



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA FINANSIJA ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE

2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2351-8/20



Sarajevo, septembar 2021.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	3
II	REZIME DATIH PREPORUKA	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD.....	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI.....	11
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	14
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	15
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	15
7.1.1	Prihodi i primici.....	15
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	15
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	15
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	16
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	18
7.1.2.4	Izdaci za otplatu dugova i izdaci za kamate.....	18
7.2	BILANS STANJA.....	19
7.2.1	Stalna sredstva.....	19
7.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	19
7.2.3	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	20
7.2.4	Izvori sredstava	21
7.2.5	Popis sredstava i obaveza	22
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	22
9.	JAVNE NABAVKE	23
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	23
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	25
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu	26
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine.....	29



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 finansija Županije Zapadnohercegovačke (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020 godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja 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 Izveštaju:

1. U Bilansu stanja nisu ispravno preuzeta salda izvora stalnih sredstava i neraspoređenog viška prihoda i rashoda s konta stanja iz Glavne knjige, zbog čega su izvori sredstava više iskazani za 4.849.070 KM, za koliko su više iskazani i finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama, što nije u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 7.2.4. Izvještaja);
2. Dugoročne obaveze manje su iskazane za 3.769.137 KM, s obzirom na to da na datum bilansa nije izvršeno usklađivanje po osnovu negativnih kursnih razlika po kreditu za Projekat „Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini – Faza II“ (2.104.258 KM), kao i da je dio dugoročnih iskazan na poziciji kratkoročnih obaveza (1.664.879 KM). Navedeno nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Županije Zapadnohercegovačke i Trezor (tačke 7.2.2. i 7.2.3. Izvještaja).

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **U vanbilansnoj evidenciji konsolidovanih finansijskih izvještaja Županije, na osnovu Odluke Vlade Županije o knjigovodstvenom evidentiranju (knjiženju) obaveza Budžeta Županije nastalih po osnovu obračunatih, a neuplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti zaposlenika korisnika budžeta iz 2005. godine, evidentirane su obaveze u iznosu od 8.114.608 KM. Za izmirenje ovih obaveza u ranijim periodima nisu planirana sredstva i one nisu evidentirane na propisanim bilansnim pozicijama (tačka 5. Izvještaja);**
- **Obaveze po osnovu sudskih rješenja o izvršenju po postupcima iz oblasti radnopravnih odnosa protiv Županije iskazane su u vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 3.770.629 KM, za čije izmirenje nisu u ranijim periodima planirana sredstva (tačka 5. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog 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 onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija Županije Zapadnohercegovačke 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. Procedure izrade i izvršavanja Budžeta Županije Zapadnohercegovačke nisu se u potpunosti poštovale, nije uspostavljen budžetski nadzor nad zakonitošću i namjenskim utroškom sredstava kod budžetskih korisnika, niti su se sačinjavali planovi novčanih tokova, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačke 4. i 5. Izvještaja);**
- 2. Dospjele obaveze Županije Zapadnohercegovačke po kreditu III Stand-by aranžmana Međunarodnog monetarnog fonda u iznosu od 2.400.000 KM nisu izmirene u utvrđenom roku, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta Županije Zapadnohercegovačke, s obzirom na to da su otplate kamata i duga prve na listi prioriteta izvršavanja Budžeta (tačke 5. i 7.2.2. Izvještaja);**
- 3. Popisom obaveza nije utvrđeno stvarno stanje, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je previđeno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.5. 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, 21. 9. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola u dijelu usvajanja mape procesa, procjene rizika, sačinjavanja registra rizika i strategije upravljanja rizicima, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	tačka 4.
2.	Donijeti Plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	tačka 4.
3.	Prilikom izrade budžeta planirati pokriće deficita iz prethodnih godina, poštovati prioritete izvršavanja budžeta Županije i sačinjavati planove novčanih tokova u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	tačka 5.
4.	Registar budžetskih korisnika za tekuću godinu objavljivati u službenim glasilima, u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta.	tačka 5.
5.	Uspostaviti funkciju budžetskog nadzora u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.	tačka 5.
6.	Jedinicu za internu reviziju uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.	tačka 5.
7.	Vršiti provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti u skladu s Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	tačka 5.
8.	Koordinirati aktivnosti uspostavljanja, procjene i razvoja FUK-a na nivou korisnika javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	tačka 5.
9.	Poduzeti aktivnosti u vezi s planiranjem sredstava za izmirenje obaveza i evidentiranjem na propisanim pozicijama obaveza po osnovu doprinosa na i iz plaće iz ranijih perioda i sudskih rješenja o izvršenju, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.	tačka 5.
10.	Budžetski zahtjev sačinjavati na osnovu realne procjene potreba i u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje obrazloženja finansijskog plana.	tačka 6.
11.	Poduzeti aktivnosti prema Vladi Županije u vezi s usklađivanjem akta o radnom vremenu, shodno odredbama Zakona o radu u FBiH.	tačka 7.1.2.1
12.	Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu s važećim propisima.	tačka 7.1.2.1
13.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti i naknade isplaćivati u skladu s važećim propisima.	tačka 7.1.2.2
14.	Dugoročne obaveze po osnovu kredita za koje su zaključeni reprogrami o izmirenju obaveza evidentirati na propisanim pozicijama, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 7.2.2

15.	Na datum bilansa vršiti usklađivanje dugoročnih obaveza s Federalnim ministarstvom finansija, te knjigovodstveno evidentirati kursne razlike po dugoročnim kreditima, shodno Računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Županije i Trezor.	tačka 7.2.3.
16.	Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda s konta stanja iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	tačka 7.2.4
17.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 7.2.5
18.	Nabavku finansijskih/bankarskih usluga i usluge funkcionalne i tehničke podrške informacionog sistema trezorskog poslovanja vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	tačka 9.



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 Županije Zapadnohercegovačke za 2020. godinu;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta Županije Zapadnohercegovačke za 2020. godinu;
 - Zakon o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o državnim službenicima u tijelima državne službe u Županiji Zapadnohercegovačkoj;
 - Zakon o namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Zapadnohercegovačkoj;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo finansija Županije Zapadnohercegovačke osnovano je Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave.¹ U skladu sa Zakonom, obavlja upravne i druge stručne poslove koji se odnose na: porezni sistem i poreznu politiku Županije Zapadnohercegovačke (u daljem tekstu: Županija), sistem doprinosa, taksi i drugih dažbina i igara na sreću, sistem finansiranja javnih potreba, budžet Županije, monetarno-kreditni i bankarski sistem, vrijednosne papire, sistem osiguranja imovine i osoba, finansijsko poslovanje i računovodstveni sistem pravnih i fizičkih lica, dugove i potraživanja Županije, sredstva solidarnosti, obračunski sistem, sistem plaćanja i platni promet, investicije koje se investiraju iz sredstva Županije, nadzor u ovim područjima, kao i druge poslove za koje je nadležno. Nadležnosti Ministarstva definisane su i drugim federalnim i kantonalnim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada Županije Zapadnohercegovačke (u daljem tekstu: Vlada) dala saglasnost 16. 12. 2013. godine.

Za vršenje poslova i zadataka iz djelokruga rada i nadležnosti Ministarstva obrazovane su sljedeće osnovne organizacione jedinice: Kabinet ministra, Sektor za fiskalni sistem, budžet, pravne, zajedničke i opće poslove i Sektor za trezor. Kao samostalni izvršilac, bez organizacione jedinice, sistematizovano je radno mjesto stručnog savjetnika za poslove interne revizije budžetskih korisnika – interni revizor. Pravilnikom je sistematizovano 56 radnih mjesta, a na 31. 12. 2020. godine bilo je 39 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Toni Kraljević, imenovan 17. 12. 2018. godine.

Sjedište Ministarstva je u Ljubuškom, u Ulici IV brigade HVO Stjepan Radić broj 9.

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.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci 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 decembra 2020. godine do septembra 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.

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 Županije Zapadnohercegovačke.

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

¹ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 17/09 i 17/11



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, Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela².

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.

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 Ministarstva iz 2013. godine³ 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. Međutim, ovim Pravilnikom, koji je bio u primjeni u revidiranoj godini, nije bila predviđena uspostava zajedničke jedinice za internu reviziju i budžetskog inspektorata, iako je u nadležnosti Ministarstva obavljanje ovih poslova u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. Neka od ključnih radnih mjesta su nepopunjena, kao što su sekretar Ministarstva, pomoćnik ministra za fiskalni sistem, budžet, pravne, zajedničke i opće poslove, šef Odsjeka za izvršavanje budžeta i izvještavanje i šef Odsjeka za centralizovani obračun plaća, što može imati uticaja na izvršenje radnih zadataka i obavljanje poslova iz nadležnosti.

