



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA ZDRAVSTVA I SOCIJALNE POLITIKE ŽUPANIJE POSAVSKE

2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2558-6/20



Sarajevo, lipanj 2021.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DANIH PREPORUKA	4
III	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	5
IV	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI SUBJEKTA	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	10
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	10
7.1.1	Prihodi i primici	10
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	11
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	11
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13
7.2	BILANCA STANJA	16
7.2.1	Stalna sredstva	16
7.2.2	Kratkoročne obveze.....	16
7.2.3	Popis sredstava i obveza.....	16
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	17
V	PRILOG: GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE	18
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2020. godinu	19
	Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine.....	22



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva zdravstva i socijalne politike Županije Posavske (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvešće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća*.

Neovisni smo od Ministarstva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvješća.



Kao dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana 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 unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju financijskih izvješća **Ministarstva zdravstva i socijalne politike Županije Posavske za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Raspodjela transfera za zdravstvene ustanove u ukupnom iznosu od 980.000 KM nije izvršena na temelju kriterija definiranih Programom utroška sredstava koji je donijela Vlada Županije Posavske, što nije sukladno članku 25. Zakona o izvršavanju Proračuna Županije Posavske za 2020. godinu (točka 7.1.2.3.1 Izvješća).**
2. **Ministarstvo nije donijelo plan i program mjera zdravstvene zaštite, što nije sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske (točka 5. Izvješća).**

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

Neovisni smo od Ministarstva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno 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 Izvješća, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. 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 definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 24. 6. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Donijeti nedostajuće unutarnje akte, te vršiti kontinuirano praćenje i ocjenu rizika s ciljem primjene sustava unutarnjih kontrola zasnovanog na COSO modelu, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	točka 4.
2.	Donijeti Plan integriteta i poduzeti preventivne aktivnosti s ciljem smanjenja rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti.	točka 4.
3.	Donijeti nedostajuće provedbene propise i provoditi upravni nadzor nad radom centara za socijalni rad, sukladno Zakonu o socijalnoj zaštiti Županije Posavske.	točka 5.
4.	Donositi plan i program mjera zdravstvene zaštite sukladno članku 17. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske.	točka 5.
5.	Obrasce godišnjih financijskih izvješća u dijelu planiranih pozicija popunjavati sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	točka 7.
6.	Ocjenjivanje rada državnih službenika i namještenika vršiti sukladno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.	točka 7.1.2.1
7.	Planiranje i knjigovodstveno evidentiranje tekućih transfera vršiti sukladno kontnom okviru propisanom Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	točka 7.1.2.3.1
8.	Raspodjelu sredstava zdravstvenim ustanovama vršiti na temelju kriterija koji su utvrđeni Programom, sukladno odredbama Zakona o izvršavanju proračuna, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom dodijeljenih sredstava.	točka 7.1.2.3.1
9.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sukladno članku 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.	točka 7.2.1.
10.	Donijeti pravilnik o popisu, a godišnji popis provoditi sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i sukladno Odluci Vlade Županije o obavljanju redovnog popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza proračunskih korisnika Županije Posavske.	točka 7.2.3



III KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru financijske revizije provodi reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, sukladni 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 financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Proračun Županije Posavske za 2020. godinu;
 - Zakon o izvršavanju Proračuna Županije Posavske za 2020. godinu;
 - Zakon o riznici u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavama BiH;
 - Zakon o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj;
 - Zakon o organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije Posavske;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske;
 - Zakon o socijalnoj zaštiti Županije Posavske;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano Zakonom o organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije Posavske¹. Prema članku 11. Zakona, obavlja upravne i stručne poslove utvrđene ustavom, zakonom i drugim propisima koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Županije Posavske u oblasti zdravstva i socijalne politike. Poslovi iz nadležnosti Ministarstva utvrđeni su i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske, Zakonom o socijalnoj zaštiti Županije Posavske i drugim propisima.

Unutarnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, na koji je Vlada Županije Posavske (u daljnjem tekstu: Vlada Županije) dala suglasnost 30. 12. 2019. godine. Pravilnikom je utvrđen način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i namještenika. Sistematizirana su radna mjesta za 23 službenika, a na 31. 12. 2020. godine bilo je deset zaposlenika, uključujući i ministra.

Ministarstvom rukovodi ministar Damir Živković, imenovan Odlukom Vlade 30. 1. 2019. godine, kojem je ovo drugi mandat.

Sjedište Ministarstva je u Orašju, u Ulici Jug I.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Ministarstva za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od prosinca 2020. do lipnja 2021. godine, s prekidima.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši financijsku reviziju Ministarstva s ciljem izražavanja mišljenja o financijskim izvješćima i usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnom razdoblju, u okviru financijske revizije Županije Posavske.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dano je ukupno deset preporuka.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

¹ „Narodne novine ŽP“, 4/08, 2/10 i 13/19



Financijsko upravljanje i kontrola

Prema Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH,⁴ nalaže se uspostavljanje, vođenje i procjena sustava unutarnjih kontrola na temelju COSO modela.⁵

Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanja postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu uređeno je unutarnje ustrojstvo i sistematizacija i djelokrug rada organizacijskih jedinica, sistematizacija radnih mjesta, naziv radnog mjesta, opis poslova za svako radno mjesto, uvjeti za vršenje posla, te potreban broj radnika za svako radno mjesto, rukovođenje i odgovornosti u rukovođenju organizacijskih jedinica, suradnja u obavljanju poslova i zadataka, programiranje i planiranje rada, radni odnosi, disciplinska odgovornost i druga pitanja od značaja za rad Ministarstva. Utvrdili smo da Pravilnikom nisu jasno definirane obveze i odgovornosti svih zaposlenih. Od 23 radna mjesta, popunjeno je deset. Zbog nedovoljne popunjenosti radnih mjesta i činjenice da pisanim aktom nisu jasno definirane obveze i odgovornosti svih zaposlenih, smatramo da nije uspostavljeno odgovarajuće unutarnje ustrojstvo.

