

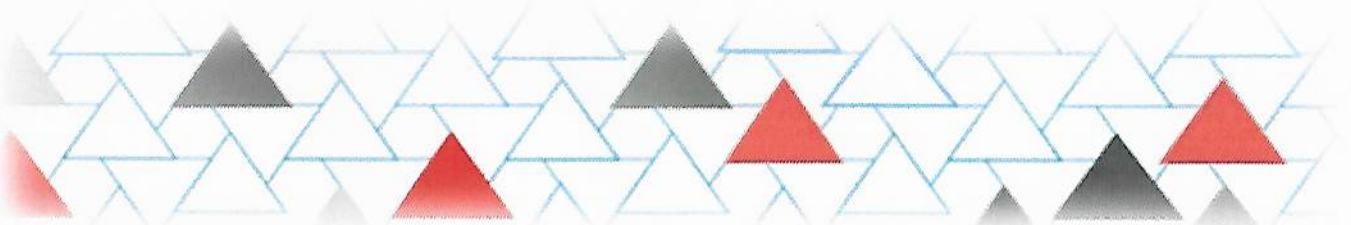
## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# MINISTARSTVA FINANCIJA ŽUPANIJE POSAVSKE

# 2019.

Broj: 01-02-07-11-2-2099-6/19

Sarajevo, juli 2020.



**SADRŽAJ**

|            |  |           |
|------------|--|-----------|
| <b>I</b>   | <b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>   | <b>1</b>  |
| 1.         | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....                                 | 1         |
| 2.         | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....  | 2         |
| <b>II</b>  | <b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>                                      | <b>4</b>  |
| <b>III</b> | <b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>   | <b>5</b>  |
| 1.         | UVOD .....   | 5         |
| 2.         | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....   | 5         |
| 3.         | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA ..... | 5         |
| 4.         | SISTEM INTERNIH KONTROLA .....   | 6         |
| 5.         | OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI .....  | 8         |
| 6.         | PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....                                 | 10        |
| 7.         | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....   | 10        |
| 7.1        | GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....                                       | 11        |
| 7.1.1      | Rashodi i izdaci .....   | 11        |
| 7.1.1.1    | Plaće i naknade troškova zaposlenih .....  | 11        |
| 7.1.1.2    | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....                                  | 12        |
| 7.1.1.3    | Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....                                      | 12        |
| 7.1.1.4    | Izdaci za kamate .....   | 13        |
| 7.1.1.5    | Izdaci za otplatu dugova .....   | 13        |
| 7.2        | BILANS STANJA.....   | 14        |
| 7.2.1      | Stalna sredstva .....  | 14        |
| 7.2.2      | Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....  | 14        |
| 7.2.3      | Dugoročne obaveze.....   | 14        |
| 7.2.4      | Popis sredstava i obaveza.....   | 15        |
| 8.         | JAVNE NABAVKE .....  | 16        |
| 9.         | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....   | 17        |
| <b>IV</b>  | <b>PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>                                | <b>18</b> |
|            | <i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu .....</i>                | <i>19</i> |
|            | <i>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine.....</i>                                  | <i>22</i> |

## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### ***Mišljenje s rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva financija Županije Posavske (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

- 1. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i izvori sredstava u iznosu od 4.340.647 KM nisu iskazani u Bilansu stanja na 31. 12. 2019. godine. Zbog toga Bilans stanja ne daje tačan pregled dugoročnih obaveza i izvora sredstava, što nije u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 7.2.3 Izvještaja).**

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 detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

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

## ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

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

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

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

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

## **2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva financija Županije Posavske za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. **Ministarstvo nije u potpunosti obavljalo poslove iz nadležnosti s obzirom na to da nije uspostavilo budžetski nadzor, nije vršilo suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti, niti je uspostavilo odgovarajuću funkciju interne revizije u Županiji Posavskoj, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i njihovim provedbenim propisima (tačka 5. Izvještaja);**
2. **Nisu provedeni propisani postupci javne nabavke za pružanje finansijskih/bankarskih usluga za potrebe Županije Posavske, a nabavka ovih usluga vrši se na osnovu ugovora koji su zaključeni 2013. godine na neodređeni period, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).**

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

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu 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 Ministarstva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 13. 7. 2020. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić**

*Dragan Kolobarić*



**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić**

*Dževad Nekić*

## II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
    - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
    - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
    - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
    - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Proračun Županije Posavske za 2019. godinu;
  - Zakon o izvršavanju Proračuna Županije Posavske za 2019. godinu;
  - Zakon o organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije Posavske;
  - Zakon o trezoru u FBiH;
  - Zakon o javnim nabavkama;
  - Zakon o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj;
  - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Zakon o doprinosima;
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Ministarstvo je osnovano Zakonom o organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije Posavske.<sup>1</sup> U skladu s tim Zakonom, Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove utvrđene Ustavom, zakonom i drugim propisima, koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Županije Posavske (u daljem tekstu: Županija) u oblasti finansija. Nadležnosti Ministarstva definisane su i drugim federalnim i kantonalnim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz septembra 2016. godine, na koji je Vlada Županije Posavske (u daljem tekstu: Vlada Županije) dala saglasnost 26. 1. 2017. godine.

Za vršenje poslova i zadataka iz djelokruga rada i nadležnosti Ministarstva obrazovane su sljedeće osnovne organizacione jedinice: Sektor za budžet, Sektor za trezor i Sektor za internu reviziju. Izvan organizacijskih jedinica su, između ostalog, sistematizovana radna mjesta budžetskih inspektora i tajnika Ministarstva. Pravilnikom je sistematizovano 30 radnih mjesta, od kojih je popunjeno 14.

Ministarstvom od 30. 1. 2019. godine rukovodi ministrica Nada Čulap, kojoj je ovo drugi uzastopni mandat.

Sjedište Ministarstva je u Orašju, u Ulici Jug I.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizije, s prekidima, u periodu od oktobra 2019. godine do juna 2020. godine.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Ministarstva u cilju izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnom periodu, u okviru finansijske revizije Županije Posavske.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 12 preporuka.

<sup>1</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 4/08, 2/10 i 13/19

## 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

### *Sistem internih kontrola*

Ministarstvo je dužno uspostaviti sistem internih kontrola koji će osigurati da se u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>2</sup> Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>5</sup>

Ministrica je odgovorna za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola u instituciji. Odgovorna je i da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, odgovorna je za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (u daljem tekstu: sistem FUK-a) u svim organizacionim jedinicama institucije, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

Rješenjem ministrice od 23. 6. 2017. godine imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu. Iako on nije iz reda najvišeg rukovodstva, kako je propisano članom 7. stav 1. Pravilnika o provođenju FUK-a u javnom sektoru u FBiH, nego je raspoređen na radno mjesto stručnog saradnika za računovodstvo, uvjerali smo se da su poduzete značajne aktivnosti na dizajniranju i implementaciji sistema FUK-a u Ministarstvu.

Usvojena je Strategija upravljanja rizicima Ministarstva, utvrđena obaveza njene kontinuirane procjene i unapređenja, te su identifikovani i procijenjeni rizici u obavljanju poslova iz nadležnosti. Za 21 poslovni proces donesene su mape, odnosno opisi procesa u kojima su identifikovani rizici, dijagrami toka aktivnosti po procesu, rokovi izvršenja i drugo. Koordinator je sačinio i pregled poduzetih aktivnosti i aktivnosti koje se trebaju poduzeti u narednom periodu za svaku komponentu COSO modela, kako bi se u Ministarstvu u potpunosti dizajnirao i implementirao sistem FUK-a. Sačinjena je i lista akata koji se trebaju donijeti ili ažurirati.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a sačinjen je u skladu s članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. U skladu s članom 15. stav 1. tog Zakona sačinjen je i konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a u Županiji i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija.

