



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# MINISTARSTVA OBRAZOVANJA, NAUKE, KULTURE I SPORTA HERCEGOVAČKO-NERETVANSKOG KANTONA

# 2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2628-6/20



Sarajevo, juli 2021.





## 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>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>   | <b>4</b>  |
| <b>III</b> | <b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>  | <b>6</b>  |
| <b>IV</b>  | <b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>   | <b>7</b>  |
| 1.         | UVOD .....   | 7         |
| 2.         | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....  | 7         |
| 3.         | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....   | 8         |
| 4.         | SISTEM INTERNIH KONTROLA .....   | 8         |
| 5.         | PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....  | 10        |
| 6.         | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....   | 11        |
| 6.1        | GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....   | 12        |
| 6.1.1      | Prihodi i primici .....  | 12        |
| 6.1.2      | Rashodi, izdaci i finansiranje.....  | 12        |
| 6.1.2.1    | Plaće i naknade troškova zaposlenih .....  | 12        |
| 6.1.2.2    | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge .....   | 13        |
| 6.1.2.3    | Tekući transferi.....  | 14        |
| 6.1.2.4    | Kapitalni transferi .....  | 17        |
| 6.2        | BILANS STANJA .....  | 17        |
| 6.2.1      | Stalna sredstva .....  | 17        |
| 6.2.2      | Kratkoročne obaveze.....   | 17        |
| 6.2.3      | Popis sredstava i obaveza.....   | 17        |
| 7.         | JAVNE NABAVKE .....  | 18        |
| 8.         | OSTALI NALAZI .....  | 19        |
| 8.1        | TEKUĆI TRANSFERI IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA KOJI SU BUDŽETOM ODOBRENI NA POSEBNIM RAZDJELIMA .....  | 19        |
| 8.2        | DONACIJA SOFTVERA ONLINE PLATFORME ZA UČENJE U OSNOVNIM I SREDNJIM ŠKOLAMA NA PODRUČJU KANTONA ..... | 22        |
| 9.         | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....   | 23        |
| <b>V</b>   | <b>PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>  | <b>24</b> |
|            | Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu .....   | 25        |
|            | Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine .....  | 28        |



## 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 obrazovanja, nauke, kulture i sporta Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj 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 opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2020. 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. **U finansijskim izvještajima Ministarstva nisu iskazani tekući transferi u iznosu od 14.582.220 KM, za čiju realizaciju je nadležno Ministarstvo, kao ni obaveze po tim transferima u iznosu od 2.538.928 KM, budući da su sredstva odobrena i realizovana na posebnim razdjelima u Budžetu Hercegovačko-neretvanskog kantona. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačke 5. i 6. Izvještaja);**
2. **Nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje donacije online platforme za učenje u osnovnim i srednjim školama na području Hercegovačko-neretvanskog kantona, a izdaci za nadogradnju platforme u iznosu od 28.665 KM nisu iskazani na propisanim pozicijama, što nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 8.2 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 su detaljnije 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, relevantnih 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 značajnim 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 zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2020. 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 2020. 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. **Raspodjela tekućih transfera za druge nivoe vlasti i za nauku u iznosu od 450.000 KM izvršena je na osnovu zahtjeva korisnika, bez utvrđenih kriterija za raspodjelu sredstava i javnog poziva, čime nije osigurana transparentnost, shodno Zakonu o budžetima u FBiH. Također, transfer za pomoć medijskim kućama u iznosu od 220.000 KM raspodijeljen je bez javnog poziva i bez mjerljivih kriterija za odabir korisnika, što nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2020. godinu.**  
S korisnicima tekućih transfera nisu zaključeni ugovori kojima bi se regulisala obaveza i način izvještavanja o utrošku sredstava i obezbijedio preduslov za nadzor nad namjenskim utroškom ovih sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2020. godinu (tačke 6.1.2.3 i 8.1 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 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 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, 1. 7. 2021. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić**



**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić**

## II REZIME DATIH PREPORUKA

| REDNI BROJ | PREPORUKE  | BROJ POGLAVLJA |
|------------|--|----------------|
| 1.         | Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.  | tačka 4.       |
| 2.         | Budžetski zahtjev sačinjavati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijom Ministarstva finansija za izradu finansijskog plana u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje obrazloženja finansijskog plana.   | tačka 5.       |
| 3.         | Utvrđiti normative i kriterije za finansiranje institucija iz nadležnosti Ministarstva koje se finansiraju iz Budžeta Kantona, u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave.   | tačka 5.       |
| 4.         | Poduzeti aktivnosti prema Ministarstvu finansija kako bi se osiguralo da se transferi iz nadležnosti Ministarstva odobravaju u okviru njegovog budžeta i da se knjigovodstveno evidentiraju u Glavnoj knjizi Ministarstva, s ciljem istinitog i fer iskazivanja u finansijskim izvještajima. | tačka 6.       |
| 5.         | Godišnje i periodične finansijske izvještaje i Analizu iskaza sačinjavati u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.   | tačka 6.       |
| 6.         | Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima.   | tačka 6.1.2.2  |
| 7.         | Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.   | tačka 6.1.2.2  |
| 8.         | Propisati kriterije za raspodjelu sredstava tekućih transfera za druge nivoe vlasti i nauku i raspisivati javni poziv za dodjelu, s ciljem osiguranja transparentnosti, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.  | tačka 6.1.2.3  |
| 9.         | Raspodjelu tekućih transfera za pomoć medijskim kućama vršiti na osnovu javnog poziva, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona, te vrednovati rad medijskih kuća u skladu s Odlukom Vlade Kantona o načinu utroška ovih sredstava.   | tačka 6.1.2.3  |
| 10.        | Evidentiranje poslovnih promjena vršiti na propisanim pozicijama, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.   | tačka 6.1.2.3  |
| 11.        | Pisanim aktom s korisnicima tekućih transfera utvrditi prava i obaveze i način izvještavanja o utrošku sredstava i osigurati nadzor nad utroškom, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.  | tačka 6.1.2.3  |
| 12.        | Odluke o dodijeljenim sredstvima tekućih transfera s listom korisnika i visinom odobrenih sredstava objavljivati na internet-stranici Ministarstva.  | tačka 6.1.2.3  |
| 13.        | Popis obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.   | tačka 6.2.3    |
| 14.        | Tendersku dokumentaciju sačinjavati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.  | tačka 7.       |



|     |   |           |
|-----|---|-----------|
| 15. | Osigurati poštovanje odredbi zaključenih ugovora u dijelu kontrole izvršenja usluga i evidentiranje poslovnih promjena nastalih po osnovu realizacije ugovora vršiti u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.   | tačka 7.  |
| 16. | Propisati način raspodjele sredstava tekućih transfera za sport i kulturu, koja se realizuju po odlukama ministra.  | tačka 8.1 |
| 17. | Izvršiti procjenu vrijednosti doniranog softvera i evidentirati poslovne promjene na propisanim pozicijama, u skladu s Uredbom o računovodstvu u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.        | tačka 8.2 |
| 18. | Preispitati odredbe ugovora o donaciji online platforme za učenje u osnovnim i srednjim školama na području Kantona, u dijelu prava vlasništva nad softverom i održavanja i nadogradnje softvera u narednom periodu, te na osnovu konstatovanog poduzeti odgovarajuće aktivnosti. | tačka 8.2 |



### III 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;
- Budžet Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2020. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2020. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave;
- Zakon o pravima izabраниh dužnosnika i nositelja izvršnih dužnosti u institucijama vlasti Hercegovačko-neretvanskog kantona;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;  
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.





## IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta Hercegovačko-neretvanskog kantona** osnovano je Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave.<sup>1</sup> U skladu sa Zakonom, obavlja upravne i druge stručne poslove u Hercegovačko-neretvanskom kantonu (u daljem tekstu: Kanton) koji se, između ostalog, odnose na: predškolsko, osnovno, srednje i visoko obrazovanje; specijalno obrazovanje; donošenje nastavnih programa i planova na prijedlog zavoda za obrazovanje; utvrđivanje standarda i normativa za odvijanje nastave; zaključivanje ekonomsko-finansijskih sporazuma sa drugim kantonima uz saglasnost Ministarstva finansija i Vlade Kantona (u daljem tekstu: Vlada); koordinaciju naučnoistraživačkih aktivnosti na području Kantona; vršenje inspeksijskog nadzora i nadzora nad zakonitošću rada ustanova iz nadležnosti Ministarstva; praćenje i podržavanje sportista i sportskih udruženja od interesa za Kanton; zaštitu i korištenje nacionalnog i drugog kulturno-historijskog naslijeđa; izrada, razvoj i funkcionisanje sistema informisanja; utvrđivanje normativa i kriterija za finansiranje institucija čija je djelatnost u nadležnosti Ministarstva iz Budžeta Kantona; pripremanje nacрта i drugih propisa iz svoje nadležnosti i druge poslove iz svoje nadležnosti, u skladu sa zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, načinu rada i sistematizaciji poslova, na koji je Vlada dala saglasnost 27. 7. 2018. godine. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 49 izvršilaca, a na 31. 12. 2020. godine bilo je 36 zaposlenih, uključujući ministra.

Ministarstvom rukovodi ministar dr. sc. Rašid Hadžović, koji je imenovan 23. 9. 2015. godine.<sup>2</sup>

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u Ulici Stjepana Radića broj 3.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. S obzirom na to da je Budžetom Kantona značajan dio tekućih transfera iz nadležnosti Ministarstva odobren na posebnim razdjelima (kao posebni budžetski korisnici), izvršili smo i reviziju usklađenosti raspodjele ovih transfera s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj revizije 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, s prekidima u periodu od januara do juna 2021. godine.

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.

---

<sup>1</sup> „Službene novine HNK“, br. 4/98, 1/02, 4/07 i 2/13

<sup>2</sup> Odluka Skupštine o potvrđivanju Vlade HNK, „Sl. novine HNK“, br. 7/15



### 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Ministarstva, s ciljem 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 Hercegovačko-neretvanskog kantona.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 18 preporuka.

### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

#### *Finansijsko upravljanje i kontrola*

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>3</sup> Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>6</sup>

Ministar je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola. Odgovoran je i 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 implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

S tim u vezi, ministar je donio određeni broj internih akata iz nadležnosti, kojima je uređeno poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, načinu rada i sistematizaciji poslova Ministarstva<sup>7</sup> definisana je unutrašnja organizacija i način rukovođenja, raspored poslova i zadataka, broj potrebnih zaposlenika i uslovi za obavljanje poslova, kao i druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju. Uočena je niska popunjenost radnih mjesta u Sektoru za kulturu i sport, gdje su, od pet sistematizovanih radnih mjesta, popunjena dva (pomoćnik ministra i viši referent za administrativno-tehničke poslove), što može imati uticaja na izvršenje radnih zadataka i poslova.

