mf@mf.ks.gov.ba)  
Tel: + 387 (0) 33 565-005, Cent.+ 387 (0) 33 565-000  
Fax: + 387 (0) 33 565-052 i 565-048  
Sarajevo, Maršala Tita 62



# SADRŽAJ

<b>IZVJEŠTAJ</b> .....	<b>1</b>
<b>1. SAŽETAK REVIZORSKOG IZVJEŠTAJA</b> .....	<b>3</b>
1.1. Obim i ciljevi revizije .....	3
1.2. Stručno revizorsko mišljenje.....	3
1.3. Osnov za obavljanje revizije.....	3
1.4. Ključni nalazi .....	3
1.5. Osnovne preporuke: .....	4
1.6. Očitovanje subjekta revizije.....	4
<b>2. UVOD</b> .....	<b>4</b>
2.1. Djelokrug rada .....	4
2.2. Obim revizije .....	5
2.3. Metode revizije .....	5
2.4. Revidirani subjekt .....	5
2.5. Zakoni i ostali akti kojima se reguliše revidirani proces: .....	5
2.6. Revizorski tim.....	6
2.7. Intervjuisane osobe, zahvalnost .....	6
<b>3. OPIS PROCESA</b> .....	<b>6</b>
<b>4. NALAZI, STRUČNO REVIZORSKO MIŠLJENJE I PREPORUKE</b> .....	<b>7</b>
4.1 Osigurati dodjelu sredstava u skladu sa važećim propisima i podzakonskim aktima i namjenski utrošak dodijeljenih sredstava .....	7
<b>5. ZAKLJUČAK</b> .....	<b>11</b>
<b>6. DODACI</b> .....	<b>11</b>
6.1. Plan aktivnosti (OB-7) .....	11

# SAŽETAK REVIZORSKOG IZVJEŠTAJA


## 1.1. Obim i ciljevi revizije

Obim revizije obuhvata ispitivanje procesa: "Subvencije javnim preduzećima", koje su planirane u Budžetu Kantona Sarajevo za 2019. godinu, na razdjelu **Ministarstva pravde i uprave Kantona Sarajevo**, na ekonomskom kodu 614400 – Subvencije javnim preduzećima i ekonomskom kodu - 614400 – Nabavka programa za JP "Televizija Kantona Sarajevo", a korisnik je JP "Televizija Kantona Sarajevo". I ako je, prije svega, predmet revizije planiranje i realizacija tekućih transfera na ime subvencija javnim preduzećima, provedenom revizijom obuhvaćena su i sredstva planirana u Budžetu Kantona Sarajevo za 2019. godinu, na razdjelu **Ministarstva pravde i uprave Kantona Sarajevo**, na ekonomskom kodu 615400 – Kapitalni transferi javnim preduzećima – Nabavka opreme za TVSA.

Revizija je uključila provjeru postojanja i adekvatnost uspostavljenih internih kontrola koje pružaju razumno uvjerenje da se adekvatno upravlja rizicima, da navedeni sistem i interne kontrole obezbjeđuju ispunjavanje ciljeva sistema i organizacije u cjelini.

Cilj revizije je pružiti rukovodstvu uvjerenje da je sistem internih kontrola adekvatan.

## 1.2. Stručno revizorsko mišljenje

 Stručno revizorsko mišljenje o funkcionisanju sistema internih kontrola za cjelokupan revidirani proces: **ZADOVOLJAVAJUĆE UZ MANJE ZNAČAJNE NEDOSTATKE**, što znači da organizacija nije u potpunosti uspostavila sistem internih kontrola. Tokom obavljanja revizije uočeni su određeni propusti i nedostaci u funkcionisanju internih kontrola u pojedinim segmentima koje je potrebno poboljšati.

## 1.3. Osnov za obavljanje revizije

Osnov za obavljanje predmetne revizije je Godišnji plan Jedinice za internu reviziju u Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo za 2020. godinu (šifra revizije 16-7/2020).

## 1.4. Ključni nalazi

Prema Izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu i analitičkim karticama, na budžetskoj poziciji 614400 – Subvencije javnim preduzećima koje su planirane u iznosu od 3.350.000,00 KM, a preraspodjelom u toku godine povećane za 300.000,00 KM, realizovana su sredstva u iznosu od 3.649.996,00 KM, na budžetskoj poziciji 614400 na ime nabavke programa za JP „Televizija Kantona Sarajevo realizovana su planirana sredstva u iznosu od 100.000,00 KM. Na budžetskoj poziciji 615400 – Nabavka opreme za JP TV KS reaalizovana su planirana sredstva u iznosu od 100.000,00 KM.