Revizijom smo utvrdili određene nedostatke u sistemu internih kontrola, koji su u pojedinim slučajevima za posljedicu imali neusaglašenost sa propisima kojima se određeni proces reguliše, a što obrazložimo u daljnjem tekstu.

U vezi sa kontrolnim okruženjem, konstatovali smo nisku popunjenost radnih mjesta. Naime, od ukupno 30 sistematiziranih radnih mjesta, popunjeno je samo 14. Radno mjesto stručnog savjetnika za pravne poslove nije popunjeno, te pojedini pravilnici i akti iz nadležnosti Ministarstva nisu usaglašeni sa važećim propisima. U Sektoru za internu reviziju popunjeno je samo jedno od sistematizovanih radnih mjesta, zbog čega funkcija interne revizije u Županiji nije uspostavljena na odgovarajući način.

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>5</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Iako Ministarstvo vrši obračun plaća za sve budžetske korisnike Proračuna Županije, u Sektoru za trezor, u okviru Odjela za računovodstvo i izvještavanje, nisu popunjena radna mjesta kojima je u opisu poslova obračun plaća budžetskih korisnika. Ove poslove obavljaju zaposlenici raspoređeni na druga radna mjesta. **S obzirom na nedovoljnu popunjenost radnih mjesta i činjenicu da pisanim aktima nisu jasno definisane obaveze i odgovornosti svih zaposlenika, smatramo da nije uspostavljena odgovarajuća unutrašnja organizacija u Ministarstvu.**

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika nije vršeno, iako je to predviđeno članovima 37, 38. i 71. Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji.<sup>6</sup>

Provedenom revizijom utvrdili smo da u pojedinim slučajevima pri planiranju i knjigovodstvenom evidentiranju nije dosljedno primijenjen kontni okvir koji je propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Dugoročne obaveze, izdaci za kamate i izdaci za otplatu dugova iskazani su u finansijskim izvještajima kao obaveze i izdaci za unutrašnji dug, a radi se o međunarodnim kreditima. Također, knjigovodstvene isprave u pojedinim slučajevima nisu knjižene u rokovima koji su utvrđeni Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Prije sastavljanja finansijskih izvještaja nije vršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja obaveza sa stvarnim stanjem, te pojedine obaveze Ministarstva nisu obuhvaćene godišnjim popisom imovine i obaveza. Pojedina usaglašavanja izvršena su nakon sačinjavanja finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

**Iako su poduzete značajne mjere u procesu dizajniranja sistema FUK-a zasnovanog na COSO modelu, one nisu okončane. Revizijom smo utvrdili nedostatke u dijelu koji se odnosi na jasno definisanje odgovornosti i obaveza svih državnih službenika i namještenika Ministarstva. Nedovoljna popunjenost sistematiziranih radnih mjesta, naročito u Sektoru za internu reviziju kao jednom od elemenata sistema internih kontrola i budžetske inspekcije, te činjenica da se ne vrše naknadne kontrole u obavljanju poslova iz nadležnosti, povećava rizik pri osiguravanju zakonitog, transparentnog, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog upravljanja javnim sredstvima, što je i cilj uspostavljanja adekvatnog sistema internih kontrola.**

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

**Preporuka:**

- ***nastaviti implementaciju sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu u dijelu koji se odnosi na uspostavljanje odgovarajuće popunjenosti radnih mjesta i raspodjele obaveza i odgovornosti, te na uspostavljanje kontrolnih aktivnosti kojima će se umanjiti rizik u obavljanju poslova iz nadležnosti.***

**Prevenција korupcije**

Strategija Županije za borbu protiv korupcije 2016–2019. godine i Akcioni plan za njeno provođenje doneseni su Zaključkom Vlade Županije od 16. 6. 2016. godine.<sup>7</sup> Akcionim planom je, između ostalog, predviđeno i donošenje planova integriteta kod svih budžetskih korisnika u Županiji u drugoj godini po usvajanju Strategije, te da se osigura njihovo provođenje. Ministarstvo je imenovalo kontakt-osobu za koordinaciju aktivnosti sa Timom za sprečavanje korupcije u Županiji. U saradnji s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije izvršena je obuka zaposlenika za izradu plana integriteta. Do okončanja revizije Ministarstvo nije usvojilo plan integriteta, a nisu poduzimane ni druge aktivnosti u dijelu koji se odnosi na prevenciju korupcije.

**Preporuka:**

- ***donijeti plan integriteta i poduzeti preventivne aktivnosti s ciljem smanjenja rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti.***

<sup>6</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 9/13, 11/13, 2/14 i 6/17

<sup>7</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 7/17



## 5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Poslovi iz nadležnosti Ministarstva propisani su Zakonom o organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije, Zakonom o budžetima u FBiH,<sup>8</sup> Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije Posavske (u daljem tekstu: Zakon o izvršavanju Proračuna Županije), kao i drugim propisima.

Ministarstvo, između ostalog, učestvuje u procesu donošenja Proračuna Županije, vodi Registar budžetskih korisnika Županije; dostavlja budžetskim korisnicima instrukcije za izradu prijedloga operativnih planova rashoda i izdataka i izvještava budžetske korisnike o odobrenim operativnim budžetima; vrši plaćanja obaveza, centralizovani obračun i isplatu plaća svih budžetskih korisnika; sačinjava finansijske izvještaje i obavlja druge poslove.

**Provedenom revizijom utvrdili smo da Ministarstvo značajan dio poslova iz nadležnosti obavlja u skladu s propisima koji ih uređuju. Međutim, u pojedinim slučajevima nije dosljedno postupljeno u skladu s propisima:**