U Ministarstvu je organizovan Odsjek za internu kontrolu i finansijske poslove, ali smo revizijom utvrdili da nisu poduzete dovoljne aktivnosti na uspostavi finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima. Ministarstvo nije imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, nema akt o internim kontrolama, nisu sačinjene mape procesa kojima bi se definisali tokovi procesa, odgovorna lica i identifikovali rizici s mjerama za njihovo smanjenje, ne vrši se procjena rizika za ključne segmente poslovanja, niti je uspostavljen registar rizika.

---

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>6</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.

<sup>7</sup> Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, načinu rada i sistematizaciji poslova Ministarstva (broj 05-01-02-1406/18 od 20. 6. 2018. godine, na koji je Vlada dala saglasnost 27. 7. 2018. godine)



Pored Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, primjenjuju se interni akti kojima su regulisana određena područja rada institucije, i to: Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika, Pravilnik o uslovima o načinu korištenja službenih vozila, Pravilnik o javnim nabavkama i direktnim sporazumima, Pravilnik o polaganju stručnih ispita u obrazovanim institucijama, dok se za određene poslovne procese (naknade za rad u komisijama, popis) primjenjuju propisi koji su doneseni na nivou Kantona za sve budžetske korisnike. Na nivou Kantona nije donesen propis o plaćama koji bi trebao biti usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, a Pravilnik o popisu je iz 2007. godine i nije usklađen s propisima koji se primjenjuju za ovu oblast. Ministarstvo nije donijelo metodologiju kojom se osigurava zadovoljavanje propisanih zahtjeva u smislu vođenja odgovarajućih finansijskih i računovodstvenih poslova, što je definisano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u dijelu opisa poslova i zadataka radnog mjesta stručnog savjetnika za internu kontrolu. Također, nisu donesena interna pravila i procedure koje se odnose na planiranje, realizaciju i način kontrole i nadzora nad utroškom sredstava transfera. Internim aktima nije jasno definisano kolanje, obrada, evidencija i kontrola dokumentacije. Ovo napominjemo jer smo uočili da u pojedinim slučajevima dio dokumentacije nije prošao kroz knjigu protokola, niti je signiran u skladu s propisima kojima je uređeno kancelarijsko poslovanje.

Nije sačinjen godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

**Nije donesen akt o internim kontrolama, ne vrši se identifikovanje i ocjena rizika, nisu dizajnirane kontrolne aktivnosti kao odgovor na rizike, niti su doneseni svi interni akti za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva. Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, niti je sačinjen godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu. Zbog navedenog, Ministarstvo nije uspostavilo sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, kako to nalažu odredbe članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članovi od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

### **Preporuka:**

- **uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Kantona u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

### **Interna revizija**

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>8</sup> i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup> propisano je da će svi kantoni u FBiH formirati zajedničku jedinicu za internu reviziju pri kantonalnom ministarstvu finansija, koja će pokrivati sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u sastavu kantona.

Ministarstvo finansija Kantona je svojim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u okviru Jedinice za internu reviziju sistematizovalo pet radnih mjesta koja još uvijek nisu popunjena, tako da Jedinica za internu reviziju u Kantonu još uvijek nije uspostavljena u skladu s propisima.

---

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



## 5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet Kantona za 2020. godinu usvojen je 30. 12. 2019. godine, a u toku godine dvaput je izmijenjen i dopunjen.<sup>10</sup> Drugim izmjenama i dopunama Budžeta u okviru nadležnog ministarstva odobrena su sredstva za: Ministarstvo (razdjel 1701) u iznosu od 5.599.140 KM; osnovne i srednje škole koje su utvrđene kao budžetski korisnici (razdjeli 1702 i 1703) u ukupnom iznosu od 74.741.238 KM, te tekući transferi iz nadležnosti Ministarstva koji su planirani na posebnim razdjelima (1705 do 1710) i nisu obuhvaćeni u okviru razdjela Ministarstva, u iznosu od 13.645.800 KM.

Odlukama Vlade Ministarstvu su iz tekuće rezerve i za tekuće transfere iz njegove nadležnosti odobrena sredstva u iznosu od 710.000 KM.<sup>11</sup> Nakon posljednjih izmjena i dopuna Budžeta, Odlukom Vlade o preraspodjeli i utrošku sredstava iz izmjena i dopuna Budžeta Kantona za 2020. godinu od 28. 12. 2020. godine<sup>12</sup> uvećane su pozicije tekućih transfera – ostali izdaci za kulturu i sport – u ukupnom iznosu od 394.000 KM (za kulturu 186.000 KM i za sport 208.000 KM).

Budžetom 2020. godine, kao i prethodnih godina, sredstva u oblasti obrazovanja, nauke, kulture i sporta odobravaju se u okviru nadležnog ministarstva (glava 17).<sup>13</sup> Na razdjelu Ministarstva (budžetska organizacija 1701) odobreni su rashodi i izdaci za poslovanje, kapitalni transferi i dio tekućih transfera (transfer za prevoz učenika, pomoć medijskim kućama i transfer za nauku). Pored toga, na posebnim razdjelima (budžetske organizacije od 1705 do 1710) odobrena su i sredstva za transfere koji su u nadležnosti Ministarstva, i koja čine značajan iznos sredstava koja se planiraju i realizuju putem Ministarstva (transferi za stipendije i studentske centre; visoko školstvo i transfer za kulturu i sport).

Ističemo da je članom 2. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2020. godinu utvrđeno da je korisnik, koji u svom budžetskom razdjelu sadrži potrošačke jedinice i razdjele, budžetski za njih i nadležan, iz čega slijedi da je Ministarstvo nadležno i za transfere koji se Budžetom odobravaju na posebnim razdjelima.

Ministarstvo, na osnovu instrukcija Ministarstva finansija Kantona za izradu prijedloga budžeta, sačinjava budžetski zahtjev. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u okviru budžetskog zahtjeva Ministarstva uključen i plan sredstava tekućih transfera iz oblasti visokog obrazovanja, sporta i kulture, za čije planiranje i realizaciju je nadležno. **Međutim, oni se u posebnom dijelu Budžeta Kantona ne odobravaju u okviru budžetske organizacije Ministarstva, nego u okviru posebnih organizacijskih jedinica. Nije nam dato adekvatno obrazloženje za ovakav način odobravanja tekućih transfera. Ističemo da je Ministarstvo registrovano kao pravno lice (dodijeljen mu je glavni identifikacioni broj) i upisano je u Registar budžetski korisnika Kantona.**

Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva nije detaljno obrazložilo finansijski plan, što nije u skladu s članovima 20. i 21. Zakona o budžetima u FBiH, niti je u ovom dijelu postupljeno u skladu s Instrukcijama Ministarstva finansija Kantona za izradu prijedloga budžeta. Nije prezentirano obrazloženje za planiranje sredstava za korisnike tekućih transfera koji su utvrđeni Budžetom, niti su utvrđeni normativi i kriteriji za finansiranje institucija iz budžeta Kantona čija je djelatnost u nadležnosti Ministarstva, u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave.<sup>14</sup> S tim u vezi ističemo i da Skupština i Vlada nisu poduzele aktivnosti u skladu s propisima kako bi osigurale osnov za planiranje sredstava iz oblasti visokog obrazovanja i sporta koja se izdvajaju iz Budžeta Kantona (tačka 8.1 Izvještaja).

<sup>10</sup> „Sl. novine HNK“, br. 10/19, 4/20 i 8/20

<sup>11</sup> Za nabavku materijala i sitnog inventara 100.000 KM, transfer za stipendije 230.000 KM, transfer za dva sportska kluba po 150.000 KM i transfer za ostale izdatke za sport 80.000 KM

<sup>12</sup> Odluka Vlade broj: 01-102-2790/20 od 28. 12. 2020. godine

<sup>13</sup> Termin oznaka nadležnog ministarstva – glava i budžetskog korisnika – razdjel u tekstu su korišteni u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 30/14), jer je Budžetom Kantona i Zakonom o izvršavanju Budžeta nadležno ministarstvo tretirano kao razdjel, a budžetski korisnik kao glava.

<sup>14</sup> Član 9. tačka 29. Zakona o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave



Ministarstvo nije u potpunosti sačinilo budžetski zahtjev u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i instrukcijom Ministarstva finansija Kantona za izradu prijedloga budžeta, s obzirom na to da u njemu nisu data obrazloženja finansijskog plana, niti su doneseni kriteriji i normativi za finansiranje institucija iz budžeta Kantona čija je djelatnost u nadležnosti Ministarstva.

Za dio tekućih transfera iz nadležnosti Ministarstva odobreni su budžeti na posebnim razdjelima, a ne u okviru Ministarstva kao budžetskog korisnika nadležnog za realizaciju ovih transfera. S obzirom na to da je Ministarstvo registrovano kao pravno lice i da je upisano u Registar budžetskih korisnika Kantona, nema osnova da se značajan dio tekućih transfera odobrava izvan budžeta Ministarstva. Odredbama članova 10. Zakona o budžetima u FBiH i 6. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona za 2020. godinu utvrđeno je da se posebni dio Budžeta sastoji od plana rashoda i izdataka budžetskih korisnika iskazanih po vrstama. Navedeni način odobravanja i realizacije dijela tekućih transfera utiče na finansijske izvještaje, što smo detaljnije opisali i dali preporuku u tački 6. Izvještaja.

Program rada Ministarstva za 2020. godinu donesen je i dostavljen Vladi u utvrđenom roku (30. 1. 2020. godine). Izvještaj o radu Ministarstva za 2020. godinu dostavljen je Stručnoj službi Vlade 29. 1. 2021. godine.

**Preporuke:**

- ***budžetski zahtjev sačinjavati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijom Ministarstva finansija za izradu finansijskog plana u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje obrazloženja finansijskog plana;***
- ***utvrditi normative i kriterije za finansiranje institucija iz nadležnosti Ministarstva koje se finansiraju iz Budžeta Kantona, u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave.***

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu (za razdjel Ministarstva) i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama.

