



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA FINANSIJA HERCEGOVAČKO-NERETVANSKOG KANTONA

2022.

Broj: 01-02-07-11-2-2986-7/22



Sarajevo, septembar 2023.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA	4
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI.....	9
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
6.1	Izrada i donošenje budžeta	14
6.2	Izvještavanje	14
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	14
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	15
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	15
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	15
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	18
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	19
7.1.1.4	Izdaci za kamate	20
7.1.1.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	20
7.1.1.6	Izdaci za otplatu dugova	21
7.2	BILANS STANJA.....	21
7.2.1	Kratkoročna potraživanja	21
7.2.2	Stalna sredstva.....	21
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	22
7.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	22
7.2.5	Izvori sredstava	24
7.2.6	Popis sredstava i obaveza	24
8.	JAVNE NABAVKE	25
9.	OSTALI NALAZI	26
9.1.1	Javni poziv za pružanje finansijskih/bankarskih usluga	26
9.1.2	Sudski sporovi	27
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	27
V.	PRILOZI.....	29
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	29
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	29



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj 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 Hercegovačko-neretvanskog kantona (u dalnjem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. U Bilans stanja nije ispravno preuzet saldo izvora stalnih sredstava iz Glavne knjige, zbog čega su izvori sredstava i finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama više iskazani za 67.426.458 KM, što nije u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 7. Izvještaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed 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.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



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 uslijed 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznajemo 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 uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrol 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 primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2022. 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 2022. 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. **Nije vršena suštinska provjera izjava o fiskalnoj odgovornosti i nije uspostavljena jedinica za internu reviziju u Hercegovačko-neretvanskom kantonu, što je obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH (tačka 5. Izvještaja);**
2. **Nije uspostavljena evidencija o radnom vremenu zaposlenika s podacima o radnom vremenu, početku i završetku rada, prekidima u radu i ukupnom dnevnom radnom vremenu, što je obaveza u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu (tačka 7.1.1.1 Izvještaja).**



Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Ministarstvo nije izvršilo revalorizaciju stalnih sredstava, niti je osiguralo tehničke preduslove i budžetskim korisnicima dostavilo instrukciju o postupanju u vezi revalorizacije. Budžetski korisnici, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Hercegovačko-neretvanskog kantona, vrše revalorizaciju ako je inflacija na godišnjem nivou, mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosio je 17,4% (tačke 5. i 7.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

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, svrshishodno 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. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** 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, 27. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE /TAČKA
1.	Internim aktima i procedurama urediti specifične odnose i poslovne događaje, kao i dodatna pravila za njihovo knjiženje, te uskladiti postojeće akte sa važećim propisima.	4.
2.	Okončati aktivnosti na usvajanju plana integriteta u skladu sa Strategijom i Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period 2022-2027. godine i pratiti njegovo provođenje.	4.
3.	Vršiti suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na uzorku budžetskih korisnika u skladu sa Pravilnikom o obliku, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.	5.
4.	Inicirati donošenje procedure za korištenje sredstava tekuće rezerve, a za korištenje ovih sredstava donositi mišljenja o stanju tekuće rezerve, kako je definisano Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona.	5.
5.	Nastaviti aktivnosti na uspostavi jedinice za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	5.
6.	Poduzeti aktivnosti kako bi budžetski korisnici kroz modul stalnih sredstava izvršili obračun revalorizacije, u skladu sa važećim propisima.	5.
7.	Analizu iskaza (tekstualni dio) uz godišnje računovodstvene izvještaje sačinjavati sa svim elementima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
8.	Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
9.	Uspostaviti i voditi evidencije o prisustvu na radu zaposlenika u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.1.1
10.	Vršiti ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu sa odredbama Pravilnika o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.	7.1.1.1
11.	Obračun i isplatu naknada za komisije vršiti u skladu sa odredbama Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona i rukovoditelja kantonalnih tijela državne službe, a naročito u dijelu obavljanja poslova komisije izvan radnog vremena.	7.1.1.2
12.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.	7.1.1.2
13.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor Hercegovačko-neretvanskog kantona.	7.2.2
14.	Donositi plan javnih nabavki, tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da daje jasne informacije u svim dijelovima predmeta nabavke, te objavljivati osnovne elemente dodijeljenih ugovora, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.
15.	Nastaviti sa inicijativom prema Vladi Kantona kako bi donijela odluku o daljim aktivnostima u vezi sa odabirom banke za pružanje finansijskih/bankarskih usluga.	9.1.1



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 izvršavanju Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2022. godinu;
 - Budžet Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2022. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakona o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o pravima izabranih dužnosnika i nosilaca izvršnih funkcija u institucijama Hercegovačko-neretvanskog kantona;
 - Odluka o utvrđivanju osnovice, platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u tijelima državne službe Hercegovačko-neretvanskog kantona;
 - Odluka o utvrđivanju osnovice, platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u tijelima državne službe Hercegovačko-neretvanskog kantona;
 - Zakon o državnoj službi u FBiH;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona (u dalnjem tekstu: Ministarstvo) osnovano je Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave.²

U skladu sa Zakonom, Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na: poreski sistem i poresku politiku Kantona, praćenje carinskog sistema u dijelu koji uređuje nadležnost Kantona u vezi sa radom carinarnice na njegovom području, sistem taksi, doprinosa i drugih dažbina, igara na sreću iz djelokruga Kantona, praćenje finansijskih i kreditnih odnosa sa inostranstvom u okviru ovlaštenja Kantona a po poslovima privrednih subjekata sa svog područja, ekonomsko-finansijske poslove u vezi sa imovinom Kantona, prati i analizira sprovođenje ukupne finansijske politike Federacije te njezin uticaj na finansijsko stanje i kretanje u Kantonu, izrada i izvršavanje Budžeta Kantona i godišnje obračune budžeta, praćenje novčanog i bankarskog sistema u dijelu koji uređuje nadležnost Kantona, sistem finansiranja i formiranje razvojnih i drugih fondova na nivou Kantonu, praćenje sistema funkcionisanja zavoda za platni promet u okviru nadležnosti Kantona, sistem fondova Kantona, sistem finansiranja općih i društvenih potreba, inspekcijski nadzor u svim oblastima iz svoje nadležnosti, utvrđivanje dinamike praćenja i planiranja nedostajućih sredstava, koncentraciju finansijskih sredstava, pripremanje nacrta zakona i drugih propisa iz nadležnosti Ministarstva, te druge poslove utvrđene zakonom i drugim propisima koji se odnose na nadležnost Kantona u ovoj oblasti.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2018. godine i njegovim izmjenama, na koji je Vlada Hercegovačko-neretvanskog kantona (u dalnjem tekstu: Vlada Kantona) dala saglasnost.

Za vršenje poslova i zadataka iz djelokruga rada i nadležnosti Ministarstva obrazovane su sljedeće osnovne organizacione jedinice: Sektor za budžet i fiskalnu politiku, Sektor za pravne i opće poslove, Sektor za Trezor, Sektor za inspekcijski nadzor i Jedinica za internu reviziju. Sektor trezora čine unutrašnje organizacione jedinice: Odjeljenje izvršavanja budžeta i finansijsko izvještavanje, Odjeljenje računovodstva, Odjeljenje za prikupljanje i raspodjelu javnih prihoda i Odjeljenje za centralizovanu obradu plaća. U okviru Sektora za budžet i fiskalnu politiku uređene su unutrašnje organizacione jedinice: Odjeljenje za izradu budžeta i fiskalnu politiku i Odjeljenje za praćenje izvršenja budžeta. Pravilnikom je sistematizovano 71 radno mjesto, a na 31. 12. 2022. godine bilo je 47 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Adnan Faladžić, imenovan 23. 9. 2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u Kneza Domagoja bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2022. do septembra 2023. 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.

² „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“ br. 4/98, 1/02, 4/07 i 2/13



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

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

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 15 preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022., i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu dato je šest preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna je djelimično implementirana, a za dvije preporuke nisu preduzete aktivnosti. Implementacijom preporuka datih u Pismu menadžmentu rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

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

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljuju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljujući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno **kontrolno okruženje**, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mesta, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Utvrdili smo da su neka od ključnih radnih mesta nepotpunjena, a odnosi se na radna mesta: pomoćnika ministra u Sektoru za trezor, pomoćnika u Sektoru za pravne i opće poslove i rukovodioca Jedinice za internu reviziju, šefova odjeljenja za: računovodstvo, izvršenje budžeta i finansijsko izvještaja, centralizovani obračun plaća, za prikupljanje i raspodjelu javnih prihoda, praćenje izvršenja budžeta, te internih revizora. Navedeno predstavlja rizik za učinkovito kontrolno okruženje i obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva. Zbog toga je u toku godine dio zaposlenika, pored svojih redovnih poslova, obavljao i poslove određenih upražnjenih radnih mesta.

Prezentirana je dokumentacija da su krajem 2022. godine pokrenute aktivnosti na popunjavanju određenog broja radnih mesta (pomoćnici ministra, šefovi odsjeka za centralizirani obračun plaća i za izvršenje), koje nisu okončane.



Odlukom ministra iz 2016. godine savjetnik ministra imenovan je za koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. S tim u vezi ističemo da savjetnik ministra nema status državnog službenika, kao i da je u skladu s članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ utvrđeno da se koordinator imenuje iz reda najvišeg rukovodstva.

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. U ranijem periodu donesena je Strategija upravljanja rizicima, kao i registar rizika i mape ključnih poslovnih procesa sa definisanim tokovima procesa, glavnim rizicima i odgovornim licima. Registar rizika ažuriran je u 2021. godini.

U cilju uspostavljanja **kontrolnih aktivnosti** kao jedne od komponenti sistema internih kontrola doneseni su interni akti kojima se uređuje poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni, kao i procedure za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.