U ranijem periodu (2007, s izmjenama u 2009. i 2014. godini) donesen je Zakon o budžetima Županije koji nije bio usaglašen s odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Krajem 2020. godine donesen je novi Zakon o budžetima Županije⁴ (s primjenom od 2021. godine), kojim je izvršeno usklađivanje s federalnim propisom. Shodno tome, uz saglasnost Vlade, 31. 12. 2020. godine donijelo je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.⁵ Pravilnikom su, pored Kabineta ministra, Sektora za fiskalni sistem, budžet, pravne, zajedničke i opće poslove i Sektora za trezor, uspostavljene kao osnovne organizacione jedinice: Jedinica za internu reviziju (u kojoj su sistematizirana četiri radna mjesta - pomoćnik ministra za internu reviziju i tri interna revizora) i Budžetski inspektorat (u kojem su sistematizovana četiri radna mjesta - glavni budžetski inspektor, dva budžetska inspektora i stručni savjetnik za pravne poslove), čime je izvršeno usklađivanje u ovom dijelu s važećim propisima. Do okončanja revizije nisu poduzete aktivnosti na popunjavanju radnih mjesta u ovim organizacionim jedinicama.

² 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.

³ Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva od 15. 7. 2013. godine, na koji je Vlada dala saglasnost 16. 12. 2013. godine

⁴ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 30/20

⁵ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 1/21



Odlukom ministra od 24. 7. 2017. godine imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu. Međutim, nismo se uvjerali da su poduzete potrebne aktivnosti na uspostavi i implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole (u daljem tekstu: sistem FUK-a) u Ministarstvu. Nije donesen 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.

Donesen je određeni broj internih akata kojima su uređena određena područja rada, kao i određeni provedbeni akti iz nadležnosti (pravilnik o plaćama i naknadama, pravilnik o korištenju službenih vozila, pravilnik o procedurama za povrat, preknjižavanje pogrešno ili više uplaćenih javnih prihoda, računovodstvene politike, uputstvo o blagajničkom poslovanju, pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava), dok se za određene poslovne procese (naknade za rad u komisijama, disciplinska odgovornost, kancelarijsko poslovanje, pravilnik o direktnom sporazumu), primjenjuju akti koji su doneseni na nivou Županije za sve budžetske korisnike. Dio akata nije ažuriran s važećim propisima (Uputstvo za isplatu s JRT je iz 2001. godine), a nije donesen akt kojim bi se definisao način planiranja, evidentiranja, realizacija i kontrola pri isplati sredstava po sudskim odlukama i izvršnim sudskim rješenjima i akt o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRT-a.

Sačinjen je izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu za 2020. godinu. Također, Ministarstvo je sačinilo konsolidovani izvještaj o FUK-u za Županiju i dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Revizijom smo utvrdili da 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 provedbeni akti za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva. Dakle, 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.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je u skladu s odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola u dijelu usvajanja mape procesa, procjene rizika, sačinjavanja registra rizika i strategije upravljanja rizicima, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Vlada Županije je u oktobru 2017. godine donijela Strategiju za borbu protiv korupcije za period 2017-2019. godine, a u januaru 2018. godine i Akcioni plan za provedbu Strategije. Rješenjem Vlade⁶ imenovana je Komisija za sprečavanje korupcije u Županiji, koja je zadužena za realizaciju i provođenje Akcionog plana, kao i koordinaciju aktivnosti svih institucija i javnih službi Županije u sprečavanju korupcije. Vlada je 10. 6. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju Akcionog plana za prevenciju korupcije u vrijeme trajanja pandemije COVID-19.

Komisija je sačinila izvještaj o realizaciji Akcionog plana za provedbu Strategije za 2020. godinu. U Izvještaju je navedeno da je većina aktivnosti, uključujući izradu Strategije za sprečavanje korupcije u Županiji za naredni period, prolongirana za 2021. godinu zbog pandemije, kao i neusvajanja državne Strategije za borbu protiv korupcije.

Ministarstvo nije donijelo Plan integriteta koji predstavlja interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, a kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada u instituciji.

⁶ Rješenjem Vlade Županije od 16. 4. 2019. godine na period od dvije godine



Imenovana je kontakt-osoba ispred Ministarstva za koordinaciju s Komisijom za sprečavanje korupcije u Županiji, ali nije nam prezentirano da je u toku 2020. godine bilo značajnijih aktivnosti u vezi s prevencijom korupcije.

Preporuka:

- **donijeti Plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Poslovi iz nadležnosti Ministarstva propisani su Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju Budžeta Županije Zapadnohercegovačke za 2020. godinu (u daljem tekstu: Zakon o izvršavanju Budžeta Županije), kao i drugim propisima.

Utvdili smo da u pojedinim slučajevima Ministarstvo nije obavljalo poslove iz nadležnosti, odnosno nije dosljedno postupilo u skladu s propisima:

- Ministarstvo je glavni nosilac aktivnosti u postupku pripreme Budžeta Županije, a njegove obaveze u ovoj proceduri propisane su odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo nije sačinilo i dostavilo Vladi prijedlog Smjernica ekonomske i fiskalne politike za period 2020-2022. godine, koje je trebalo sačiniti do 15. 5. 2019. godine; **Budžetom Županije nije planirano pokriće ostvarenog deficita iz prethodnih godina**, što nije u skladu s članom 43. Zakona o budžetima u FBiH kojim je predviđena obaveza planiranja sredstava u budžetu za pokriće ostvarenog deficita u narednih pet fiskalnih godina;
- nije imenovan odbor za likvidnost budžeta, iako je to obaveza Ministarstva u skladu s članom 63. Zakona o budžetima u FBiH. **Nisu se sačinjavali planovi novčanih tokova** kojim se predviđa priliv i odliv sredstava na Jedinstveni račun Trezora Županije, koji su osnov za izvršavanje budžeta i na osnovu kojih se vrši alokacija sredstava budžetskim korisnicima, za izmirenje obaveza, čime nije postupljeno u skladu sa članom 6. Zakona o izvršavanju Budžeta;
- u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Ministarstvo je nadležno za upravljanje dugom Županije. Zakonom o izvršavanju Budžeta Županije definisano je da je ministar finansija odgovoran u ime Vlade za računovodstvo i unutarnji nadzor transakcija zaduživanja i izmirenja duga. Članom 13. istog Zakona, plaćanje obaveza po kreditima utvrđeno je kao prvo na listi prioriteta izvršavanja Budžeta Županije. Međutim, dospjele obaveze po kreditu nisu se izmirivale, te one na 31. 12. 2020. godine iznose 2.400.000 KM (tačka 7.2.2. Izvještaja). **Zbog navedenog konstatujemo da se izvršavanje Budžeta nije vršilo u skladu s prioritetima utvrđenim Zakonom o budžetima FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta Županije;**
- registar budžetskih korisnika Županije uspostavljen je i objavljen u 2017. godini. Prema podacima iz Registra, ukupno je 49 budžetskih korisnika, za koje su i odobrena sredstva Budžetom Županije. Međutim, nakon ove godine Registar nije objavljen u Narodnim novinama Županije, iako je članom 5. stav 2) Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH⁷ definisano da podatke iz Registra Ministarstvo finansija objavljuje u službenim glasilima svake godine do kraja maja tekuće za sljedeću budžetsku godinu;
- nije uspostavljena funkcija budžetskog nadzora, iako je ovo obaveza Ministarstva utvrđena članom 81. Zakona o budžetima u FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva iz 2013. godine, koji se primjenjivao u revidiranoj godini, nije sistematizovano radno mjesto budžetskog inspektora. Napominjemo da je novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, koji je u primjeni od 2021. godine, sistematizovana organizaciona jedinica budžetski inspektorat, čime su stvoreni preduslovi za uspostavu budžetskog nadzora u nerednom periodu.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 30 /14



Neuspostavljanje budžetskog nadzora ima za posljedicu izostanak vršenja inspeksijskog nadzora nad zakonitošću, pravovremenošću i nad namjenskim korištenjem budžetskih sredstava, kojim se nalažu mjere za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Uredbe o budžetskom nadzoru u FBiH;

- Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁹ 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, kao i gradove i općine u Županiji koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju. Ministarstvo je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2013. godine sistematizovalo radno mjesto stručnog savjetnika za poslove interne revizije budžetskih korisnika – interni revizor, kao samostalnog izvršioca, koje nije popunjeno. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji se primjenjuje od 2021. godine, u skladu s propisima utvrđena je Jedinica za internu reviziju u kojoj su sistematizovana četiri radna mjesta, koja nisu popunjena. **Shodno navedenom iako je Ministarstvo poduzelo aktivnosti na formiranju Jedinice za internu reviziju u Županiji, još uvijek nije uspostavljena prema propisima;**
- u skladu s članom 44. Zakona o budžetima u FBiH, Ministarstvo vrši prijem i provjeru sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti, koje su rukovodioci korisnika Budžeta Županije, vanbudžetski fondovi i općine s područja Županije dužni sačinjavati. Način popunjavanja i rokovi sastavljanja i predaje propisani su Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.¹⁰ Propisana je i obaveza Ministarstva da vrši formalnu i suštinsku provjeru sadržaja dostavljenih izjava. Prijem i formalna provjera izjava vrši se u Odsjeku za budžet. Prema prezentiranim podacima, od ukupno 57 obveznika 54 su dostavila izjave o fiskalnoj odgovornosti (tri jedinice lokalne samouprave nisu dostavile izvještaje), a obavljena je provjera izjava i dokumentacije kod šest korisnika (Skupština, Vlada, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i zaštite okoliša i dvije škole), ali nije sačinjen zapisnik o izvršenoj kontroli. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva ovi poslovi nisu predviđeni, odnosno nisu dodijeljeni određenoj organizacijskoj jedinici/radnom mjestu, niti je donesen akt kojim bi se detaljnije uredio prijem i pregled izjava. Shodno tome, Ministarstvo finansija nije u potpunosti obavljalo poslove provjere sadržaja izjave o fiskalnoj odgovornosti, u skladu s Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti;
- u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH korisnici javnih sredstava prvog nivoa i vanbudžetski fondovi na kantonalnom nivou dužni su izraditi godišnje izvještaje o funkcionisanju sistema FUK-a i dostaviti ih kantonalnom ministarstvu finansija. Prema prezentiranim podacima, izvještaje su dostavila 32 korisnika Budžeta Županije od ukupno 49 obveznika, a vanbudžetski fondovi nisu dostavili svoje izvještaje. Ministarstvo je sačinilo konsolidovani izvještaj i dostavilo ga 25. 3. 2021. godine Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija. Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo finansija nije uputilo instrukciju ili drugi akt budžetskim korisnicima za uspostavu i razvoj FUK-a na nivou Županije, a prema Zakonu i članovima 7. i 8. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH nadležno je da koordinira aktivnosti uspostavljanja, procjene i razvoja FUK-a na nivou korisnika javnih sredstava.

Ministarstvo je, u skladu s članovima 96. i 97. Zakona o budžetima u FBiH, sačinilo Izvještaj o izvršenju Budžeta Županije za 2020. godine, koji je Vlada prihvatila Zaključkom od 15. 6. 2021. godine i uputila Skupštini u dalju proceduru.

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

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



Ministarstvo nije postupilo u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH u dijelu planiranja pokriva ostvarenog deficita iz prethodnih godina, sačinjavanja planova novčanih tokova i poštovanja prioriteta izvršavanja Budžeta. Također, nije uspostavljen budžetski nadzor u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, kao ni zajednička jedinica za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Preporuke:

- *prilikom izrade budžeta planirati pokriće deficita iz prethodnih godina, poštovati prioritete izvršavanja budžeta Županije i sačinjavati planove novčanih tokova u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *registar budžetskih korisnika za tekuću godinu objavljivati u službenim glasilima, u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta;*
- *uspostaviti funkciju budžetskog nadzora u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva;*
- *Jedinicu za internu reviziju uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.*
- *vršiti provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti u skladu s Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti;*
- *koordinirati aktivnosti uspostavljanja, procjene i razvoja FUK-a na nivou korisnika javnih sredstava. u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.*

Vođenje vanbilansne evidencije Županije

Zakonom o trezoru u FBiH uređeno je uspostavljanje, nadležnosti i upravljanje trezora. Trezorski način poslovanja s javnim sredstvima podrazumijeva uspostavljanje jedne Glavne knjige trezora, kao i postojanje i funkcioniranje Jedinstvenog računa Trezora. Ministarstvo finansija nadležno je za uspostavu i vođenje sistema Glavne knjige trezora, putem koje se osigurava evidencija svih transakcija i poslovnih aktivnosti, u skladu s propisanim kontnim planom i na nivou propisanih klasifikacija. Također, Ministarstvo finansija uspostavlja i vodi evidenciju o izdatim garancijama.

U konsolidiranom bruto bilansu Županije vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 29.587.557 KM, od čega se 14.273.421 KM odnosi na potencijalne obaveze po izdatim garancijama za kredite; 8.114.608 KM na obaveze za doprinose na plaće i iz plaća za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti; 3.770.629 KM obaveze po izvršnim sudskim rješenjima; 2.508.895 KM na upravne takse i 920.003 KM odnosi se na sudske takse.

Izdate garancije odnose se na kredite Općine Posušje u iznosu od 4.887.400 KM za projekat izgradnje vodoopskrbnog sistema „Akumulacija Tribistovo“ Posušje, Općine Grude u iznosu od 4.498.409 KM za projekat vodoopskrbnog sistema, JP „Komrad“ d.o.o. Posušje za projekat vodoopskrbnog sistema u Općini Posušje u iznosu od 4.791.187 KM i garanciju za Službu za zapošljavanje Županije za isplatu novčane naknade borcima u iznosu od 96.425 KM.

Obaveze za obračunate, a neplaćene obaveze doprinosa za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti zaposlenika budžetskih korisnika iz prethodnog perioda evidentirane su u vanbilansnoj evidenciji Županije na osnovu Odluke Vlade o knjigovodstvenom evidentiranju (knjiženju) obaveza Budžeta Županije nastalih po osnovu obračunatih, a neuplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti zaposlenika korisnika budžeta od 13. 1. 2005. godine.¹¹ Odlukom je utvrđeno da obaveze Županije sa stanjem na 31. 12. 2004. godine (obaveze za doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu od 6.491.287 KM i obaveze za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 1.623.923 KM) Ministarstvo finansija neće privremeno knjižiti kao obaveze Budžeta Županije. Tačkom II Odluke definisano je da će se obaveze evidentirati i izvršiti nakon osiguranja potrebnih sredstava.

¹¹ Odluka Vlade broj 01-25/05-27 od 13. 1. 2005. godine

S obzirom na navedeno, može se zaključiti da pripadajući doprinosi na i iz plaće u ranijim godinama nisu isplaćeni u skladu sa Zakonom o doprinosima, a obaveze po ovom osnovu nisu evidentirane na odgovarajućim bilansnim pozicijama, shodno Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

U okviru vanbilansne evidencije iznos od 3.770.629 KM odnosi se na obaveze po izvršnim sudskim rješenjima iz ranijih perioda (u koji je uključen dug i kamata) i predstavljaju dospjele obaveze Županije koje nisu knjigovodstveno evidentirane u izvještajnim periodima na koje se odnose. Ove obaveze su nastale nakon okončanih sudskih postupaka, vođenih po osnovu tužbi zaposlenika budžetskih korisnika zbog nepoštivanja kolektivnih ugovora i prava iz radnog odnosa. **S obzirom na to da u ranijem periodu nisu planirana sredstva za ove namjene, obaveze po ovom osnovu nisu evidentirane na odgovarajućim bilansnim pozicijama Budžeta Županije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, prema kojima se rashodi i izdaci priznaju u periodima u kojima su obaveze nastale, nezavisno od plaćanja.**

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti u vezi s planiranjem sredstava za izmirenje obaveza i evidentiranjem na propisanim pozicijama obaveza po osnovu doprinosa na i iz plaće iz ranijih perioda i sudskih rješenja o izvršenju, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH.**

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Skupština Županije je 30. 12. 2019. godine usvojila Budžet Županije za 2020. godinu i donijela Zakon o izvršavanju Budžeta Županije za 2020. godinu.¹²

Budžetom Županije Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 6.793.272 KM. Zaključcima Vlade o preraspodjeli sredstava izvršene su preraspodjele između budžetskih korisnika i na osnovu šest zaključaka (u periodu maj – decembar 2020. godine) izvršeno je umanjeње ovih sredstava za 869.463 KM. Ukupno raspoloživa sredstva Ministarstva nakon izvršenih preraspodjela sredstava iznosila su 5.923.809 KM.