- Obaveze Ministarstva u postupku pripreme i usvajanja Proračuna Županije propisane su odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Članom 15. Zakona utvrđen je budžetski kalendar, prema kojem se budžet priprema i usvaja, a članovima 17. i 18. procedure i rokovi donošenja smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period i Dokumenta okvirnog budžeta (u daljem tekstu: DOB) za trogodišnji period. U pojedinim slučajevima Ministarstvo se nije pridržavalo utvrđenih rokova. Prijedlog Smjernica ekonomske i fiskalne politike za period 2019–2021. godine trebao je biti dostavljen Vladi do 15. maja, a dostavljen je 28. 5. 2018. godine. Prijedlog DOB-a za period 2019–2021. godine Vladi Županije dostavljen je 25. 6. 2018. godine, a propisani rok je bio 15. juni. Instrukcija broj 2 o načinu i elementima izrade prijedloga budžeta za narednu godinu budžetskim korisnicima je dostavljena 17. 9. 2019. godine, a rok je bio 15. juli. Nacrt Proračuna Županije za 2019. godinu dostavljen je Vladi Županije 19. 12. 2018. godine, iako je utvrđeni rok do 15. oktobra. **Shodno navedenom, nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na poštivanje rokova u postupku pripreme i usvajanja Proračuna Županije.**
- Ministarstvo nije postupilo u skladu s članom 33. Zakona o budžetima u FBiH jer prije dostavljanja Nacrta proračuna i Nacrta izmjena i dopuna Proračuna Županije nije Vladi Županije pribavilo mišljenje Federalnog ministarstva finansija u vezi s planiranim prihodima i primicima i primjenom fiskalnog pravila iz člana 43. ovog Zakona (planirani tekući bilans budžeta mora biti pozitivan ili jednak nuli).
- Nije uspostavljena funkcija budžetskog nadzora, što je obaveza Ministarstva utvrđena članom 81. Zakona o budžetima u FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovano je radno mjesto budžetskog inspektora (dva izvršioca), koje nije popunjeno. **To za posljedicu ima da se ne vrši inspekcijski nadzor zakonitosti, pravovremenosti i namjenskog korištenja budžetskih sredstava kojim se nalažu mjere za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Uredbe o budžetskom nadzoru u FBiH.**
- U skladu s odredbama člana 44. Zakona o budžetima u FBiH, Ministarstvo vrši prijem i provjeru sadržaja izvjava o fiskalnoj odgovornosti, koje su rukovodioci korisnika Proračuna Županije, vanbudžetski fondovi i općine sa područja Županije dužni sačinjavati. Način popunjavanja i rokovi sastavljanja i predaje propisani su Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izvjava o fiskalnoj odgovornosti. Pravilnikom je propisana i obaveza Ministarstva da vrši formalnu i suštinsku provjeru sadržaja dostavljenih izvjava. Ministrica je rješenjem imenovala lice zaduženo za prijem i formalnu provjeru dostavljenih izvjava, ali nije imenovano lice zaduženo za njihovu suštinsku provjeru. Izjave su dostavili rukovodioci svih 36 budžetskih korisnika Županije, jedan vanbudžetski fond i dvije općine i izvršena je njihova formalna provjera.

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19



S obzirom na to da se nije vršila suštinska provjera izjava o fiskalnoj odgovornosti, odnosno provjera vjerodostojnosti datih odgovora, dostavljenih izvještaja o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine, Ministarstvo nije u potpunosti vršilo provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti u skladu s članom 44. Zakona o budžetima u FBiH i na način propisan članom 13. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

- U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH,<sup>9</sup> u Ministarstvu je uspostavljen i Sektor za internu reviziju, kao zajednička jedinica za internu reviziju budžetskih korisnika Proračuna Županije. Sačinjen je Strateški plan za period od 2019. do 2021. godine, Godišnji plan rada za 2019. godinu i Godišnji izvještaj interne revizije za 2019. godinu. U 2019. godini obavljeno je pet revizija budžetskih korisnika, koliko je i planirano. Prioriteti revidiranja u 2019. godini nisu utvrđeni na osnovu procjene faktora rizika budžetskih korisnika i procesa koje oni obavljaju. Godišnjim planom za 2019. godinu planirano je obavljanje revizija kod budžetskih korisnika kod kojih revizija nije vršena nikako, ili nije vršena duži period. U Sektoru za internu reviziju sistematizovana su četiri radna mjesta, a popunjeno je samo rukovodeće radno mjesto – pomoćnik ministra za internu reviziju, koji obavlja sve poslove interne revizije. Sektor je obavezan da vrši reviziju 36 budžetskih korisnika i s ovakvim načinom planiranja revizija (do pet revizija godišnje) i niskom popunjenošću radnih mjesta dovodi se u pitanje ostvarivanje ciljeva utvrđenih strateškim i godišnjim planovima, kao i period u kojem bi revizija bila obavljena kod svih budžetskih korisnika. Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH utvrđeno je da rukovodilac jedinice za internu reviziju, između ostalog, osigurava kvalitet interne revizije, implementaciju godišnjih planova i nadzire njihovo izvršenje. Međutim, nadzor angažmana se ne vrši. **Zbog nedovoljne popunjenosti radnih mjesta u Sektoru za internu reviziju, činjenice da se prioritete revidiranja ne zasnivaju na procjeni rizika i da se ne vrši nadzor s ciljem osiguranja kvaliteta, smatramo da Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajuću funkciju interne revizije.**
- Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije za 2019. godinu i Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Proračuna Županije Posavske za 2019. godinu utvrđeno je da se sredstva tekuće rezerve koriste za nepredviđene namjene, za koje u budžetu nisu planirana sredstva, ili za namjene za koje nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju budžeta nije bilo moguće predvidjeti. Raspodjelu sredstava tekuće rezerve Proračuna Županije odobrava Vlada, na prijedlog Ministarstva, a u skladu sa kriterijima za korištenje sredstava tekuće rezerve iz Odluke. Revizijom smo utvrdili da je Ministarstvo dalo prijedlog za odobravanje sredstava tekuće rezerve u iznosu od najmanje 41.800 KM u svrhu finansiranja redovnog poslovanja, tekućeg i drugog održavanja objekata, te manifestacija koje se održavaju svake godine. Pri podnošenju zahtjeva u pojedinim slučajevima nije korišten propisani obrazac, a u zahtjevima korisnika za odobravanje sredstava nisu data obrazloženja hitnosti i nepredviđenosti, iako je Odlukom utvrđeno da je to jedan od elemenata zahtjeva za odobravanje sredstava tekuće rezerve. **U pojedinim slučajevima sredstva tekuće rezerve nisu odobrena za hitne i nepredviđene namjene, te Ministarstvo prilikom davanja prijedloga za korištenje tekuće rezerve nije dosljedno postupilo, u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna Županije za 2019. godinu i Odluke o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Proračuna Županije Posavske za 2019. godinu.**

Ministarstvo nije postupilo u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na poštivanje rokova pripreme Proračuna Županije, pravovremeno pribavljanje mišljenja Federalnog ministarstva finansija na Nacrt budžeta, uspostavljanje budžetskog nadzora i vršenje suštinske provjere izjava o fiskalnoj odgovornosti, te nije uspostavilo odgovarajuću funkciju interne revizije u Županiji, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

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

**Preporuke:**

- *poštivati procedure i rokove za pripremu i usvajanje budžeta, propisane Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *uspostaviti funkciju budžetskog nadzora, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH;*
- *vršiti kontrolu provjere izjava o fiskalnoj odgovornosti na način propisan odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti;*
- *poduzeti aktivnosti kako bi se uspostavila odgovarajuća funkcija interne revizije i osigurala dosljedna primjena Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Standarda za profesionalnu praksu interne revizije;*
- *prijedloge za korištenje tekuće rezerve davati na propisani način i za zahtjeve koji ispunjavaju kriterije hitnosti i nepredvidivosti propisane Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije i Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Proračuna Županije Posavske.*

## 6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Skupština Županije Posavske (u daljem tekstu: Skupština Županije) je 28. 12. 2018. godine usvojila Proračun Županije Posavske za 2019. godinu (u daljem tekstu: Proračun Županije za 2019. godinu) i donijela Zakon o izvršavanju Proračuna Županije za 2019. godinu.<sup>10</sup>

Proračunom Županije Ministarstvu su odobrena ukupna sredstva u iznosu od 1.412.210 KM, koja su njegovim izmjenama i dopunama uvećana na 1.431.070 KM. Strukturu odobrenih rashoda i izdataka čine: izdaci za otplate dugova (519.710 KM), bruto plaće i naknade plaća, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (404.800 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (338.300 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (102.300 KM), izdaci za kamate (49.580 KM), tekuća rezerva ministrica financija (15.000 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.380 KM).