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH<sup>15</sup> propisan je oblik i sadržaj finansijskih izvještaja, uputstva za izradu periodičnih izvještaja i godišnjeg obračuna, periodi za koje se sastavljaju, te način i rokovi njihovog podnošenja.

Uvidom u godišnje računovodstvene izvještaje utvrdili smo da u Analizi iskaza nije obrazloženo izvršenje budžeta u skladu s odredbama članova od 30. do 32. Pravilnika.

Ministarstvo nije sačinjavalo periodične finansijske izvještaje, što nije u skladu s članom 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Kao što smo naveli u tački 5. Izvještaja, dio tekućih transfera iz nadležnosti Ministarstva odobrava se na posebnim razdjelima, a ne u okviru Ministarstva kao budžetskog korisnika nadležnog za realizaciju ovih transfera. Shodno tome, poslovne promjene knjigovodstveno se evidentiraju u pojedinačnim glavnim knjigama (za svaki razdjel utvrđen budžetom).<sup>16</sup> Navedeno ima za posljedicu da finansijski izvještaji Ministarstva sadrže podatke samo za razdjel Ministarstva (1701), bez podataka o tekućim transferima, koji se odobravaju na posebnim razdjelima (1705-1710) i koji se knjigovodstveno evidentiraju u posebnim glavnim knjigama. Rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 14.582.220 KM nisu iskazani u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta i Računu prihoda i rashoda Ministarstva za 2020. godinu, a Bilans stanja ne sadrži obaveze po ovom osnovu, koje na 31. 12. 2020. godine iznose 2.538.928 KM. Zbog toga godišnji finansijski izvještaji Ministarstva ne sadrže podatke o izvršenju ovih transfera, nego su iskazani samo u konsolidovanom godišnjem izvještaju Budžeta Kantona koji sačinjava Ministarstvo finansija Kantona.

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18 i 3/21

<sup>16</sup> Pojedinačne glavne knjige budžetskih korisnika čine segment Glavne knjige Trezora.



Ministarstvo nije u finansijskim izvještajima iskazalo sve tekuće transfere iz svoje nadležnosti u iznosu od 14.582.220 KM i obaveze po ovom osnovu u iznosu od 2.538.928 KM, što je posljedica odobranja i realizacije sredstava dijela tekućih transfera iz nadležnosti Ministarstva u okviru posebnih razdjela, a ne u okviru razdjela Ministarstva.

Shodno tome, Ministarstvo nije sačinilo finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, zbog čega finansijski izvještaji Ministarstva za 2020. godinu ne daju potpune informacije o ukupnim rashodima i izdacima tekućih transfera i obaveza po tim transferima, odnosno izvršenju budžeta koji se odnosi na Ministarstvo.

**Preporuke:**

- *poduzeti aktivnosti prema Ministarstvu finansija kako bi se osiguralo da se transferi iz nadležnosti Ministarstva odobravaju u okviru njegovog budžeta i da se knjigovodstveno evidentiraju u Glavnoj knjizi Ministarstva, s ciljem istinitog i fer iskazivanja u finansijskim izvještajima;*
- *godišnje i periodične finansijske izvještaje i Analizu iskaza sačinjavati u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

## **6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**

### **6.1.1 Prihodi i primici**

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 714.592 KM, od čega se najveći dio (601.338 KM) odnosi na prihode od naknada za polaganje vozačkih ispita i polaganje stručnih ispita i nostrifikacije diploma, povrat od akciza za lož-ulje (60.425 KM) i prihode od donacija (52.648 KM). Za prikupljanje prihoda za polaganje vozačkih ispita i stručnih ispita doneseni su akti kojima je regulisan način i uslovi pružanja usluga i akti o visini naknade usluge.<sup>17</sup> Ovi prihodi su javni prihod Budžeta Kantona, koji se uplaćuje na Jedinstveni račun trezora.

### **6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Ministarstva za 2020. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 4.724.715 KM, koji se odnose na sredstva odobrena u okviru Ministarstva. Transferi koji nisu obuhvaćeni finansijskim izvještajima Ministarstva opisani su u tački 8.1 Izvještaja.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi u iznosu od 2.021.370 KM, plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi od 1.282.034 KM, izdaci za materijal i usluge u iznosu od 1.146.572 KM, kapitalni transferi u iznosu od 260.000 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava od 14.739 KM.

#### **6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih**

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.023.910 KM. Obračun plaća i naknada budžetskih korisnika Kantona vrši se u skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika i nosilaca izvršnih funkcija u institucijama vlasti Kantona i aktima Vlade o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u tijelima državne službe Kantona. Napominjemo da na nivou Kantona nije donesen propis iz oblasti plaća i naknada u skladu s članom 63. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, pa nije izvršeno ni usklađivanje u dijelu utvrđivanja osnovice i koeficijenata za obračun plaće, u skladu s članom 59. i 60. ovog Zakona.

---

<sup>17</sup> Odluka o troškovima polaganja stručnog ispita od 30. 6. 2016. godine i Odluka o visini naknade troškova za polaganje ispita za vozača motornih vozila

Visina osnovice za obračun plaće svim korisnicima Budžeta Kantona za 2020. godinu određena je odlukom Vlade, i to za izabrane dužnosnike u iznosu od 157,44 KM, a za ostale korisnike u iznosu od 525,89 KM.

Naknade koje nemaju karakter plaće iskazane su u iznosu od 150.614 KM, od čega se na naknade za topli obrok odnosi 74.610 KM, prevoz 46.109 KM, regres 12.920 KM i na otpremnine 12.484 KM. Obračun i isplata naknada vrši se u skladu s Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

Za odabrani uzorak za obračun plaća (april i decembar 2020. godine), kao i obračun naknada za topli obrok, prevoz, regres i otpremnine nismo utvrdili nepravilnosti.

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

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.146.572 KM. Najveći dio čine: izdaci za energiju (494.031 KM), ugovorene usluge i druge posebne usluge (343.596 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (213.897 KM), izdaci za tekuće održavanje (59.739 KM) i izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (23.899 KM).

U okviru pozicije **ugovorene usluge** najznačajnije su naknade članovima komisija i troškovi naknada ostalim fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu.

Izdaci za rad u **komisijama** iskazani su u neto iznosu od 134.290 KM. Najznačajniji su izdaci za rad u komisijama za provođenje vozačkih ispita (88.559 KM) i kontrolu i nadzor provođenja vozačkih ispita (21.375 KM), u kojima su najvećim dijelom angažovani vanjski saradnici (osim tehničkog lica koje je iz reda zaposlenika). U toku godine formirane su komisije gdje su angažovani i zaposlenici Ministarstva kojima su isplaćene naknade u iznosu od najmanje 13.400 KM (komisije za obradu prijave po javnim pozivima, izbor projekata i vrednovanje aplikacija za tekuće transfere, javne nabavke i popis osnovnih sredstava i sitnog inventara). Obračun naknada zaposlenicima po osnovu angažmana u komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. Zakona o porezu na dohodak<sup>18</sup> i članovima 8, 11. i 12. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak<sup>19</sup> jer nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Naime, navedenim članovima propisano je da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi s nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Dakle, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i doprinose u skladu s odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članova 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama članova 10. i 11. Zakona o doprinosima<sup>20</sup> i članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa<sup>21</sup>.

Troškovi po osnovu **ugovora o djelu** iskazani su u iznosu od 121.275 KM. Ministarstvo je tokom 2020. godine zaključilo ugovore o djelu sa 16 osoba, od čega se dio odnosi na ugovore o djelu zaključene s vanjskim saradnicima za obavljanje poslova koji po svojoj prirodi spadaju u redovne radne zadatke za koje su sistematizovana radna mjesta, u iznosu od 43.750 KM (poslovi na obradi dokumentacije aplikacija za dodjelu stipendije ili subvencije za smještaj u studentski dom, rad na pomoćnim poslovima i poslovima održavanja čistoće, administrativni poslovi na projektima iz oblasti obrazovanja i u saradnji sa ustanovama predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja, dostavljanje informacija i materijala za realizaciju preuzetih projekata, pomoćno-tehnički poslovi za potrebe Kabineta i osnovnih organizacionih jedinica Ministarstva, poslovi lektorisanja akata, dokumenata koji se prezentiraju iz Ministarstva, kao i dugih sadržaja koji se objavljuju na internet-stranici Ministarstva).

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

<sup>19</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

<sup>20</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

<sup>21</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17



Revizijom smo utvrdili da je Ministarstvo ugovore o djelu zaključivalo za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u kontinuitetu tokom cijele godine, iako se za ove poslove trebala provesti procedura u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

**Shodno navedenom, ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova koji se obavljaju kontinuirano tokom cijele godine.**

**Preporuke:**

- **poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima;**
- **angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.**

**6.1.2.3 Tekući transferi**

Tekući transferi Ministarstva planirani su u iznosu od 2.408.000 KM, a realizirani u iznosu od 2.021.370 KM. Kao što smo naveli u tačkama 5. i 6. Izvještaja, rashodi i izdaci u iznosu od 14.582.220 KM odnose se transfere iz nadležnosti Ministarstva koji su realizirani na posebnim razdjelima i nisu iskazani u finansijskim izvještajima (tačka 8.1 Izvještaja).

Pregled planiranih i realiziranih tekućih transfera:

| Red. br.  | Opis  | Izmjene i dopune Budžeta za 2020. god. | Izvršenje 2020. god. | Izvršenje 2019. god. |
|-----------|---|--|----------------------|----------------------|
| 1         | 2   | 3                                      | 4                    | 5                    |
| <b>1.</b> | <b>Tekući transferi nižim nivoima vlasti</b>  | <b>1.550.000</b>                       | <b>1.243.000</b>     | <b>1.866.000</b>     |
| 1.1       | Tekući transfer za prevoz učenika   | 1.300.000                              | 993.000              | 1.866.000            |
| 1.2       | Tekući transfer drugim nivoima vlasti   | 250.000                                | 250.000              | -                    |
| <b>2.</b> | <b>Tekući transferi pojedincima</b>   | <b>218.000</b>                         | <b>138.370</b>       | <b>119.026</b>       |
| <b>3.</b> | <b>Tekući transferi neprofitnim organizacijama</b>                                      | <b>640.000</b>                         | <b>640.000</b>       | <b>689.000</b>       |
| 3.1       | Tekući transfer neprofitnim organizacijama – Radiotelevizija Herceg-Bosne d.o.o. Mostar | 220.000                                | 220.000              | 220.000              |
| 3.2       | Tekući transfer za pomoć medijskim kućama (po Odluci Vlade)                             | 220.000                                | 220.000              | 220.000              |
| 3.3       | Grant za nauku (po Odluci Vlade)  | 200.000                                | 200.000              | 249.000              |
|           | <b>Ukupno tekući transferi (1 do 3)</b>   | <b>2.408.000</b>                       | <b>2.021.370</b>     | <b>2.674.026</b>     |

Budžetom Kantona utvrđen je dio korisnika budžetskih sredstava i visina odobrenih sredstava, a za dio transfera u Budžetu Kantona je navedeno da se realiziraju po Odluci Vlade.

Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona definisan je način realizacije transfera. Ovim Zakonom definisano je da će se sredstva tekućih transfera koji se finansiraju u redovnim mjesečnim tranšama realizovati u skladu s propisima i nadležnostima resornih ministarstava i dostavljenim nalogima za izvršenje<sup>22</sup>, a za dio transfera definisano je da će se realizovati u skladu s Odlukama Vlade,<sup>23</sup> bez propisanog načina realizacije.

Članom 33. Zakona definisano je da će se tekući transferi koji su iskazani u zbirnom iznosu i nije poznat korisnik realizirati po programu utroška sredstava koji usvaja Vlada na prijedlog resornog ministarstva, a da će, za tekuće transfere za koje je Budžetom Kantona navedeno da će se dodjeljivati po Odluci Vlade, Vlada utvrditi način dodjele sredstava po precizno definisanoj metodologiji, da će se koristiti u iznimnim slučajevima i da je javni poziv osnovni način dodjeljivanja sredstava.

<sup>22</sup> Član 34: U okviru Ministarstva na ovaj način se realiziraju: transfer studentima i učenicima za zdravstveno osiguranje; transfer za studentske centre, stipendije i sufinansiranje smještaja studenata; transfer za visoko školstvo; transfer za Hrvatsko narodno kazalište i Narodno pozorište.

<sup>23</sup> Član 35: Odlukama Vlade realizuju se grant sredstva za nauku i naučne institucije; transfer općinama za prijevoz; za pomoć medijskim kućama; neprofitnim organizacijama, kulturnim nacionalnim udruženjima; transferi FK Velež, HNK Zrinjski i Kantonalnom nogometnom savezu, te transferi neprofitnim organizacijama za sport.





Nije nam prezentirano da je Vlada utvrdila šta se podrazumijeva pod iznimnim slučajevima i kada će se primjenjivati ova odredba Zakona, a Budžetom Kantona je uz pojedine pozicije tekućih transfera samo kao napomena navedeno da će se realizirati „po Odluci Vlade“. S obzirom na navedeno, smatramo da se ovi transferi trebaju realizirati na osnovu programa utroška sredstava, uz objavu javnih poziva i utvrđenih kriterija za odabir korisnika.

### Tekući transferi drugim nivoima vlasti

**Transfer drugim nivoima vlasti za prevoz učenika** (993.000 KM) odnosi se na troškove prevoza učenika osnovnih škola na području Kantona. U skladu sa Zakonom o osnovnom odgoju i obrazovanju Kantona, jedinice lokalnih samouprava dužne su osigurati besplatan prevoz učenika, a u slučaju eventualnih nedostajućih sredstava za potrebe finansiranja prevoza učenika, osigurat će se iz Budžeta Kantona putem transfera po Odluci Vlade. Raspored sredstava po općinama vrši se na osnovu dva parametra: broj đaka (90%) i površina općine (10%) i na osnovu Odluke Vlade o načinu utroška novčanih sredstava utvrđenih budžetom Kantona<sup>24</sup> koje se donose za tekuću godinu. U skladu s odredbama Odluke, općine su dostavljale mjesečne zahtjeve za sredstvima i izvještaje o utrošenim sredstvima na mjesečnom nivou.

**Tekući transfer drugim nivoima vlasti** u iznosu od 250.000 KM realizovan je na osnovu Odluke Vlade od 28. 12. 2020. godine o odobravanju i raspodjeli novčanih sredstava iz granta Budžeta FBiH u svrhu pomoći za izvršavanje Budžeta Kantona za 2020. godinu. Odluka je donesena na prijedlog Ministarstva, a na osnovu člana 25. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona, kojim je definisano da se donacije, prihodi za posebne namjene i transferi za posebne namjene realizuju prema odlukama Vlade, na prijedlog budžetskog korisnika. Odobrena je raspodjela sredstava za tri korisnika, i to: 150.000 KM Općini Konjic (za gradsku sportsku dvoranu); 40.000 KM Općini Stolac (za izgradnju Gradske sportske dvorane) i 60.000 KM Gradu Mostar (nastavak uređenja objekta u župnom središtu Župe sv. Ilije proroka Kruševo). Odlukom je definisano da će se odobrena sredstva prebacivati korisnicima u vidu granta, a na osnovu njihovih zahtjeva, te da će se izvještaj o utrošku dostaviti Ministarstvu. Do kraja obavljanje revizije nisu dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ministarstvo je sačinilo Prijedlog odluke o dodjeli sredstava, na osnovu zahtjeva korisnika za pomoć koji su upućeni (dijelom Vladi, a dijelom Ministarstvu) neposredno prije donošenja odluke. S obzirom na to da su sredstva odobrena korisnicima u svrhu nabavke kapitalne (stalne, dugoročne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, navedeni izdatak nije planiran i evidentiran na propisanoj poziciji u skladu s kontnim planom za budžetske korisnike, koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

**Odabir korisnika transfera za druge nivoe vlasti izvršen je na osnovu zahtjeva korisnika, bez javnog poziva i utvrđenih kriterija za odabir korisnika, zbog čega nije osigurana transparentnost, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Iako je Odlukom definisana obaveza izvještavanja, nije definisan rok i način izvještavanja, s korisnicima sredstava nisu potpisani ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, čime nisu stvoreni preduslovi za nadzor nad namjenskim utroškom ovih sredstava, što je obaveza propisana članovima 46. i 57. Zakona o budžetima u FBiH i članom 41. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona.**

### Tekući transferi neprofitnim organizacijama

Tekući transfer za **Radioteleviziju Herceg-Bosne** utvrđen je Budžetom Kantona u iznosu od 220.000 KM, koliko je i realizovan. Ovaj transfer realizuje se u mjesečnim tranšama, na bazi zahtjeva korisnika, bez odluke Vlade, iako je članom 35. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona definisano da će se realizirati po Odluci Vlade. **Nije definisana namjena korištenja sredstava, niti su pisanim aktom regulisana prava i obaveze, čime nisu stvoreni preduslovi za izvještavanje i nadzor nad utroškom ovih sredstava, što je obaveza propisana članovima 46. i 57. Zakona o budžetima u FBiH i članom 41. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona.**

---

<sup>24</sup> Odluka Vlade o načinu utroška novčanih sredstava utvrđenih Budžetom Kantona za 2020. godinu od 8. 5. 2020. godine i Odluka Vlade o usklađivanju iznosa od 7. 12. 2020. godine



**Transfer za pomoć medijskim kućama** realizovan je u iznosu od 220.000 KM. Za raspodjelu ovih sredstava Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona propisano je da će Vlada utvrditi način po precizno definisanoj metodologiji dodjele sredstava i da je javni poziv osnovni način dodjeljivanja sredstava. Shodno tome, Vlada je 27. 11. 2020. godine donijela Odluku o načinu utroška ovih sredstava, kojom su definisani osnovni principi utroška, odnosno namjena za koju se sredstva mogu utrošiti (npr. konsolidacija ukupnog poslovnog stanja medijskih kuća, kreiranje vlastitog programa, praćenje realizacije projekata lokalnog razvoja, pokretanje kampanje na društvenim medijima o održivom kulturnom turizmu), ali nisu definisani kriteriji koji bi poslužili za vrednovanje prijave, odabir korisnika i utvrđivanje visine sredstava po korisniku. **Vlada nije propisala obavezu raspisivanja javnog poziva za raspodjelu ovih sredstava, što nije u skladu s članom 33. Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona.**

Odlukom Vlade zaduženo je Ministarstvo da traži od jedinica lokalne samouprave i Odjela za odnose s javnošću Ureda predsjednika Vlade Kantona prijedloge medijskih kuća od značaja za lokalnu zajednicu i Kanton. Propisano je i da će Ministarstvo imenovati Stručnu komisiju koja će, uvažavajući principe rada iz Odluke, vrednovati rad medijskih kuća i predložiti Vladi raspodjelu sredstava za transfere u informisanju. U skladu s Odlukom Vlade, ministar je imenovao komisiju za vrednovanje rada medijskih kuća koje će se finansirati iz sredstava Ministarstva. Jedinice lokalne samouprave su, na osnovu poziva za dostavu prijedloga, dostavljale zahtjeve na kojima su samo pobrojane medijske kuće, bez dodatnih obrazloženja. **Nije nam prezentiran izvještaj komisije u kojem je dat pregled ukupno prikupljenih prijedloga, niti dokumentacija kojom se dokazuje da je vrednovan rad medijskih kuća i na koji način je utvrđena visina sredstava po korisniku, čime nije postupljeno po Odluci Vlade.**

Vlada je 28. 12. 2020. godine donijela odluku kojom je odobrena raspodjela sredstava za 32 korisnika u iznosima od 3.000 KM do 15.000 KM. S korisnicima sredstava nije pisanim aktom regulisana obaveza i način izvještavanja o utrošku, čime nisu stvoreni preduslovi za nadzor nad utroškom ovih sredstava.