Pregled odobrenih sredstava, preraspodjele i izvršenje u 2020. godini dat je u nastavku:

R. br.	Naziv pozicije	Budžet za 2020. godinu	Preraspodjele u 2020	Ukupno raspoloživa sredstva	Ostvareno u 2020. godini
1	2	3	4	5 (3+4)	6
1.	Bruto plaće i naknade	790.000	-54.000	736.000	694.245
2.	Naknade troškova zaposlenih	170.000	-	170.000	157.425
3.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	83.000	-	83.000	72.896
4.	Izdaci za materijal i usluge	662.370	-	662.370	553.087
5.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	750.000	-300.000 ¹³	450.000	409.339
6.	Izdaci za kamate	592.902	-378.463 ¹⁴	214.439	45.719
7.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	245.000	-137.000 ¹⁵	108.000	78.650
8.	Izdaci za otplatu dugova ¹⁶	3.500.000	-	3.500.000	1.577.642
	Ukupno (od 1 do 8)	6.793.272	-869.463	5.923.809	3.589.002

Utvrđili smo da Ministarstvo uz budžetski zahtjev za 2020. godinu nije sačinilo obrazloženje finansijskog plana, niti je priložena dokumentacija uz plan za pojedine pozicije, što nije u skladu s odredbama člana 20. i 21. Zakona o budžetima u FBiH. Ističemo da je na poziciji izdataka za otplatu

¹² „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 31/19

¹³ Zaključak Vlade od 11. 5. 2020. godine

¹⁴ Zaključkom Vlade od 31. 12. 2020. godine izvršena je preraspodjela s Ministarstva u iznosu od 358.463 KM na Ministarstvo privrede i škole, a Zaključkom Vlade od 22. 12. 2020. godine preraspodijeljeno je 20.000 KM s Ministarstva na Upravu za civilnu zaštitu.

¹⁵ Zaključci Vlade Županije: od 11.5.2020. godine (umanjena pozicija izdataka za rekonstrukciju za 50.000 KM), od 18. 12. 2020. godine (umanjena pozicija izdataka za rekonstrukciju 60.000 KM i nabavka opreme za 20.000 KM) i od 22. 12. 2020. godine (umanjena pozicija izdataka za rekonstrukciju za 7.000 KM);

¹⁶ U obrazac Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta nije unesen planirani iznos na poziciji izdataka za otplatu duga.



duga odobren iznos od 3.500.000 KM, a prema prezentiranoj dokumentaciji, izdaci za dospelje obaveze po kreditima u 2020. godini iznose cca 1.600.000 KM i planirano je kreditno zaduženje u tekućoj godini u iznosu od 1.000.000 KM. Nije nam prezentirano obrazloženje i dokumentacija na osnovu koje bismo potvrdili da je plan ovih izdataka izvršen na bazi realne procjene i relevantne dokumentacije.

Ministarstvo je donijelo Strateški plan za period 2020-2022. godine i Godišnji Program rada za 2020. godinu, koji je Vlada usvojila Zaključkom od 12. 12. 2019. godine. Izvještaj o radu Ministarstva za 2020. godinu sačinjen je 28. 1. 2021. godine, a Vlada ga je usvojila Zaključkom od 25. 2. 2021. godine.

Preporuka:

- ***budžetski zahtjev sačinjavati na osnovu realne procjene potreba i u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje obrazloženja finansijskog plana.***

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Sačinjena je Analiza iskaza uz godišnje računovodstvene izvještaje, u kojoj su data obrazloženja izvršenja budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Ministarstva ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 141.570 KM, a odnose se na uplate naknada troškova postupka procjene tržišne vrijednosti nekretnina. Uredbom o vrsti vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele¹⁷ definisano je da Ministarstvo ostvaruje vlastiti prihod na osnovu uplata naknada troškova postupka koje uplaćuju obveznici poreza na promet nekretnina u postupku procjene tržišne vrijednosti nekretnina i da se sredstva po ovom osnovu koriste za pokriće izdataka nastalih obavljanjem tih poslova.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 3.588.683 KM. Čine ih: izdaci za otplate dugova (1.577.642 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (924.566 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (553.087 KM), drugi tekući rashodi (409.339 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (60.314 KM), izdaci za kamate (45.719 KM) i izdaci za rekonstrukciju (18.016 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 851.670 KM i odnose se na bruto plaće i naknade plaća (694.245 KM), te naknade troškova zaposlenih (157.425 KM).

Obračun plaća i naknada plaća vrši se u skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u Županiji (u daljem tekstu: Zakon),¹⁸ Odlukom o postupku ostvarivanja prava na plaće i druga materijalna prava izabranih dužnosnika i savjetnika u Skupštini Županije¹⁹, Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim tijelima državne službe,²⁰ Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u županijskim tijelima državne

¹⁷ „Narodne Novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 23/19

¹⁸ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 8/07

¹⁹ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 13/07 i 7/17

²⁰ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 22/17



službe,²¹ Odlukom o utvrđivanju osnovice za izračun bruto plaće izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti, državnih službenika i namještenika u tijelima državne službe, zaposlenika u školama koji su korisnici budžeta Županije i ostalih zaposlenika korisnika budžeta Županije²² i Pravilnikom o plaćama i naknadama iz decembra 2017. godine.

Osnovicu za obračun plaće utvrđuje Vlada odlukom i u 2020. godini za izabrane dužnosnike i savjetnike u institucijama vlasti iznosila je 249,77 KM i za državne službenike i namještenike u tijelima državne službe 489,75 KM.

Plaću zaposlenika čini osnovica pomnožena sa zakonom utvrđenim koeficijentom. U skladu sa Zakonom, predsjedniku i članovima Vlade utvrđeno je pravo na položajni dodatak u visini 30% od njihove plaće.

Najviša plaća u Ministarstvu isplaćena je u iznosu od 2.359 KM, a najniža u iznosu od 638 KM, dok prosječna plaća iznosi 1.046 KM.

Napominjemo da u Županiji nije donesen propis o plaćama i naknadama u skladu s članom 63. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i nije izvršeno usklađivanje koeficijenata i platnih razreda s onim koji su utvrđeni ovim Zakonom, a što je propisano članom 60. Zakona.

Vlada je donijela Odluku o radnom vremenu u kantonalnim tijelima uprave, kantonalnim upravnim organizacijama i drugim službama i tijelima Županije²³ koja se odnosi na sve budžetske korisnike. Odlukom je definisano da je redovno radno vrijeme 40 sati sedmično i traje od 8 do 16 sati, kao i da zaposlenici imaju pravo na dnevni odmor od 30 minuta koji ulazi u redovno radno vrijeme. Ovo nije u skladu s članovima 36. i 44. Zakona o radu FBiH²⁴ kojim je propisano da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, kao i da radnik koji radi duže od šest sati dnevno ima pravo na odmor u toku radnog vremena u trajanju od najmanje 30 minuta koji se ne uračunava u redovno radno vrijeme.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2020. godinu nije izvršeno, iako je to obaveza utvrđena Zakonom o državnim službenicima u tijelima državne službe u Županiji²⁵ i Zakonom o namještenicima u tijelima državne službe u Županiji.²⁶

Preporuke:

- **poduzeti aktivnosti prema Vladi Županije u vezi s usklađivanjem akta o radnom vremenu, shodno odredbama Zakona o radu u FBiH;**
- **ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu s važećim propisima.**

Naknade troškova zaposlenih odnose se na naknadu za topli obrok (79.574 KM), naknadu za prevoz na posao i s posla (51.172 KM), regres za godišnji odmor (17.879 KM), naknade za vjerski praznik (7.800 KM) i pomoć u slučaju bolesti (1.000 KM). Obračun i isplata naknada vrši se u skladu s Odlukom o naknadama iz osnova materijalnih prava zaposlenih kod korisnika budžeta u Županije.²⁷

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

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 553.086 KM. Njihovu strukturu čine: ugovorene i druge posebne usluge (340.041 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (73.190 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (47.028 KM), izdaci za energiju (45.261 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (28.034 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (11.021 KM), izdaci za tekuće održavanje (8.009 KM) i putni troškovi (502 KM).

²¹ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 22/17

²² „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 23/19

²³ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 13/15

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16 i 89/18

²⁵ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 16/08, 7/09, 8/12 i 8/13

²⁶ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 16/08, 14/13 i 6/20

²⁷ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 1/17

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom odnose se na: izdatke za rad komisija (165.680 KM), troškove spora (59.040 KM) i kompjuterske usluge (51.790 KM).