Sredstva tekuće rezerve, koja su iskazana u finansijskim izvještajima Ministarstva na poziciji tekućih transfera nižim nivoima vlasti, odobrena su na osnovu odluka Vlade u iznosu od 100.000 KM, predsjednika Vlade u iznosu od 4.900 KM i ministrica financija u iznosu od 1.500 KM. Preostali iznos tekuće rezerve kojom raspolaže ministrica financija (13.500 KM) odobren je drugim budžetskim korisnicima i iskazan u okviru njihovih finansijskih izvještaja.

Ministarstvo je u augustu 2018. godine usvojilo Strateški plan za period 2019–2021. godine. Godišnji Program rada Ministarstva za 2019. godinu donesen je 11. 2. 2019. godine, nakon što je Vlada Županije Zaključkom od 7. 2. 2019. godine zadužila sva ministarstva, samostalne uprave, samostalne upravne organizacije, te stručne i druge službe koje osniva Vlada Županije, da do 20. 2. 2019. godine dostave Vladi Županije programe rada za 2019. godinu. Izvještaj o radu Ministarstva za 2019. godinu sačinjen je 11. 2. 2020. godine, a Vlada Županije ga je usvojila Zaključkom od 2. 4. 2020. godine.

## 7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu i u utvrđenom roku ih dostavilo nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima. U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

U Bilansu stanja na 31. 12. 2019. godine nije iskazano stanje obaveza po osnovu ugovora o dugoročnim kreditima, koje su u Glavnoj knjizi iskazane u iznosu od 4.434.239 KM.

Napominjemo da u Bilansu stanja nije ispravno iskazan podatak o obavezama na 31. 12. 2018. godine. Naime, obaveze prema zaposlenima iskazane su u iznosu od 143.469 KM, a stanje obaveza na taj dan iznosilo je 34.499 KM.

---

<sup>10</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 9/18 i 13/19

## 7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

### 7.1.1 Rashodi i izdaci

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.507.948 KM. Rashode i izdatke čine: bruto plaće i naknade plaća, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (400.358 KM), izdaci za materijal i usluge (94.016 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (443.294 KM), izdaci za kamate (49.205 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.377 KM) i izdaci za otplate dugova (519.698 KM).

#### 7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Bruto plaće i naknade plaća** sa 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 299.458 KM.

Članom 63. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH<sup>11</sup> utvrđeno je da su kantoni dužni donijeti svoje usaglašene propise iz oblasti plaća i naknada sa ovim Zakonom u roku od 90 dana od dana primjene Zakona. Skupština Županije nije donijela zakon o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti, a za obračun plaća primjenjivali su se platni razred i koeficijenti utvrđeni Odlukom o utvrđivanju koeficijenata za plaće dužnosnika koje bira, imenuje, odobrava imenovanje ili daje saglasnost na imenovanje Skupština Županije<sup>12</sup> koju je donijela Skupština Županije, te Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim organima državne službe<sup>13</sup> i Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u županijskim organima državne službe,<sup>14</sup> koje je donijela Vlada Županije. **Platni razredi i koeficijenti koji su u primjeni nisu usklađeni s platnim razredima i koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

Osnovica za obračun plaća svih zaposlenika korisnika Proračuna Županije utvrđena je Zaključkom Vlade Županije<sup>15</sup> i iznosi 109 KM, u skladu s njegovom zadnjom izmjenom od 13. 7. 2018. godine. **Osnovica i bod nisu utvrđeni u pregovorima sa reprezentativnim sindikatom, kako je propisano članom 5. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

**Naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 68.642 KM, od kojih se na naknade za topli obrok odnosi 29.640 KM, naknade za prevoz 20.063 KM, naknade za slučaj smrti i teže bolesti 8.129 KM, regres za godišnji odmor 6.384 KM i jubilarne nagrade 4.426 KM. Obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vrši se u skladu s Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće<sup>16</sup> i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.<sup>17</sup>

Obračun **naknade za topli obrok** u visini od 10 KM po danu vrši se prema Zaključku Vlade od 29. 9. 2014. godine, a na razliku iznosa preko 1% prosječne neto plaće u FBiH vrši se obračun pripadajućih poreza i doprinosa. Navedeni iznos toplog obroka nije u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, čiji je potpisnik i Vlada Županije, a u kojem je navedeno da visina naknade za topli obrok ne može biti veća od 1% prosječne neto plaće u FBiH.

Na poziciji **jubilarnih nagrada** evidentirana je naknada za obilježavanje vjerskih praznika u iznosu od 3.500 KM i jubilarne nagrade u iznosu od 926 KM. Naknada za obilježavanje vjerskih praznika isplaćena je na osnovu Odluke Vlade Županije od 11. 12. 2019. godine, u iznosu od 250 KM po zaposleniku. Pravo zaposlenika na ovu naknadu nije predviđeno ni Uredbom, niti kolektivnim ugovorom.

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17

<sup>12</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 2/05, 9/07 i 3/15

<sup>13</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/07, 1/08, 11/12 i 11/14

<sup>14</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/07 i 9/07

<sup>15</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 9/07, 10/14, 4/15, 5/17, 2/18 i 10/18

<sup>16</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 11/14, 7/15 i 16/19

<sup>17</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 2/18

### 7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 94.016 KM. Strukturu ovih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 74.722 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge u iznosu od 7.348 KM, izdaci osiguranja i bankarskih usluga od 5.669 KM, nabavka materijala i sitnog inventara od 2.340 KM i ostali izdaci. Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom se odnose na izdatke za hardverske i softverske usluge od 63.462 KM, usluge reprezentacije od 3.578 KM i izdatke računovodstvenih usluga u iznosu od 2.810 KM.

Izdaci za hardverske i softverske usluge u najvećem dijelu se odnose na usluge funkcionalne podrške sistemu finansijskog upravljanja (mjesečna naknada 2.658 KM), tehničke i funkcionalne podrške za centralizovani obračun i isplatu plaća (mjesečna naknada 1.388 KM) i uslugu održavanja aplikacije raspodjele povrata sredstava – Trezor (mjesečna naknada 468 KM).

### 7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

**Tekući transferi i drugi tekući rashodi** planirani su budžetom u iznosu od 338.300 KM, a realizovani u iznosu od 443.294 KM.

**Tekući transferi drugim nivoima vlasti** iskazani su u iznosu od 336.400 KM. Od ovog iznosa, 230.000 KM je realizovano prema kriterijima za dodjelu sredstava nižim nivoima vlasti koje je utvrdila Vlada Županije. Iznos od 106.400 KM odobren je iz tekuće rezerve Vlade Županije (100.000 KM), predsjednika Vlade Županije (4.900 KM) i ministrice financija (1.500 KM).

Članom 24. Zakona o izvršavanju Proračuna Županije za 2019. godinu utvrđeno je da se sredstva sa ove pozicije koriste po propisima koje donosi Vlada Županije. Odlukom Vlade o utvrđivanju kriterija za raspodjelu sredstava tekućeg granta „Grantovi nižim nivoima vlasti“ Ministarstva financija Županije utvrđenih Proračunom Županije za 2019. godinu<sup>18</sup> utvrđeni su kriteriji za raspodjelu sredstava Ministarstva u svrhu finansijske pomoći budžetima nižih nivoa vlasti. Korisnici sredstava ove Odluke su općine na području Županije, uključujući mjesne zajednice u njihovom sastavu, a sredstva se dodjeljuju u svrhu sufinansiranja započetih i planiranih projekata od važnosti za razvoj općina i Županije i kao tekuća pomoć općinskim budžetima za finansiranje redovnih djelatnosti. Prema primijenjenim kriterijima, raspodjela sredstava u iznosu od 230.000 KM izvršena je na sljedeći način: općina Orašje 39,96%, općina Odžak 39,83% i općina Domaljevac – Šamac 20,21%.