**Za raspodjelu transfera za pomoć medijskim kućama nije raspisan javni poziv, što nije u skladu s članom 33. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona, a Ministarstvo nije postupilo u skladu s Odlukom Vlade o načinu raspodjele sredstava jer nije izvršilo vrednovanje rada medijskih kuća i utvrdilo način dodjele sredstava po korisnicima.**

**Transfer za nauku** realizovan je u iznosu od 200.000 KM. Za njega je članom 35. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona utvrđeno da će se realizovati po Odluci Vlade, ali nije definisan način odabira korisnika i utvrđivanja visine sredstava po korisnicima. Odlukom Vlade Kantona od 28. 12. 2020. godine, odobrena su sredstva u svrhu pomoći u realizaciji naučnoistraživačkih projekata i angažovanje asistenata, za tri korisnika: Sveučilište (85.000 KM), Univerzitet (86.000 KM) i Centar za održivi i uključivi razvoj Mostar (29.000 KM). Odlukom je definisano da su korisnici dužni podnijeti izvještaj o utrošku sredstava u toku 2021. godine.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ministarstvo je sačinilo prijedlog za raspodjelu sredstava na osnovu zahtjeva korisnika koji su dostavljeni neposredno prije donošenja Odluke (od kojih je dio upućen Vladi, a dio Ministarstvu). **Budući da je odabir korisnika transfera za nauku izvršen na osnovu zahtjeva korisnika, bez javnog poziva i utvrđenih kriterija za odabir, nije osigurana transparentnost u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Iako je Odlukom definisana obaveza izvještavanja, nije definisan rok i način izvještavanja, s korisnicima sredstava nisu potpisani ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, čime nisu stvoreni preduslovi za izvještavanje i nadzor nad utroškom ovih sredstava, a što je obaveza propisana članovima 46. i 57. Zakona o budžetima u FBiH i članom 41. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona.**

Revizijom smo utvrdili da se odluke o odabiru korisnika tekućih transfera s odobrenim iznosom sredstava po korisnicima ne objavljuju na internet-stranici Vlade i/ili Ministarstva, čime nije osigurana transparentnost u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.



**Preporuke:**

- *propisati kriterije za raspodjelu sredstava tekućih transfera za druge nivoe vlasti i nauku i raspisivati javni poziv za dodjelu, s ciljem osiguranja transparentnosti, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *raspodjelu tekućih transfera za pomoć medijskim kućama vršiti na osnovu javnog poziva, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona, te vrednovati rad medijskih kuća u skladu s Odlukom Vlade Kantona o načinu utroška ovih sredstava;*
- *evidentiranje poslovnih promjena vršiti na propisanim pozicijama, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- *pisanim aktom s korisnicima tekućih transfera utvrditi prava i obaveze i način izvještavanja o utrošku sredstava i osigurati nadzor nad utroškom, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *odluke o dodijeljenim sredstvima tekućih transfera s listom korisnika i visinom odobrenih sredstava objavljivati na internet-stranici Ministarstva.*

#### 6.1.2.4 Kapitalni transferi

**Kapitalni transferi** realizovani su u iznosu od 260.000 KM, od čega se 220.000 KM odnosi na odobrena sredstva Osnovnoj školi Bijelo Polje za realizaciju projekta izgradnje sportske dvorane. Budžetom Kantona je planiran ovaj transfer, a sredstva su odobrena na osnovu Odluke Vlade od 2. 12. 2020. godine i Sporazuma koji je zaključen između Ministarstva i korisnika. Propisana je obaveza korisniku da provede proceduru nabavke za realizaciju programa u skladu sa Zakonom o javnim nabavka, te da će, po realizaciji ugovora, dostavljati Ministarstvu po jedan primjerak faktura i izvještaj o utrošku sredstava. Korisnik je dostavio Izvještaj u kojem navodi da sredstva nisu utrošena do kraja revidirane godine (u toku je izdavanje građevinske dozvole).

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2020. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 137.699 KM (nabavna vrijednost 458.297 KM i ispravka vrijednosti 320.699 KM), koliko iznose i izvori stalnih sredstava.

### 6.2.2 Kratkoročne obaveze

**Kratkoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 1.090.109 KM, od čega su kratkoročne tekuće obaveze 961.310 KM i obaveze prema zaposlenicima 128.799 KM. U okviru kratkoročnih obaveza najznačajnije su obaveze: prema dobavljačima (146.493 KM), za tekuće transfere drugim nivoima vlasti (253.000 KM) i za transfere neprofitnim organizacijama (464.834 KM), od kojih su najveći dio obaveze iz decembra 2020. godine.

### 6.2.3 Popis sredstava i obaveza

Ministar je rješenjem od 4. 12. 2020. godine formirao Komisiju za popis osnovnih sredstava, potraživanja i obaveza. Ona je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i sitnog inventara 31. 12. 2020. godine, a Izvještaj o popisu obaveza i potraživanja 11. 2. 2021. godine, i dostavila ga Centralnoj popisnoj komisiji Kantona. U Izvještaju je konstatovano da nije utvrđeno odstupanje stvarnog stanja stalnih sredstava i sitnog inventara u odnosu na knjigovodstveno.

U Izvještaju o popisu potraživanja i obaveza naveden je iznos obaveza po kontima iz knjigovodstvenih evidencija, ali nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bismo potvrdili da je izvršen stvarni popis obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu s članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Ministarstvo nije popisom obuhvatilo obaveze po osnovu tekućih transfera iz nadležnosti, koje su iskazane u iznosu od 2.538.928 KM, a odnose se na obaveze prema korisnicima za decembar 2020. godine (od kojih se na obaveze za stipendije i smještaj u studentske centre odnosi 975.177 KM, mjesečne tranše za Sveučilište 420.000 KM, Univerzitet 315.000 KM, obaveze za transfere za sport 406.417 KM i kulturu 392.767 KM).

**Preporuka:**

- **popis obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

## 7. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2020. godinu, a u toku godine jednom je izmijenjen i dopunjen.<sup>25</sup> Planirano je provođenje postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 112.133 KM,<sup>26</sup> a provedeni su postupci nabavke iza kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti od 116.432 KM. Nakon provedena dva konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda, zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti od 90.502 KM (nabavka udžbenika za učenike osnovnih škola: 43.848 KM i nabavka usluge nadogradnje i održavanje softvera – I faza: 46.654 KM), koji su bili predmetom revizije. Putem 16 direktnih sporazuma izvršene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 25.930 KM, od kojih je dio testiran u reviziji troškova.

**Nabavka usluge održavanja i nadogradnje softvera – I faza** odnosi se na održavanje i nadogradnju softvera, odnosno online platforme za učenje u osnovnim i srednjim školama na području Kantona (u daljem tekstu: Platforma), koji je Ministarstvu doniran na osnovu Ugovora o donaciji, zaključenog između Ministarstva i „BreakPoint” d.o.o. Mostar (što je opisano u tački 8.2 Izvještaja).

U novembru 2020. godine proveden je konkurentski zahtjev za dostavu ponuda, na osnovu kojeg je zaključen ugovor s „BreakPoint” d.o.o. Mostar u iznosu od 46.654 KM (od toga na usluge održavanja odnosi se 17.989 KM, a na nadogradnju 28.665 KM). U tenderskoj dokumentaciji definisan je predmet nabavke (permanentno održavanje postojećeg softvera kao podrška online sistemu obrazovanja i učenja na području Kantona, jednodnevna obuka osoblja o postojećem i nadograđenim funkcionalnostima softvera i nadogradnja postojećeg softvera prema specifikaciji koja je data u prilogu), ali nije detaljno specificirana, odnosno opisana tražena usluga održavanja postojećeg softvera, na način kako je uobičajena praksa kod zaključivanja ove vrste poslovnog aranžmana. Kao primjer, navodimo da za podršku sistemu nema opisa usluge, ko su korisnici usluge (administratori, svi učenici), vrijeme odziva, vrijeme u kojem se usluga izvršava, kao i ostalih elemenata, tako da se ne može sagledati obim posla koji treba da izvrši vršilac usluga, te nije jasno na osnovu čega su rađene procjene vrijednosti usluga, kao i na koji način se može pratiti realizacija ugovora. **Shodno navedenom, tenderska dokumentacija u dijelu specifikacije i opisa usluge održavanja softvera nije sačinjena u skladu s članom 53. Zakona o javnim nabavkama.**

Uvidom u dokumentaciju u vezi s realizacijom ugovora za uslugu održavanja i nadogradnje Platforme, utvrdili smo da je dobavljač ispostavio fakturu na kojoj nije navedena specifikacija pružene usluge, a u prilogu je priložen Izvještaj o izvršenom poslu koji je sačinio predstavnik dobavljača (taksativno navedene usluge iz tehničke specifikacije i da su izvršene ugovorene usluge), bez ovjere ili primopredaje predstavnika Ministarstva. Ovim nije postupljeno u skladu s članom 8. Ugovora, kojim je definisano da će, u ime Ugovornog organa, kontrolu obavljenog posla obaviti odgovorno lice Ugovornog organa, o čemu će se sačiniti poseban Zapisnik.

<sup>25</sup> Plan javnih nabavki od 25. 2. 2020. godine i Izmjene i dopune Plana javnih nabavki od 20. 10. 2020. godine

<sup>26</sup> Iznosi u tekstu iskazani su s uključenim PDV-om.



Zbog navedenog, ne možemo potvrditi da je prilikom realizacije ugovora osigurana kontrola nad realizacijom, kao i da je postupljeno u skladu s članom 62. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojim je definisano da sadržaj knjigovodstvene isprave na osnovu koje se evidentiraju poslovne promjene mora nedvojbeno i vjerodostojno prikazivati vrstu, obim i karakter poslovne promjene.

**Preporuke:**

- *tendersku dokumentaciju sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama;*
- *osigurati poštovanje odredbi zaključenih ugovora u dijelu kontrole izvršenja usluga i evidentiranje poslovnih promjena nastalih po osnovu realizacije ugovora vršiti u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

**8. OSTALI NALAZI**

**8.1 TEKUĆI TRANSFERI IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA KOJI SU BUDŽETOM ODOBRENI NA POSEBNIM RAZDJELIMA**