Izdaci za rad komisija najvećim dijelom odnose se na naknade isplaćene komisiji za procjenu tržišne vrijednosti nekretnina koje se formiraju u skladu s odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina²⁸ u iznosu od 143.180 KM i na naknade komisija osnovanih za provođenje javnih nabavki u iznosu od 10.000 KM.

Zakonom o porezu na promet nekretnina definisano je da tržišnu vrijednost nekretnine, koja se uzima kao osnovica poreza na promet nekretnina, procijenjuje komisija koju imenuje direktor kantonalnog poreznog ureda. U skladu sa Zakonom, komisiju čine predsjednik i dva člana koji moraju imati zamjenike. Predsjednik i zamjenik predsjednika Komisije imenuju se na prijedlog načelnika općinske porezne ispostave, jedan član komisije i njegov zamjenik imenuje se na prijedlog općinskog načelnika, dok se drugi član i njegov zamjenik imenuju na prijedlog ministra finansija. Od uplaćenih sredstava obveznika poreza na promet nekretnina u postupku procjene tržišne vrijednosti na ime naknade troškova postupka, 10% iznosa koristi se za pokriće troškova Županije, dok se 90% iznosa koristi za isplatu naknada za rad članovima Komisije za procjenu tržišne vrijednosti nekretnina u prometu.

Naknade članovima komisija za rad radnih tijela koje je osnovala Vlada i rukovodioci županijskih tijela državne službe definisane su Odlukom o načinu ostvarivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela koje je osnovala Vlada i rukovodioci županijskih tijela državne službe.²⁹ Odlukom je definisano da za učešće u radu radnog tijela njegovim članovima i stručnim osobama pripada naknada do 100 KM, a tehničkom licu u iznosu do 30 KM. Uvidom u obračun naknada za rad u komisijama za provođenje javnih nabavki konstatovali smo da se za dio komisija isplaćivala naknada u iznosu od 200 KM i članovima i tehničkom licu, što nije u skladu s Odlukom.

U odabranom uzroku utvrdili smo da se za rad u komisijama angažuju i zaposlenici Ministarstva kojima je izvršena isplata u iznosu od najmanje 15.164 KM. **Obračun naknada zaposlenicima koji su angažovani kao članovi komisija nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. Zakona o porezu na dohodak³⁰ i članovima 8, 11. i 12. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak³¹, zbog čega nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.** Navedenim članovima Zakona i Pravilnika propisano je da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kojem osnovu, a u vezi sa 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 doprinosima³² i članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.³³

Troškovi spora odnose se troškove koji su nastali u postupcima prinudne naplate koju je pokrenula Kantonalna ispostava poreznog ureda Ljubuški za kantonalne institucije koji su porezni obveznici, po osnovu neplaćenih poreznih obaveza.

Izdaci za kompjuterske usluge odnose se na troškove za funkcionalnu i tehničku podršku informacionog sistema trezorskog poslovanja (45.472 KM) i na održavanje aplikativnog software-a za raspodjelu javnih prihoda (6.318 KM). Ugovor za usluge održavanje aplikativnog software-a za raspodjelu javnih prihoda zaključen je sa „Hera“ d.o.o. Mostar 1. 1. 2020. godine, na period od 1 godine. Za funkcionalnu podršku i održavanje informacionog sistema trezorskog aplikativnog rješenja iskazani su izdaci na osnovu ugovora i kvartalnih narudžbenica i faktura od kompanije „Oracle BH“

²⁸ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 17/99

²⁹ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 8/08, 2/09

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13

³¹ „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 i 30/18

³² „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15 i 104/16

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17 i 38/17



d.o.o. Sarajevo, a da prethodno nije proveden postupak javne nabavke. Preporuka za provođenje postupaka javnih nabavki data je u tački 9. Izvještaja.

Preporuka:

- **poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti i naknade isplaćivati u skladu s važećim propisima.**

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Budžetom Ministarstva **drugi tekući rashodi** planirani su u iznosu od 750.000 KM, a na osnovu zaključka Vlade o preraspodjeli sredstava umanjeni su za 300.000 KM, tako su raspoloživa sredstva iznosila 450.000 KM, a realizovana su u iznosu od 409.339 KM.

U okviru ovih izdataka na povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda odnosi se iznos od 213.107 KM, a 196.232 KM se odnosi na isplatu izvršenja sudskih presuda.

Za realizaciju povrata više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda primjenjuje se Pravilnik o procedurama za povrat, preknjižavanje pogrešno/više uplaćenih javnih prihoda s JRT i umanjeње obaveza.³⁴ Ovi izdaci se najvećim dijelom odnose na povrat pravnim licima za više uplaćeni iznos poreza na dobit i fizičkim lica za povrat poreza na dohodak, a realiziraju se na osnovu rješenja ministra o odobravanju povrata koje donosi u skladu s rješenjima Porezne uprave o utvrđivanju prava na povrat.

U okviru izdataka za izvršenje sudskih presuda iznos od 181.020 KM odnosi se na isplate po Ugovoru o obročnoj otplati duga utvrđenog pravosnažnom presudom koji je zaključen 11. 11. 2020. godine između Vlade i „Ceste“ d.d. Mostar. Naime, Ugovor je zaključen za izmirenje obaveza po pravosnažnoj sudskoj presudi Županijskog suda Široki Brijeg u sudskom sporu u kojem je preduzeće „Ceste“ d.d. Mostar tužilo JU Ceste Županije i Županiju (kao osnivača) za neplaćene obaveze za izvršene radove na redovnom i zimskom održavanju regionalnih cesta u periodu 2009 - 2012. godine u ukupnom iznosu od 1.147.944 KM.³⁵ Presudom je utvrđeno da su tuženi dužni solidarno isplatiti tužitelju iznos od 552.709 KM sa zateznim kamatama i troškove spora u iznosu od 20.250 KM, a JU Ceste Županije dužna je isplatiti i iznos od 594.784 KM sa zateznim kamatama.

Shodno tome, obaveza Županije iznosi 276.355 KM (glavnica bez zateznih kamata) i 10.125 KM za troškove spora. Vlada je u cilju izmirenja obaveza u ratama i otpisa zateznih kamata pokrenula postupak sporazumnog izmirenja duga, te je u 2020. godini zaključila Ugovor o obročnoj otplati duga kojim je definisana isplata u 11 rata³⁶ u periodu od oktobra 2020. godine do juna 2022. godine i isplata troškova spora uz prvu ratu. Ugovorom je definisano ukoliko Županija izvrši sve obaveze na način i u rokovima definisanim ugovorom, otpisat će se zatezne kamate, a to će se definisati aneksom ugovora, a ako ne bude izmirivala obaveze ugovor se raskida zadnjim danom u mjesecu u kojem je dospjela rata za plaćanje, te će se pokrenuti izvršni postupak naplate potraživanja. U 2020. godini je izvršena isplata troškova spora (10.125 KM) i prvih pet rata (170.895 KM zaključno rate s aprilom 2021. godine), a za naredni period preostala je obaveza u iznosu od 105.460 KM.

Napominjemo da se za izmirenje obaveza po osnovu pravosnažnih presuda i izvršnih sudskih rješenja čije izvršenje se provodi na teret sredstava Budžeta Županije, sredstva planiraju u okviru budžeta Ministarstva i knjigovodstveno evidentiraju u glavnoj knjizi Ministarstva.

7.1.2.4 Izdaci za otplatu dugova i izdaci za kamate

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 1.577.642 KM, a izdaci za kamate u iznosu od 45.719 KM i odnose se na otplate dospjelih obaveza u tekućoj godini po osnovu tri dugoročna kredita domaćeg zaduživanja. Ugovori o kreditnom zaduženju zaključeni su s komercijalnim bankama iz ranijeg perioda za finansiranje budžetskog deficita i u skladu s ugovorima i otplatnim planovima u cijelosti su otplaćeni u revidiranoj godini.

³⁴ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 19/19 i 26/20

³⁵ U ovom predmetu pokrenuta je revizija postupka kod Vrhovnog suda FBiH koji je presudom od 21. 11. 2019. godine potvrdio prvostepenu presudu nadležnog suda.