Zahtjev korisnika za budžetskim sredstvima za 2019. godinu nije detaljno razrađen i ne sadrži opisno i finansijski iskazan analitički pregled izdataka i rashoda koji se planiraju finansirati iz budžetskih sredstava, odnosno razrađen finansijski plan. Na osnovu navedenog, nije ni bilo moguće izvršiti analizu i utvrditi stvarne potrebe za sredstvima navedenim u zahtjevu korisnika.

Na osnovu zahtjeva Ministarstva pravde i uprave Kantona Sarajevo, JP „Televizija Kantona Sarajevo“ je 15.05.2020. godine dostavilo Izvještaj o finansijskom poslovanju za 2019. godinu, uz napomenu da isti nije razmatran od strane Nadzornog odbora i novoizabrane Skupštine Preduzeća. U dostavljenom Izvještaju, prikazani su ukupni prihodi u iznosu od 4.103.912,38 KM, od čega su prihodi iz Budžeta Kantona Sarajevo prikazani u iznosu od 3.410.567,00 KM i čine 83% ukupno ostvarenih prihoda u 2019. godini. Korisnik u Izvještaju navodi da je subvencija za mjesec decembar 2019. godine, u iznosu od 279.167,00 KM koja je doznačena 08.01.2020. godine iskazana, u skladu sa računovodstvenim propisima, u okviru ostvarenih prihoda iz Budžeta za 2020. godinu. Takođe, sredstva u iznosu od 300.000,00 KM koja su odobrena Zaključkom Vlade Kantona Sarajevo 30.12.2019. godine, prenesena su u 2020. godinu, kao i neutrošena sredstva za nabavku programa u iznosu od 39.429,00 KM. Ukupni

rashodi u izvještajnom periodu iznose 4.004.080,25 KM, a ostvarena neto dobit za 2019. godinu iznosi 88.193,20 KM.

Izvještaj o utrošku sredstava koji je korisnik dostavio 20.05.2020. godine je nepotpun, jer sadrži kratak narativni dio, pregled rashoda i novčane iznose, ali ne i adekvatnu, finansijsku dokumentaciju i detaljne informacije o utrošku sredstava.

Ministarstvo sa korisnikom sredstava ne zaključuje ugovor/sporazum o dodjeli sredstava, kojim bi korisnik prihvatio odredbe o finansiranju i kojim bi bila regulisana prava i obaveze ugovornih/sporazumnih strana i sva pitanja od značaja za dodjelu i realizaciju sredstava.

Na osnovu predočene dokumentacije, nismo se mogli uvjeriti da se provode sveobuhvatne i dokumentovane analize rezultata ostvarenih ranijom dodjelom transfera, niti analiza stanja i potreba u ovoj oblasti u svrhu racionalnog korištenja i adekvatnog upravljanja transferima i planiranja u narednom periodu.

S obzirom na to da se iz Budžeta Ministarstva pravde i uprave Kantona Sarajevo, kontinuirano, u vidu transfera / subvencija vrši dodjela sredstava korisniku, a uvažavajući odredbe Zakona o sistemu državne pomoći u Bosni i Hercegovini, potrebno je preispitati da li navedena dodjela sredstava potencijalno predstavlja državnu pomoć i eventualno postupiti u skladu sa odredbama člana 12. ovog Zakona.

### 1.5. Osnovne preporuke:

1. Planiranje transfera u Budžetu vršiti na osnovu sveobuhvatne i dokumentovane analize i procjene stvarnih potreba za budžetskim sredstvima, te učinka ranije dodijeljenih sredstava korisniku.
2. Dodjelu sredstava vršiti na osnovu zaključenog ugovora/sporazuma o dodjeli sredstava korisniku, kojim će biti regulisana sva pitanja od značaja za realizaciju sredstava, prava i obaveze ugovornih/sporazumnih strana i odobrenog analitičkog plana rashoda i izdataka.
3. Obezbijediti adekvatan, kontinuiran nadzor realizacije odobrenih sredstava, pratiti namjenski utrošak doznačenih sredstava, dokumentovati i izvještavati o rezultatima monitoringa.
4. Preispitati da li dodjela sredstava korisniku, potencijalno predstavlja državnu pomoć, u smislu Zakona o sistemu državne pomoći u Bosni i Hercegovini, te u slučaju potrebe, postupiti u skladu sa članom 12. ovog Zakona.