Doznačavanje sredstava korisnicima vršeno je na osnovu odluka Vlade Županije o odobravanju izdvajanja sredstava utvrđenih Proračunom Županije za 2019. godinu, uz prethodno dostavljene pismene zahtjeve općina i mjesnih zajednica. U odlukama o dodjeli nije navedena namjena sredstava, nego je utvrđeno da će se koristiti za namjene navedene u zahtjevima korisnika. U skladu sa Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije za 2019. godinu i odlukama o odobravanju, korisnici su dužni dostaviti Ministarstvu izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.

Procedura vršenja nadzora nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava nije propisana internim aktom. Uvidom u uzorak dostavljenih izvještaja o utrošku sredstava utvrdili smo da oni nisu kompletni, jer korisnici ne dostavljaju dokaze da su sredstva zaista i utrošena u namjene za koje su odobrena (uplatnice i izvodi), a u pojedinim slučajevima dostavljena je samo obavijest da su sredstva utrošena. Stoga smatramo da Ministarstvo nije uspostavilo adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava.

Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije za 2019. godinu, kao ni odlukama o odobravanju izdvajanja sredstava Vlade Županije Posavske nije predviđeno zaključivanje ugovora sa korisnicima sredstava tekućih transfera kojim bi se utvrdila međusobna prava i obaveze i način izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.

Sa korisnicima nisu zaključeni ugovori kojima bi se utvrdila prava i obaveze korisnika transfera. Zaključivanje ugovora ima značajnost sa aspekta osiguranja namjenskog utroška odobrenih sredstava, što je obaveza svih budžetskih korisnika propisana članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.

<sup>18</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 4/19

Smatramo da Ministarstvo nije uspostavilo adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

**Preporuka:**

- **sa korisnicima transfera zaključiti ugovore kojima će se utvrditi međusobna prava i obaveze, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava za ove namjene.**

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 106.894 KM, od čega se na povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda odnosi 66.604 KM, a na izvršenje sudskih presuda 39.366 KM.

Od ukupno iskazanog iznosa izdataka za izvršenje sudskih presuda, 25.383 KM odnosi se na izvršenje presude Kantonalnog suda u Odžaku od 22. 1. 2019. godine, odnosno Općinskog suda u Orašju od 14. 12. 2018. godine. Ovim presudama je Ministarstvo unutrašnjih poslova Županije obavezano isplatiti neuplaćene doprinose uposlenika Policijske stanice Brčko za redovan i radni staž sa uvećanim trajanjem za penzijsko i invalidsko osiguranje za period 1996–1998. godine.

Iznos od 13.000 KM odnosi se na izvršenje dijela presude Kantonalnog suda u Odžaku od 3. 7. 2019. godine protiv tužene Osnovne škole „Vladimir Nazor“ Odžak u postupku koji se vodio od 2006. godine radi isplate prometne vrijednosti zemljišta na kojoj je sagrađen građevinski objekt – škola. Po osnovu ove presude, Županija je obavezana isplatiti tužitelju ukupan iznos od 21.072 KM, a tužitelj tuženom iznos od 4.814 KM na ime naknade ukupnih troškova parničnog postupka. Ovi iznosi ne uključuju zakonske zatezne kamate. Preostala obaveza u iznosu od 8.072 KM i potraživanje po ovom osnovu u iznosu od 4.814 KM nisu knjigovodstveno evidentirani u 2019. godini, odnosno u periodu na koji se odnose. Isplata preostalog iznosa obaveze umanjene za potraživanje po ovom osnovu i uvećane za zakonske zatezne kamate u ukupnom iznosu od 36.120 KM izvršena je 27. 1. 2020. godine.

U 2019. godini nisu knjigovodstveno evidentirani ni rashodi i obaveze po osnovu presude Kantonalnog suda u Odžaku od 11. 10. 2019. godine, odnosno presude Općinskog suda u Orašju od 12. 8. 2019. godine radi isplate glavnog duga tužitelju Autoservis „Orion“ Domaljevac u iznosu od 3.000 KM, s obzirom na to da budžetom nisu planirana dovoljna sredstva za ove namjene.

Pošto budžetom Ministarstva za 2019. godinu nisu planirana dovoljna sredstva za izvršenje sudskih presuda, te za ovu namjenu nije podnesen zahtjev za odobravanje iz tekuće rezerve ili preraspodjela, izdaci i obaveze po ovom osnovu na 31. 12. 2019. godine manje su iskazane za iznos od najmanje 11.072 KM. Knjigovodstveno evidentiranje izvršeno je u januaru 2020. godine, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, prema kojem se rashodi i izdaci priznaju u periodu na koji se odnose.

**Preporuka:**

- **rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.**

#### 7.1.1.4 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iskazani su u iznosu od 49.205 KM i odnose se na plaćene kamate po osnovu dugoročnih kredita.

#### 7.1.1.5 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 519.698 KM. Ovi izdaci odnose se na otplate anuiteta dugoročnih kredita koje su dospjele za plaćanje u 2019. godini.

## 7.2 BILANS STANJA

### 7.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva u vrijednosti od 22.523 KM (nabavne vrijednosti od 130.827 KM i ispravke vrijednosti od 108.304 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Nabavna vrijednost stalnih sredstava u najvećoj mjeri se odnosi na kompjutersku opremu (47.287 KM), motorna vozila (39.816 KM) i namještaj (35.272 KM).

### 7.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja na 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 153.786 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (120.566 KM) i obaveze prema zaposlenicima (33.220 KM).

**Kratkoročne tekuće obaveze** u najvećoj mjeri odnose se na obaveze po osnovu tekućih transfera nižim nivoima vlasti u iznosu od 66.500 KM i obaveze prema dobavljačima u iznosu od 53.502 KM.

**Obaveze prema zaposlenicima** odnose se na obaveze za plaće, naknade i doprinose za decembar 2019. godine u iznosu od 31.543 KM i obaveze za poreze i doprinose iz januara 2003. godine (1.677 KM), kada su porezi i doprinosi uplaćivani na minimalni iznos plaće od 240 KM, a plaće su isplaćivane prema važećim propisima u punom iznosu.

Ukupne obaveze Ministarstva na 31. 12. 2019. godine manje su iskazane za najmanje 11.072 KM. Ovaj iznos odnosi se na neizmirene obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda iz 2019. godine, koje su knjigovodstveno evidentirane i izmirene u januaru 2020. godine. S obzirom na to da ovi rashodi i obaveze nisu priznati u periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, nije postupljeno u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.

### 7.2.3 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze u Glavnoj knjizi Ministarstva na 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 4.434.293 KM, dok u Bilansu stanja ove obaveze nisu iskazane. U 2019. godini je otplaćena obaveza po osnovu jednog ugovora o dugoročnom kreditu, a nije bilo novog zaduživanja.

Ističemo da se iskazane dugoročne obaveze po osnovu kredita ne odnose na obaveze Ministarstva, nego na obaveze Županije. Naime, Ministarstvo je u skladu sa Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije za 2019. godinu nadležno za upravljanje dugom i vodi evidenciju o dugu. U skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, ministar finansija je odgovoran u ime Vlade Županije za računovodstvo i unutrašnji nadzor transakcija zaduživanja i izmirenja duga.