³⁶ Ugovorom su definisani iznosi po ratama (od 5.952 KM do 55.948 KM) i datum dospeljeća rata

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima na 31. 12. 2020. godine iskazana su stalna sredstva knjigovodstvene vrijednosti 128.158 KM (nabavne vrijednosti 578.479 KM i ispravke vrijednosti od 450.321 KM). Izvori stalnih sredstava manje su iskazani za 15.817 KM, a razlika se odnosi na pogrešno evidentiranje poslovnih promjena iz ranijeg perioda, za koje je potrebno izvršiti odgovarajuća knjiženja s ciljem usklađivanja stalnih sredstava s njihovim izvorima.

Nabavna vrijednost stalnih sredstava najvećim dijelom odnosi se na namještaj (246.426 KM), motorna vozila (119.524 KM) i kompjutersku opremu (101.171 KM).

U toku godine stalna sredstva su povećana za iznos od 60.194 KM od čega se na nabavku motornog vozila odnosi 36.000 KM i opremu za prenos glasa (telefonska centrala 18.323 KM), a umanjena su za ispravku vrijednosti u iznosu od 32.733 KM.

7.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja na 31. 12. 2020. godine iskazane su u iznosu od 4.538.473 KM, a čine ih: kratkoročne tekuće obaveze (4.425.658 KM), obaveze prema zaposlenicima (75.062 KM) i kratkoročna razgraničenja (38.753 KM).

U okviru kratkoročnih tekućih obaveza iznos od 4.064.879 KM odnosi se na obaveze prema Federalnom ministarstvu finansija po ugovorima o kreditnom zaduženju Županije, koje su zaključili FBiH i Županija. Ove obaveze se odnose na:

- dospjele obaveze na osnovu Ugovora o prenosu kreditnih sredstava po III Stand-By aranžmanu Međunarodnog monetarnog fonda iz 2009. godine i Ugovora o reprogramu obaveza iz 2013. godine u iznosu od 2.400.000 KM. Ugovorom su odobrena sredstva u iznosu od 2.700.000 KM, a reprogramom obaveza definisan je rok povrata sredstava u periodu od 2015. do 2017. godine u devet rata po 300.000 KM. U skladu s ugovorom u ranijem periodu izvršeno je evidentiranje izdataka za otplate duga i preknjižen je dospjeli dug s dugoročnih na kratkoročne obaveze. Međutim, od ukupnog duga, izmirena je samo jedna rata, iako je rok za povrat kredita bio u oktobru 2017. godine. **Navedeno ukazuje na to da se u tekućoj, kao i prethodnim godinama, izvršavanje budžeta Županije nije vršilo u skladu s prioritetima utvrđenim Zakonom o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta Županije.**
- obaveze po Ugovoru o kreditnom zaduženju iz sredstava dodatnog finansiranja po IV Stand-by aranžmanu Međunarodnog monetarnog fonda iz 2014. godine³⁷ u iznosu od 163.000 KM. U skladu s Ugovorom, u 2017. godini izvršeno je preknjižavanje dospjelog duga (prvi anuitet) na kratkoročne obaveze, međutim ove obaveze nisu izmirene. U 2018. godini zaključen je Aneks 1 na ugovor o kreditnom zaduženju kojim je izvršen reprogram ukupno ugovorene obaveze, te je utvrđen rok za povrat ovog kredita u periodu od 2022. godine do 2024. godine u 12 jednakih rata po 108.667 KM (tačka 7.2.3. Izvještaja).

S obzirom na to da je Aneksom 1 na ugovor o kreditnom zaduženju utvrđeno da otplata obaveza po ovom kreditu počinje 2022. godine, **dio obaveze po ovom kreditu u iznosu od 163.000 KM nije iskazan na propisanoj poziciji, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojim je definisano da se obaveze koje dospijevaju u roku dužem od godine evidentiraju na poziciji dugoročnih obaveza.**

- Iznos od 1.501.879 KM (glavnica 1.277.484 KM i kamata 224.396 KM) odnosi se na obaveze po kreditu na osnovu Podugovora o zajmu koji je zaključen 2010. godine za Projekat „Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini – Faza II“ (kredit Export-Import banke Koreje – Vladina agencije za

³⁷ Ukupno ugovoreni iznos je 1.304.000 KM i ugovorom iz 2014. godine definisan je povrat kredita u devet rata po 163.000 KM u periodu od 2017- 2019. godine



EDCF).³⁸ Iskazane obaveze se odnose na period od oktobra 2015. do oktobra 2017. godine, koje su evidentirane u 2016. i 2017. godini (na poziciji otplata duga i kamata i kratkoročnim obavezama) na osnovu faktura Federalnog ministarstva finansija, ali obaveze nisu izmirene. Međutim, u 2018. godini zaključen je Aneks 1 na Podugovor o zajmu za Projekat Modernizacija bolnica u BiH – Faza II kojim je izvršen reprogram obaveza po ovom kreditu (u koji su uključene i gore navedene obaveze). Utvrđen je rok za povrat ovog kredita u periodu od 2022. godine do 2037. godine prema reprogramiranom otplatnim planom (tačka 7.2.3. Izvještaja). **S obzirom na to da je Aneksom 1 na ugovor o kreditnom zaduženju utvrđeno da otplata obaveza po ovom kreditu počinje 2022. godine, dio obaveza koje su evidentirane u ranijem periodu nije iskazan na propisanoj poziciji, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Imajući u vidu navedeno, konstatujemo da se iznos od 2.400.000 KM odnosi na dospjele, a neplaćene obaveze po Ugovoru o kreditu III Stand-By aranžmana Međunarodnog monetarnog fonda (MMF-a), koje su trebale biti izmirene u 2017. godini. Zbog toga u tekućoj, kao i prethodnih godina, izvršavanje budžeta Županije nije vršeno u skladu s prioritetima utvrđenim Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta Županije. Također, u okviru kratkoročnih iskazan je dio obaveza po kreditu IV Stand-by aranžmana Međunarodnog monetarnog fonda i Projekat „Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini – Faza II“ u ukupnom iznosu od 1.664.879 KM, za koje je na osnovu zaključenih ugovora o reprogramu definisan rok povrata obaveza počev od 2022. godine, zbog čega nisu iskazane na propisanoj poziciji u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojim je definisano da se obaveze koje dospijevaju u roku dužem od godine evidentiraju na poziciji dugoročnih obaveza.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća za decembar 2020. godine u iznosu od 28.198 KM, doprinose iz i na plaću od 19.810 KM i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 27.054 KM.

Preporuka:

- ***dugoročne obaveze po osnovu kredita za koje su zaključeni reprogrami o izmirenju obaveza evidentirati na propisanim pozicijama, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

7.2.3 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze na 31. 12. 2020. godine iskazane su u iznosu od 5.881.880 KM, a odnose se na obaveze po kreditu IV Stand by aranžmana Međunarodnog monetarnog fonda (1.141.000 KM) i po kreditu za Projekat „Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini – Faza II“ (kredit Export-Import banke Koreje – Vladina agencije za EDCF, u daljem tekstu: kredit Vlade Republike Koreje) (4.740.853 KM). Iskazane dugoročne obaveze po osnovu kredita odnose na obaveze Županije, a Ministarstvo je, u skladu s propisima, nadležno za upravljanje dugom Županije.

U skladu s propisima, Ministarstvo uspostavlja i vodi evidenciju o unutrašnjem i vanjskom dugu i izdatim garancijama, a ministar finansija je odgovoran u ime Vlade za računovodstvo i unutrašnji nadzor transakcija zaduživanja i izmirenja duga.

U odnosu na prethodnu godinu dugoročne obaveze veće su za 3.162.280 KM. U tekućoj godini nije bilo novog zaduživanja, a otplaćene su obaveze po tri kredita po ugovorima o dugoročnim kreditima (ukupno 1.576.573 KM). Povećanje obaveza se odnosi na evidentiranje obaveza Županije po podugovoru o kreditu Vlade Republike Koreje koji je zaključen 2010. godine, koji je iz vanbilansne evidencije evidentiran na bilansne pozicije (4.740.853 KM).