U okviru posebnih glavnih knjiga iskazani su rashodi i izdaci po osnovu transfera iz nadležnosti Ministarstva u iznosu od 14.582.220 KM, a pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera prikazan je u tabeli:

| Red. br.                  | Opis   | Izmjene i dopune Budžeta za 2020. god. | Raspoloživa sredstva za 2020. god.* | Izvršenje 2020. god. | Izvršenje 2019. god. |
|---------------------------|--|--|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                         | 2  | 3                                      | 4                                   | 5                    | 6                    |
| <b>1.</b>                 | <b>Tekući transfer za studentske centre i stipendije (razdjel 1705)</b>    | <b>3.208.800</b>                       | <b>3.395.400</b>                    | <b>3.395.370</b>     | <b>2.789.942</b>     |
| 1.1                       | Transfer za stipendije i subvencije za smještaj u studentske centre        | 3.024.000                              | 3.210.600                           | 3.210.570            | 2.585.142            |
| 1.2.                      | Transfer za studentski centar Sveučilište u Mostaru                        | 105.600                                | 105.600                             | 105.600              | 125.600              |
| 1.3.                      | Transfer za studentski centar Džemal Bijedić u Mostaru                     | 79.200                                 | 79.200                              | 79.200               | 79.200               |
| <b>2.</b>                 | <b>Visoko obrazovanje – tekući transferi (razdjeli 1706, 1707 i 1710)</b>  | <b>8.990.000</b>                       | <b>8.990.000</b>                    | <b>8.990.000</b>     | <b>9.085.000</b>     |
| 2.1.                      | Tekući transfer za Sveučilište u Mostaru                                   | 5.040.000                              | 5.040.000                           | 5.040.000            | 5.080.000            |
| 2.2.                      | Tekući transfer za Univerzitet Džemal Bijedić u Mostaru                    | 3.780.000                              | 3.780.000                           | 3.780.000            | 3.815.000            |
| 2.3                       | Tekući transfer za Teološki institut                                       | 170.000                                | 170.000                             | 170.000              | 190.000              |
| <b>3.</b>                 | <b>Tekući transferi za kulturu i sport (razdjel 1708)</b>                  | <b>1.447.000</b>                       | <b>2.198.350</b>                    | <b>2.196.850</b>     | <b>3.127.000</b>     |
| 3.1                       | <b>Tekući transferi – kultura</b>  | <b>740.000</b>                         | <b>916.100</b>                      | <b>916.100</b>       | <b>1.495.500</b>     |
|                           | Tekući transfer za Hrvatsko narodno kazalište                              | 250.000                                | 250.000                             | 250.000              | 250.000              |
|                           | Tekući transfer za Narodno pozorište Mostar                                | 250.000                                | 250.000                             | 250.000              | 250.000              |
|                           | Tekući transfer – ostali izdaci za kulturu (po odluci Vlade)               | 140.000                                | 316.100                             | 316.100              | 995.500              |
|                           | Tekući transfer – nacionalna udruženja (po odluci Vlade)                   | 100.000                                | 100.000                             | 100.000              | -                    |
| 3.2                       | <b>Tekući transferi – sport</b>  | <b>707.000</b>                         | <b>1.282.250</b>                    | <b>1.280.750</b>     | <b>1.631.500</b>     |
|                           | Tekući transfer za FK Velež  | 240.000                                | 390.000                             | 390.000              | 375.000              |
|                           | Tekući transfer za HNK Zrinjski  | 240.000                                | 390.000                             | 390.000              | 285.000              |
|                           | Tekući transfer – ostali izdaci za sport (po odluci Vlade)                 | 148.500                                | 425.750                             | 425.000              | 951.500              |
|                           | Tekući transfer – Kantonalni nogometni savez                               | 20.000                                 | 20.000                              | 20.000               | 20.000               |
|                           | Tekući transfer – podrška za vanredne sportske rezultate (po odluci Vlade) | 58.500                                 | 56.500                              | 55.750               | -                    |
| <b>UKUPNO (od 1 do 3)</b> |  | <b>13.645.800</b>                      | <b>14.583.750</b>                   | <b>14.582.220</b>    | <b>15.001.942</b>    |

\* Napomena: raspoloživa sredstva prema izvještaju Ministarstva finansija u „analizi raspoloživih sredstava“, u koja su uključena planirana sredstva, sredstva tekuće rezerve<sup>27</sup> i sredstva preraspodjele po Odluci Vlade nakon izmjena i dopuna Budžeta Kantona.<sup>28</sup>

<sup>27</sup> Iz tekuće rezerve Vlade odobrena su sredstva za FK Velež (150.000 KM) i HNK Zrinjski (150.000 KM) i 80.000 KM na ostalim izdacima za sport (za NK Gošk Gabela Čapljina i Futsal klub SG Mostar po 40.000 KM)

<sup>28</sup> Odlukom o preraspodjeli sredstava Vlade izvršena je preraspodjele između budžetskih korisnika, od čega je Ministarstvu povećan iznos na ostalim izdacima za sport (208.000 KM) i za ostale izdatke za kulturu (186.000 KM).

**Tekući transfer za stipendije studenata i studentske centre** realizovan je u iznosu od 3.210.570 KM, a odnosi se na isplate stipendija i sufinansiranje troškova ishrane i smještaja studenata u studentskim centrima. Za raspodjelu sredstava se, na osnovu Pravilnika o dodjeljivanju stipendija i subvencioniranju smještaja u studentski dom, objavljuje Konkurs za dodjelu stipendija i subvencioniranju smještaja u studentski dom za akademsku godinu. Visina subvencije smještaja studenata za akademsku godinu iznosi 189 KM, a isplaćuje se u 10 jednakih rata na račun studentskih centara po ispostavljenom računu studentskog centra. Iznos stipendije utvrđen je u visini od 120 KM mjesečno po studentu. U 2020. godini ukupno 84 studenta ostvarila su pravo na subvenciju smještaja, dok je pravo na stipendiju ostvarilo 2.417 studenata. **Uvidom u odabrani uzorak nisu utvrđene nepravilnosti.**

U okviru ovih transfera 10.474.800 KM odnosi se na **finansiranje rada 10 korisnika koji su utvrđeni Budžetom Kantona, kao i visina sredstava koja je odobrena za te korisnike.** Ovi izdaci odnose se na finansiranje rada: Sveučilišta u Mostaru (5.040.000 KM), Univerziteta „Džemal Bijedić“ (3.780.000 KM), FK Velež (390.000 KM), HNK Zrinjski (390.000 KM), Narodnog pozorišta (250.000 KM), Hrvatskog narodnog kazališta (250.000 KM), Teološkog instituta (170.000 KM), Studentskog centra Sveučilišta (105.600 KM), Studentskog centra Univerziteta (79.200 KM) i Kantonalnog nogometnog saveza (20.000 KM).

Članom 34. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona definisano je da se tekući transferi, koji se finansiraju u redovnim mjesečnim tranšama (između kojih su i transfer za visoko školstvo; transfer za Hrvatsko narodno kazalište i Narodno pozorište), realizuju u skladu s propisima i nadležnostima resornih ministarstava i dostavljenim nalogima za izvršenje. Članom 35. Zakona definisano je da se ostali transferi (između kojih su transferi za FK Velež, HNK Zrinjski i Kantonalni nogometni savez) realizuju u skladu s odlukama Vlade. Međutim, realizovani su u mjesečnim tranšama, na bazi zahtjeva korisnika, bez odluka Vlade ili drugog akta o doznačavanju sredstava krajnjim korisnicima.

**S korisnicima sredstava nisu regulisana prava i obaveze, čime nisu stvoreni preduslovi za izvještavanje i nadzor nad utroškom ovih sredstava, što je obaveza propisana članovima 46. i 57. Zakona o budžetima u FBiH i članom 41. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona. Planiranje i izvršenje tekućih transfera detaljnije smo opisali i dali preporuke u tačkama 5. i 6.1.2.3 Izvještaja.**

Kao što smo naveli, značajan dio korisnika budžetskih sredstava već je definisan Budžetom Kantona, kao i visina sredstava koja im je odobrena. Ističemo da Skupština Kantona i Vlada nisu poduzele aktivnosti, u skladu s propisima, kako bi osigurale osnov za planiranje sredstava iz oblasti visokog obrazovanja i sporta, koja se izdvajaju iz Budžeta Kantona.

Nije nam prezentovan propis Kantona o preuzimanju pripadajućih osnivačkih i suosnivačkih prava nad Univerzitetom „Džemal Bijedić“ i Sveučilištem u Mostaru, koji je propisan članom 140. Zakona, ni ugovor, odnosno sporazum o međusobnim pravima i obavezama, niti drugi akt kojim je definisan način finansiranja visokoškolskih institucija iz Budžeta Kantona. **Dakle, Kanton nije propisom regulisao osnivačka prava nad Univerzitetom i Sveučilištem, niti je definisan način finansiranja i međusobna prava i obaveze, što je obaveza propisana članovima 130. i 140. Zakona o visokom obrazovanju Kantona.**

Zakonom o sportu Kantona<sup>29</sup> definisan je javni interes u oblasti sporta za Kanton i jedinica lokalne samouprave, te da se sredstva za ostvarivanje javnog interesa u sportu osiguravaju iz Budžeta Kantona i budžeta jedinica lokalne zajednice. Propisano je da se programima u oblasti sporta utvrđuju osnovne politike i ostvarivanje javnog interesa u oblasti sporta, te da će Skupština Kantona, na prijedlog Vlade, donijeti program u oblasti sporta Kantona (koji se donosi za period od pet godina). Za provedbu kantonalnog sportskog programa Vlada donosi godišnji sportski program (do kraja januara tekuće godine). Propisano je da se godišnjim sportskim programom utvrđuju sportski programi za tekuću godinu, kriteriji za finansiranje, način njihovog finansiranja, subjekti, rokovi, obim i područje aktivnosti nužnih za njihovu realizaciju. **Skupština Kantona nije donijela Program u oblasti sporta Kantona za period od pet godina, pa, shodno tome, ni Vlada nije donijela godišnji plan za sportske programe, što nije u skladu sa Zakonom o sportu Kantona.**

<sup>29</sup> „Sl. novine HNK“, br. 6/06



U okviru razdjela **kulture i sporta** iskazani su transferi – ostali izdaci za kulturu (316.100 KM) i ostali izdaci za sport (425.000 KM).

U Budžetu Kantona za ove transfere naznačeno je da će se realizovati po Odluci Vlade, a članom 33. Zakona o izvršavanju Budžeta Kantona propisano je da će Vlada utvrditi način po precizno definisanoj metodologiji dodjele i da je javni poziv osnovni način dodjeljivanja sredstava. Shodno tome, Vlada je donijela dvije odluke (7. 7. 2020. godine) o načinu utroška ovih sredstava. Odlukama je utvrđeno da će se budžetom planirani iznos (za kulturu 140.000 KM i za sport 150.000 KM) utrošiti: 80% po Odluci Vlade putem Javnog poziva s definisanim kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade, a 20% na osnovu pojedinačnih odluka ministra, uz saglasnost Vlade. Za realizaciju ova Odluke zaduženo je Ministarstvo.