U tabeli je data struktura obaveza po osnovu dugoročnih kredita, iskazana u Glavnoj knjizi:

| Kreditor/ugovor   | Svrha zaduženja  | Period otplate | Obaveze na 31. 12. 2019. |
|---|--|----------------|--------------------------|
| UniCredit bank Austria AG – Podugovor o kreditu iz 2012. godine, amandmani 1 i 2 na Podugovor iz 2014. i 2015. godine | Projekat nabavke obuke i održavanja medicinske i nemedicinske opreme i usluga u Kantonalnoj bolnici Orašje | 2018–2026.     | 3.011.978                |
| Export-Import Banka Koreja – Podugovor o zajmu iz 2010. godine i Aneks na Podugovor iz 2015. godine                   | Projekat „Modernizacija bolnica u BiH“ – faza II   | 2018–2034.     | 1.422.315                |
| <b>Ukupno</b>   |  |                | <b>4.434.293</b>         |





Ministarstvo nije dosljedno primijenilo kontni plan propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te obaveze u Glavnoj knjizi nisu iskazane na kontu koji je propisan za knjigovodstveno evidentiranje vanjskog duga po osnovu kredita i zajmova, nego na kontu ostalih dugoročnih obaveza.

Obaveza na osnovu Podugovora o zajmu za Projekt „Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini“ iskazana je u iznosu od 1.422.315 KM, a stvarno stanje obaveze je 1.328.669 KM. Ova obaveza je u Glavnoj knjizi precijenjena za 93.646 KM, s obzirom na to da nije pravovremeno izvršeno usaglašavanje stanja obaveza sa Federalnim ministarstvom finansija, a što je bila obaveza u skladu s odredbama člana 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i člana 18. stav 2 Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

Stvarno stanje dugoročnih obaveza na 31. 12. 2019. godine u iznosu od 4.340.647 KM nije iskazano u Bilansu stanja na taj dan, a objelodanjeno je u Analizi iskaza koja je sačinjena uz godišnje finansijske izvještaje.

Ministarstvo nije izvršilo usaglašavanje stanja obaveza po osnovu dugoročnih kredita sa Federalnim ministarstvom finansija prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja, te su dugoročne obaveze i izvori stalnih sredstava u glavnoj knjizi više iskazani za 93.646 KM. Stvarno stanje dugoročnih obaveza i izvori sredstava u iznosu od 4.340.647 KM nisu iskazani u Bilansu stanja na 31. 12. 2019. godine. S obzirom na to da nije izvršeno usaglašavanje stanja obaveza, da Bilans stanja nije sačinjen preuzimanjem salda sa konta stanja iz Glavne knjige, te da ne daje tačan pregled dugoročnih obaveza i izvora sredstava, nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

**Preporuka:**

- ***Bilans stanja sačinjavati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

#### **7.2.4 Popis sredstava i obaveza**

Odlukom Vlade Županije o obavljanju redovnog popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza budžetskih korisnika Županije za 2019. godinu<sup>19</sup> utvrđeno je da se kod svih korisnika izvrši redovan popis imovine i obaveza sa stanjem na 31. 12. 2019. godine, sa rokom završetka popisa do 31. 12. 2019. godine, izvrši usaglašavanje popisnog i knjigovodstvenog stanja i izvještaji dostave rukovodiocu do 10. 1. 2020. godine, a Centralnoj komisiji za popis do 15. 1. 2020. godine.

Komisije za popis imovine i obaveza, imenovane rješenjem od 9. 12. 2019. godine, izvršile su popis i dostavile izvještaje u predviđenim rokovima. Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza nije izvršila popis neevidentiranih obaveza po sudskim presudama iz 2019. godine u iznosu od 11.072 KM. Također, nisu popisane ni kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 85.132 KM, koje su evidentirane u glavnu knjigu Ministarstva nakon izvršenog popisa.

Od ukupnog iznosa obaveza koji nije obuhvaćen popisom, 58.000 KM odnosi se na obavezu za transfere nižim nivoima vlasti na osnovu odluke Vlade Županije. Ministrica je 31. 12. 2019. godine dostavila Zahtjev za realizaciju ove odluke Odjelu trezora. Kao i preostali iznos obaveza koji nije obuhvaćen popisom, obaveze po ovom osnovu nisu popisane i knjigovodstveno su evidentirane nakon obavljenog popisa. To nije u skladu sa članom 19. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, koji nalaže da se knjigovodstvene isprave proknjiže u poslovnim knjigama narednog dana, a najkasnije u roku od osam dana od dana prijema knjigovodstvene isprave.

Ministarstvo prije sastavljanja finansijskih izvještaja nije utvrdilo stvarno stanje dugoročnih obaveza po osnovu kredita i usaglasilo stanje sa Federalnim ministarstvom finansija, što nije u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

<sup>19</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 13/19

Smatramo da Ministarstvo obavljenim popisom 31. 12. 2019. godine nije utvrdilo stvarno stanje obaveza na taj dan, te da nije izvršilo usaglašavanje knjigovodstvenog stanja obaveza sa stvarnim stanjem, što nije u skladu s odredbama članova 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člana 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i člana 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

**Preporuka:**

- **godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza na dan popisa, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu u FBiH.**

## **8. JAVNE NABAVKE**

Planom javnih nabavki Ministarstva za 2019. godinu predviđeno je provođenje tri postupka javnih nabavki procijenjene vrijednosti od 103.440 KM,<sup>20</sup> i to: dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (97.824 KM) i jedan direktni sporazum (5.616 KM). Plan javnih nabavki nije objavljen na internet-stranici Ministarstva, iako je to obaveza propisana članom 17. stav 2 Zakona o javnim nabavkama.

Ministarstvo je u 2019. godini zaključilo tri ugovora sa dobavljačima u vrijednosti od 103.433 KM, i to dva ugovora u vrijednosti od 97.817 KM nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja i jednog direktnog sporazuma u vrijednosti od 5.616 KM.

Izvršili smo uvid u dokumentaciju koja se odnosi na provođenje jednog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja i direktnog sporazuma i nismo konstatovali značajne nedostatke.

U 2019. godini izvršena je i nabavka usluga godišnjeg održavanja licenci u iznosu od 7.192 KM od dobavljača „Oracle BH“ d.o.o. Sarajevo. Za ovu nabavku nije proveden postupak javne nabavke, te sa dobavljačem nije zaključen ni ugovor, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Ministarstvo, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o trezoru u FBiH, plaća obaveze svih budžetskih korisnika Proračuna Županije. Članom 18. stav 3. Zakona o trezoru u FBiH utvrđeno je da se odabir banke za otvaranje računa za investiranje, transakcijskih računa i dobivanje ostalih usluga poslovnih banaka potrebnih za poslovanje trezora i JRT-a vrši u skladu s propisima kojima se uređuju javne nabavke.

Provedenom revizijom konstatovali smo da se platni promet Županije obavlja putem depozitnog i šest transakcijskih računa. Ministarstvo je ugovore o finansijskim/bankarskim uslugama sa UniCredit bankom d.d. Mostar, NLB bankom d.d. Tuzla i Sberbankom BH d.d. Sarajevo zaključilo u 2013. godini. Ugovori su zaključeni na osnovu direktnih sporazuma i ranije važećeg Zakona o javnim nabavkama.

Odluka o odobravanju provođenja postupka nije sadržavala podatke o procijenjenoj vrijednosti usluga koje su predmet ugovora. Ugovori su zaključeni na neodređeni period, a izdatak bankarskih usluga samo u 2019. godini iskazan je u iznosu od 5.419 KM, te vrijednost predmeta nabavke iz ugovora značajno prelazi vrijednost od 6.000 KM. Zato smatramo da ovi ugovori nisu mogli biti zaključeni na osnovu direktnog sporazuma.