Ministarstvo je donijelo Strategiju upravljanja rizicima 28. 12. 2018. godine, kojom je opisan način upravljanja rizicima (plan, identifikacija, analiza, procjena, obrada i nadzor) i odgovornosti zaposlenih u upravljanju rizicima. Svrha Strategije je poboljšati sposobnost ostvarivanja strateških ciljeva Ministarstva, kao i operativnih ciljeva sadržanih u godišnjem planu rada. Međutim, Ministarstvo ne vrši kontinuirano praćenje i ocjenu rizika kako je propisano Strategijom.

Donesene su mape procesa iz nadležnosti, definirane su odgovorne osobe za njihovo izvršenje, cilj i opis procesa, rizik i njihova vjerojatnoća, međutim nismo se uvjerali da su implementirane kontrolne aktivnosti.

Ministarstvo nije donijelo ni pisane politike i procedure kojima se uređuju određeni procesi iz nadležnosti, kako bi se uspostavio funkcionalan i efikasan sustav unutarnjih kontrola. Prvenstveno mislimo na Pravilnik o unutarnjim kontrolama, Pravilnik o planiranju proračuna i izvješćivanju, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o popisu imovine i obveza, o plaćama i naknadama zaposlenika, korištenju službenih vozila, reprezentaciji i druge akte.

Rješenjem ministra imenovan je koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu od 15. 2. 2018. godine. Sukladno Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru FBiH, Ministarstvo je sačinilo Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole, koje je dostavljeno Ministarstvu financija Županije Posavske 12. 2. 2021. godine.

Ministarstvo je poduzimalo adekvatne mjere u procesu, međutim određeni broj unutarnjih akata nije donesen, ne vrši se kontinuirano praćenje i ocjena rizika i ne provode se kontrolne aktivnosti, stoga konstatiramo da dizajnirani sustav unutarnjih kontrola nije u potpunosti primijenjen sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju financijskoga upravljanja i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definira unutarnju kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo 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 financijskog izvješćivanja, kao i usklađenost s važećom regulativom.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu financija Županije Posavske sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **donijeti nedostajuće unutarnje akte, te vršiti kontinuirano praćenje i ocjenu rizika s ciljem primjene sustava unutarnjih kontrola zasnovanog na COSO modelu, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

Unutarnja revizija

Sukladno Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH⁶, uspostavljena je Jedinica za unutarnju reviziju u Županiji Posavskoj, kao sektor u sastavu Ministarstva financija. U sektoru unutarnje revizije sistematizirana su četiri radna mjesta, dok je popunjeno samo jedno, pomoćnica ministra. Predviđeno je da će se unutarnjom revizijom pokrivati svi proračunski korisnici prvog i drugog reda u sastavu Županije Posavske. Procesi iz nadležnosti Ministarstva nisu bili predmet unutarnje revizije u 2020. godini.

Prevenција korupcije

Strategijom za borbu protiv korupcije u Županiji Posavskoj za razdoblje 2016. – 2019. godine i Akcijskim planom za njeno provođenje predviđena je aktivnost izrade i nadogradnje i provođenje planova integriteta u javnim službama Županije. Ministarstvo još uvijek nije donijelo Plan integriteta koji predstavlja unutarnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, a kako bi se stvorila pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada u Ministarstvu.

Preporuka:

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

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI SUBJEKTA

Poslovi iz nadležnosti koje obavlja Ministarstvo propisani su Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske,⁷ Zakonom o socijalnoj zaštiti Županije Posavske⁸ i drugim propisima. Ministarstvo je za obavljanje poslova iz nadležnosti ustrojilo temeljne organizacijske jedinice: Kabinet ministra, Sektor zdravstva, Sektor socijalne politike i Sektor pravnih i zajedničkih poslova. Najvažniji poslovi iz djelatnosti zdravstva i socijalne politike su:

- Priprema zakona i drugih propisa;
- Praćenje stanja u djelatnosti zdravstva i socijalne politike;
- Nadzor nad primjenom i izvršavanjem zakona i drugih propisa i nadzor nad stručnim radom pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju poslove zdravstvene i socijalne zaštite;
- Postupanje po zahtjevima pravnih i fizičkih osoba, davanje mišljenja i odgovora;
- Utvrđivanje uvjeta za rad zdravstvenih ustanova i privatne prakse;
- Planiranje, praćenje i kontroliranje namjenskog trošenja sredstava odobrenih za provođenje programa zdravstvene i socijalne zaštite, te zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji s djecom;
- Suradnja sa domaćim i međunarodnim nevladinim i humanitarnim organizacijama u čijem je djelokrugu zdravstvena i socijalna zaštita.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

⁷ „Narodne novine ŽP“, br. 6/03, 1/13 i 13/19

⁸ „Narodne novine ŽP“, br. 5/04, 7/09 i 13/19



Zakonom o socijalnoj zaštiti Županije Posavske (u daljnjem tekstu: Zakon) utvrđena su prava iz oblasti socijalne zaštite (savjetovanje, pomaganje u prevladavanju posebnih teškoća, pomoć za održavanje, jednokratna pomoć, doplatka na pomoć i njegu, osobna invalidnina, osposobljavanje za samostalan život i rad, skrb izvan vlastite obitelji i druge pomoći), osnivanje ustanova socijalne pomoći (centri za socijalnu skrb, domovi socijalne zaštite i centri za pomoć i njegu), udomljavanje socijalno ugroženih osoba, obavljanje stručnih poslova i nadzor. O pravima iz ovog Zakona se na temelju zahtjeva korisnika u prvom stupnju rješavaju centri za socijalnu skrb, a o žalbi protiv rješenja donesenog u prvom stupnju rješava Ministarstvo.

Ministarstvo nije donijelo nekoliko provedbenih propisa koji su koji su predviđeni člankom 171. Zakona. Između ostalog, nisu doneseni akti kojima se uređuje nesposobnost za rad, oštećenje (promjene u zdravstvenom stanju odnosno u radnoj sposobnosti), postupak ostvarivanja određenih prava i pomoći i slično.