### 1.6. Očitovanje subjekta revizije

Dana 24.08.2020. godine, Ministarstvo pravde i uprave Kantona Sarajevo je uz akt broj: 03-06-45-11986/2020. godine dostavilo popunjen obrazac OB-7 - Plan aktivnosti / Pregled preporuka.

## 2. UVOD

### 2.1. Djelokrug rada

Jedinica za internu reviziju u Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo obavila je reviziju "Subvencije javnim preduzećima" u Ministarstvu pravde i uprave Kantona Sarajevo.

Revizija je obavljena u periodu od 01.06.2020. - 02.07.2020. godine.

• Cilj revizije je procijeniti postojanje, adekvatnost i djelotvornost internih kontrola u procesu realizacije subvencija javnim preduzećima.

• Poslovni cilj procesa je osigurati realizaciju sredstava planiranih na budžetskim pozicijama - subvencije javnim preduzećima u skladu sa važećim propisima i podzakonskim aktima.

Kontrolni cilj je osigurati dodjelu sredstava u skladu sa važećim propisima i podzakonskim aktima i namjenski utrošak dodijeljenih sredstava.

Prepoznati rizici su da dodjela i realizacija sredstava planiranih na ime subvencija javnim preduzećima nije u skladu sa važećim propisima i podzakonskim aktima, te da dodijeljena sredstva nisu namjenski utrošena.

## **2.2. Obim revizije**

Obim revizije obuhvata ispitivanje procesa: "Subvencije javnim preduzećima", koje su planirane u Budžetu Kantona Sarajevo za 2019. godinu, na razdjelu Ministarstva pravde i uprave Kantona Sarajevo, na ekonomskom kodu 614400 – Subvencije javnim preduzećima i ekonomskom kodu - 614400 – Nabavka programa za JP "Televizija Kantona Sarajevo", a dodjeljuju se JP "Televizija Kantona Sarajevo" (u daljem tekstu: korisnik). Provedenom revizijom obuhvaćena su i sredstva planirana u Budžetu Kantona Sarajevo za 2019. godinu, na razdjelu Ministarstva pravde i uprave Kantona Sarajevo, na ekonomskom kodu 615400 – Kapitalni transferi javnim preduzećima – Nabavka opreme za TVSA.

Obavljena revizija uključila je provjeru postojanja i adekvatnost uspostavljenih internih kontrola koje pružaju uvjerenje da se adekvatno upravlja rizicima u navedenom procesu, te da interne kontrole obezbjeđuju ispunjavanje ciljeva sistema /procesu u cjelini.

## **2.3. Metode revizije**

Prilikom obavljanja revizije korištene su sljedeće metode rada:

- intervju;
- pregled dokumentacije;
- uzorkovanje i testiranje kontrola;
- analiza informacija.

## **2.4. Revidirani subjekt**

Subjekt revizije je Ministarstvo pravde i uprave Kantona Sarajevo, (u daljem tekstu: Ministarstvo).

## **2.5. Zakoni i ostali akti kojima se reguliše revidirani proces:**

- Zakon o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18 i 11/19);
- Budžet Kantona Sarajevo za 2019. godinu i Zakon o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2019. godinu („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj: 6/19 i 26/19);
- Budžet Kantona Sarajevo za 2020. godinu i Zakon o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2020. godinu („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj: 10/20 i 18/20);
- Zakon o sistemu državne pomoći u Bosni i Hercegovini („Službeni glasnik BiH“, broj: 10/12);
- Zakon o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12);
- Odluka o usklađivanju statusa Javnog preduzeća "Televizija Kantona Sarajevo" sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Kantona Sarajevo", broj 33/05, 30/08, 25/09, 22/11, 3/12 i 1/13);
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva pravde i uprave Kantona Sarajevo ("Službene novine Kantona Sarajevo broj 25/19)

reviziju su proveli Begzada Morić i Mirela Spaho, interni revizori u Ministarstvu finansija Kanton Sarajevo.

## 2.7. Intervjuisane osobe, zahvalnost

Zahvaljujemo se rukovodstvu, intervjuisanim osobama, kao i svim drugim licima koji su u toku revizije pružili pomoć i saradivali sa revizorskim timom.

## 3. OPIS PROCESA

Član 4. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine utvrđuje da se izrada i izvršavanje budžeta zasniva na principima jedinstva, tačnosti, uravnoteženosti i zakonitosti budžeta, principu jedne godine, principu univerzalnosti, efikasnosti, ekonomičnosti, transparentnosti i participativnosti. Čl.46. i 57. ovog Zakona propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima, da su korisnici doznačenih transfera ili zajmova dužni dostaviti budžetskom korisniku izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, te da u slučaju da korisnici ne dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava neće imati pravo aplicirati na dodjelu sredstava u narednom periodu.