Ministar je u decembru 2021. godine donio Računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Kantona⁴ na osnovu Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor. Sačinjene su izmjene Pravilnika o popisu imovine, potraživanja i obaveza Kantona u skladu s važećim propisima. **Međutim, računovodstvenim politikama niti drugim procedurama nisu uređeni određeni specifični odnosi i poslovni događaji, kao ni dodatna pravila za njihovo knjiženje** (npr. način evidentiranja dugoročnih obaveza, otplata i povezanih potraživanja po osnovu kredita koje otplaćuju druga pravna lica kao krajnji korisnici kredita), niti je donijelo procedure za upravljanje dugom. Nije ažuriran pravilnik o plaćama i naknadama sa važećim kolektivnim ugovorom, a procedura kontrole ispravnosti izjava o fiskalnoj odgovornosti budžetskih korisnika nije u potpunosti usklađena sa važećim propisima. U skladu sa svojim nadležnostima Ministarstvo nije donijelo Uputstvo o načinu uplaćivanja i trošenja vlastitih prihoda budžetskih korisnika i druga akta. Međutim, Uputstvo o izvršavaju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora iz 2004. godine nije usklađeno s važećim propisima.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole Kantona, sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na implementaciji sistema internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, na način propisan Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru. Međutim, nepotpunjenost određenog broja ključnih radnih mjesta za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva može imati uticaj na uspostavljanje adekvatnog kontrolnog okruženja. Također, dio internih akta nije ažuriran sa važećim propisima, niti su uređeni specifični odnosi i poslovni događaji koji zahtijevaju dodatna pravila za njihovo knjiženje.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je u skladu s članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.⁵

Preporuka:

- *internim aktima i procedurama urediti specifične odnose i poslovne događaje, kao i dodatna pravila za njihovo knjiženje, te uskladiti postojeće akte sa važećim propisima.*

Prevencija korupcije

Vlada Kantona je 3. 8. 2022. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije Hercegovačko-neretvanskog kantona za borbu protiv korupcije 2022-2027. godine i Akcioni plan za njeno provođenje. Opći cilj Strategije je da Vlada Kantona putem Radnog tijela kao osnovnog institucionalnog tijela za prevenciju korupcije osigura u svim segmentima nadležnosti Kantona efikasne i efektivne prepostavke za sistemski pristup borbi protiv korupcije.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁴ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 9/21

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



Radno tijelo je zaduženo za prikupljanje podataka od institucija u vezi sa realizacijom njihovih aktivnosti, njihovo objedinjavanje, analiziranje, izvještavanje Vlade, te koordinaciju između svih subjekata obuhvaćenih Akcionim planom, ostalim pravnim subjektima, organima i organizacijama koje su dužne postupati u oblasti borbe protiv korupcije i pravosudnim organima.

U Akcionom planu jedna od predviđenih aktivnosti kantonalnih organa uprave je usvajanje novog ili revidiranje vlastitog plana djelovanja protiv korupcije u roku od šest mjeseci od usvajanja strategije.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ministarstvo je u junu 2023. godine sačinilo Prijedlog plana integriteta shodno novoj Strategiji Kantona za borbu protiv korupcije 2022-2027. godine i mjerama predviđenim Akcionim planom za provođenje Strategije, ali do okončanja revizije nije bilo aktivnosti u vezi sa njegovim usvajanjem.

Preporuka:

- ***okončati aktivnosti na usvajanju plana integriteta u skladu sa Strategijom i Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period 2022- 2027. godine i pratiti njegovo provođenje.***

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, između ostalog, Ministarstvu su dati u nadležnost upravni i drugi stručni poslovi koji se odnose izradu i upravljanje izvršenjem budžeta Kantona, utvrđivanje dinamike praćenje i planiranja nedostajućih sredstava te upravljanje sistemom finansiranja opštih i društvenih potreba unutar Kantona, trezorsko poslovanje, upravljanje javnim dugom, interna kontrola i interna revizija, budžetski nadzor, unapređenje finansijskog sistema, pripremanje nacrtta zakona i drugih propisa iz nadležnosti Ministarstva i drugi poslovi u skladu sa propisima.

• Izrada i donošenje Budžeta

Ministarstvo je glavni nosilac aktivnosti u postupku pripreme i usvajanja Budžeta Kantona, a njegove obaveze u ovoj proceduri propisane su odredbama Zakona o budžetima u FBiH (u dalnjem tekstu: Zakon). Članom 15. Zakona utvrđen je budžetski kalendar, prema kojem se budžet priprema i usvaja, a članovima 16, 17. i 18. procedure i rokovi donošenja smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period i Dokumenta okvirnog budžeta (u dalnjem tekstu: DOB) za trogodišnji period.

Utvrđili smo da se pojedini rokovi pripreme i usvajanja Budžeta Kantona nisu poštivali.

Planiranje DOB-a započinje slanjem Instrukcija broj 1, što je Ministarstvo finansija uradilo u predviđenom roku. Prema kalendaru, budžetski korisnici dostavljaju svoje zahtjeve za DOB do 15. 4. 2021. godine. Većina korisnika je ispoštovala rokove. Ministarstvo je sačinilo DOB za period 2022-2024. godina i dostavilo Vladi Kantona 2. 7. 2021. godine, iako je rok do 15. 6. a Vlada ga je usvojila 29. 9. 2021. godine, iako je rok 30. juni. DOB za period 2022-2024. nije objavljen na internet-stranici Ministarstva, čime nije postupljeno u skladu sa članom 15. Zakona o budžetima u FBiH.

Ministarstvo je dostavilo Prijedlog smjernica ekonomske i fiskalne politike Kantona za period 2022-2024. godine Vladi Kantona 31. 5. 2021. godine, iako je rok utvrđen Zakonom 15. maj, a Vlada Kantona je donijela Smjernice ekonomske i fiskalne politike Kantona za period 2022-2024. godine 21. 9. 2021. godine.

Ministarstvo je Instrukcije broj 2 za sačinjavanje budžetskih zahtjeva dostavilo budžetskim korisnicima u predviđenom roku (13. 7. 2021. godine), a konsultacije u vezi sa zahtjevima i prioritetima budžetske potrošnje trajale su do kraja septembra. Uvidom u dokumentaciju, konstatujemo da su pojedini korisnici kasnili sa dostavom svojim zahtjeva i u njima nisu dali obrazloženja svojih zahtjeva.

Nacrt budžeta Kantona za 2022. godinu Ministarstvo je Vladi Kantona dostavilo 29. 10. 2021. godine (propisan rok je do 15. 10). Vlada Kantona je 2. 12. 2021. godine utvrđila Nacrt budžeta Kantona za 2022. godinu. Vlada Kantona je usvojila Prijedlog budžeta 21. 12. 2021. godine, a Skupština je usvojila Budžet 23. 12. 2021. godine.



U toku godine bile su dvije izmjene i dopune Budžeta Kantona, koje su urađene po procedurama kao i za usvajanje Budžeta.

Budžetom i izmjenama i dopunama Budžeta planirano je pokriće dijela deficitu u iznosu od 4.500.000 KM, a planirani su primici od domaćeg zaduženja, ali u revidiranoj godini nije bilo novog kreditnog zaduženja.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u posebnom dijelu Budžeta Kantona dio tekućih izdataka i rashoda kod pojedinih budžetskih korisnika odobren na posebnim glavama i razdjelima (oznakama budžetskog korisnika), a ne u okviru budžeta resornog korisnika koji je utvrđen u Registru budžetskih korisnika. Naime, dio tekućih rashoda kod Vlade Kantona odobren je na posebnom razdjelu (1202 – zajednički materijalni troškovi); transfer kazneno-popravnim zavodima nije odobren u okviru budžeta nadležnog Ministarstva pravde, uprave i lokalne samouprave, a dio tekućih transfera koji su u nadležnosti Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta odobren je na posebnim razdjelima (od 1705 do 1710⁶). S obzirom na to da su budžetski korisnici registrovani i upisani u Registar budžetskih korisnika Kantona, nema osnova da se dio rashoda odobrava izvan budžeta nadležnog budžetskih korisnika. Zbog toga u posebnom dijelu Budžeta kod pojedinih budžetskih korisnika nisu iskazani svi rashodi i izdaci iz njihove nadležnosti, te može imati za posljedicu da se finansijski izvještaji ne sačinjavaju u skladu s okvirom finansijskog izvještavanja za budžetske korisnike. **Prezentirana je dokumentacija koja potvrđuje da su u 2023. godini poduzete aktivnosti kako bi se rashodi i izdaci planirali u okviru budžeta nadležnih budžetskih korisnika.**

- *Izvršavanje Budžeta*

Zakonom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da se na zahtjev budžetskog korisnika može izvršiti preraspodjela sredstava na osnovu Zakona o budžetima FBiH ili po odluci Vlade. Opravdani, a nedovoljno predviđeni izdaci korisnika, mogu se podmiriti iz vlastitih sredstava na zahtjev korisnika ili iznimno iz sredstava drugih korisnika smanjenjem sredstava na njihovim pozicijama po odluci Vlade na prijedlog Ministarstva.

Preraspodjela rashoda sa pozicije bruto plaća i naknada može se vršiti samo za istu namjenu u okviru istog budžetskog korisnika, kao i za istu namjenu drugog budžetskog korisnika uz prijedlog Ministarstva. Neiskorištena raspoloživa sredstva u budžetu tekuće fiskalne godine na pojedinim pozicijama budžetskih korisnika mogu se raspodjeljivati drugim budžetskim korisnicima Odlukom Vlade Kantona uz saglasnost Ministarstva. Sredstva za saniranje deficitu ne mogu se raspodjeljivati u druge namjene.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, iako su posljednje izmjene i dopune Budžeta usvojene u decembru 2022. godine, Vlada Kantona je donijela odluku o preraspodjeli sredstava 21. 12. 2022. godine kojom je izvršena preraspodjela sredstava unutar i između budžetskih korisnika u ukupnom iznosu od 1.961.184 KM, zbog čega ne možemo potvrditi da su izmjene i dopune budžeta sačinjene na realnim potrebama korisnika.