Prema članku 141. Zakona, Ministarstvo obavlja upravni nadzor nad radom centara za socijalnu skrb, ali ono nije prezentiralo dokumentaciju kojom se potvrđuje da je vršilo upravni nadzor.

Zbog navedenog, konstatiramo da Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti iz nadležnosti, sukladno Zakonu o socijalnoj zaštiti Županije Posavske, u dijelu koji se odnosi na donošenje nedostajućih provedbenih propisa i provođenje upravnog nadzora nad radom centara za socijalnu skrb.

Plan i program mjera zdravstvene zaštite, sukladno članku 17. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske, donosi Ministarstvo na prijedlog Županijskog zavoda za javno zdravstvo ili ovlaštene osobe za javno zdravstvo u Županiji Posavskoj. Na temelju ovog plana i programa mjera, Zavod zdravstvenog osiguranja donosi Program zdravstvene zaštite o pružanju zdravstvenih usluga, uz prethodnu suglasnost Ministarstva.

Ministarstvo nije donijelo plan i program mjera zdravstvene zaštite, niti je prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je Zavod za javno zdravstvo Županije Posavske Ministarstvu dostavio njegov prijedlog, što nije sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske.

Zdravstveno-inspekcijski nadzor nad primjenom i izvršavanjem zakona, drugih propisa i općih akata u djelatnosti zdravstva, kao i nadzor nad stručnim radom zdravstvenih ustanova, zdravstvenih djelatnika, te privatnih zdravstvenih djelatnika, obavlja zdravstvena inspekcija, kako je utvrđeno Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Poslove zdravstveno-inspekcijskog nadzora obavlja županijski zdravstveni inspektor, koji je zaposlenik Ministarstva i za svoj rad odgovoran je ministru. U 2020. godini kontrole u zdravstvenim ustanovama vršene su 13 puta. Županijski inspektor o utvrđenim nepravilnostima i pojavama nije putem tiska i drugih sredstava informiranja i na drugi pogodan način izvješćivao javnost, sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske.

Sukladno Pravilniku o ustroju i načinu rada Kriznog stožera Federalnog ministarstva zdravstva, Ministarstvo je formiralo **Krizni stožer Županije Posavske** (u daljnjem tekstu: Stožer), radi praćenja situacije i poduzimanja mjera u sprečavanju i ranog otkrivanja slučaja bolesti izazvane pandemijom COVID-19. Stožer je održao ukupno 51 sjednicu, na kojima je razmatrana situacija u vezi s pojavom virusa, te su poduzimane mjere i aktivnosti kao odgovor na COVID-19. Donesene mjere i aktivnosti u formi su zapovijedi, odluka, zaključaka, preporuka Stožera i usuglašavane su sa Vladom Županije Posavske.

Preporuke:

- **donijeti nedostajuće provedbene propise i provoditi upravni nadzor nad radom centara za socijalni rad, sukladno Zakonu o socijalnoj zaštiti Županije Posavske.**
- **donositi plan i program mjera zdravstvene zaštite sukladno članku 17. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske.**

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Skupština je usvojila Proračun Županije Posavske 23. 12. 2019. godine za 2020. godinu i donijela je Zakon o izvršavanju Proračuna Županije Posavske za 2020. godinu⁹.

Drugim izmjenama i dopunama Proračuna Županije Posavske Ministarstvu su odobrena ukupna sredstva u iznosu od 5.017.670 KM. Strukturu odobrenih sredstava i izdataka čine: tekući grantovi i drugi tekući rashodi (4.680.000 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (255.090 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (57.600 KM), doprinosi poslodavaca i drugi doprinosi (23.480 KM) i izdaci za nabavu stalnih sredstava (1.500 KM).

Ministarstvo dostavlja Ministarstvu financija Županije Posavske prijedloge godišnjih, kvartalnih i mjesečnih operativnih planova, sukladno članku 53. Zakona o proračunima u FBiH.

Odlukama Vlade Županije, Ministarstvu su odobrena sredstva tekuće pričuve u iznosu od 96.942 KM. Sredstva su odobrena za pomoć zdravstvenim ustanovama u iznosu od 60.000 KM i u svrhu pomoći pojedincima za zdravstvene, socijalne i druge potrebe u iznosu od 36.942 KM. Kriteriji i način dodjele sredstava utvrđeni su Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije Posavske i Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće pričuve Proračuna Županije Posavske za 2020. godinu.

Odlukom Vlade o preraspodjeli sredstava, povećana su sredstva Ministarstva za 62.420 KM, a na osnovu odluke Ministarstva financija izvršeno je i prestrukturiranje rashoda.

Ministarstvo je u prosincu 2018. godine usvojilo Strateški plan za razdoblje 2019. – 2021. godine.

Godišnji program rada Ministarstva za 2020. godinu donesen je u siječnju 2020. godine, nakon što je Vlada Županije Zaključkom od 16. 1. 2020. godine zadužila sva ministarstva, samostalne uprave, samostalne upravne organizacije, te stručne i druge službe koje osniva Vlada Županije Posavske da dostave programe rada.

Izvješće o radu Ministarstva za 2020. godinu sačinjeno je u veljači 2021. godine, a Vlada Županije usvojila ga je Zaključkom od 4. 3. 2021. godine.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku.

Uvidom u Godišnje izvješće o izvršenju proračuna, konstatirali smo da su u kolonu obrasca koji se odnosi na planirane pozicije uneseni podaci nakon preraspodjela, što nije sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, kojim je utvrđeno da se u ovu kolonu unose podaci iz posljednjeg proračuna, zvanično usvojenog od nadležnog ministarstva.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnja računovodstvena izvješća, obrazloženo je izvršenje proračuna sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- **obrasce godišnjih financijskih izvješća u dijelu planiranih pozicija popunjavati sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.**

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna i Računu prihoda i rashoda za 2020. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 247.955 KM. Strukturu prihoda čine primljeni transferi od Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za civilne žrtve rata (242.319 KM) i prihodi od naknada troškova polaganja

⁹ „Narodne novine ŽP“, br. 15/19, 6/20 i 14/20



stručnog ispita i naknada za davanje suglasnosti o ispunjavanju uvjeta za obavljanje skrbi izvan vlastite obitelji (5.636 KM). Za ove prihode propisani su zakonski uvjeti prikupljanja, vodi se pomoćna evidencija, kontrolira se uplata i evidentirani su u glavnoj knjizi.