Odlukom Vlade, čiji je dio javni poziv za raspodjelu sredstava, data je saglasnost Ministarstvu za raspisivanje javnih poziva za predlaganje projekata iz oblasti kulture, odnosno sporta, i definisani su uslovi za učešće, dokumentacija koju treba dostaviti i bodovni kriteriji za dodjelu sredstava. Ministar je imenovao komisije za odabir projekata iz oblasti kulture i sporta, koje su imala zadatak da odaberu projekte u skladu s Javnim pozivom. **Dio kriterija nije mjerljiv** (npr. iz oblasti kulture: stepen doprinosa afirmaciji kulture, afirmacija stvaralaštva mladih, njegovanje tradicijsko-kulturnih vrijednosti, kulturne manifestacije od značaja za Kanton; a za sport: postignuti rezultati omladinskih sekcija, sportska takmičenja od izuzetne važnosti za Kanton). **Javnim pozivom nije definisana dokumentacija koja bi bila dokaz o ispunjavanju navedenih kriterija, što može uticati na vrednovanje, rangiranje i izbor korisnika.** Ocjena aplikacija vršena je samo po podacima iz projekata aplikata, bez relevantne dokumentacije koja bi potvrdila ispunjenost pojedinih kriterija. Veći dio ocjene aplikacija izvršen je na osnovu subjektivne ocjene članova komisije. Vlada je 23. 12. 2020. godine donijela odluke o odabiru korisnika sredstava za oblast kulture u iznosu od 112.000 KM (za 116 korisnika u iznosu od 500 do 2.000 KM) i za sport u iznosu od 120.000 KM (za 118 korisnika u iznosima od 300 KM do 2.000 KM). Pojedinačnim odlukama ministra, uz saglasnost Vlade, izvršena je dodjela sredstava pripadajućeg iznosa za kulturu 28.000 KM (za sedam korisnika u iznosima od 1.000 KM do 10.000 KM), a za sport 30.000 KM (za 18 korisnika u iznosima od 500 KM do 3.000 KM). **Raspodjela pripadajućeg dijela sredstava po odlukama ministra za kulturu i sport (58.000 KM) izvršena je bez definisanih kriterija za odabir korisnika i utvrđivanje visine sredstava.**

Nakon izmjena i dopuna Budžeta Kantona, na osnovu Odluke Vlade o preraspodjeli sredstava od 28. 12. 2020. godine pozicija *ostali transferi za kulturu* uvećana je za 186.000 KM, a *ostali transferi za sport* za 208.000 KM. Odlukom Vlade utvrđeni su i korisnici sredstava, a odobrena su korisnicima u svrhu pružanja jednokratne finansijske pomoći radi realizacije projekata, redovnih aktivnosti i teškoća u poslovanju prouzrokovanim pandemijom COVID-19. Sredstva iz oblasti kulture odobrena su za devet korisnika (pojedinačno u iznosima od 2.000 KM do 83.000 KM), a iz oblasti sporta za 14 korisnika (pojedinačno u iznosima od 2.000 KM do 45.000 KM). Propisana je obaveza korisnicima da dostave izvještaj o utrošenim sredstvima u roku od 90 dana od utroška.

Odluke o odabiru korisnika tekućih transfera, s odobrenim iznosom sredstava po korisnicima, objavljuju se na oglasnoj ploči Ministarstva.

**Dio transfera za kulturu i sport (232.000 KM) dodijeljen je na osnovu odluka Vlade, po javnom pozivu, ali Vlada nije utvrdila mjerljive kriterije za odabir korisnika, niti je definisana neophodna dokumentacija kao dokaz na osnovu kojeg bi se utvrdila ispunjenost kriterija. Zbog toga ne možemo potvrditi da su stvoreni uslovi za objektivno vrednovanje aplikacija i raspodjelu ovih sredstava.**

**Preporuka:**

- **propisati način raspodjele sredstava tekućih transfera za sport i kulturu, koja se realizuju po odlukama ministra.**



## 8.2 DONACIJA SOFTVERA ONLINE PLATFORME ZA UČENJE U OSNOVNIM I SREDNJIM ŠKOLAMA NA PODRUČJU KANTONA

Ministarstvo je 15. 3. 2020. godine s pravnim licem „BreakPoint“ d.o.o. Mostar zaključilo Ugovor o donaciji online platforme za učenje u osnovnim i srednjim školama na području Kantona. Ugovorom je definisano da se Platforma daje na korištenje bez naknade, te da će za poslove nadogradnje, održavanja platforme, pripremanja korisničkih uputstava i vršenja obuke korisnika za korištenje platforme biti zaključen poseban ugovor. Aneksom ugovora od 5. 10. 2020. godine dopunjen je osnovni ugovor koji se odnosi na definisanje procijenjene vrijednost licence za korištenje Platforme u iznosu od 100.000 KM, kao i da je predmet donacije licenca za korištenje svih funkcionalnosti Platforme, bez isporuke izvornog koda. Definisano je da se primalac donacije obavezuje koristiti Platformu shodno njenoj namjeni, kao i da će obezbijediti sve pretpostavke za efikasno funkcionisanje softvera, a dobija vremenski neograničeno, neekskluzivno i neprenosivo pravo korištenja. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Platforma se počela koristiti u martu 2020. godine. Ministarstvo je s vanjskim saradnikom zaključilo ugovor u djelu u vrijednosti od 6.000 KM za obavljanje poslova instalacije operativnog sistema, instalacije baze podataka, instalacije drugih softverskih komponenti za potrebe rada softverske aplikacije, te obuke za korištenje sistema.

Nije nam prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo prije zaključivanja ugovora o donaciji izvršilo analizu potreba za softverskim rješenjem, budućih troškova i ispitivanje tržišta. Također, nije sačinjen zapisnik o primopredaji predmeta donacije, niti da je vrijednost predmeta donacije utvrđena na osnovu procjene komisije koju odredi ovlašteni predstavnik budžetskog korisnika, kako je definisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne korisnike i Trezor. **S obzirom na to da je Platforma isporučena bez izvornog koda, Ministarstvo je u narednom periodu vezano za donatora u dijelu održavanja i razvoja softverske aplikacije, jer samo onaj ko raspolaže izvornim kodom ima pravo izmjena i može izvršiti izmjenu softverske aplikacije.**

**Poslovna promjena – donacija Platforme nije knjigovodstveno evidentirana**, što nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor. Ovim nisu ispoštovana ni načela po kojima budžetski korisnici vode knjigovodstvo: tačnosti, istinitosti, sveobuhvatnosti i blagovremenosti.

U novembru 2020. godine zaključen je ugovor za usluge održavanja i nadogradnje Platforme u iznosu od 46.654 KM (opisano u tački 7. Izvještaja). Ukupan iznos izdataka po ovom ugovoru evidentiran je na poziciji tekućeg održavanja, iako se dio predmeta nabavke u iznosu od 28.665 KM odnosi na nadogradnju Platforme. Shodno tome, **izdaci za nadogradnju Platforme nisu evidentirani na propisanim pozicijama** (u okviru stalnih sredstava u obliku prava), u skladu s Analitičkim kontnim planom za budžetske korisnike, koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

**Budući da je izvršena donacija Platforme bez isporuke izvornog koda, ugovorni organ vezan je za pravno lice koje je izvršilo donaciju, čime su preuzete obaveze održavanja i eventualne nadogradnje sistema u narednom periodu, a da prethodno nije izvršena procjena i analiza budućih troškova i analiza tržišta s ciljem ispitivanja konkurentnosti.**

U knjigovodstvenim evidencijama Ministarstva nije evidentirana donacija online platforme za učenje u osnovnim i srednjim školama na području Kantona, procijenjene vrijednosti u iznosu od 100.000 KM. U toku godine je za održavanje i nadogradnju Platforme utrošeno 46.654 KM, od čega se 28.665 KM odnosi na nadogradnju ovog softvera, što nije evidentirano na propisanim pozicijama i ima uticaja na praćenje ulaganja u Platformu. Ovim nije postupljeno u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.





**Preporuke:**

- izvršiti procjenu vrijednosti doniranog softvera i evidentirati poslovne promjene na propisanim pozicijama, u skladu s Uredbom o računovodstvu u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor;
- preispitati odredbe ugovora o donaciji online platforme za učenje u osnovnim i srednjim školama na području Kantona, u dijelu prava vlasništva nad softverom i održavanja i nadogradnje softvera u narednom periodu, te na osnovu konstatovanog poduzeti odgovarajuće aktivnosti.

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 28. 6. 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

U komentaru su navedena obrazloženja koja se odnose na kvalifikacije i nalaze za: sačinjavanje tenderske dokumentacije za nabavku usluge održavanja i nadogradnje online platforme za učenje u osnovnim i srednjim školama na području Kantona, kontrolu nad realizacijom tog ugovora, evidentiranje donacije i izdataka za nadogradnju platforme, te za odobravanje i realizaciju tekućih transfera iz nadležnosti Ministarstva na posebnim razdjelima.

U dijelu komentara koji se odnose na platformu za učenje u osnovnim i srednjim školama na području Kantona Ministarstvo je navelo da će pristupiti rješavanju uknjižbe donacije, a u vezi s ostalim obrazloženjima dajemo sljedeća pojašnjenja:

- prihvaćen je dio obrazloženja koji se odnosi na način sačinjavanja tenderske dokumentacije, te je u izvještaju preciznije navedeno u kojem dijelu tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- nije prihvaćeno obrazloženje koje se odnosi na evidentiranje izdataka za nadogradnju platforme, jer se svako ulaganje u stalno sredstvo kojim se povećava njegova vrijednost evidentira u okviru stalnih sredstava, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Također, nije prihvaćeno obrazloženje u dijelu kontrole realizacije ugovora za održavanje i nadogradnju platforme jer nije priložena dodatna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u izvještaju.

Ministarstvo je navelo i da će poduzeti aktivnosti kako bi se osiguralo da se transferi iz njegove nadležnosti odobravaju u okviru njegovog budžeta i knjigovodstveno evidentiraju u Glavnoj knjizi Ministarstva.