Zakon o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine u članu 2. propisuje da je javno preduzeće u smislu ovog zakona, pravno lice koje je upisano u sudski registar kao privredno društvo koje obavlja djelatnost od javnog društvenog interesa (energetika, komunikacije, komunalna djelatnost, upravljanje javnim dobrima i druge djelatnosti od javnog društvenog interesa) ili pravno lice definisano kao javno preduzeće posebnim propisom. Djelatnost od javnog društvenog interesa utvrđuju općina, kanton i Federacija Bosne i Hercegovine, svako u okviru svoje nadležnosti.

Odlukom o usklađivanju statusa Javnog preduzeća "Televizija Kantona Sarajevo" sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine, osnivač - Kanton Sarajevo usklađuje osnivački akt, oblik, firmu i način upravljanja Javnog preduzeća "Televizija Kantona Sarajevo" u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine, utvrđuje visinu osnivačkog kapitala, vrši usklađivanje djelatnosti Preduzeća u unutrašnjem prometu u skladu sa Odlukom o standardnoj klasifikaciji djelatnosti u Federaciji BIH i vrši upis prava obavljanja vanjskotrgovinskog poslovanja u skladu sa zakonom. Članom 3. propisano je da je Preduzeće pravni sljednik Javnog preduzeća "Televizija Kantona Sarajevo" sa potpunom odgovornošću i ima svojstvo pravnog lica sa pravnom i poslovnom sposobnošću. Član 36. stav (8) propisuje da organi preduzeća podnose izvještaj o radu Preduzeća, Vladi Kantona Sarajevo i Skupštini Kantona Sarajevo, kao osnivaču.

Zakon o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2019. godinu u članu 7. tačka (4) i (5) propisuje da su korisnici doznačenih transfera ili zajmova dužni dostaviti resornom ministarstvu izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, te u slučaju da ne dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, neće imati pravo aplicirati na dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini.

Zakon o izvršavanju budžeta Kantona Sarajevo za 2020. godinu, u članu 23. propisuje da će se sredstva na budžetskoj poziciji "Subvencije javnim preduzećima - JP Televizija Kantona Sarajevo" koristiti po programu koji donosi Vlada. Članom 37. propisano je da resorna ministarstva osiguravaju transparentnost i efikasnost upravljanja budžetskim sredstvima u svojim programima utroška sredstava.

Zakon o sistemu državne pomoći u Bosni i Hercegovini u članu 2. tačka m) utvrđuje da su usluge od općeg ekonomskog značaja aktivnosti koje su identificirali javni organi kao usluge od posebne važnosti za građane, koje ne bi bile dostupne građanima ili bi im bile dostupne pod uslovima koji su manje povoljni od uobičajenih, ako bi izostala intervencija javnih organa. U smislu primjene ovog zakona, \*

državna pomoć se definiše kao stvarni ili potencijalni javni rashod ili umanjeno ostvarenje javnog prihoda, postojećeg, planiranog ili potencijalnog koja može biti dodijeljena ili planirana direktno ili indirektno od davaoca državne pomoći, u bilo kojem obliku, čime se narušava ili postoji opasnost od narušavanja konkurencije na tržištu stavljajući u povoljniji položaj određene privredne subjekte, proizvodnju ili trgovinu određenih proizvoda ili pružanje određenih usluga, ako to utiče na ispunjavanje međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine iz ove oblasti. Član 12. propisuje da, sa izuzetkom dozvoljene državne pomoći predviđene u članu 6. stav (1) ovog zakona, davaoci državne pomoći blagovremeno će obavijestiti nadležne organe za provođenje ovog zakona o stanju planirane i postojeće državne pomoći ako ona trpi značajne promjene i dostaviti aplikaciju za odobrenje takve pomoći pomenutim organima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, utvrđeno je da se poslovi iz djelokruga Ministarstva vrše u okviru sljedećih osnovnih organizacionih jedinica:

- Sektor za pravosuđe i izvršenje sankcija i mjera;
- Sektor za upravu;
- Sektor za propise;
- Upravni inspektorat.