U skladu s članom 63. Zakona o budžetima u FBiH, planovima novčanih tokova predviđa se priliv i odliv sredstava na Jedinstveni račun Trezora Kantona, koji su osnov za izvršavanje budžeta i na osnovu kojih se vrši alokacija sredstava budžetskim korisnicima, za izmirenje obaveza. Odlukom ministra iz 2016. godine i izmjenama odluke iz 2022. godine imenovan je Odbor za likvidnost budžeta u Kantonu. Utvrdili smo da je plan novčanih tokova sačinjen samo za period oktobar – decembar 2022. godine, nakon što je izmjenama odluke imenovan novi predsjednik odbora za likvidnost budžeta, jer je prethodni otišao u penziju.

⁶ Odnosi se na: 1705 – izdaci za stipendije i studentske centre; 1706 – transfer za Sveučilište u Mostaru; 1707 – transfer za Univerzitet Džemal Bijedić; 1710 – transfer za Teološki institut u Mostaru i 1708 – transfer za kulturu i sport



- *Izjava o fiskalnoj odgovornosti*

U skladu s odredbama člana 44. Zakona o budžetima FBiH i Pravilnika o obliku, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti, Ministarstvo vrši prijem i provjeru sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti, koje su rukovodioći korisnika Budžeta Kantona, vanbudžetskih fondova, gradova i općina s područja Kantona dužni sačinjavati i dostavljati u skladu sa članom 12. Pravilnika. Način popunjavanja i rokovi sastavljanja i predaje propisani su Pravilnikom, kojim je propisana i obaveza Ministarstva da vrši formalnu i suštinsku provjeru sadržaja dostavljenih izjava.

Ministarstvo je 2019. godine donijelo Proceduru o kontroli ispravnosti izjava o fiskalnoj odgovornosti. U skladu sa procedurom, Sektor za budžet i fiskalnu politiku zadužen je za prikupljanje, arhiviranje i formalnu provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti nadležnih rukovodilaca, i dostavlja Sektoru za inspekcijski nadzor spisak svih formalno ispravnih izjava kako bi u skladu s propisima izvršili provjeru vjerodostojnost (na odabranom uzorku) odgovara datih u obrascima. Također, Sektor za budžet i fiskalnu politiku dužan je dostaviti Sektoru za inspekcijski nadzor i Jedinici interne revizije obavještenje o uočenim nepravilnostima utvrđenih provjerom sadržaja izjava.

Prema Izvještaju, 27 budžetskih korisnika nije dostavilo izjave o fiskalnoj odgovornosti, a 15 budžetskih korisnika i dvije općine su dostavili izjave nakon propisanog roka (15. mart). Sektor za budžet i fiskalnu politiku je izvršilo formalnu provjeru dostavljenih Izjava, te je sačinilo Informaciju o validnosti sadržaja i rokovima dospijeća Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu.

U skladu s procedurama, Sektoru za inspekcijski nadzor je 5. 7. 2023. godine dostavljeno Obavještenje o uočenim nepravilnostima u Izjavama o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu. Nije nam prezentirana dokumentacija da je do okončanja revizije bilo dalnjih aktivnosti u cilju suštinske kontrole dostavljenih izjava (odabran uzorak za kontrolu, tražena dokumentacija i sl.). **Shodno navedenom, konstatujemo da do okončanja revizije nije izvršena suštinska provjera izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu za odabrani uzorak, u skladu sa Pravilnikom o obliku, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.**

Preporuka:

- *vršiti suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na uzorku budžetskih korisnika u skladu sa Pravilnikom o obliku, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.*
- *Konsolidovani Izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole*

Korisnici javnih sredstava prvog nivoa i vanbudžetski fondovi na kantonalm nivou, u skladu s članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, dužni su izraditi godišnje izvještaje o funkcionisanju sistema FUK-a i dostaviti ih kantonalm ministarstvu finansija.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ministarstvu finansija je 25 budžetskih korisnika dostavilo godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a. U skladu s članom 15. Zakona, Ministarstvo finansija je sačinilo Godišnji konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole Kantona, te ga dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija.

Kroz konsolidovani izvještaj su utvrđeni određeni nedostaci budžetskih korisnika (registro rizika se ne ažurira blagovremeno, nisu uspostavljene procedure za sprečavanje i otkrivanje nepravilnosti i prevara, kod većine korisnika nisu uspostavljene interne procedure za evidencije poslovnih događaja i transakcija, povrate neopravdano utrošenih ili pogrešno uplaćenih javnih sredstava, korisnici ne provode ključne kontrolne aktivnosti, slabost IT sektora, nedovoljno provođenje internih i eksternih revizija u organizacijama). Ministarstvo je uputilo Vladi 2. 3. 2022. godine Prijedlog odluke o internim kontrolama, kojim su zaduženi svi korisnici da uspostave sistem internih kontrola i da obavještavaju Ministarstvo o realizaciji odluke, ali nije prezentirano da je Vlada Kantona usvojila navedenu odluku.



- *Tekuća rezerva*

Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona utvrđeno je da o korištenju sredstava tekuće rezerve odlučuje Vlada Kantona uz mišljenje Ministarstva o stanju tekuće rezerve i da se iz tekuće rezerve podmiruju hitni i nepredviđeni izdaci koji se pojave u toku budžetske godine. Članom 14. Zakona o izvršavanju budžeta definisano je da budžetska izdvajanja za tekuću rezervu ne smiju preći 3% ukupnih prihoda, isključujući primitke i namjenske prihode. Tekuća rezerva Budžetom je planirana u iznosu od 3.910.000 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta u iznosu od 4.910.000 KM, a realizovana je u iznosu od 4.760.686 KM. Na nivou Kantona nije donesen akt za raspodjelu sredstava tekuće rezerve kojim bi se definisao način odobravanja, procedura i kriteriji za njihovo korištenje.

Sredstva tekuće rezerve odobravana su odlukama Vlade za realizaciju tekućih transfera, nabavku stalnih sredstava, finansijsku pomoć sportskim klubovima i udruženjima, i sl. Dio sredstava iz tekuće rezerve odobrena su Odlukama Vlade za: subvencije privatnim preduzećima kod Ministarstva trgovine i turizma (700.000 KM), sufinansiranje rada ustanova visokog obrazovanja (182.000 KM), transfer za finansijsku potporu nižim nivoima vlasti (309.000 KM), nedostajuća sredstva za plaće u domovima zdravlja (550.000 KM), za vansudske nagodbe po izvršenim sudskim rješenjima (350.000 KM), za dogradnju i opremanje zgrade Skupštine (320.000 KM) i izdaci za sportske klubove 150.000 KM.

Tekuća rezerva se koristila na osnovu odluka Vlade, a mišljenja Ministarstva o stanju tekuće rezerve nisu prezentirana, što je propisano Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona.

Ministarstvo je dostavljalo Vladi Kantona izvještaj o korištenju sredstava tekuće rezerve u skladu sa odredbama Zakona o budžetima.

Preporuka:

- *inicirati donošenje procedure za korištenje sredstava tekuće rezerve, a za korištenje ovih sredstava donositi mišljenja o stanju tekuće rezerve, kako je definisano Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona.*
- *Interni audit*

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,⁸ svi kantoni u FBiH u obavezi su formirati zajedničku jedinicu za internu reviziju pri kantonalm ministarstvu finansija, koja će pokrватi sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u sastavu kantona, ali i jedinice lokalne samouprave, vanbudžetske fondove i ostala pravna lica u kojima Kanton ima većinski udjel a koja ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđena je Jedinica za internu reviziju, kao osnovna unutrašnja jedinica, sa sistematizovanim radnim mjestima: rukovodilac Jedinice i četiri interni revizora, koja nisu popunjena. Na ovaj dio Pravilnika, osigurano je mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija.

U novembru 2022. godini putem Agencije za državnu službu FBiH raspisan je Javni konkurs za popunjavanje radnog mjesta rukovodioca Jedinice za internu reviziju, a konkursna procedura nije okončana do završetka revizije.

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH utvrđeno je da će za gradove i općine u FBiH i ostala pravna lica u kojima većinski udjel imaju kantoni koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, internu reviziju obavljati zajednička jedinica za internu reviziju uspostavljena u kantonalm ministarstvu finansija.

Budući da u Jedinici za internu reviziju nisu popunjena radna mjesta, konstatujemo da interna revizija još uvijek nije uspostavljena, što je obaveza u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Navedeno ima za posljedicu da se ne vrši interna revizija budžetskih korisnika budžeta Kantona, gradova i općina, te ostalih pravnih lica u kojima Kanton ima većinski udjel, a koja ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju.

Preporuka:

- **nastaviti aktivnosti na uspostavi jedinice za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**
- **Budžetski nadzor**

U skladu s članom 81. Zakona o budžetima u FBiH poslove budžetskog nadzora vrše po službenoj dužnosti budžetski inspektorji koji su ovlašteni službenici ministarstva finansija. U okviru Ministarstva uspostavljena je funkcija budžetskog nadzora, odnosno Sektor za inspekcijski nadzor kao osnovna unutrašnja jedinica. Ovaj Sektor obavlja inspekcijski nadzor zakonitosti, pravovremenosti i namjenskog korištenja budžetskih sredstava, kojim se nalaže mjere za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o budžetskom nadzoru. Od sistematizovana četiri izvršioca popunjena su tri, i to: glavni budžetski inspektor i dva inspektora. Sektor za inspekcijski nadzor je 7. 1. 2022. godine sačinio Plan aktivnosti za 2022. godinu u kojem nisu jasno navedeni podaci o planiranim aktivnostima i predmetima nadzora.

Prema izvještaju o radu, u 2022. godini obavljeno je šest kontrola (suštinske kontrole izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. godinu), sačinjeno je šest zapisnika i obavijesti, te izrečeno 19 mjera.

• **Revalorizacija stalnih sredstava**

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor Hercegovačko-neretvanskog kantona, budžetski korisnici vrše revalorizaciju imovine, obaveza i izvora sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigovati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda porastao za više od 10% tokom tekuće godine, odnosno od datuma nabavke sredstava ili datuma posljednjeg korigovanja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%.