Zaključivanjem ugovora o pružanju finansijskih/bankarskih i drugih usluga na neodređeni period preuzimaju se obaveze na teret budžeta budućih perioda, iako se Dokumentom okvirnog budžeta planiraju okvirne vrijednosti rashoda i izdataka za samo tri godine. Također, Zakonom o javnim nabavkama koji je na snazi predviđeno je da, u slučaju dodjeljivanja ugovora na period duži od jedne godine, obaveze koje dospijevaju u narednim godinama moraju biti ugovorene u iznosima predviđenim propisima kojima se uređuje izvršenje budžeta za svaku godinu posebno. Ugovorima koji su u primjeni nisu jasno definisane obaveze koje proizilaze iz njih.

---

<sup>20</sup> Iznosi su iskazani sa PDV-om



Ministarstvo nije zaključilo ugovore za pružanje finansijskih/bankarskih usluga za potrebe Županije nakon provođenja odgovarajućeg postupka javne nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Zakonom o trezoru u FBiH.

**Preporuka:**

- *provesti postupak javne nabavke finansijskih/bankarskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i Zakona o trezoru u FBiH.*

**9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Ministarstvo je 9. 7. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, u kojem su prihvaćeni svi nalazi i preporuke revizije.

Rukovodilac Sektora  
za finansijsku reviziju

Sead Čorbo

Tim za reviziju

Amela Mulahalilović, voditeljica tima

Alda Nurkić, članica tima

## **IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



| Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu  |           |                        |                           |                     |                               |
|---|-----------|------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------------|
| Naziv institucije: Ministarstvo financija Županije Posavske   |           |                        |                           |                     |                               |
| Opis  | Planirano | Ostvareno              |                           | Odstupanje<br>(3-2) | Procen<br>at<br>(3/2x10<br>0) |
|   |           | U<br>tekućoj<br>godini | U<br>prethodnoj<br>godini |                     |                               |
| 1   | 2         | 3                      | 4                         | 5                   | 6                             |
| <b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>                      |
| <b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>                      |
| <b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>                      |
| Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)   |           |                        |                           |                     |                               |
| Porezi na dobit preduzeća   |           |                        |                           |                     |                               |
| Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i 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 |           |                        |                           |                     |                               |
| <b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>  |           |                        |                           |                     |                               |
| <b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>   |           |                        |                           |                     |                               |
| <b>4. Porez na imovinu</b>  |           |                        |                           |                     |                               |
| <b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>   |           |                        |                           |                     |                               |
| <b>6. Porez na dohodak</b>  |           |                        |                           |                     |                               |
| <b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>   |           |                        |                           |                     |                               |
| <b>8. Ostali porezi</b>   |           |                        |                           |                     |                               |
| <b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>                      |
| <b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>                      |
| Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija  |           |                        |                           |                     |                               |
| Ostali prihodi od imovine   |           |                        |                           |                     |                               |
| Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu   |           |                        |                           |                     |                               |
| Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu  |           |                        |                           |                     |                               |
| Prihodi od pozitivnih kursnih razlika   |           |                        |                           |                     |                               |
| Prihodi od privatizacije  |           |                        |                           |                     |                               |
| Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju   |           |                        |                           |                     |                               |
| <b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>                      |
| Administrativne takse   |           |                        |                           |                     |                               |
| Sudske takse  |           |                        |                           |                     |                               |
| Komunalne naknade i takse   |           |                        |                           |                     |                               |
| Ostale budžetske naknade i takse  |           |                        |                           |                     |                               |
| Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima   |           |                        |                           |                     |                               |
| Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)   |           |                        |                           |                     |                               |
| Neplanirane uplate –prihodi   |           |                        |                           |                     |                               |
| Novčane kazne   |           |                        |                           |                     |                               |
| Drugi tekući prihodi  |           |                        |                           |                     |                               |
| <b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>                      |
| <b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>   |           |                        |                           |                     |                               |
| <b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>   |           |                        |                           |                     |                               |
| <b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>  |           |                        |                           |                     |                               |
| <b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>  |           |                        |                           |                     |                               |

|     |  |  |  |  |  |  |
|-----|--|--|--|--|--|--|
| 15. | Kapitalni transferi iz nevladinih izvora |  |  |  |  |  |
| 16. | Donacije                                 |  |  |  |  |  |

| <b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>               |   | <b>909.980</b>   | <b>986.873</b>   | <b>1.281.827</b>   | <b>76.893</b>   | <b>108</b> |
|--|---|------------------|------------------|--------------------|-----------------|------------|
| <b>1.</b>                                    | <b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>                    | <b>372.230</b>   | <b>368.100</b>   | <b>358.636</b>     | <b>(4.130)</b>  | <b>99</b>  |
|  | Bruto plaće i naknade plaća                                   | 302.400          | 299.458          | 291.059            | (2.942)         | 99         |
|  | Naknade troškova zaposlenih                                   | 69.830           | 68.642           | 67.577             | (1.188)         | 98         |
| <b>2.</b>                                    | <b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>                | <b>32.570</b>    | <b>32.258</b>    | <b>31.726</b>      | <b>(312)</b>    | <b>99</b>  |
| <b>3.</b>                                    | <b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>           | <b>102.300</b>   | <b>94.016</b>    | <b>102.516</b>     | <b>(8.284)</b>  | <b>92</b>  |
|  | Putni troškovi  | 3.300            | 2.311            | 3.422              | (989)           | 70         |
|  | Izdaci za energiju  |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge                     | 7.680            | 7.348            | 7.225              | (332)           | 96         |
|  | Nabavka materijala i sitnog inventara                         | 2.800            | 2.340            | 2.912              | (460)           | 84         |
|  | Izdaci za usluge prevoza i goriva                             |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine         |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Izdaci za tekuće održavanje                                   | 1.900            | 1.626            | 1.302              | (274)           | 86         |
|  | Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 6.120            | 5.669            | 5.657              | (451)           | 93         |
|  | Ugovorene i druge posebne usluge                              | 80.500           | 74.722           | 81.998             | (5.778)         | 93         |
| <b>4.</b>                                    | <b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>                | <b>338.300</b>   | <b>443.294</b>   | <b>733.982</b>     | <b>104.994</b>  | <b>131</b> |
|  | Tekući transferi drugim nivoima vlasti                        | 230.000          | 336.400          | 570.200            | 106.400         | 146        |
|  | Tekući transferi pojedincima                                  |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Tekući transferi neprofitnim organizacijama                   |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Subvencije javnim preduzećima                                 |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima              |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Subvencije finansijskim institucijama                         |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Tekući transferi u inostranstvo                               |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Drugi tekući rashodi  | 108.300          | 106.894          | 163.782            | (1.406)         | 99         |
| <b>5.</b>                                    | <b>Kapitalni transferi</b>                                    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>   |
|  | Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti                     |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Kapitalni transferi pojedincima                               |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama                |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Kapitalni transferi javnim preduzećima                        |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima           |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Kapitalni transferi finansijskim institucijama                |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Kapitalni transferi u inostranstvo                            |                  |                  |                    |                 |            |
| <b>6.</b>                                    | <b>Izdaci za kamate</b>                                       | <b>49.580</b>    | <b>49.205</b>    | <b>54.967</b>      | <b>(375)</b>    | <b>99</b>  |
|  | Kamate na pozajmice primljene kroz Državu                     |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Izdaci za inostrane kamate                                    |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Kamate na domaće pozajmljivanje                               | 49.580           | 49.205           | 54.967             | (375)           | 99         |
|  | Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama         |                  |                  |                    |                 |            |
| <b>7.</b>                                    | <b>Tekuća budžetska rezerva</b>                               | <b>15.000</b>    |                  |                    |                 |            |
|  | <b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>                 | <b>(909.980)</b> | <b>(986.873)</b> | <b>(1.281.827)</b> | <b>(76.893)</b> | <b>108</b> |
| <b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b> |   |                  |                  |                    |                 |            |
| <b>1.</b>                                    | <b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>                   | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>   |
|  | Primici od prodaje stalnih sredstava                          |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Primici od prodaje federalnih robnih rezervi                  |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Ostali kapitalni primici                                      |                  |                  |                    |                 |            |
| <b>2.</b>                                    | <b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>                    | <b>1.380</b>     | <b>1.377</b>     | <b>2.375</b>       | <b>(3)</b>      | <b>100</b> |
|  | Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada                |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Nabavka građevina   |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Nabavka opreme  | 1.380            | 1.377            | 2.375              | (3)             | 100        |
|  | Nabavka ostalih stalnih sredstava                             |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Nabavka stalnih sredstava u obliku prava                      |                  |                  |                    |                 |            |
|  | Rekonstrukcija i investiciono održavanje                      |                  |                  |                    |                 |            |
|  | <b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>                 | <b>1.380</b>     | <b>1.377</b>     | <b>2.375</b>       | <b>(3)</b>      | <b>100</b> |