Uplaćuju se na depozitni račun Proračuna Županije Posavske i predstavljaju javni prihod.

7.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2020. godinu rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 5.171.739 KM. Čine ih: plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (273.831 KM), izdaci za materijal i usluge (57.925 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (4.838.526 KM) i izdaci za nabavu stalnih sredstava (1.456 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih sa 31. 12. 2020. godine iskazane su u iznosu od 250.596 KM, a odnose se na bruto plaće i naknade plaća i naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 216.390 KM. Obračun plaća i naknada plaća proračunskih korisnika Županije Posavske propisan je Zakonom o novčanim primanjima zastupnika i članova stalnih tijela u Skupštini Županije Posavske, uredbama, odlukama o utvrđivanju koeficijenata za obračun plaće i drugim aktima.

Platni razredi i koeficijenti za obračun plaća definirani su Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim organima državne službe¹⁰, Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u županijskim organima državne službe¹¹ i Odlukom o utvrđivanju koeficijenata za plaće dužnosnika koje bira, imenuje, odobrava imenovanje ili daje suglasnost na imenovanje Skupština Županije Posavske.¹²

Člankom 63. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹³ utvrđeno je da su kantoni/županije dužni donijeti svoje usuglašene propise iz oblasti plaća i naknada sa ovim Zakonom u roku od 90 dana od dana primjene Zakona. Skupština Županije Posavske nije donijela Zakon o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti, zbog čega su se za obračun plaća primjenjivali platni razredi i koeficijenti koji su utvrđeni odlukama Vlade Županije. **Platni razredi i koeficijenti koji su u primjeni nisu usklađeni s platnim razredima i koeficijentima koje propisuje Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

Osnovica za obračun plaća svih proračunskih korisnika Županije Posavske iznosila je 109 KM, sukladno Izmjeni zaključka Vlade o visini osnovice za obračun plaća zaposlenika korisnika Proračuna Županije Posavske od 13. 7. 2018. godine,¹⁴ sve do listopada 2020. godine, kada je Vlada Županije donijela novu Izmjenu Zaključka,¹⁵ kojim je osnovica povećana na 115 KM.

Najviša neto plaća isplaćena u 2020. godini iznosila je 2.202 KM, najniža 845 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.293 KM. Revidirali smo obračun plaće za siječanj, rujanj i prosinac. U odabranom uzorku nismo konstatirali nepravilnosti.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 34.206 KM, od kojih se na naknade za prijevoz odnosi 8.045 KM, naknade za topli obrok 19.250 KM, regres za godišnji odmor 4.235 KM i na jubilarne nagrade 2.677 KM.

Naknadu za prijevoz sa posla i na posao zaposlenici ostvaruju sukladno Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće¹⁶ koju je donijela Vlada Županije. Njom je propisano da državnim službeniku i namješteniku kojem nije organiziran prijevoz na posao i sa posla,

¹⁰ „Narodne novine ŽP“, br. 8/07, 1/08, 11/12 i 11/14

¹¹ „Narodne novine ŽP“, br. 8/07 i 9/07

¹² „Narodne novine ŽP“, br. 2/05, 9/07 i 3/15

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10

¹⁴ „Narodne novine ŽP“, br. 10/18

¹⁵ „Narodne novine ŽP“, br. 13/20

¹⁶ „Narodne novine ŽP“, br. 11/14, 7/15 i 16/19



a čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra, pripada naknada za troškove prijevoza u iznosu od 0,35 KM po kilometru udaljenosti od mjesta stanovanja do mjesta rada, s tim što naknada po radnom danu ne može iznositi više od 20 KM.

Topli obrok isplaćuje se na temelju Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, kojom je utvrđeno da visina naknade za topli obrok iznosi najmanje 1% prosječne neto plaće u FBiH, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku i Zaključka Vlade Županije od 29. 9. 2014. godine u visini od 10 KM, dok se na razliku iznosa preko 1% prosječne neto plaće u FBiH vrši obračun pripadajućih poreza i doprinosa. **Iznos toplog obroka nije utvrđen sukladno članku 30. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao ni članku 29. Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH,¹⁷ čiji je potpisnik Vlada, i kojim je propisano da visina naknade za topli obrok ne može iznositi više od 1% prosječne neto plaće u FBiH.**

Regres za godišnji odmor isplaćen je u iznosu od 475,50 KM za devet zaposlenika, sukladno Odluci o utvrđivanju visine naknade na ime regresa za korištenje godišnjeg odmora zaposlenika korisnika Proračuna Županije Posavske za 2020. godinu od 6. 8. 2020. godine.

Na poziciji **jubilarnih nagrada** evidentirana je blagdanska naknada u iznosu od 1.000 KM i jubilarna nagrada u iznosu od 1.677 KM za jednu zaposlenicu za navršених 20 godina neprekidnog rada u Ministarstvu. Isplata jubilarne nagrade vršena je sukladno Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće u iznosu od 1,75 prosječne mjesečne plaće. Osnovica za utvrđivanje visine jubilarne nagrade je prosječna mjesečna neto plaća ostvarena u FBiH, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Svim zaposlenicima isplaćena je naknada u iznosu od 100 KM u prosincu za blagdane na temelju Odluke o utvrđivanju visine blagdanske naknade zaposlenika korisnika Proračuna Županije Posavske za 2020. godine koju je donijela Vlada Županije 21. 12. 2020. godine.

Ministarstvo nije vršilo ocjenjivanje rada državnih službenika i namještenika, što nije sukladno člancima 37. i 38. Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.