³⁸ U 2010. godini zaključen je Sporazum o zajmu između BiH kao zajmoprimca i FBiH i RS kao supsidijarnih zajmoprimaca i Eksport-Import banke Koreje (Vladina agencija za EDCF) za finansiranje Faze II Projekta Modernizacije bolnica u BiH. Dalje, je 2010. godine zaključen Podugovor o zajmu između FBiH i Županije i 2018. godine Aneks 1 na Podugovor koji je izvršen reprogram obaveza. Ukupno ugovorena obaveza po ovom kreditu je 4.110.000 USD (ekvivalent 5.753.503.749 KRW – korejski won), a reprogramom ugovora obaveze iznose 5.415.062.352 KRW (glavnica)



Izveštaj o dugu i garancijama Županije za 2020. godine dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija 1. 2. 2021. godine, ali u njemu nisu navedene sve obaveze jer je za kredit Vlade Republike Koreje iskazan samo dio obaveza koji je evidentiran na kratkoročnim obavezama a ne ukupan dug po ovom osnovu. **Nije nam prezentirana dokumentacija da je izvršeno usaglašavanje stanja duga s Federalnim ministarstvom finansija.**

Kao što smo naveli u tački 7.2.2. Izveštaja, dio obaveza po dugoročnim kreditima evidentiran je na kratkoročnim obavezama u trenutku dospijea, ali one nisu plaćene. Međutim, ove obaveze su uključene u ugovore o reprogramu obaveza koji su zaključeni u toku 2018. godine s Federalnim ministarstvom finansija, te su utvrđeni novi rokovi za otplatu kredita koji dospijevaju u narednom periodu. Tako je za obaveze po IV Stand by aranžmanu Međunarodnog monetarnog fonda (ukupan dug 1.304.000 KM) definisan novi period otplate u periodu od 1. 1. 2022. godine do 1. 10. 2024. godine u 12 rata u iznosu 108.667 KM.³⁹ Za obaveze po kreditu Vlade Republike Koreje ugovoren je novi otplatni plan u periodu od 20. 4. 2022. do 20. 10. 2037. godine (dug 5.415.062.352 KRW glavnica, a definisana je otplata i to rata glavnice u iznosu od 169.220.698,50 KRW i kamate u iznosu od 40.724.236 do 1.265.678 KRW).⁴⁰

Napominjemo da u revidiranoj, kao ni prethodnih godina, nije vršeno usklađivanje obaveza po osnovu kursnih razlika, prema važećoj kursnoj listi za obaveze po kreditu Vlade Republike Koreje koji je ugovoren u korejskim wonima (KRW), što nije u skladu s Računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Županije i Trezor. Prema kursnoj listi Centralne banke, na 31. 12. 2020. godine⁴¹ stanje duga po ovom kreditu (5.415.062.352 KRW) iznosi 8.122.594 KM i zbog neusklađivanja obaveza po negativnim kursnim razlikama dugoročne obaveze po ovom osnovu na dan bilansa iskazane su u manjem iznosu za 2.104.258 KM.

Preporuka:

- **na datum bilansa vršiti usklađivanje dugoročnih obaveza s Federalnim ministarstvom finansija, te knjigovodstveno evidentirati kursne razlike po dugoročnim kreditima, shodno Računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Županije i Trezor.**

7.2.4 Izvori sredstava

U Glavnoj knjizi Ministarstva izvori stalnih sredstava (zbir izvora stalnih sredstava i izvora od primitaka od ostalih izvora) iskazani su u dugovnom saldu u iznosu od 4.853.906 KM.

Naime, na poziciji izvori stalnih sredstava iskazan je iznos od 112.340 KM, a na izvorima ostalih sredstava iskazan je iznos od 4.966.246 KM u dugovnom saldu, s obzirom na to da je Ministarstvo nadležno za upravljanje dugom Županije i evidentiranje dugoročnog zaduženja vrši se na teret izvora stalnih sredstava. Na poziciji neraspoređenog viška prihoda i rashoda iskazan je iznos od 4.836 KM (u potražnom saldu).

Uvidom u obrazac Bilans stanja utvrdili smo da izvori stalnih sredstava nisu preuzeti sa salda stanja iz Glavne knjige jer su iskazani u iznosu od 4.853.906 KM a ne u iznosu od -4.853.906 KM (odnosno s negativnim predznakom), zbog čega su više iskazani za 9.707.812 KM. Također, u Bilansu stanja na poziciji neraspoređenog viška rashoda nad prihodima iskazan je iznos od 4.853.906 KM, iako je u

³⁹ Ukupna obaveza po ovom kreditu iznosi 1.304.000 KM (od toga je iznos od 163.000 KM evidentiran na kratkoročnim obavezama, a 1.141.000 KM na dugoročnim obavezama). Ugovorom o kreditnom zaduženju iz 2014. godine definisani rok za povrat je bio 2017- 2019. godine i po tom osnovu je iznos od 163.000 KM evidentiran na kratkoročnim obavezama, ali je ugovorom o reprogramu u koji su uključene i ove obaveze iz 2018. godine utvrđen novi rok za povrat ukupnog zaduženja u periodu 2022-2024. godine.

⁴⁰ U knjigovodstvenim evidencijama Ministarstva ukupno iskazane obaveze po ovom kreditu na 31. 12. 2020. godine iznose 6.242.731 KM, od toga glavnica 6.018.336 KM (1.277.483 KM na kratkoročnim obavezama i 4.740.853 KM na dugoročnim obavezama) i 244.395 KM kamate. Naime, u 2010. godini zaključen je podugovor o zajmu kojim je odobren ukupan iznos od 4.110.000 USD (ekvivalent 5.753.503.749 KRW- korejski won) koji je u 2014. godini evidentiran na vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 6.610.577 KM. Dio obaveza (iz perioda 2014. i 2015. godine) u iznosu od 592.241 KM je izmiren, dok je dio obaveza za period 2015 - 2017. godine evidentiran na kratkoročnim obavezama (1.501.879 KM glavnica i kamata), koje nisu izmirene i koje su uključene u reprogram obaveza koji je zaključen u 2018. godine kojim je definisan novi rok za otplatu 2022- 2037. godine.

⁴¹ Prema kursu na 31. 12. 2020. godine, 1 KRW je 0,0015 KM.



Glavnoj knjizi iskazano 4.836 KM, što je više za 4.849.070 KM. Ovo za posljedicu ima da su u Bilansu stanja ukupno izvori sredstava (razlika između izvora sredstva i neraspoređenog viška prihoda i rashoda) i finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama iskazani u iznosu većem za 4.849.070 KM.

Zbog navedenog, konstatujemo da Bilans stanja nije popunjen preuzimanjem salda sa konta stanja iz Glavne knjige, što nije u skladu s članom 23. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, zbog čega su izvori stalnih sredstava više iskazani za 4.849.070 KM, za koliko su više iskazani i finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama.

Preporuka:

- *Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda s konta stanja iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

7.2.5 Popis sredstava i obaveza

Na osnovu Odluke Vlade o redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Županije na 31. 12. 2020. godine ministar je imenovao⁴² Komisiju za popis novčanih sredstava, donacijskih sredstava, plamenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obaveza, razgraničenja i kapitala. Komisije su sačinile izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, prava i razgraničenja i sitnog inventara; izvještaj o popisu novca na transakcijskim računima; izvještaj o popisu gotovog novca u blagajni; izvještaj o popisu neizmirenih obaveza i potraživanja i izvještaj o popisu kantonalnih такси.

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu obaveza, utvrdili smo da komisija nije konstatovala da je dio obaveza po kreditu u cijelosti dospio, da je za dio obaveza iskazanih na kratkoročnim obavezama prolongiran rok dospijea za naredni period, niti su konstatovane kursne razlike za dugoročni kredit na datum bilansa. Ministarstvo prije sastavljanja finansijskih izvještaja nije utvrdilo stvarno stanje dugoročnih obaveza, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Također, uvidom u pregled neizmirenih obaveza utvrdili smo da se dio obaveza u iznosu od 46.103 KM odnosi na raniji period, a da komisija nije dala obrazloženje na koje obaveze se odnose niti je utvrdila osnov za iskazivanje i realnost ovih obaveza.

Ne možemo potvrditi da je popis obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem izvršeno u potpunosti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji Ministarstva iskazan je iznos od 3.428.898 KM, a odnosi se na iskazanu vrijednost upravnih такси (2.508.895 KM) i sudskih такси (920.003 KM). Prihod od distribucije sudskih i upravnih такси je javni prihod Budžeta Županije. Ministarstvo, u skladu sa Zakonom o sudskim taksama, Zakonom u upravnim taksama i njihovim provedenim aktima, daje ovlaštenja kantonalnim organima uprave, jedinicama lokalne samouprave, sudovima, bankama, pošti i drugim pravnim licima koja obavljaju samostalnu djelatnost za maloprodaju kantonalnih такси, a s korisnicima se zaključuju ugovori kojima se regulišu međusobna prava i obaveze.