Koordinatorica rada Sektora  
za finansijsku reviziju

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju

Vildana Hadžović – voditeljica tima

Azra Milak – članica tima

## V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

| Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu  |                |                        |                           |                     |                       |
|---|----------------|------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| Naziv institucije: Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta<br>Hercegovačko-neretvanskog kantona   |                |                        |                           |                     |                       |
| Opis  | Planirano      | Ostvareno              |                           | Odstupanje<br>(3-2) | Procenat<br>(3/2x100) |
|   |                | 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>800.000</b> | <b>714.592</b>         | <b>794.328</b>            | <b>(85.408)</b>     | <b>89</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)   | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| Porezi na dobit preduzeća   | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| 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 | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| <b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>4. Porez na imovinu</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>6. Porez na dohodak</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>8. Ostali porezi</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>   | <b>800.000</b> | <b>714.592</b>         | <b>794.328</b>            | <b>(85.408)</b>     | <b>89</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  | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| Ostali prihodi od imovine   | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu   | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu  | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| Prihodi od pozitivnih kursnih razlika   | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| Prihodi od privatizacije  | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju   | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| <b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>  | <b>800.000</b> | <b>714.592</b>         | <b>794.328</b>            | <b>(85.408)</b>     | <b>89</b>             |
| Administrativne takse   | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| Sudske takse  | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| Komunalne naknade i takse   | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| Ostale budžetske naknade i takse  | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima   | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)   | 800.000        | 601.338                | 723.059                   | (198.662)           | 75                    |
| Neplanirane uplate – prihodi  | 0              | 113.254                | 71.269                    | 113.254             | 0                     |
| Novčane kazne   | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| Drugi tekući prihodi  | 0              | 0                      | 0                         | 0                   | 0                     |
| <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>0</b>       | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |

|     |   |   |   |   |   |   |
|-----|---|---|---|---|---|---|
| 13. | Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14. | Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. | Kapitalni transferi iz nevladinih izvora              | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16. | Donacije  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| <b>II RASHODI (od 1 do 7)</b> |   | <b>5.484.140</b>   | <b>4.709.976</b>   | <b>5.791.930</b>   | <b>(774.164)</b> | <b>86</b> |
|-------------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------|
| <b>1.</b>                     | <b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>                    | <b>1.447.250</b>   | <b>1.174.524</b>   | <b>1.429.510</b>   | <b>(272.726)</b> | <b>81</b> |
|                               | Bruto plaće i naknade plaća                                   | 1.246.750          | 1.023.910          | 997.574            | (222.840)        | 82        |
|                               | Naknade troškova zaposlenih                                   | 200.500            | 150.614            | 431.936            | (49.886)         | 75        |
| <b>2.</b>                     | <b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>                | <b>131.150</b>     | <b>107.510</b>     | <b>104.745</b>     | <b>(23.640)</b>  | <b>82</b> |
| <b>3.</b>                     | <b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>           | <b>1.177.740</b>   | <b>1.146.572</b>   | <b>1.118.649</b>   | <b>(31.168)</b>  | <b>97</b> |
|                               | Putni troškovi  | 10.000             | 3.725              | 10.529             | (6.275)          | 37        |
|                               | Izdaci za energiju  | 500.000            | 494.031            | 554.100            | (5.969)          | 99        |
|                               | Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge                     | 30.000             | 23.899             | 25.976             | (6.101)          | 80        |
|                               | Nabavka materijala i sitnog inventara                         | 120.840            | 213.897            | 142.739            | 93.057           | 177       |
|                               | Izdaci za usluge prevoza i goriva                             | 13.000             | 4.895              | 15.441             | (8.105)          | 38        |
|                               | Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine         | 2.100              | 0                  | 899                | (2.100)          | 0         |
|                               | Izdaci za tekuće održavanje                                   | 72.300             | 59.739             | 9.102              | (12.561)         | 83        |
|                               | Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 5.500              | 2.789              | 4.399              | (2.711)          | 51        |
|                               | Ugovorene i druge posebne usluge                              | 424.000            | 343.597            | 355.464            | (80.403)         | 81        |
| <b>4.</b>                     | <b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>                | <b>2.408.000</b>   | <b>2.021.370</b>   | <b>2.674.026</b>   | <b>(386.630)</b> | <b>84</b> |
|                               | Tekući transferi drugim nivoima vlasti                        | 1.550.000          | 1.243.000          | 1.866.000          | (307.000)        | 80        |
|                               | Tekući transferi pojedincima                                  | 218.000            | 138.370            | 119.026            | (79.630)         | 63        |
|                               | Tekući transferi neprofitnim organizacijama                   | 640.000            | 640.000            | 689.000            | 0                | 100       |
|                               | Subvencije javnim preduzećima                                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima              | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Subvencije finansijskim institucijama                         | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Tekući transferi u inostranstvo                               | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Drugi tekući rashodi  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
| <b>5.</b>                     | <b>Kapitalni transferi</b>                                    | <b>320.000</b>     | <b>260.000</b>     | <b>465.000</b>     | <b>(60.000)</b>  | <b>81</b> |
|                               | Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti                     | 100.000            | 0                  | 0                  | (100.000)        | 0         |
|                               | Kapitalni transferi pojedincima                               | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama                | 220.000            | 260.000            | 465.000            | 40.000           | 118       |
|                               | Kapitalni transferi javnim preduzećima                        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima           | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Kapitalni transferi finansijskim institucijama                | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Kapitalni transferi u inostranstvo                            | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
| <b>6.</b>                     | <b>Izdaci za kamate</b>                                       | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>0</b>  |
|                               | Kamate na pozajmice primljene kroz Državu                     | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Izdaci za inostrane kamate                                    | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Kamate na domaće pozajmljivanje                               | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama         | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
| <b>7.</b>                     | <b>Tekuća budžetska rezerva</b>                               |                    |                    |                    |                  |           |
|                               | <b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>                 | <b>(4.684.140)</b> | <b>(3.995.384)</b> | <b>(4.997.602)</b> | <b>(688.756)</b> | <b>85</b> |
|                               | <b>III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>                   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>0</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                          | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Primici od prodaje federalnih robnih rezervi                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Ostali kapitalni primici                                      | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
| <b>2.</b>                     | <b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>                    | <b>15.000</b>      | <b>14.739</b>      | <b>48.929</b>      | <b>(261)</b>     | <b>98</b> |
|                               | Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada                | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Nabavka građevina   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |
|                               | Nabavka opreme  | 15.000             | 14.739             | 48.929             | (261)            | 98        |
|                               | Nabavka ostalih stalnih sredstava                             | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0         |

|           |   |          |          |          |          |          |
|-----------|---|----------|----------|----------|----------|----------|
|           | Nabavka stalnih sredstava u obliku prava  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Rekonstrukcija i investiciono održavanje  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | <b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | <b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | <b>IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</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   | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima                                      | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <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  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Pozajmljivanje javnim preduzećima   | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća   | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Ostala domaća pozajmljivanja  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Pozajmljivanje u inostranstvo   | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | <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>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</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>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | Zajmovi primljeni kroz Državu   | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Primici od inostranog zaduživanja   | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Primici od domaćeg zaduživanja  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | <b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | Zajmovi primljeni kroz Državu   | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Primici od inostranog zaduživanja   | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Primici od domaćeg zaduživanja  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>2.</b> | <b>Izdaci za otplate dugova</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | Otplate dugova primljenih kroz Državu   | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Vanjske otplate   | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Otplate domaćeg pozajmljivanja  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Otplate unutarnjeg duga   | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Otplate duga po izdatim garancijama   | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | Otkup duga  | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
|           | <b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | <b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrilo 24. 2. 2021. godine.

**Ministar**  
**Rašid Hadžović**

| <b>Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine</b>  |  |   |                           |
|---|--|---|---------------------------|
| <b>Naziv institucije: Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta<br/>Hercegovačko-neretvanskog kantona</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> |
| 1   | 2  | 3   | 4                         |
| <b>I AKTIVA</b>   |  |   |                           |
| <b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>                                    | <b>1.090.109</b>                           | <b>1.433.192</b>                                    | <b>76</b>                 |
| 1. Novčana sredstva i plemeniti metali  | 0  | 0   | 0                         |
| 2. Vrijednosni papiri   | 0  | 0   | 0                         |
| 3. Kratkoročna potraživanja   | 803  | 0   | 0                         |
| 4. Kratkoročni plasmani   | 0  | 0   | 0                         |
| 5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama  | 1.089.306                                  | 1.433.192   | 76                        |
| 6. Zalihe materijala i robe   | 0  | 0   | 0                         |
| 7. Zalihe sitnog inventara  | 0  | 0   | 0                         |
| 8. Kratkoročna razgraničenja  | 0  | 0   | 0                         |
| <b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>   | <b>137.699</b>                             | <b>200.514</b>                                      | <b>69</b>                 |
| 9. Stalna sredstva  | 458.297                                    | 488.248   | 94                        |
| 10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava  | 320.598                                    | 287.734   | 111                       |
| 11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)  | 137.699                                    | 200.514   | 69                        |
| 12. Dugoročni plasmani  | 0  | 0   | 0                         |
| 13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana  | 0  | 0   | 0                         |
| 14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)   | 0  | 0   | 0                         |
| 15. Vrijednosni papiri  | 0  | 0   | 0                         |
| 16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira  | 0  | 0   | 0                         |
| 17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)   | 0  | 0   | 0                         |
| 18. Dugoročna razgraničenja   | 0  | 0   | 0                         |
| <b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>  | <b>1.227.808</b>                           | <b>1.633.706</b>                                    | <b>75</b>                 |
| <b>II PASIVA</b>  |  |   |                           |
| <b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>   | <b>1.090.109</b>                           | <b>1.433.192</b>                                    | <b>76</b>                 |
| 19. Kratkoročne tekuće obaveze  | 961.310                                    | 1.284.228   | 75                        |
| 20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira   | 0  | 0   | 0                         |
| 21. Kratkoročni krediti i zajmovi   | 0  | 0   | 0                         |
| 22. Obaveze prema zaposlenicima   | 128.799                                    | 143.964   | 90                        |
| 23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama   | 0  | 5.000   | 0                         |
| 24. Kratkoročna razgraničenja   | 0  | 0   | 0                         |
| <b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>  | <b>0</b>                                   | <b>0</b>  | <b>0</b>                  |
| 25. Dugoročni krediti i zajmovi   | 0  | 0   | 0                         |
| 26. Ostale dugoročne obaveze  | 0  | 0   | 0                         |
| 27. Dugoročna razgraničenja   | 0  | 0   | 0                         |
| <b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>   | <b>137.699</b>                             | <b>200.514</b>                                      | <b>69</b>                 |
| 28. Izvori stalnih sredstava  | 137.699                                    | 200.514   | 69                        |
| 29. Ostali izvori sredstava   | 0  | 0   | 0                         |
| 30. Izvori sredstava rezervi  | 0  | 0   | 0                         |
| 31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima   | 0  | 0   | 0                         |
| 32. Neraspoređeni višak rashoda nad rashodima   | 0  | 0   | 0                         |
| <b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>  | <b>1.227.808</b>                           | <b>1.633.706</b>                                    | <b>75</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. 2020. godine odobrilo 24. 2. 2021. godine.

**Ministar**  
**Rašid Hadžović**