U Kantonu stalna sredstva se evidentiraju u Oracle Cloud modulu stalnih sredstava za sve budžetske korisnike. Prema pisanim obrazloženju, prilikom implementacije modula pomoćne knjige stalnih sredstava obračun revalorizacije stalnih sredstava nije zahtijevan i nije implementiran u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava, te nije moguć njegov unos/obračun. Također, navedeno je da je Vlada Kantona trebala donijeti odluku o tome da se Ministarstvu dostave zahtjevi za unos u sistem, što nije učinjeno.

Shodno navedenom, nisu osigurani tehnički preduslovi za obračun revalorizacije, a kako je u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH Ministarstvo nadležno za uspostavu i upravljanje trezorom, odnosno za uspostavu i vođenje sistema Glavne knjige Trezora i neophodnih sistema pomoćnih knjiga, bilo je obavezno osigurati uslove za obračun revalorizacije i dati instrukcije svim budžetskim korisnicima kako bi, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Kantona, izvršili obračun revalorizacije stalnih sredstava.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti kako bi budžetski korisnici kroz modul stalnih sredstava izvršili obračun revalorizacije, u skladu sa važećim propisima.**



6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje budžeta

Skupština Kantona je 23. 12. 2021. godine usvojila Budžet Kantona za 2022. godinu (u dalnjem tekstu: Budžet) i Zakon o izvršavanju Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2022. godinu (u dalnjem tekstu: Zakon o izvršavanju Budžeta). U toku godine bile su dvije izmjene i dopune Budžeta.

Budžetom su Ministarstvu odobrena sredstva u iznosu od 15.114.000 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta iz aprila 2022. godine Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 16.892.230 KM, a Izmjenama i dopunama iz decembra 2022. godine odobren je u iznosu od 19.811.230 KM.

Drugim izmjenama i dopunama Budžeta odobreni rashodi i izdaci čine: izdaci za otplate dugova (5.350.000 KM), tekuća rezerva (4.910.000 KM), izdaci za kamate (1.368.000 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (1.722.000 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (4.335.230 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (1.941.000 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (135.000 KM) i izdaci za rad Implementacijske jedinice za realizaciju sredstava Saudijskog fonda za razvoj zdravstvenih ustanova Kantona (50.000 KM).

Nakon izmjena i dopuna budžeta, Odlukom Vlade od 21. 12. 2022. godine izvršena je preraspodjela sredstava unutar i između korisnika u ukupnom iznosu od 1.961.184 KM. Ovom Odlukom na unutrašnju preraspodjelu sredstava u okviru Ministarstva odnosi se 686.355 KM (najveći dio čini preraspodjelu sredstava na poziciji zateznih kamata i u okviru drugih tekućih rashoda za izvršenje sudskih presuda i vansudske nagodbe), a 8.900 KM je preraspodijeljeno na druge budžetske korisnike.

Ukupno operativni budžet Ministarstva iznosio je 15.249.444 KM.

Odredbama Poslovnika o radu Vlade Kantona, propisano je da Vlada Kantona, na prijedlog ministarstva i drugih tijela kantonalne uprave, donosi program rada do početka kalendarske godine, a najkasnije do 31. marta tekuće godine.

Ministarstvo je dostavilo Vladi programa rada za 2022. godinu 31. 1. 2022, koji je Vlada usvojila i uvrstila u Program rada Vlade za 2022. godinu.

6.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu Ministarstva za 2022. godinu sačinjen je i dostavljen Vladi Kantona 31. 1. 2023. godine, u kojem su navedeni poslovi i aktivnosti koje je Ministarstvo obavljalo u 2022. godini. Vlada Kantona usvojila je izvještaj o radu u maju 2023. godine.

Također, Ministarstvo je Federalnom ministarstvu finansija dostavljalo Izvještaj o stanju unutrašnjeg i vanjskog duga. U izvještaju je naveden dug Kantona po osnovu ugovora o dugoročnim kreditima, a unutrašnji dug koji se odnosi na obaveze iz perioda od 1997. do 2004. godine i koje su utvrđene Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Kantona iz 2006. godine. Stanje obaveza po osnovu unutrašnjeg duga na datum bilansa iznosi 6.731.812 KM.

Ministarstvo finansija je 15. 3. 2023. godine, u skladu s članom 96. Zakona o budžetima u FBiH, sačinilo i dostavilo Vladi Kantona Izvještaj o izvršenju Budžeta za period od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine. Odlukom Vlade od 30. 3. 2023. usvojen je navedeni Izvještaj i dostavljen Skupštini Kantona na daljnje postupanje. Nije prezentirano da je do okončanja revizije izvještaj razmatran.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.



U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, nije data analiza troškova zaposlenika, potraživanja i obaveza i obavezama po sudskim sporovima niti sadrži detaljna obrazloženja izvršenja budžeta, shodno odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH⁹.

Periodični finansijski izvještaji sačinjeni su u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Uvidom u Bilans stanja utvrdili smo da nisu prenesena salda primitaka od zaduživanja u iznosu od 67.426.458 KM koja imaju dugovno saldo, zbog čega izvori sredstava nisu ispravno iskazani na 31. 12. 2022. godine.

Naime, ukupan dug Kantona iskazuje se kod Ministarstva, zbog čega konto izvora sredstava ima dugovni saldo. Prema obrazloženju Ministarstva, salda primitaka od zaduživanja iskazuju se od 2019. godine samo u konsolidiranim izvještajima Kantona, s obzirom na to da im je tada Finansijsko-informatička agencija prilikom predaje godišnjeg izvještaja Ministarstva iste vratila jer je sistem javljao grešku u izvještajima.

U Bilansu stanja nisu ispravno preuzeta salda izvora stalnih sredstava iz Glavne knjige, zbog čega su izvori sredstava i finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama više iskazani za 67.426.458 KM, što nije u skladu sa članom 23. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- **analizu iskaza (tekstualni dio) uz godišnje računovodstvene izvještaje sačinjavati sa svim elementima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;**
- **Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda iz Glavne knjige, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 14.416.358 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za otplate dugova (5.267.879 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (4.321.167 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (1.999.337 KM), plaće, naknade i doprinosi (1.578.486 KM), izdaci za kamate (1.202.825 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava i rekonstrukciju (46.664 KM).

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 1.452.999 KM, čine bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.190.994 KM. Obračun plaća i naknada u Ministarstvu vrši se na osnovu Zakona o pravima izabralih dužnosnika i nosilaca izvršnih funkcija u institucijama vlasti Hercegovačko-neretvanskog kantona¹⁰, akata Vlade Kantona o utvrđivanju osnovice, platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u tijelima državne službe Kantona¹¹, Pravilnika o plaćama i naknadama Ministarstva, kolektivnog ugovora i Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plaće.¹²

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18 i 3/21

¹⁰ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 9/07 i 1/08

¹¹ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 4/08, 5/08, 12/08, 1/09, 8/21 i 4/22

¹² „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 4/19, 8/19 i 9/21



U skladu sa članom 63. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH,¹³ Kanton je bio dužan donijeti svoje propise iz oblasti plaća i naknada u roku od 90 dana od dana primjene navedenog Zakona iz 2010. godine, što nije učinjeno. Shodno tome, nisu ispoštovane ni odredbe članova 59. i 60. Zakona koje s odnose na utvrđivanje osnovice i usklađivanja koeficijenata za obračun plaća u skladu sa federalnim Zakonom.

Pravilnikom o plaćama i naknadama propisano je da se osnovna plaća utvrđuje množenjem osnovice za plaću i boda sa pripadajućim koeficijentom platnog razreda. Osnovna plaća uvećava se za 0,6% za svaku započetnu godinu staža, a najviše do 20%.

Članom 27. Zakona o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da je osnovica za obračun plaća za sve budžetske korisnike ista, definisana je planom Budžeta za 2022. godinu, te je nepromjenjiva za tekuću budžetsku godinu a istu utvrđuje Vlada Kantona.

Odlukom Vlade od 22. 10. 2021. godine utvrđena je osnovica za obračun izabranih dužnosnika i nosioca izvršnih funkcija u institucijama vlasti (165,31 KM) a za ostale korisnike budžeta (552,18 KM). Zaključkom Vlade od 4. 4. 2022. godine, na prijedlog i zahtjev Sindikata budžetskih korisnika, utvrđeno je da će se osnovica za obračun plaće za 2022. godine uvećati za 8% počev od aprila 2022. godine, a u 2023. godini povećat će se za 7%. Shodno tome, Odlukom Vlade od 7. 4. 2022. godine¹⁴, osnovica za obračun plaća za izabrane dužnosnike i nosioce izvršnih funkcija u institucijama vlasti iznosila je 178,53 KM, a za ostale korisnike budžeta (596,35 KM), što nije definisano kroz Izmjene i dopune Zakona o izvršavanju Budžeta.

U toku godine, zbog nepotpunjenošću pojedinih radnih mjesta, određeni broj zaposlenika, pored poslova svog radnog mesta, obavljao je privremeno i poslove drugog radnog mesta, te se po ovom osnovu utvrđivalo pravo na povećanje plaće u iznosu do 20%. Rješenja su se donosila na osnovu člana 23. stav (6) i (7) Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH¹⁵ i Sporazumom o produženju primjene Kolektivnog ugovora.¹⁶

Napominjemo da nosioci izvršne vlasti, predsjednik Vlade i ministri, ostvaruju pravo na položajni dodatak u visini 30% od iznosa plaće, što je regulisano Zakonom o pravima izabranih dužnosnika i nosilaca izvršnih funkcija u institucijama vlasti Kantona.

Uvidom o dostavljenu dokumentaciju plaća za mart, juni i decembar utvrdili smo da se obračun plaća vršio na osnovu navedenih propisa.

Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 4.574 KM (sa minulim radom i dodatkom na plaću), a najniža u iznosu od 751 KM, dok prosječna plaća iznosila 1.352 KM.