Proces dodjele transfera korisniku odvija se u izvan organizacionim jedinicama i u opisu je poslova sljedećih radnih mjesta:

- Stručni savjetnik za ekonomske poslove koji između ostalog obavlja poslove učešća u izradi i planiranju Budžeta Ministarstva, praćenje i nadzor nad realizacijom i izvršavanjem Budžeta Ministarstva, analizu rashoda po korisnicima, učešće u pripremi izvještaja o realizaciji Budžeta sa odgovarajućim prijedlogom mjera, vrši poslove kontrole namjenskog korištenja sredstava i
- Sekretar, koji između ostalog, vrši izradu nacрта godišnjeg programa rada i izvještaja o radu Ministarstva, učestvuje u izradi planiranja budžeta Ministarstva.

#### **4. NALAZI, STRUČNO REVIZORSKO MIŠLJENJE I PREPORUKE**

U nastavku teksta opisani su nalazi, zaključci i preporuke u odnosu na kontrolni cilj koji po mišljenju revizije treba osigurati ostvarivanje poslovnog cilja.

##### **4.1 Osigurati dodjelu sredstava u skladu sa važećim propisima i podzakonskim aktima i namjenski utrošak dodijeljenih sredstava**

U Budžetu Kantona Sarajevo za 2019. godinu, kao potpora korisniku, planirana su:

- na ekonomskom kodu 614400 - Subvencije javnim preduzećima sredstva u iznosu od 3.350.000,00 KM, a na osnovu Zaključka Vlade Kantona Sarajevo o preraspodjeli sredstava u Budžetu Kantona Sarajevo broj: 02-05-44959-1.2./19 od 30.12.2019. godine sredstva su povećana za 300.000,00 KM, tako da ukupno planirana sredstva na ovoj poziciji iznose 3.650.000,00 KM.
- na ekonomskom kodu 614400 - Nabavka programa za JP „Televizija Kantona Sarajevo“ sredstva u iznosu od 100.000,00 KM i
- na ekonomskom kodu 615400 - Nabavka opreme za TV KS sredstva u iznosu od 100.000,00 KM.

Korisnik sredstava je 30.07.2018. godine Ministarstvu uputio Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2019. godinu i to na ime subvencije JP „Televizija Kantona Sarajevo sredstva u iznosu od 4.000.000,00 KM, grant za nabavku i proizvodnju programa sredstva u iznosu od 200.000,00 KM i grant za nabavku opreme sredstva u iznosu od 100.000,00 KM. Zahtjev korisnika za budžetskim sredstvima za 2019. godinu nije detaljno razrađen i ne sadrži opisno i finansijski iskazan analitički pregled izdataka i rashoda

koji se planiraju finansirati iz budžetskih sredstava, odnosno razrađen finansijski plan. Na osnovu navedenog, nije ni bilo moguće izvršiti analizu i utvrditi stvarne potrebe za sredstvima navedenim u zahtjevu korisnika.

Sljedeći tabela daje pregled planiranih i realizovanih sredstava iz Budžeta Ministarstva za JP „Televizija Kantona Sarajevo“ u 2019. godini

Ekonom. kod	Naziv budžetske pozicije	Budžet za 2019. godinu	Preraspodjela sredstava u toku godine	Ukupno planirana sredstva u 2019. godini	Realizovana sredstva u 2019. godini
614400	Subvencije javnim preduzećima	3.350.000,00	300.000,00	3.650.000,00	3.649.996,00
614400	Nabavka programa za JP TV KS	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00
615400	Nabavka opreme za JP TV KS	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00
	UKUPNO:	3.550.000,00	300.000,00	3.850.000,00	3.849.996,00

Prema Izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu i analitičkim karticama, na budžetskoj poziciji 614400 – Subvencije javnim preduzećima koja je preraspodjelom u toku godine povećana za 300.000,00 KM, realizovana su sredstva u iznosu od 3.649.996,00 KM, na budžetskoj poziciji 614400 na ime nabavke programa za JP „Televizija Kantona Sarajevo“ realizovana su planirana sredstva u iznosu od 100.000,00 KM i na budžetskoj poziciji 615400 – Nabavka opreme za JP TV KS realizovana su planirana sredstva u iznosu od 100.000,00 KM.

Korisnik sredstava je 03.12.2019. godine Ministarstvu dostavio Informaciju koja sadrži prikaz strukture imovine i izvora imovine preduzeća za period 01.01.-30.11.2019. godine i projekciju rezultata za 2019. godinu. U prikazanoj strukturi imovine i izvora imovine, neraspoređena dobit ranijih godina iznosi 796.035,42 KM, a statutarne rezerve 104.164,57 KM. Projekcijom rezultata poslovanja, prihodi koje korisnik ostvaruje na tržištu predviđeni su za 25% manje u odnosu na prihode ostvarene u 2018. godini. Zapisnikom o inspekcijom nadzoru od strane Porezne uprave od 19.11.2019. godine korisniku su utvrđene dodatne obaveze za poreze, doprinose i zatezne kamate u ukupnom iznosu od 574.762,44 KM.