Preporuka:

- **ocjenjivanje rada državnih službenika i namještenika vršiti sukladno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.**

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 57.925 KM, a njihovu strukturu čine putni troškovi (687 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (16.192 KM), nabava materijala i sitnog inventara (246 KM), izdaci za tekuće održavanje (206 KM) i ugovorne i druge posebne usluge (40.594 KM).

U okviru ugovornih i drugih posebnih usluga najznačajniji izdaci odnose se na usluge tiskanja (6.985 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (3.580 KM) i izdatke za rad povjerenstava (19.583 KM).

Izdaci za rad povjerenstava iskazani su u iznosu od 19.733 KM. U okviru ove pozicije najznačajniji iznos (13.350 KM) odnosi se na naknade za mrtvozornike za područje Županije Posavske. Pored ovih, iskazani su izdaci za rad povjerenstva za polaganje stručnog ispita vježbenika zdravstvenih djelatnika (3.900 KM) i povjerenstva za utvrđivanje rada stomatoloških ordinacija (1.300 KM), i drugi.

Visine naknada formiranih povjerenstava i imenovanih mrtvozornika utvrđene su Zaključkom o davanju suglasnosti na iznos naknade članovima radnih tijela koje imenuje ministar zdravstva i socijalne politike Županije Posavske, koji je donijela Vlada Županije 2019. godine.

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 6/20

Sa vanjskim suradnicima koji su angažirani za rad u povjerenstvima, kao i mrtvozornicima, nisu se zaključivali ugovori kojima se reguliraju međusobna prava i obveze, sukladno Zakonu o obveznim odnosima u BiH.

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 4.838.526 KM, od čega drugim razinama vlasti 1.440.000 KM i grantovi pojedincima 3.398.526 KM.

7.1.2.3.1 Tekući transferi drugim razinama vlasti

Tekući transferi drugim razinama vlasti realizirani su u iznosu od 1.440.000 KM, od čega se na transfere zdravstvenim ustanovama i centrima za socijalnu skrb odnosi 1.040.000 KM, a na sufinanciranje zdravstvenih ustanova od Razvojnog fonda ujedinjenih naroda (UNDP) za implementaciju projekta „Odgovor na COVID-19“ 400.000 KM. Revizijom smo utvrdili da su na poziciji tekućih transfera nižim razinama vlasti iskazani transferi odobreni zdravstvenim ustanovama i međunarodnim organizacijama. **Zbog navedenog, konstatiramo da Ministarstvo prilikom planiranja Proračuna i knjigovodstvenog evidentiranja ovih transfera nije dosljedno primijenilo važeći kontni okvir propisan Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

Preporuka:

- ***planiranje i knjigovodstveno evidentiranje tekućih transfera vršiti sukladno kontnom okviru propisanom Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

Tekući transferi zdravstvenim ustanovama i centrima za socijalni rad odobreni su Županijskoj bolnici (490.000 KM), Zavodu za javno zdravstvo Županije Posavske (201.000 KM), Domu zdravlja Odžak (185.000 KM), Domu zdravlja Orašje (125.000 KM) i Domu zdravlja Domaljevac (39.000 KM) i Međunarodnoj organizaciji UNDP (400.000 KM).

Prema članku 25. Zakona o izvršenju proračuna Županije Posavske za 2020. godinu, planirana sredstva koriste se po programima koje donosi Vlada Županije. Odlukom Vlade Županije od 7. 2. 2020. godine usvojen je Program utroška sredstava utvrđenih Proračunom Županije Posavske za 2020. godinu na poziciji Transfer za zdravstvene ustanove i centre za socijalnu skrb (u daljnjem tekstu: Program), kojim su utvrđena sredstva za ovu namjenu u iznosu od 450.000 KM. Izmjenama i dopunama Programa sredstva su uvećana na 980.000 KM. Za ove namjene Vlada je odobrila dodatni iznos od 60.000 KM iz tekuće pričuve od 17. 3. 2020. godine. Korištenje sredstava odobrava se odlukama Vlade.

Programom utvrđena namjena sredstava je: za pokriće izdataka za zdravstveno osiguranje pojedinih kategorija osoba, pokriće izdataka za održavanje tekuće likvidnosti zdravstvenih ustanova, sufinanciranje određenih zdravstvenih i socijalnih programa koje provodi Crveni križ i druge organizacije na području Županije Posavske čija je djelatnost zdravstvenog, socijalnog ili humanitarnog karaktera, održavanje prostornih uvjeta i sredstava za rad javnih zdravstvenih ustanova i centara za socijalnu skrb, servisiranje i tekuće održavanje medicinske opreme u zdravstvenim ustanovama, provedba određenih programa od značaja za zdravstveni sustav Županije Posavske, provođenje posebnih javnozdravstvenih mjera, subvencioniranje nabave medicinskog materijala, provedba određenih programa od značaja za sustav socijalne zaštite Županije Posavske i pokriva drugih nepredviđenih izdataka za provođenje programa zdravstvene zaštite i programa socijalne zaštite.

Programom utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava su: broj i kapacitet zdravstvenih ustanova ugovorenih sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Županije Posavske, broj osiguranika koji gravitiraju pojedinoj ustanovi zdravstvene zaštite, broj osiguranika koji su se opredijelili za pojedine ugovorene timove primarne zdravstvene zaštite, broj socijalno ugroženih osoba koje gravitiraju pojedinom centru za socijalni rad, postojeće stanje zgrada i opreme zdravstvenih ustanova i ustanova socijalne zaštite, novi projekti, kao i nastavak realizacije započetih projekata od značaja za zdravstveni sustav i sustav socijalne zaštite, ravnomjerna teritorijalna zastupljenost i broj osoba obuhvaćenih programom kojim se traži financiranje/sufinanciranje.

Odobranje sredstava korisnicima vršeno je temeljem Odluka o odobravanju izdvajanja sredstava iz Proračuna,¹⁸ po podnesenim zahtjevima zdravstvenih ustanova.