Ministarstvo je u novembru 2022. godine donijelo Odluku o radnom vremenu kojom je utvrđeno sedmično radno vrijeme u trajanju od 40 sati sedmično i utvrđeno je u vremenu od 7,30 do 16,00 sati, uz mogućnost početka rada u intervalu od 8,00 do 16,30 sati. Dnevna pauza od 30 minuta, ne ulazi u radno vrijeme.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹⁷ propisana je obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalog, sadrži podatke o početku rada, završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu trenskog rada, vrijeme neprisustva na poslu i slično.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se u Ministarstvu ne evidentira vrijeme dolaska/odlaska/izlaska/povratka tokom radnog vremena, niti je prezentirana druga pisana evidencija o prisustvu na radu zaposlenika. Imajući u vidu navedeno, konstatujemo da evidencija o prisustvu zaposlenika na radnom mjestu nije uspostavljena u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17

¹⁴ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“ br. 4/22

¹⁵ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“ br. 2/20

¹⁶ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“ br. 1/21 i 2/22

¹⁷ „Službene novine FBiH“, br. 92/16



Obaveza ocjene rada zaposlenika na prijedlog nadređenog službenika utvrđena je Zakonom o državnoj službi u FBiH,¹⁸ Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁹ i Pravilnikom o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH. **Ministarstvo u 2022. godini nije vršilo ocjenjivanje rada državnih službenika i namještenika, u skladu sa odredbama člana 33. Zakona o državnoj službi u FBiH i 34. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.** Prema obrazloženju odgovorne osobe, ocjenjivanje nije izvršeno jer značajan broj rukovodećih radnih mesta nije popunjen, koji su u skladu sa propisima trebali sačiniti prijedlog ocjene.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 262.005 KM, a odnose se na: naknadu za topni obrok (101.489 KM), naknadu za prevoz na posao i sa posla (52.676 KM), jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i slično (50.726 KM), regres za godišnji odmor (26.304 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (23.119 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (4.504 KM) i pomoć u slučaju teže invalidnosti (3.187 KM).

Naknada za topni obrok isplaćuje se u skladu sa odlukom Vlade o utvrđivanju visine naknade za topni obrok u 2022. godini, koja je do oktobra 2022. godine iznosila 9,99 KM za svaki radni dan proveden na poslu, a za period od oktobra do decembra iznosila je 11,22 KM. Visina naknade utvrđena je na osnovu odredbi Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH i Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter²⁰.

Naknada za prevoz na posao i sa posla, za zaposlenike kojima nije organizovan prevoz na i sa posla, te čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra pripada naknada za troškove u visini utvrđenoj propisom Vlade Kantona. Odluku o načinu obračuna troškova prevoza za zaposlene korisnike budžeta Kantona²¹ je donijela Vlada Kantona, na prijedlog Ministarstva saobraćaja i veza, kojom se zadužuju rukovodioци da doneše rješenja u skladu sa odlukom. Ministarstvo je odmah po donošenju Odluke izvršilo izmjene postojećih rješenja za zaposlenike koji ostvaruju pravo na naknadu.

Vlada Kantona je 8. 12. 2022. godine, na prijedlog Ureda predsjednika, donijela Odluku o odobravanju jednokratne novčane pomoći zaposlenicima svih budžetskih korisnika u Kantona²² pozivajući se na član 19. Uredbe za pomoć stanovništvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena. Na osnovu spomenute Odluke ministar je donio rješenje o isplati jednokratne pomoći (1.080 KM) za 46 zaposlenika.

Regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 548 KM (50% prosječne mjesecne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku) isplaćen je na osnovu Odluke Vlade Kantona. Regres je isplaćen za 48 uposlenika u iznosu od 26.304 KM.

Otpremnine zbog odlaska u mirovinu isplaćene su za dva zaposlenika u iznosu od 23.119 KM. Isplata se vršila na osnovu pojedinačnih rješenja o prestanku radnog odnosa zbog sticanja uslova za penziju, kojim je utvrđeno pravo na otpremninu u visini od svojih pet ostvarenih prosječnih neto plaća u prethodnih pet mjeseci ili u visini od 5 prosječnih neto plaća u FBiH prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku, ukoliko je to za zaposlenika povoljnije u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plaće.

Uvidom u obračun i isplatu naknada troškova zaposlenih na bazi uzroka, utvrdili smo da se vrši u skladu s kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o plaćama i naknadama, Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plaće te nisu utvrđene nepravilnosti.

Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo ne vodi evidenciju o prisustvu na radu zaposlenika sa podacima o početku i završetku rada, prekidima u radu i ukupnom dnevnom radnom vremenu, što je obaveza definisana Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima

¹⁸ „Službene novine Federacije BiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 04/12 i 99/15

¹⁹ „Službene novine Federacije BiH“, br. 49/05, 45/10 i 103/21

²⁰ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“ br. 4/19, 8/19, 9/21

²¹ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“ br. 4/19, 9/19 i 6/22

²² „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“ br. 12/22



angažovanim na radu. Također, za 2022. godinu nije izvršeno ocjenjivanja državnih službenika i namještenika shodno Pravilniku o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.

Preporuke:

- *uspostaviti i voditi evidencije o prisustvu na radu zaposlenika u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu;*
- *vršiti ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu sa odredbama Pravilnika o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.*

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.999.337 KM, a najvećim dijelom odnose se na: ugovorene usluge (1.434.871 KM), izdatke osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (236.756 KM) i izdaci za tekuće održavanje (188.086 KM).

U okviru izdataka za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa najznačajniji su izdaci za bankarske usluge (236.756 KM) i najvećim dijelom odnose se varijabilne naknade (152.007 KM) i ostale naknade bankarskih usluga (84.749 KM).

U okviru izdataka za tekuće održavanje najznačajnije su usluge opravki i održavanje opreme (172.186 KM) i materijal za opravku i održavanje opreme (8.077 KM).

Usluge opravki i održavanja opreme se najvećim dijelom odnose na usluge održavanja informacijskog sistema finansijskog upravljanja po zaključenom ugovoru s dobavljačem „CORE“ d.o.o. Sarajevo za obnovu pretplate za Oracle Cloud usluge, a prema Okvirnom sporazumu iz 2021. godine. Tokom revidirane godine za navedenu uslugu fakturisan je iznos od 93.585 KM. Sa istim dobavljačem tokom 2022. godine zaključen je ugovor za pružanje usluge licenciranja za imenovane promjenljive korisnike za Oracle Cloud, na osnovu kojeg je fakturisan iznos od 24.712 KM.

Za usluge funkcionalne podrške na Oracle Financials Cloud, Oracle Purchasing Cloud i Oracle Transactional Business Intelligence Cloud okruženju za određene module zaključen je ugovor sa „ORACLE BH“ d.o.o. Sarajevo. Po ovom osnovu dobavljač je tokom 2022. godine fakturisao iznos od 22.932 KM. Uvidom u dokumentaciju za izdatke nisu konstatovane nepravilnosti.

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom odnose se na zatezne kamate (1.180.888 KM), izdatke za druge samostalne djelatnosti (89.000 KM), troškove spora (87.231 KM) i izdatke za rad komisija (21.120 KM).

Budžetom Kantona troškovi zateznih kamata i troškovi spora planirani su u iznosu od 400.000 KM, a drugim izmjenama i dopunama planirani su u iznosu od 950.000 KM. Nakon izmjena i dopuna Budžeta na osnovu odluke Vlade izvršena je preraspodjela sredstava kojom su ovi rashodi uvećani na iznos od 1.310.000 KM. Rashodi zateznih kamata i troškova spora realizirani su u iznosu od 1.268.119 KM, a odnose na troškove po osnovu izvršnih sudske rješenja po tužbama iz ranijeg perioda iz oblasti radno-pravnih odnosa.

Izdaci za druge samostalne djelatnosti najvećim dijelom odnose na: Implementacijsku jedinicu za kredit Saudijskog fonda za razvoj za Projekat „Izgradnja i obnova određenog broja bolnica u BiH“, za četiri spoljna konsultanta (45.600 KM), izrada standardnih operativnih procedura i drugih pomoćnih poslova za izvršenje ugovorenih djela (11.400 KM), izrada tromjesečnih izvještaja o realizaciji plana javnih nabavki organa uprave u Kantonu i tromjesečnih izvještaja o realizaciji dijelova Operativnih planova koji se odnose na javne nabavke za tri izvršioca (30.600 KM). Uvidom u odabrani uzorak ovih izdataka, izvještaje o izvršenim aktivnostima i obračun naknada, nismo konstatovali nepravilnosti.

Izdaci za rad komisija najvećim dijelom odnose na angažman dva zaposlenika u Implementacijskoj jedinici za kredit Saudijskog fonda za razvoj za Projekat „Izgradnja i obnova određenog broja bolnica u BiH“ (9.600 KM), Komisiju za provođenje postupka Javnog poziva za izražavanje interesa za pružanje usluga poslovnih banaka (6.000 KM) i Komisiju za izbor državnih službenika u Ministarstvu (1.500 KM).



Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona i rukovoditelja kantonalnih tijela državne službe²³ utvrđeni su uslovi i kriteriji za obrazovanje komisija, te način ostvarivanja i visina novčane naknade za članove komisija. Prema Odluci, akt o formiranju radnog tijela mora sadržavati i vrijeme u kojem radno tijelo treba završiti poslove i zadaće. Također, komisije naknadu ostvaruju samo pod uslovom da su poslove i radne zadaće za koje su aktom zadužene obavljale poslije redovnog radnog vremena, s iznimkom inventurne komisije, ili radnog tijela koje mora određeni posao hitno obaviti, a koje može raditi i u radno vrijeme, što mora biti naglašeno u aktu o formiranju. Uvidom u dokumentaciju u vezi sa radom radnih tijela nismo se uvjerili da su u svim slučajevima zadaci i sastanci komisija održavani izvan radnog vremena. **Stoga konstatujemo da nisu dosljedno primijenjene odredbe Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade HNK i rukovoditelja kantonalnih tijela državne službe u dijelu koji se odnosi na ostvarivanje prava na naknadu isključivo ukoliko su poslovi obavljeni van radnog vremena.**

U odabranom uzorku utvrdili smo da obračun naknada zaposlenicima u iznosu od najmanje 11.600 KM nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak²⁴ i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²⁵ kao i Zakonom o doprinosima²⁶ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁷

Preporuke:

- *obračun i isplatu naknada za komisije vršiti u skladu sa odredbama Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona i rukovoditelja kantonalnih tijela državne službe, a naročito u dijelu obavljanja poslova komisije izvan radnog vremena;*
- *poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.*

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 4.321.168 KM, a odnose se na druge tekuće rashode (4.231.772 KM) i subvencije privatnim preduzećima (89.395 KM).