Na osnovu zahtjeva Ministarstva, korisnik sredstava je 15.05.2020. godine dostavio Izvještaj o finansijskom poslovanju za 2019. godinu uz napomenu da isti nije razmatran od strane Nadzornog odbora i novoizabrane Skupštine Preduzeća. U dostavljenom Izvještaju, prikazani su ukupni prihodi u iznosu od 4.103.912,38 KM, od čega su prihodi iz Budžeta Kantona Sarajevo prikazani u iznosu od 3.410.567,00 KM i čine 83% ukupno ostvarenih prihoda u 2019. godini. Korisnik u Izvještaju navodi da je subvencija za mjesec decembar 2019. godine, u iznosu od 279.167,00 KM koja je doznačena 08.01.2020. godine iskazana, u skladu sa računovodstvenim propisima, u okviru ostvarenih prihoda iz Budžeta za 2020. godinu. Takođe, sredstva u iznosu od 300.000,00 KM koja su odobrena Zaključkom Vlade Kantona Sarajevo 30.12.2019. godine, prenesena su u 2020. godinu, kao i neutrošena sredstva za




nabavku programa u iznosu od 39.429,00 KM. Ukupni rashodi u izvještajnom periodu iznose 4.004.080,25 KM, a ostvarena neto dobit za 2019. godinu iznosi 88.193,20 KM.

Korisnik sredstava je 20.05.2020. godine Ministarstvu dostavio Izvještaj o utrošku sredstava doznačenih iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2019. godinu.

- Sredstva na ime Subvencije javnim preduzećima, ekonomski kod 614400 planirane u iznosu od 3.350.000,00 KM, za period januar - novembar doznačena su korisniku u jednakim mjesečnim iznosima u toku godine. Prenos sredstava za decembar 2019. godine i sredstava u iznosu od 300.000,00 KM koja su odobrena Zaključkom o preraspodjeli sredstava izvršen je u 2020. godini. Izvještaj o utrošku sredstava korisnika je nepotpun, jer sadrži kratak narativni dio, pregled rashoda i novčane iznose, ali ne i adekvatnu finansijsku dokumentaciju u prilogu i detaljne informacije o utrošku sredstava.
- Sredstva na ekonomskom kodu 614400 – Nabavka programa za JP „Televizija Kantona Sarajevo u Budžetu za 2019. godinu realizovana su u planiranom iznosu od 100.000,00 KM. Prenos sredstava korisniku u toku godine vršen je u jednakim mjesečnim iznosima. U izvještaju Korisnik navodi da doznačena, a neutrošena sredstva za nabavku programa u iznosu od 39.429,00 KM prenosi u 2020. godinu. U prilogu Izvještaja je finansijska dokumentacija koja se odnosi na realizaciju i utrošak sredstava dodijeljenih korisniku za nabavku programa.
- Realizacija kapitalnih transfera na ekonomskom kodu 615400 – Nabavka opreme za JP „Televizija Kantona Sarajevo“. U Zahtjevu za budžetskim sredstvima Korisnik je naveo da su sredstva potrebna za nabavku neophodne opreme (projekat nabavke reportažnih kola). 28.08.2019. godine korisnik je uputio zahtjev za doznaku novčanih sredstava u cilju izmirenja obaveze prema dobavljaču audio i vizuelne opreme u iznosu od 77.218,13 KM. Prema dostavljenoj dokumentaciji, obaveza prema dobavljaču je izmirena 28.08.2019. godine, a prenos navedenih sredstava korisniku izvršen je 19.09.2019. godine. Korisnik sredstava je 09.12.2019. godine uputio zahtjev Ministarstvu za doznaku novčanih sredstava u iznosu od 22.781,87 KM, kao dio sredstava za nabavku dva nova putnička motorna vozila. Korisnik nije izvršio nabavku opreme koju je naveo u svom Zahtjevu, već je prema predočenoj dokumentaciji izvršena nabavka audio i vizuelne opreme i putničkih motornih vozila.

Uvažavajući član 23. i 36. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2020. godinu, Vlada Kantona Sarajevo donijela je Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Izmjenama i dopunama Budžeta Kantona Sarajevo za 2020. godinu Ministarstva pravde i uprave Kantona Sarajevo. Ovom Odlukom izvršena je raspodjela sredstava korisniku, za plaće i naknade zaposlenih, zakupnine i najamnine, RAK, naknade zakonskih organa i tijela i druge tekuće troškove poslovanja sredstva u iznosu od 3.350.000,00 KM, te na ime nabavke programa sredstva u iznosu od 100.000,00 KM.