|           |   |                    |                    |                    |                 |            |
|-----------|---|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------|
|           | <b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b> |                    |                    |                    |                 |            |
|           |   | <b>(911.360)</b>   | <b>(988.250)</b>   | <b>(1.284.202)</b> | <b>(76.890)</b> | <b>108</b> |
|           | <b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>   |                    |                    |                    |                 |            |
| <b>1.</b> | <b>Primici od finansijske imovine</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>   |
|           | Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti   |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama  |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima  |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća  |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima                                      |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja  |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo  |                    |                    |                    |                 |            |
| <b>2.</b> | <b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>   |
|           | Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti  |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima  |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Pozajmljivanje javnim preduzećima   |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća   |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima  |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Ostala domaća pozajmljivanja  |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Pozajmljivanje u inostranstvo   |                    |                    |                    |                 |            |
|           | <b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>   |
|           | <b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>  |                    |                    |                    |                 |            |
| <b>1.</b> | <b>Primici od zaduživanja</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>   |
|           | <b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>  |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Zajmovi primljeni kroz Državu   |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Primici od inostranog zaduživanja   |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Primici od domaćeg zaduživanja  |                    |                    |                    |                 |            |
|           | <b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>  |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Zajmovi primljeni kroz Državu   |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Primici od inostranog zaduživanja   |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Primici od domaćeg zaduživanja  |                    |                    |                    |                 |            |
| <b>2.</b> | <b>Izdaci za otplate dugova</b>   | <b>519.710</b>     | <b>519.698</b>     | <b>516.693</b>     | <b>(12)</b>     | <b>100</b> |
|           | Otplate dugova primljenih kroz Državu   |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Vanjske otplate   |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Otplate domaćeg pozajmljivanja  | 519.710            | 519.698            | 516.693            | (12)            | 100        |
|           | Otplate unutarnjeg duga   |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Otplate duga po izdatim garancijama   |                    |                    |                    |                 |            |
|           | Otkup duga  |                    |                    |                    |                 |            |
|           | <b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>  | <b>(519.710)</b>   | <b>(519.698)</b>   | <b>(516.693)</b>   | <b>12</b>       | <b>100</b> |
|           | <b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>  | <b>(1.431.070)</b> | <b>(1.507.948)</b> | <b>(1.800.895)</b> | <b>(76.878)</b> | <b>105</b> |

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 28. 2. 2020. godine.

**Ministrica  
Nada Čulap**

| <b>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine</b>                                   |  |   |                           |
|--|--|---|---------------------------|
| <b>Naziv institucije: Ministarstvo financija Županije Posavske</b>             |  |   |                           |
| <b>Opis</b>  | <b>U obračunskom periodu tekuće godine</b> | <b>U istom obračunskom periodu prethodne godine</b> | <b>Procenat (2/3)x100</b> |
| <b>1</b>   | <b>2</b>                                   | <b>3</b>  | <b>4</b>                  |
| <b>I AKTIVA</b>  |  |   |                           |
| <b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b> | <b>153.845</b>                             | <b>182.923</b>                                      | <b>84</b>                 |
| 1. Novčana sredstva i plemeniti metali   |  |   |                           |
| 2. Vrijednosni papiri  |  |   |                           |
| 3. Kratkoročna potraživanja  |  | 1.994   |                           |
| 4. Kratkoročni plasmani  |  |   |                           |
| 5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama               | 153.845                                    | 180.929   | 85                        |
| 6. Zalihe materijala i robe  |  |   |                           |
| 7. Zalihe sitnog inventara   |  |   |                           |
| 8. Kratkoročna razgraničenja   |  |   |                           |
| <b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>  | <b>22.523</b>                              | <b>31.057</b>                                       | <b>73</b>                 |
| 9. Stalna sredstva   | 130.827                                    | 131.826   | 99                        |
| 10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava                                     | 108.304                                    | 100.769   | 108                       |
| 11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)                             | 22.523                                     | 31.057  | 73                        |
| 12. Dugoročni plasmani   |  |   |                           |
| 13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana                                   |  |   |                           |
| 14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)                          |  |   |                           |
| 15. Vrijednosni papiri   |  |   |                           |
| 16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira                                   |  |   |                           |
| 17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)                          |  |   |                           |
| 18. Dugoročna razgraničenja  |  |   |                           |
| <b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>   | <b>176.368</b>                             | <b>213.980</b>                                      | <b>82</b>                 |

|   |                |                |           |
|---|----------------|----------------|-----------|
| <b>II PASIVA</b>  |                |                |           |
| <b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>         | <b>153.786</b> | <b>182.923</b> | <b>84</b> |
| 19. Kratkoročne tekuće obaveze                                    | 120.566        | 38.366         | 314       |
| 20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira                         |                |                |           |
| 21. Kratkoročni krediti i zajmovi                                 |                |                |           |
| 22. Obaveze prema zaposlenicima                                   | 33.220         | 143.469        | 23        |
| 23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama |                |                |           |
| 24. Kratkoročna razgraničenja                                     |                | 1.088          |           |
| <b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>            | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>  |
| 25. Dugoročni krediti i zajmovi                                   |                |                |           |
| 26. Ostale dugoročne obaveze                                      |                |                |           |
| 27. Dugoročna razgraničenja                                       |                |                |           |
| <b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>               | <b>22.582</b>  | <b>31.057</b>  | <b>73</b> |
| 28. Izvori stalnih sredstava                                      | 22.523         | 31.057         | 73        |
| 29. Ostali izvori sredstava                                       |                |                |           |
| 30. Izvori sredstava rezervi                                      |                |                |           |
| 31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima                     | 59             |                | 0         |
| 32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima                     |                |                |           |
| <b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>                                      | <b>176.368</b> | <b>213.980</b> | <b>82</b> |

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 31. 12. 2019. godine odobrilo 28. 2. 2020. godine.

Ministrica  
Nada Čulap