Drugi tekući rashodi planirani su u iznosu od 3.894.000 KM, a nakon preraspodjela i izdvajanja iz tekuće rezerve iznosili su 4.293.000 KM. Realizovani su u iznosu od 4.231.772 KM, a odnose se na rashode po osnovu izvršnih sudske rješenja o izvršenju i vansudske nagodbe (3.770.481 KM) i naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (461.291 KM).

Rashodi za izvršenje sudske presude i apelacija, izmjenama i dopunama Budžeta planirani u iznosu od 3.000.000 KM, a na osnovu preraspodjele sredstava uvećani su na iznos od 3.049.000 KM. Realizacija ovih rashoda iznosila je 3.048.524 KM i odnosi se na evidentiranje rashoda po osnovu izvršnih sudske rješenja tekuće godine i isplate apelacija po presudama Evropskog suda.

Pored toga, značajni su rashodi za vansudske nagodbe koje su izmjenama i dopunama planirani u iznosu od 100.000 KM. Odlukom Vlade od 3. 11. 2022. odobreno je 350.000 KM iz tekuće rezerve za realizaciju vansudske nagodbe, a izvršenom preraspodjelom ova pozicija uvećana je za 273.000 KM. Tako su u konačnici rashodi za vansudske nagodbe odobreni u iznosu od 723.000 KM, a realizovani u iznosu od 721.957 KM. Vlada Kantona je 30. 12. 2022. donijela Odluku o pokretanju postupka za zaključivanje ugovora o vansudske nagodbi i isplati potraživanja po zaključenim ugovorima kojom je zaduženo kantonalno pravobranilaštvo da usaglasi potraživanja, te pripremi ugovore o vansudske nagodbama. Shodno tome zaključeni su ugovori o vansudske nagodbi između Kantona i tužitelja kojima su definisane obaveze za isplatu duga, te je vršena realizacija u skladu sa ugovorima.

²³ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“ br. 6/12 i 11/15

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21 i 6/23

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18, 12/21 i 6/22



Rashodi po osnovu povrata više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda realizovani su u iznosu od 461.291 KM od čega se na povrat poreza na dohodak odnosi 320.436 KM, a na povrat pogrešno ili više uplaćenih sredstava 140.855 KM. Povrati se vrši na osnovu člana 25. Zakona o izvršavanju budžeta Kantona i Pravilnika o procedurama za povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda sa Jedinstvenog računa trezora Hercegovačko-neretvanskog kantona²⁸. Postupak za povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda pokreće se na osnovu pismenog zahtjeva uplatioca, gdje se uz zahtjev prilaže i dokaz o izvršenoj uplati. Nadležno tijelo na osnovu priložene dokumentacije donosi rješenje o utvrđivanju prava na povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda, na osnovu kojeg Ministarstvo donosi rješenje o odobravanju povrata ili preknjiženje više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda sa depozitnog ili transakcijskog računa na račun pravnog ili fizičkog lica. Uvidom u odabrani uzorak povrata nisu konstatovane nepravilnosti.

Subvencije privatnim preduzećima izmjenama i dopunama budžeta planirane su u iznosu od 431.230 KM, a realizirane su u iznosu od 89.395 KM i odnose se na subvencije kamata za kreditne plasmane putem Razvojne banke. Vlada je 16. 9. 2020. godine sa Razvojnom bankom FBiH potpisala ugovor o formiranju namjenskog depozita, kojim je uspostavljen namjenski depozit u iznosu od 500.000 KM za subvencioniranje kamate krajnjim korisnicima za ublažavanje posljedica izazvanih pandemijom virusnog oboljenja „COVID-19“, isključivo za kreditne plasmane na prostoru Kantona. Protokolom je utvrđeno da će se subvencije provoditi na način do 200.000 KM za odobrene kredite kod Banke iz Kreditne linije za likvidnost privrednicima i obrtnicima za ublažavanje posljedica izazvanih pandemijom virusnog oboljenja „COVID-19“, do objave poziva i 300.000 za kredite koje Banka odobri po objavljenom Javnom pozivu deponenta. Banka odobrava sredstva krajnjim korisnicima koji uredno servisiraju obaveze prema Banci, u skladu sa Procedurama za isplatu subvencija kamata. Redovne kamate se subvencioniraju u visini 3% a jednokratna naknada za obradu kreditnog zahtjeva u 100% iznosu. Odabir korisnika izvršen je u ranijem periodu na osnovu Javnog poziva za subvencioniranje kamata za kreditne plasmane koje odobri Razvojna Banka FBiH, koji je provela Vlada Kantona. U skladu sa pozivom Vlada je dostavila preliminarne liste korisnika a Banka je u skladu sa svojim procedurama vršila obradu i odobravanje kredita. Konačnu saglasnost na odabir korisnika dala je Vlada Kantona.

Prema prezentiranoj dokumentaciji Vlada Kantona je 18. 7. 2022. godine sa Razvojnom bankom FBiH potpisala novi ugovor o formiranju namjenskog depozita za subvencioniranje kamate i jednokratne naknade za obradu kreditnog zahtjeva korisnicima kreditnih sredstava na prostoru Kantona za nove kredite do maksimalno 500.000 KM. Aktivnosti u vezi sa odabirom korisnika subvencija po ovom ugovoru, do kraja revidirane godine nisu okončane.

7.1.1.4 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iskazani su u iznosu od 1.202.825 KM, a odnose se na izdatke za kamate po kreditima od Federacije (332.772 KM) i kamate na pozajmice od domaćih finansijskih institucija (870.053 KM).

Izdaci za kamate po kreditima od Federacije se odnose se kamate po kreditu Export-Import banke Republike Koreje za Projekat modernizacije bolnica II faza (183.590 KM), Kredit Razvojne banke za energetsku efikasnost (149.182 KM).

Izdaci za kamate na pozajmice od domaćih finansijskih institucija se odnose na kamate kredita Saudijskog fonda za razvoj za finansiranje završetka i opremanja 3 bolnice (715.100 KM) i kredita Razvojne banke za kupovinu zgrade za smještaj Vlade (154.953 KM).

7.1.1.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 46.664 KM, a odnose se na izdatke za rekonstrukciju i investiciono održavanje (35.991 KM), nabavku opreme-namještaja (5.797 KM) i kompjuterske opreme (4.876 KM).

²⁸ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 1/07



Izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje odnose se na fakture za izvedene radove adaptacije u prostorijama Ministarstva, a na osnovu ugovora koji je zaključila Vlada Kantona i „GTR“ d.o.o. Mostar za određene građevinske radove (razni sitni građevinski, vodoinstalaterski i elektroinstalaterski radovi, te molerski radovi). Naime, komisija za javne nabavke koju imenuje Vlada provodi procedure nabavke standardiziranih roba i usluga za sve budžetske korisnike Kantona, te sa odabranim dobavljačima zaključuje ugovore. Sijedom navedenog, Vlada Kantona je za građevinske radove zaključila ugovor ukupne vrijednosti od 168.487 KM sa periodom važenja ugovora od 18. 11. 2022. do 14. 4. 2023. godine, a naručilac (budžetski korisnik) može tražiti samo izvršenje usluga navedenih u ponudi.

Shodno tome, Ministarstvo je sačinilo predmjer radova u skladu sa specifikacijom i cijenama iz ponude i ugovora. Uvidom u narudžbenice i fakture utvrdili smo da su izvršeni radovi u skladu sa ugovorenim cijenama, te su izvedeni radovi ukupne vrijednosti 35.991 KM.

7.1.1.6 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplate dugova iskazani u iznosu od 5.267.879 KM, odnose se na otplate domaćeg zaduživanja prema Federaciji (2.102.112 KM) i otplate domaćim finansijskim institucijama (3.165.767 KM).

Otplate domaćeg zaduženja prema Federaciji se odnose na otplatu kredita Export-Import banke Republike Koreje za Projekat modernizacije bolnica II faza 1.322.162 KM i kredite energetske efikasnosti 780.050 KM. Otplate domaćim finansijskim institucijama se odnose na otplate po osnovu kredita Saudijskog fonda 965.767 KM i kredit Razvojne banke za kupovinu zgrade za smještaj Vlade 2.200.000 KM.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.105.658 KM i odnose se na potraživanja za isporučene usluge i robu (1.072.730 KM) i ostala potraživanja (32.928 KM).

Najveći iznos potraživanja se odnosi se na potraživanja Ministarstva od JP BH Pošte (788.992 KM) i Hrvatske pošte d.o.o. Mostar (283.737 KM) za administrativne i sudske takse sa kojima su u ranijem periodu zaključeni ugovori za distribuciju taksi. Preostali iznos se odnosi na potraživanja od radnika (refundacije troškova mobilnih telefona, za bolovanja preko 42 dana, potraživanja od Zavoda za zapošljavanje za pripravnike, sumnjiva i sporna potraživanja i ostala potraživanja).

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2022. godine iskazana su stalna sredstva u iznosu od 35.660.074 KM. Njihovu strukturu čine: stalna sredstva (183.065 KM), dugoročni plasmani (24.855.321 KM) i dugoročna razgraničenja (10.621.688 KM).

Ministarstvo vodi pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu s članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 183.065 KM (nabavne vrijednosti 747.782 KM i ispravke vrijednosti 564.718 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava čine: oprema (439.405 KM), stalna sredstva u obliku prava (232.990 KM) i sredstva van upotrebe (75.387 KM).



Dugoročni plasmani (24.855.321 KM) odnose se na evidentirana potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja za iznos glavnice i kamate po osnovu kredita iz Saudijskog fonda (12.794.345 KM) i kredita Export-Import banke Republike Koreje (12.060.976 KM). U 2011. godini između Kantona i Zavoda zaključeni su ugovori o regulisanju međusobnih odnosa u realizaciji kredita kojima je definisano da će Zavod u cijelosti otplaćivati navedene kredite. Dugoročne obaveza po osnovu kredita i zajmova šire su obrazložene u tački 7.2.4 Izvještaja.