⁴² Rješenje o imenovanju komisije od 31. 12. 2020. godine



9. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2020. godinu donesen je 17. 1. 2020. godine (izmjene i dopune od 10. 8. 2020. godine), kojim su planirane nabavke roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti od 380.273 KM,⁴³ i to putem 15 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda planirane vrijednosti od 364.829 KM i pet direktnih sporazuma u iznosu od 15.444 KM.

Prema prezentiranim podacima, u 2020. godini provedeno je 18 postupaka javnih nabavki, nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 215.749 KM, i to: osam konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (187.559 KM) i 10 direktnih sporazuma (28.190 KM).

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabavke u ukupnoj vrijednosti od 202.957 KM, i to za osam provedenih konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu od 187.559 KM (od čega su najznačajnije radovi adaptacije nadstrešnice na zgradi Ministarstva finansija i Ministarstva unutrašnjih poslova Županije: 54.980 KM; službeno vozilo: 36.000 KM; dizelsko gorivo: 20.850 KM i telefonska centrala i pripadajuća mrežna oprema: 18.323 KM) i za četiri direktna sporazuma u iznosu od 15.398 KM. U odabranom uzorku nismo konstatovali nepravilnosti prilikom provođenja postupaka nabavki.

Ministarstvo nije provelo proceduru javne nabavke za usluge funkcionalne i tehničke podrške informacionog sistema trezorskog poslovanja (45.472 KM).

U skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o trezoru u FBiH Ministarstvo vrši plaćanje obaveza svih budžetskih korisnika Budžeta Županije. Izdaci bankarskih usluga u revidiranoj godini iskazani su u iznosu od 71.662 KM. Za obavljanje **usluga platnog prometa** Županija ima otvoren depozitni i transakcijski račun kod UniCredit Banke d.d. na osnovu ugovora iz ranijeg perioda. Ovim nije postupljeno u skladu s članom 18. Zakona o trezoru FBiH, kojim je propisano da se odabir banke za otvaranje računa za investiranje, transakcijskih računa i dobivanje ostalih usluga poslovnih banaka potrebnih za poslovanje trezora i JRT-a vrši u skladu s propisima kojima se uređuju javne nabavke. Ističemo da su ove usluge utvrđene Aneksom II dio A Zakona o javnim nabavkama.

S obzirom na navedeno, konstatujemo da nije proveden postupak javne nabave za pružanje finansijskih/bankarskih usluga i za usluge funkcionalne i tehničke podrške informacionog sistema trezorskog poslovanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i Zakona o trezoru u FBiH.

Preporuka:

- *nabavku finansijskih/bankarskih usluga i usluge funkcionalne i tehničke podrške informacionog sistema trezorskog poslovanja vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 20. 9. 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

U komentaru su navedena obrazloženja koja se odnose na: provjeru sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti, sačinjavanje obrazloženja finansijskog plana, sačinjavanje smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period, planiranje pokrivača deficita iz prethodnih godina, objavljivanje Registra budžetskih korisnika i sačinjavanje izvještaja o dugu i garancijama prema Federalnom ministarstvu finansija.

Prihvaćen je dio obrazloženja i dostavljena dokumentacija, koji se odnosi na provjeru sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti, te je u našem Izvještaju navedeno kod kojih korisnika je izvršena kontrola izjava.

⁴³ Svi iznosi su navedeni s PDV-om.



Nije prihvaćen komentar koji se odnosi na sačinjavanje obrazloženja finansijskog plana i s tim u vezi ističemo da su odredbama članova 20. i 21. Zakona o budžetima u FBiH propisani elementi finansijskog plana i obaveza sačinjavanja njegovog obrazloženja.

Ministarstvo je dalo obrazloženja i dostavilo dokumentaciju kojom potvrđuje da je u 2021. godini poduzelo aktivnosti na otklanjanju propusta konstatovanih u Nacrtu izvještaja, koji se odnose na: donošenje smjernica ekonomske i fiskalne politike za period 2021-2023. godine, planiranje pokriva deficita iz prethodnih godina, objavljivanje Registra budžetskih korisnika i izvještavanje o dugu i garancijama prema Federalnom ministarstvu finansija.

**Koordinatorica rada u
Sektoru 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 finansija Županije Zapadnohercegovačke					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procentat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)	0	141.570	190.959	141.570	0
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
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
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	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 indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	141.570	190.959	141.570	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
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
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	141.570	190.959	141.570	0
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)	0	141.570	190.959	141.570	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)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0
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

	II RASHODI (od 1 do 7)	3.048.272	1.932.711	2.865.143	-1.115.561	63,40
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih		960.000	851.670	804.755	-108.330	88,72
Bruto plaće i naknade plaća		790.000	694.245	654.179	-95.755	87,88
Naknade troškova zaposlenih		170.000	157.425	150.577	-12.574	92,60
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		83.000	72.896	68.689	-10.104	87,83
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge		662.370	553.087	624.189	-109.283	83,50
Putni troškovi		15.270	502	4.190	-14.767	3,29
Izdaci za energiju		39.702	45.261	26.607	5.559	114
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge		56.792	28.034	24.246	-28.758	49,36
Nabavka materijala i sitnog inventara		59.792	47.028	37.960	-12.764	78,65
Izdaci za usluge prevoza i goriva		17.306	11.021	16.986	-6.284	63,69
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine		7.000	0	0	-7.000	0
Izdaci za tekuće održavanje		26.000	8.009	14.152	-17.990	30,80
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa		77.208	73.190	72.242	-4.017	94,80
Ugovorene i druge posebne usluge		363.300	340.041	427.805	-23.258	93,60
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi		750.000	409.339	1.175.646	-340.660	54,58
Tekući transferi drugim nivoima vlasti		0	0	0	0	0
Tekući transferi pojedincima		0	0	0	0	0
Tekući transferi neprofitnim organizacijama		0	0	0	0	0
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		750.000	409.339	1.175.646	-340.660	54,58
5. Kapitalni transferi		0	0	0	0	0
Kapitalni transferi drugim nivoima 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 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
6. Izdaci za kamate		592.902	45.719	191.865	-547.182	7,71
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu		0	0	0	0	0
Izdaci za inostrane kamate		0	0	0	0	0
Kamate na domaće pozajmljivanje		592.902	45.719	191.865	-547.182	7,71
Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama		0	0	0	0	0
7. Tekuća budžetska rezerva		0	0	0	0	0
TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)		-3.048.272	-1.791.141	-2.674.185	1.257.130	58,76
III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA		0	0	0	0	0
1. Primici od prodaje stalnih sredstava		0	0	0	0	0
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
2. Izdaci za nabavku stalnih sredstava		245.000	78.330	60.139	-166.669	31,97
Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada		0	0	0	0	0
Nabavka građevina		0	0	0	0	0
Nabavka opreme		95.000	60.314	60.139	-34.685	63,49
Nabavka ostalih stalnih sredstava		0	0	0	0	0
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		150.000	18.016	0	-131.983	12,01
NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)		245.000	78.330	60.139	-166.669	31,97
A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)		-3.293.272	-1.869.472	-2.734.323	1.423.800	56,77

	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	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
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	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. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
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 inostranog 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 inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	0	1.577.642	2.634.024	1.577.641	
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	1.577.642	2.634.024	1.577.641	
	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
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	-1.577.642	-2.634.024	-1.577.641	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-3.293.272	-3.447.113	-5.368.347	-153.841	0

Ministar je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrio 25. 2. 2021. godine.

Ministar
Toni Kraljević



Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo finansija Županije Zapadnohercegovačke			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	10.289.896	8.860.009	116,1
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	4.443	2.438	182,2
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	38.753	8.857.571	0,4
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	10.246.700	0	0
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)	128.158	100.696	127,3
9. Stalna sredstva	578.479	518.284	111,6
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	450.321	417.588	107,8
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	128.158	100.696	127,3
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)	10.418.054	8.960.705	116,3
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	4.536.174	6.240.482	72,7
19. Kratkoročne tekuće obaveze	4.425.658	6.121.057	72,3
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	75.063	78.070	96,1
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	35.453	41.355	85,7
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	5.881.880	2.720.223	216,2
25. Dugoročni krediti i zajmovi	5.881.880	2.719.600	216,3
26. Ostale dugoročne obaveze	0	623	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	0	0	0
28. Izvori stalnih sredstava	4.853.906	-1.719.527	0
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 приходima	4.853.906	1.719.527	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	10.418.054	8.960.705	116,3

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.

Ministar je Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrio 25. 2. 2021. godine.

Ministar
Toni Kraljević