Prema izjavama intervjuisanih osoba, poslove planiranja i realizacije transfera / subvencija u Ministarstvu obavljaju Sekretar Ministarstva i stručni savjetnik za ekonomske poslove.

 Ministarstvo sa korisnikom sredstava ne zaključuje ugovor/sporazum o dodjeli sredstava, kojim bi korisnik prihvatio odredbe o finansiranju i kojim bi bila regulisana prava i obaveze ugovornih/sporazumnih strana i sva pitanja od značaja za dodjelu i realizaciju sredstava. Prilikom

zahtjeva za dodjelu sredstava, korisnik ne dostavlja analitički razrađen finansijski plan na osnovu bi se utvrdile stvarne potrebe i iznos sredstava.

Potrebno je da Ministarstvo planiranje sredstava u Budžetu vrši na temelju detaljne analize zahtjeva, potreba korisnika, u skladu sa analitički razrađenim finansijskim planom korisnika. Utvrđivanje iznosa sredstava koja će biti odobrena korisniku vršiti na osnovu provedene analize.

Uzimajući u obzir činjenicu da u strukturi prihoda korisnika, prihodi iz Budžeta Kantona Sarajevo čine oko 83% ukupnih prihoda, te da se dodijeljeni transferi/subvencije koriste za redovne troškove poslovanja, prije svega plaće i materijalne troškove, sa stanovišta korisnika, postoji rizik da bi redovno poslovanje preduzeća bilo ugroženo bez transfera Ministarstva.

Na osnovu predočene dokumentacije, nismo se mogli uvjeriti da se provode sveobuhvatne i dokumentovane analize rezultata ostvarenih ranijom dodjelom transfera, niti analiza stanja i potreba u ovoj oblasti u svrhu racionalnog korištenja i adekvatnog upravljanja transferima i planiranja u narednom periodu.

Potrebno je na osnovu dostavljenih izvještaja o utrošku sredstava, sačiniti analizu i evaluaciju dodijeljenih sredstava s ciljem prikupljanja informacija o postignutim rezultatima – učincima, što predstavlja osnov za planiranje namjene i iznosa sredstava u narednom budžetskom ciklusu. Uspostava sistema evaluacije transfera, predstavlja nužan instrument za efikasnije trošenje javnog novca u interesu građana i kvalitetno upravljanje transferima.

S obzirom na to da se iz Budžeta Ministarstva, kontinuirano, u vidu transfera / subvencija vrši dodjela sredstava korisniku, a uvažavajući odredbe Zakona o sistemu državne pomoći u Bosni i Hercegovini, potrebno je preispitati da li navedena dodjela sredstava potencijalno predstavlja državnu pomoć i eventualno postupiti u skladu sa odredbama člana 12. ovog Zakona.

Poštujući odredbe Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine kao i druge propise koji uređuju oblast planiranja i dodjele sredstava iz Budžeta, potrebno je unaprijediti sistem kontrole u planiranju, korištenju i izvještavanju o dodijeljenim transferima/subvencijama.

#### **Preporuke:**

- 1. Planiranje transfera u Budžetu vršiti na osnovu sveobuhvatne i dokumentovane analize i procjene stvarnih potreba za budžetskim sredstvima, te učinka ranije dodijeljenih sredstava korisniku.**
- 2. Dodjelu sredstava vršiti na osnovu zaključenog ugovora/sporazuma o dodjeli sredstava korisniku, kojim će biti regulisana sva pitanja od značaja za realizaciju sredstava, prava i obaveze ugovornih/sporazumnih strana i odobrenog analitičkog plana rashoda i izdataka.**
- 3. Obezbijediti adekvatan, kontinuiran nadzor realizacije odobrenih sredstava, pratiti namjenski utrošak doznačenih sredstava, dokumentovati i izvještavati o rezultatima monitoringa.**
- 4. Preispitati da li dodjela sredstava korisniku, potencijalno predstavlja državnu pomoć, u smislu Zakona o sistemu državne pomoći u Bosni i Hercegovini, te u slučaju potrebe, postupiti u skladu sa članom 12. ovog Zakona.**

**Stručno revizorsko mišljenje: Zadovoljavajuće uz manje značajne nedostatke.**

**Važnost preporuka: 2**

## 5. ZAKLJUČAK

Interni revizori obavili su reviziju uspostavljenih internih procedura u procesu: Subvencije javnim preduzećima.