Na poziciji dugoročnih razgraničenja iskazani su razgraničeni rashodi u iznosu od 10.621.688 KM koji se odnose na kamate po ugovorima o dugoročnim kreditima i zajmove.

Revizijom smo utvrdili da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava iako je prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine, efekt revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 31.853 KM. Sredstva u pripremi se ne revalorizuju.

Preporuka:

- **izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i rezerv Hercegovačko-neretvanskog kantona.**

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 10.072.121 KM, a čine ih finansijski i drugi obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama (5.011.249 KM), kratkoročne tekuće obaveze (2.322.532 KM), kratkoročni krediti i zajmovi (1.500.000 KM), obaveze prema zaposlenicima (165.610 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.072.730 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze u najvećoj mjeri odnose se na obaveze: prema fizičkim licima (2.217.662 KM) i dobavljačima (103.401 KM). Značajan dio obaveza prema fizičkim licima odnosi se na obaveze po izvršenju sudske presude, povrate preplaćenog poreza na dohodak, zatezne kamate, troškove spora, vansudske presude i nagodbe.

Kratkoročni krediti i zajmovi odnose se na obaveze iz ranijeg perioda, a koje su utvrđene Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga.

Obaveze prema zaposlenicima najvećim dijelom odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća iz decembra 2022. godine (53.747 KM), obaveze za porez i doprinose (77.767 KM) i naknade troškova zaposlenih (34.096 KM). U okviru obaveza za poreze i doprinose iznos od 35.813 KM odnosi se na obaveze iz ranijeg perioda koje su obuhvaćene Zakonom o unutrašnjem dugu.

Na poziciji kratkoročnih razgraničenja iskazana su potraživanja za sudske i administrativne takse od Hrvatske pošte d.o.o. Mostar i JP BH Pošte u iznosu od 1.072.730 KM.

7.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze na 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu od 116.311.877 KM, odnose se na obaveze Kantona po dugoročnim kreditima i zajmovima (78.048.146 KM) i ostale dugoročne obaveze (38.263.731 KM). Obaveze po dugoročnim kreditima i zajmovima se odnose na obaveze prema Federaciji BiH i obaveze po kreditu kod Razvojne banke FBiH.

Sve dugoročne obaveze Kantona vode se u Glavnoj knjizi Ministarstva finansija. U okviru iskazanih dugoročnih kredita i zajmova iznos od 67.426.458 KM odnosi se na glavnici, a iznos od 10.621.688 KM na kamate.



Struktura i stanje ovih obaveza daju se u tabeli:

Osnov kreditnog zaduženja	Period otplate duga		Ukupan iznos kredita	Stanje 31. 12. 2022. godine ²⁹
	Glavnica	Kamata		
Kreditno zaduženje za energetsku efikasnost			10.419.284	7.694.246
Kredit Svjetske banke IDA	2019 - 2029.	2016 - 2029.	4.701.361	2.914.068
Kredit Svjetske banke IDA	2020 - 2030.	2017- 2030.	1.901.682	1.357.684
Kredit Svjetske banke IDA	2021 - 2031.	2018 - 2031.	1.219.596	985.885
Kredit Svjetske banke IDA	2022 - 2032.	2020 - 2032.	2.022.059	1.862.023
Kredit Svjetske banke IDA	2024 – 2032.	2022- 2032.	574.586	574.586
Kreditno zaduženje za nabavku zgrade za smještaj Vlade Kantona			12.031.966	4.538.329
Razvojna banka BiH	2020 - 2024.	2019 - 2024.	12.031.966	4.538.329
Kreditno zaduženje za obnovu i izgradnju bolnica			75.215.537	65.815.571
Saudijski fond	2024 -2044.	2019- 2044.	41.498.654	40.960.250
Saudijski fond (kredit kod Razvojne banke)	2014-2034.	2010-2034	15.537.660	12.794.345
Export-Import banka Republike Koreje	2015-2032.	2010-2032	18.179.223	12.060.976
UKUPNO			97.666.787	78.048.146

Dugoročne obaveze odnose se obaveze po zaključenim podugovorima o kreditima koje je Kanton zaključio sa Federacijom BiH (za realizaciju projekta energetske efikasnosti, modernizacija i izgradnja bolnica) i ugovora sa Razvojnom bankom FBiH (za nabavku zgrade za smještaj Vlade Kantona i projekat nastavak izgradnje i opremanje četiri bolnice).

Iskazane dugoročne obaveze odnose se na ugovoreni iznos kredita i kamate. U odnosu na evidencije Federalnog ministarstva finansija, ove obaveze su veće za iznos evidentiranih pripadajućih kamata, te činjenice da Ministarstvo knjigovodstveno evidentira kredite u njihovoj ugovorenoj vrijednosti, a ne u iznosu angažovanih sredstava.

Sa Razvojnom bankom FBiH, na datum bilansa usaglašeno je stanje putem izvoda otvorenih stavki.

U 2022. godini na poziciji dugoročnih obaveza evidentirane su obaveze u iznosu od 24.855.321 KM, koje se odnose na kredit Saudijskog fonda za razvoj za finansiranje završetka i opremanja 3 bolnice (regionalni medicinski centar „Dr. Safet Mujić“ Mostar, Opća bolnica Konjic i Sveučilišna klinička bolnica Mostar) u iznosu 12.794.345 KM i obaveze po kreditu Export-Import banke Republike Koreje za Projekat modernizacije bolnica II faza u iznosu od 12.060.976 KM, koje su bile u prethodnom periodu iskazane u vanbilansnoj evidenciji. Za navedene kredite Kanton je zaključio ugovore o zajmu sa Federalnim ministarstvom finansija, odnosno Razvojnom bankom FBiH. Potom, su Kanton i Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona 2011. godine zaključili ugovore o regulisanju međusobnih odnosa u realizaciji kredita kojim se Zavod obavezuje da će u cijelosti otplatiti kredite. Otplatu kredita vrši Ministarstvo u skladu sa otplatnim planom, a za dospjelu ratu evidentira kratkoročna potraživanja prema Zavodu, koja se zatvaraju na osnovu uplate sredstava od Zavoda i iskazuje na poziciji prihoda od otplate anuiteta. U 2022. godini je na poziciji dugoročnih plasmana i izvora sredstava evidentirano potraživanja prema Zavodu za iznos ukupno preostale obaveze po navedenim kreditima.

Ostale dugoročne obaveze odnose se na sudska rješenja o izvršenju svih budžetskih korisnika Kantona (32.485.651 KM) i obaveze po Sporazumu o vansudskim nagodbama Vlade Kantona i Grada Mostara (5.778.080 KM).

Obaveze po osnovu sudske rješenja o izvršenju odnose se na obaveze po tužbama zaposlenika iz radnih odnosa, koja se nalaze u Banci za naplatu. Evidentiranje ovih obaveza u bilansu vrši se od 2018. godine kada je izvršeno evidentiranje na osnovu odluke Vlade Kantona na ostalim dugoročnim obavezama i drugim tekućim rashodima – izvršenje sudske presude i rješenja o izvršenju.

Vlada Kantona je 28. 7. 2020. godine usvojila Akcioni plan aktivnosti potrebnih za izvršenje generalnih mjera naloženih presudom Europskog suda za ljudska prava u predmetu Balić i drugi protiv BiH i ostalih presuda prema Kantonu i uputila ga Skupštini Kantona na informaciju. U ovom planu

²⁹ Ukupan iznos kredita čini glavnica i kamata



navedene su obaveze sa stanjem 2019. godine, aktivnosti koje su poduzete i koje se planiraju poduzeti za izmirenje ovih obaveza (izdvajanja iz budžeta, uštede iz budžeta, vansudske nagodbe). Planirano je izmirenje ovih obaveza u narednih 13 godina, ali nije navedena struktura i plan otplata po godinama.

Sporazumom o načinu izmirenja obaveza Kantona prema Gradu iz 2021. godine ukupna obaveza Kantona utvrđena je u iznosu od 7.780.080 KM i ugovoren je plaćanje u pet dijelova od 2021. do 2025. godine. U skladu sporazumom izvršena je isplata duga za 2022. godinu, a na datum bilansa dugovanje iznosi 5. 778.080 KM.

Prema prezentiranim podacima u 2022. godini izmirene su obaveze po osnovu sudske rješenja o izvršenju sa pripadajućim kamatama i vansudskih nagodbi u iznosu od 5.843.874 KM (za presude u redovnom postupku 1.623.260 KM i vansudske nagodbe 4.210.614 KM).

7.2.5 Izvori sredstava

U Glavnoj knjizi Ministarstva izvori stalnih sredstava iskazani su u dugovnom saldu u iznosu od 42.388.072 KM. Izvore stalnih sredstava čine izvori stalnih sredstava 67.243.393 KM u dugovnom saldu i ostali izvori sredstava (24.855.321 KM).

U okviru izvora sredstava na izvore stalnih sredstava odnosi se 183.065 KM, a na primitke od zaduživanja iznos od 67.426.458 KM (primici od inostranog zaduživanja – relevantne obaveze 51.902.496 KM i primici od ostalih izvora domaćeg zaduživanja 15.523.962 KM). S obzirom na to da je Ministarstvo nadležno za upravljanje dugom Kantona evidentiranje dugoročnog zaduženja vrši se na teret izvora stalnih sredstava, te su izvori iskazani u dugovnom saldu.

Na *ostalim izvorima sredstava* (24.855.321 KM) iskazani iznos odnosi se na potraživanje od Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona po osnovu ugovora o preuzimanju kredita, što je detaljnije opisano u tačkama 7.2.2 i 7.2.4 Izvještaja.