Revizijom smo utvrdili da nije imenovano povjerenstvo koje bi vrednovalo podnesene zahtjeve za dodjelu sredstava, a nije prezentirana ni dokumentacija kojom se potvrđuje da su primijenjeni kriteriji koji su utvrđeni Programom. Kriteriji raspodjele nisu jasno definirani, kao ni način utvrđivanja visine sredstava koja će se dodijeliti korisnicima. **Tokom obavljanja revizije nije nam prezentirana dokumentacija koja dokazuje da su prilikom raspodjele sredstava primijenjeni kriteriji definirani Programom. Stoga ne možemo potvrditi da je raspodjela izvršena na temelju članka 25. Zakona o izvršavanju Proračuna Županije Posavske.**

Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije Posavske za 2020. godinu, kao ni odlukama o odobravanju izdvajanja sredstava Vlade Županije, nije predviđeno zaključivanje ugovora s korisnicima sredstava tekućeg transfera kojima bi se utvrdila prava i obveze, te aktivnosti u slučaju nenamjenskog utroška. Uvidom u odluke o dodjeli sredstava utvrdili smo da se korisnici obvezuju samo na podnošenje izvješća o utrošku, bez obveze podnošenja dokumentacije kojom se dokazuje namjenski utrošak.

Sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Županije Posavske, kao i odlukama Vlade Županije o odobravanju izdvajanja sredstava iz Proračuna Županije Posavske, korisnici sredstava dostavili su izvješća o namjenskom utrošku sredstava.

Na temelju uvida u uzorak dostavljenih izvješća o utrošku sredstava, koje su dostavili korisnici, utvrdili smo da oni nisu kompletni jer korisnici nisu u svim slučajevima dostavili potpunu dokumentaciju koja dokazuje da su sredstva utrošena za namjene za koje su odobrena (fakture, bankovni izvodi i drugo). Sredstva su korištena za plaćanje obveza za nabavljene lijekove ranijih godina (Dom zdravlja Orašje), nabavu vozila (Zavod za javno zdravstvo Županije Posavske), nabavu lijekova za tekuće potrebe Županijske bolnice i Doma zdravlja u Odžaku, dok je Dom zdravlja Domaljevac sredstva koristio za zapošljavanje novog medicinskog osoblja. Ministarstvo po prijemu izvješća nije izvršilo suštinski nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

S obzirom na to da nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da su primijenjeni kriteriji utvrđeni Programom, ne možemo potvrditi da je raspodjela tekućih transfera zdravstvenim ustanovama u iznosu od 980.000 KM izvršena sukladno Programu, zbog čega nije postupljeno sukladno članku 25. Zakona o izvršavanju proračuna Županije Posavske za 2020. godinu. Ministarstvo nije izvršilo ni nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

Preporuka:

- **raspodjelu sredstava zdravstvenim ustanovama vršiti na temelju kriterija koji su utvrđeni Programom, sukladno odredbama Zakona o izvršavanju proračuna Županije, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom dodijeljenih sredstava.**

Transfer za sufinansiranje zdravstvenih ustanova od Razvojnog fonda ujedinjenih naroda (UNDP) za implementaciju projekta „Odgovor na COVID-19“ iskazan je u iznosu od 400.000 KM. Proračunom Županije Posavske planirana su sredstva za ove namjene. Od navedenog iznosa, do 31. 12. 2020. godine doznačeno je 300.000 KM krajnjem korisniku.

UNDP i Vlada Županije su Sporazumom o sufinansiranju od 20. 3. 2020. godine dogovorili implementaciju projekta „Odgovor na COVID-19“ (u daljnjem tekstu: Projekt). Sredstva se po Projektu koriste za nabavu opreme i materijala u svrhu sprečavanja i suzbijanja pojave koronavirusa na prostoru Županije Posavske. UNDP, u skladu sa svojim procedurama, vrši nabavku opreme, koju dostavlja Zavodu za javno zdravstvo Županije Posavske, a Zavod je distribuirao zdravstvenim ustanovama. Pravo vlasništva nad opremom, zalihama i drugom imovinom financiranom iz financijskog doprinosa vrši UNDP, sukladno propisima i smjernicama UNDP-a.

UNDP je dostavio izvještaj o realizaciji projekta, u kojem je navedeno da su nabavljeni oprema i materijal u vrijednosti od 488.630 KM. Najznačajniji dio nabavljenih sredstava i opreme odnosi se na nabavu

¹⁸ „Narodne novine ŽP“, br. 5/20, 6/20, 8/20, 10/20, 15/20 i 17/20



respiratora (40.268 KM), RTG aparata (142.000 KM), zaštitnih rukavica (45.123 KM) i testova za detekciju (69.625 KM).

7.1.2.3.2 Tekući transferi pojedincima

Tekući transferi pojedincima iskazani su u iznosu od 3.398.526 KM i odnose se na transfere za socijalne potrebe (3.338.526 KM) i transfere za zdravstvene potrebe (60.000 KM).

Grant za socijalne potrebe iskazan je u iznosu od 3.338.526 KM, a sredstva su utrošena na ostvarivanje prava iz socijalne zaštite (919.060 KM), na zaštitu civilnih žrtava rata (340.364 KM), zaštitu obitelji sa djecom – porodišne naknade (359.708 KM), naknade nezaposlenim majkama (151.317 KM) i doplatka na djecu (1.568.077 KM).

Programom socijalne zaštite na temelju kriterija utvrđenih u Zakonu o socijalnoj zaštiti Županije Posavske¹⁹ Ministarstvo financira prava korisnika posredstvom Centara za socijalni rad u Orašju, Odžaku i Domaljevcu u vidu transfera. Sredstva se doznaju centrima, koji vrše isplatu krajnjim korisnicima. Na 31. 12. 2020. godine ukupan broj korisnika po socijalnim potrebama je 649 pomoći, a obuhvaća pomoć za održavanje od 531 pomoći, jednokratnu novčanu pomoć za 61 korisnika, skrb izvan vlastite obitelji za 56 korisnika i jednog korisnika drugih pomoći.