Provedenom revizijom utvrđeno je da je sistem internih kontrola ZADOVOLJAVAJUĆI UZ MANJE ZNAČAJNE NEDOSTATKE, što znači da organizacija nije u potpunosti uspostavila sistem internih kontrola. Tokom obavljanja revizije uočeno je da određeni segmenti navedeni u Izvještaju zahtijevaju poboljšanja.

## 6. DODACI

### 6.1. Plan aktivnosti (OB-7)

Broj: 08-07-45-11986/20

Oznaka iz Godišnjeg plana: 16-7/2020

Sarajevo, 07.09.2020. godine

Rukovodilac

Jedinice za internu reviziju:

Kadira Korić Halilović

Tim za reviziju:

Mirela Spaho, vođa tima

Begzada Morić, član tima

Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo

Jedinica za internu reviziju

OBRAZAC OB-7

PRILOG 1.

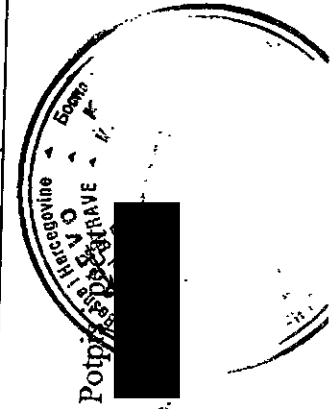
PLAN AKTIVNOSTI / PREGLED PREPORUKA  
MINISTARSTVO PRAVDE I UPRAVE KANTONA SARAJEVO

Izveštaj interne revizije broj: 08-07-45-11986/20  
Broj iz Godišnjeg plana: 16-7/2020

Broj Preporuke	Preporuka	Prioritet	Komentari rukovodstva	Dogovorena mjera DA/NE	Odgovorna osoba	Rok
1.	Planiranje transfera u Budžetu vršiti na osnovu sveobuhvatne i dokumentovane analize i procjene stvarnih potreba za budžetskim sredstvima, te učinka ranije dodijeljenih sredstava korisniku.	2	Prilikom izrade plana za Budžet Kantona Sarajevo za 2021. godinu JP "Televizija Kantona Sarajevo" je dostavila Zahtjev za potrebnim sredstvima u kojem	DA	INDIRA ŠULOVIC, Sekretar Ministarstva pravde i uprave KS  SELMA KRAUTBLAT, Stručni savjetnik za ekonomske poslove	kontinuirano

			<p>taksativno navedene stavke za koje su potrebna budžetska sredstva i one su upoređene sa stavkama iz Izvještaja iz predhodne godine, na osno čega su planirana sredstvna poziciji 614400 CAO002 F83 za 2021. godinu</p>	DA	<p>INDIRA ŠULOVIC, Sekretar Ministarstva pravde i uprave KS  SELMA KRAUTBLAT, Stručni savjetnik za ekonomske poslove</p>		<p>Prilikom usvajanja Budžeta Kantona Sarajevo za 2021. godinu.</p>
2.	<p>Dodjelu sredstava vršiti na osnovu zaključenog ugovora/sporazuma o dodjeli sredstava korisniku, kojim će biti regulisana sva pitanja od značaja za realizaciju sredstava, prava i obaveze ugovornih/sporazumnih strana i odobrenog analitičkog plana rashoda i izdataka.</p>	2					

3.	Obezbjediti adekvatan, kontinuiran nadzor realizacije odobrenih sredstava, pratiti namjenski utrošak doznačenih sredstava, dokumentovati i izvještavati o rezultatima monitoringa.	2		DA	INDIRA ŠULOVIĆ, Sekretar Ministarstva pravde i uprave KS  SELMA KRAUTBLAT, Stručni savjetnik za ekonomske poslove	kontinuirano
4.	Preispitati da li dodjela sredstava korisniku, potencijalno predstavlja državnu pomoć, u smislu Zakona o sistemu državne pomoći u Bosni i Hercegovini, te u slučaju potrebe, postupati u skladu sa članom 12. ovog Zakona	2	Pokrenuta je procedura za prikupljanje potrebne dokumentacije kod Vijeća za državnu pomoć	DA	INDIRA ŠULOVIĆ, Sekretar Ministarstva pravde i uprave KS  SELMA KRAUTBLAT, Stručni savjetnik za ekonomske poslove	2020. godina



Interni revizija je dužna popuniti kolone „broj preporuke“, „preporuka“ i „prioritet“, a ostale kolone popunjava subjekt revizije.