Korisnici prava zaštite civilnih žrtava rata ostvaruju naknadu sukladno Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji s djecom.²⁰ Financiranje prava vrši se iz Proračuna Županije Posavske (30%) i Proračuna FBiH (70%). Osnovica za obračun utvrđena je sukladno federalnom propisu o pravima branitelja i članova njihovih obitelji, koja je u 2020. godini iznosila 607,25 KM. Na 31. 12. 2020. godine ukupan broj korisnika prava zaštite civilnih žrtava rata je 130 korisnika, od čega je 54 korisnika osobne invalidnine, tri korisnika osobnog novčanog primanja, jedan korisnik za dodatak za tuđu njegu i pomoć, 22 korisnika za ortopedski dodatak i 50 korisnika obiteljske invalidnine.

Temeljem članka 11. stavak 4. Zakona o porodišnim naknadama zaposlenim majkama²¹ i Odluke Vlade Županije o odobravanju izdvajanja sredstava iz Proračuna Županije Posavske za 2020. godinu ispunjava se zakonska obveza prema ženama majkama koje su u radnom odnosu. Prava porodilja realiziraju se na način da se iz Proračuna refundiraju sredstva kroz propisani postotak plaće i doprinosa iz plaće u trajanju od 12 mjeseci. Isplata porodišnih naknada vrši se preko Zavoda za zdravstveno osiguranje Županije Posavske, koji je odgovoran za provođenje postupka i obračuna iznosa, koji se zbirno po mjesecima dostavljaju na realizaciju Proračunu Županije Posavske.

Temeljem Odluke o porodišnim naknadama nezaposlenim majkama²² i Odluke Vlade Županije o odobravanju izdvajanja sredstava za 2020. godinu ostvaruju se prava na naknadu nezaposlenim majkama u mjesečnom iznosu od 300 KM.

Pravo na doplatku za djecu utvrđeno je Zakonom o doplatku na djecu²³. Centri za socijalni rad odgovorni su za provođenje postupaka i obračuna iznosa doplatka za djecu po dostavljenim zahtjevima korisnika sredstava. Pravo na doplatku za djecu pripada djetetu do navršene 15. godine života u mjesečnom iznosu od 50 KM. Ukupan broj korisnika ovog prava na 31. 12. bio je 2.486.

Grant za zdravstvene potrebe iskazan je u iznosu od 60.000 KM, a sredstva su utrošena u Programe iznimnih novčanih pomoći (40.500 KM) i stipendiranje studenata Medicinskog fakulteta (19.500 KM).

Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava uređuje se postupak, uvjeti i način ostvarivanja prava na iznimne novčane pomoći osobama u trenutnom i iznimno teškom stanju socijalne potrebe, kao i stipendiranje studenata. Kriteriji za dodjelu sredstava utvrđeni su Odlukom o iznimnim novčanim

¹⁹ „Narodne novine ŽP“, br. 5/04, 7/09 i 13/19

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 36/19, 54/04, 39/06, 14/09, 45/16 i 40/18

²¹ „Narodne novine ŽP“, br. 7/16

²² „Narodne novine ŽP“, br. 2/05, 8/06, 6/11 i 4/15

²³ „Narodne novine ŽP“, br. 3/17



potporama i Odlukom o stipendiranju studenata Medicinskog fakulteta. Iznimne novčane pomoći dodjeljivane su pojedincima zbog zdravstvenih i socijalnih poteškoća (hitno liječenje, operacija, nabava lijekova, ortopedski pomagala). Ovakav način intervencije nužan je zbog procedure odobravanja pomoći, koja je u okviru ovog Programa nešto kraća od redovne procedure na temelju Zakona o socijalnoj zaštiti, odnosno prilagođena je posebnim okolnostima, zbog kojih je nužan ovakav način intervencije. U nekim slučajevima pomoći su dodjeljivane u većim iznosima (800 KM), za koje je tražena suglasnost Vlade Županije.

Stipendiranjem studenata nastoji se riješiti deficitarnost stručnih kadrova, odnosno liječnika u zdravstvenim ustanovama Županije Posavske, te na taj način zdravstveni sustav dugoročno osnažiti kvalificiranim stručnim kadrovima. Trenutačne proračunske obveze po stipendiranju studenata tiču se isplata prema 13 stipendista – studenata medicine sa prostora Županije Posavske, u mjesečnom iznosu od 150 KM po studentu.

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Ministarstva na 31. 12. 2020. godine iskazana su stalna sredstva u iznosu od 5.190 KM, nabavne vrijednosti od 74.273 KM i ispravke vrijednosti od 69.083 KM.

Stalna sredstva iskazana u bilanci stanja usuglašena su sa izvorima stalnih sredstava.

Ministarstvo nije uspostavilo pomoćnu knjigu stalnih sredstava, kako je predviđeno člankom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i člankom 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- **uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sukladno članku 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.**

7.2.2 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 725.752 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obveze odnosi 700.366 KM, a na obveze prema zaposlenicima 25.386 KM.

Kratkoročne tekuće obveze u najvećoj mjeri odnose se na neizmirene obveze prema zdravstvenim ustanovama (294.000 KM) i na obveze po tekućim grantovima pojedincima (270.576 KM). Na kratkoročne obveze iz ranijeg razdoblja odnose se one prema Zavodu zdravstvenog osiguranja Županije Posavske za pokriće izdataka za zdravstveno osiguranje socijalno ugroženih osoba (20.000 KM) prema Odluci Vlade Županije iz 2011. godine.²⁴

7.2.3 Popis sredstava i obveza

Odlukom Vlade Županije o obavljanju redovnog popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza proračunskih korisnika Županije Posavske za 2020. godinu²⁵ naloženo je da se kod svih proračunskih korisnika izvrši redovan popis imovine i obveza sa stanjem na 31. 12. 2020. godine, usuglašavanje popisnog i knjigovodstvenog stanja, te da se izvješće dostavi rukovoditelju do 10. 1. 2021. godine, a Središnjem povjerenstvu za popis 15. 1. 2021. godine, koje će dostaviti objedinjeno izvješće o rezultatima obavljenih popisa svih proračunskih korisnika Vladi Županije na usvajanje do 31. 1. 2021. godine.

Povjerenstvo za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara imenovano je Rješenjem ministra 23. 12. 2020. godine, dok je Povjerenstvo za popis gotovine, tražbina i obveza imenovano tek 11. 1. 2021. godine. Izvješće o popisu sredstava i sitnog inventara sačinjeno je 31. 12. 2020. godine, dok je Zapisnik

²⁴ „Narodne novine ŽP“, br. 5/11

²⁵ „Narodne novine ŽP“, br. 15/20



o popisu gotovine, tražbina i obveza sačinjen 26. 1. 2020. godine, zbog čega izvješća nisu dostavljena Središnjem povjerenstvu u zadanom roku.

Ministarstvo nije donijelo unutarnji akt kojim bi se regulirao način provođenja popisa, niti je povjerenstvo prezentiralo Plan popisa.

Ministarstvo nije donijelo unutarnji akt o popisu, nije pravovremeno imenovano povjerenstvo za popis gotovine, tražbina i obveza, zbog čega ono nije ni izvršilo popis 31. 12., niti su izvješća o popisu dostavljena središnjem povjerenstvu u utvrđenim rokovima. Zbog navedenog konstatiramo da popis imovine i obveza nije izvršen sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i sukladno Odluci Vlade Županije o obavljanju redovitog popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza proračunskih korisnika Županije Posavske za 2020. godinu.

Preporuka:

- *donijeti pravilnik o popisu, a godišnji popis provoditi sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i sukladno Odluci Vlade Županije o obavljanju redovitog popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza proračunskih korisnika Županije Posavske.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo je 18. 6. 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu.

Prihvatili smo obrazloženja i dostavljenu dokumentaciju koja se odnosi na Strategiju upravljanja rizicima, Mapu procesa i Pravilnik o uvjetima, sadržaju i načinu provođenja pripravničkog staža i polaganju stručnog ispita u djelatnosti socijalne zaštite, što je inkorporirano u Izvješće.

Nisu prihvaćena obrazloženja i informacije koje se odnose angažiranje vanjskih suradnika u povjerenstva i na pomoćnu evidenciju stalnih sredstava, s obzirom na to da nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu konstatiranih nalaza u Izvješću.

Koordinatorica rada u Sektoru
za financijsku reviziju

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju

Perislav Delić – voditelj tima

Ajla Kurbašić – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2020. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Županije Posavske					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	244.680	247.955	326.263	3.275	101,3
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0
Porezi na dobit poduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i osoba, pravnih osoba iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih osoba iz oblasti igara na sreću i ostalih poduzeća	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu skrb	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od neizravnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)					
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	5.636	65.753	5.636	0
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća 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 tečajnih razlika				0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdanu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	5.636	65.753	5.636	0
Administrativne pristojbe	0	0	0	0	0
Sudske pristojbe	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i pristojbe	0	0	0	0	0
Ostale proračunske naknade i pristojbe	0	0	0	0	0
Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	0	5.636	65.753	5.636	0
Neplanirane uplate – prihodi	0	0	0	0	0
Novčane kazne	0	0	0	0	0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	244.680	242.319	260.510	-2.361	99,0
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	244.680	242.319	260.510	-2.361	99,0
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	0	0	0	0	0
14. Kapitalni transferi od ostalih razina 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
II. RASHODI (od 1 do 7)	5.078.590	5.170.283	4.936.637	91.693	101,8%

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	252.090	250.596	257.996	-1.494	99,4
	Bruto plaće i naknade plaća	217.830	216.390	216.353	-1.440	99,3
	Naknade troškova zaposlenih	34.260	34.206	41.643	-54	99,8
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	23.480	23.236	23.220	-244	99,0
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	58.020	57.925	73.220	-95	99,8
	Cestovni troškovi	690	687	2.675	-3	99,6
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	0
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	16.200	16.192	15.675	-8	100,0
	Nabava materijala i sitnog inventara	250	246	361	-4	98,4
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	0	0	0	0	0
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
	Izdaci za tekuće održavanje	210	206	177	-4	98,1
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	0	0	0	0	0
	Ugovorene i druge posebne usluge	40.670	40.594	54.332	-76	99,8
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.745.000	4.838.526	4.582.201	93.526	101,9
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	1.380.000	1.440.000	1.047.900	60.000	104,3
	Tekući transferi pojedincima	3.365.000	3.398.526	3.534.301	33.526	101,0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Subvencije javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije financijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	0	0	0	0	0
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pod. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi financijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Teuća proračunska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-4.833.910	-4.922.328	-4.610.374	-88.418	101,8
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava				0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	1.500	1.456	1.449	-44	97,1
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabava građevina				0	0
	Nabava opreme	1.500	1.456	1.449	-44	97,1
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	1.500	1.456	1.449	-44	97,1
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	-4.835.410	-4.923.784	-4.611.823	-88.374	101,8
	IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od financijske imovine	0	0	0	0	0



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih poduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća 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 inozemstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inozemstvo	0	0	0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKIM OBVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	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 izdanim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-4.835.410	-4.923.784	-4.611.823	-88.374	101,8%

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2020. godinu odobrilo 17. 2. 2021. godine.

Ministar
Damir Živković

Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Županije Posavske			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Procent (2/3)x100
1	2	3	4
I. AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	730.391	636.041	114,83
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	0	0	0
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	1.210	0	0
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	729.181	636.041	114,64
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	5.190	5.074	102,28
9. Stalna sredstva	74.273	73.631	100,87
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	69.083	68.557	100,76
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	5.190	5.074	102,28
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	735.581	641.115	114,73
II. PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	725.752	631.401	114,94
19. Kratkoročne tekuće obveze	700.366	607.094	115,36
20. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obveze prema zaposlenicima	25.386	24.307	104,43
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	9.829	9.714	101,18
28. Izvori stalnih sredstava	5.189	5.074	102,26
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	4.640	4.640	100
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	735.581	641.115	114,73

Rukovodstvo je Bilancu stanja na 31. 12. 2020. godine odobrilo 17. 2. 2021. godine.

Ministar
Damir Živković