7.2.6 Popis sredstava i obaveza

Ministar je 29. 11. 2022. godine donio Odluku o provedbi popisa imovine, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2022. godine u skladu sa Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja i obaveza Hercegovačko-neretvanskog kantona³⁰. Rješenjem ministra imenovana je Komisija za popis, te su definisani rokovi za izvršenje popisa. Komisija je donijela Plan rada, kojim su definisani radni zadaci i proces obavljanja godišnjeg popisa. Prema prezentovanoj dokumentaciji, komisija je godišnji popis obavila do predviđenog roka definisanog rješenjem o imenovanju. Kroz obavljeni popis, komisija je dala prijedlog za otpis stalnih sredstava ukupne vrijednosti 27.254 KM, zbog neispravnosti i zastarjelosti opreme.

Odlukom ministra od 30. 1. 2023. godine usvojen je Zapisnik o izvršenom popisu osnovnih sredstava za 2022. godinu i rashodu dotrajalih neupotrebljivih sredstava u Ministarstvu, a donesena je i Odluka u načinu likvidacije otpisanih sredstava za 2022. godinu.

Ministarstvo je u propisanom roku dostavilo izvještaj o popisu Centralnoj popisnoj komisiji za popis imovine, potraživanja i obaveza Kantona, čiji je izvještaj usvojen 23. 3. 2023. godine.

Shodno likvidacionoj listi stalnih sredstava, 9. 5. 2023. godine „FERPROM“ d.o.o. Mostar je uz prisustvo komisije preuzeo ova sredstva. Zapisnikom o izvršenoj likvidaciji od 11. 5. 2023. godine evidentirane su sve gore navedene činjenice.

³⁰ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 9/21



8. JAVNE NABAVKE

Na nivou Kantona postupke zajedničkih javnih nabavki roba, usluga i izvođenja radova za potrebe Vlade, ministarstava, drugih tijela kantonalne uprave i ostalih korisnika budžeta (kancelarijski materijal, održavanje vozila, održavanje zgrada i opreme, gorivo i sl.) provodi komisija koju imenuje Vlada Kantona.

Članom 17. Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da se postupak nabavke može započeti ako je nabavka predviđena u planu nabavki ili kada ugovorni organ doneše posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke.

Utvrđili smo da Ministarstvo nije donijelo plan javnih nabavki za 2022. godinu, a prema prezentiranoj dokumentaciji proveden je jedan otvoreni postupak javne nabavke u vrijednosti od 48.968 KM i jedan direktni postupak nakon kojeg je zaključen ugovor u vrijednosti od 7.020 KM.

Otvoreni postupak javne nabavke usluga korisničkih licenci pokrenut je 19. 4. 2022. godine posebnom odlukom. Procijenjena vrijednost nabavke za Oracle Financials Cloud za četiri imenovana promjenjiva korisnika i licenci za Oracle Purchasing Cloud za dva imenovana promjenjiva korisnika iznosila je 49.000 KM³¹. Komisija za javnu nabavku imenovana je rješenjem ministra, kojim su definisani radni zadaci. Tenderska dokumentacija je 25. 4. 2022. godine objavljena na portalu javnih nabavki. Istom je definisano da je rok za prijem ponuda 16. 5. 2022. godine.

U tenderskoj dokumentaciji nije navedeno planira li se zaključiti okvirni sporazum ili ne, a u prilogu dati su i nacrt ugovora ali i nacrt okvirnog sporazuma. U obavještenju o predmetnoj nabavci, navedeno je da je predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma. Navedeno ukazuje na to da tenderska dokumentacija ne sadrži jasne informacije u ovom dijelu, što nije u skladu sa članom 53. Zakona o javnim nabavkama. U predviđenom roku, tendersku dokumentaciju je preuzeo 12 potencijalnih ponuđača.

Zapisnikom sa otvaranja ponuda od 16. 5. 2022. godine, utvrđeno je da je pristigla jedna ponuda od 48.968 KM, od ponuđača „CORE“ d.o.o. Sarajevo. Nakon provedene provjere ispravnosti ponude, 23. 5. 2022. godine ministar je donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača kojom je prihvaćen prijedlog Komisije za zaključenje ugovora. Okvirni sporazum za nabavku preplate za licence je 20. 6. 2022. godine zaključen na period od dvije godine sa firmom „CORE“ d.o.o. Sarajevo. Na osnovu okvirnog sporazuma isti dan je zaključen ugovor na period od jedne godine u iznosu od 28.646 KM.

Obavještenje o dodjeli ugovora objavljeno je 27. 6. 2022. godine na portalu javnih nabavki. Članom 75. Zakona je definisana obaveza ugovornog organa da nakon dostavljanja izvještaja Agenciji, na svojoj internet-stranici objavi osnovne elemente ugovora na način i u formi utvrđenim podzakonskim aktima. Ministarstvo nije objavilo osnove elemente ugovora na internet-stranici, kako je utvrđeno navedenim odredbama Zakona. Uvidom u realizaciju ugovora utvrđili smo da je fakturisanje vršeno kvartalno, u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.

Ministarstvo nije donijelo plan javnih nabavki, nego je postupak javne nabavke usluga preplate licenci pokrenulo posebnom odlukom. Tenderska dokumentacija za ovu nabavku ne sadrži jasne informacije o zaključivanju okvirnog sporazuma, niti su osnovni elementi zaključenog ugovora objavljeni na internet-stranici Ministarstva, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporuka:

- donositi plan javnih nabavki, tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da daje jasne informacije u svim dijelovima predmeta nabavke, te objavljivati osnovne elemente dodijeljenih ugovora, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.**

³¹ Iskazana vrijednost bez PDV-a

9. OSTALI NALAZI

9.1.1 Javni poziv za pružanje finansijskih/bankarskih usluga

Vlada Kantona je 23. 11. 2021. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti Ministarstvu za pokretanje postupka javnog poziva za izražavanje interesa za pružanje usluga poslovnih banaka bez naknade, i to za jedan depozitni i tri transakcijska računa unutar Jedinstvenog računa trezora Kantona. Odlukom je utvrđeno da će postupak provođenja javnog poziva izvršiti komisija za izbor poslovnih banaka imenovana od ministra, a Odluku o izboru donosi Vlada Kantona na njegov prijedlog.

Shodno tome, ministar je 18. 1. 2022. godine donio Odluku o pokretanju i rješenje o imenovanju Komisije za provođenje postupka Javnog poziva. Komisija je donijela Pravilnik o radu, kojim su definisani radni zadaci od pripreme Javnog poziva do okončanja odnosno davanja preporuke ugovornom organu za donošenje odluke o odabiru.

Javni poziv za izražavanje interesa za pružanje usluga poslovnih banaka objavljen je na internet stranici i u dva dnevna lista, kao i u Službenim novinama FBiH. Pozivom su definisani kvalifikacioni kriteriji, opis traženih usluga, kriteriji i način bodovanja kriterija na osnovu kojih će se izvršiti izbor poslovnih banaka, način dodjele i trajanje ugovora. Komisija je u Zapisniku sa sastanka od 18. 3. 2022. godine konstatovala da je na javni poziv blagovremeno pristigla jedna ponuda i to „UniCredit Banke“ d.d. Mostar. Prilikom ocjene ponude komisija je konstatovala da izjava ovlaštenog lica Banke nije ispravna iz razloga što je ponuđač samoinicijativno odstupio od traženih zahtjeva na način da je precrtao riječi „bez naknade“ i ručno dodao tekst prema uslovima iz priloga u kojem su ponudili svoje cjenovne uslove naknada. Zbog toga komisija je ponudu odbacila kao neispravnu iz tehničkog razloga. Komisija je kroz informacije o provedenim aktivnostima obavijestila ministra finansija o činjenici da na Javni poziv nije pristigla niti jedna formalno ispravna ponuda, te se uputio prijedlog ministru za ponovno pokretanje Javnog poziva.

Shodno tome, ministar je na prijedlog Komisije 12. 4. 2022. godine donio Odluku o ponovnom pokretanju postupka Javnog poziva za izražavanje interesa za pružanje usluga poslovnih banaka. Kriteriji, opis traženih usluga i način bodovanja su bili identični kao u prethodnom Javnom pozivu, s tim da je ovaj poziv objavljen u četiri dnevne novine. U predviđenom roku pristigle su tri pristigle ponude: „SBERBANK“ d.d. Sarajevo, „ASA Banka“ d.d. Sarajevo i „BBI Banka“ d.d. Sarajevo. Po okončanju predviđenog roka za prijavu banaka, Komisija je pristupila pregledu i ocjeni pristiglih ponuda. Za ponudu „BBI Banke“ d.d. Sarajevo zatraženo je dodatno pojašnjenje ponude za ponuđenu kamatnu stopu na depozite po viđenju u negativnom iznosu (-0,5%). S obzirom na to da nakon 15 predviđenih dana za dostavljanje pojašnjenje isto nije prezentirano, Komisija je odlučila da se ponuda „BBI Banke“ ne prihvata čime je ista diskvalifikovana iz dalnjeg postupka vrednovanja. Po okončanju ocjene ponuda, Komisija je predložila da „ASA Banka“ d.d. Sarajevo bude izabrana za vođenje depozitnog i glavnog transakcijskog računa, a „SBERBANK“ d.d. Sarajevo za vođenje drugog transakcijskog računa. Ministarstvo je 7. 6. 2022. godine uputilo prijedlog Odluke o izboru poslovnih banaka Vladi Kantona da se ista stavi na dnevni red sjednice. Do okončanja revizije, Vlada nije donijela Odluku niti je prema prezentiranoj dokumentaciji razmatrala ovaj prijedlog, iako je Ministarstvo finansija nekoliko puta dostavljalo urgencije Vladi Kantona po pitanju usvajanja prijedloga Odluke o izboru poslovnih banaka.

Na osnovu Odluke Vlade pokrenut je postupak javnog poziva za izražavanje interesa za pružanje usluga poslovnih banaka bez naknade, koji do završetka revizije nije okončan. Navedeno ima za posljedicu da se usluge platnog prometa obavljaju na osnovu ranije zaključenih ugovora na neodređen period.

Preporuka:

- **nastaviti sa inicijativom prema Vladi Kantona kako bi donijela odluku o daljim aktivnostima u vezi sa odabirom banke za pružanje finansijskih/bankarskih usluga.**



9.1.2 Sudski sporovi

Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ministarstvo nema pokrenutih sudskih sporova, a tražena informacija od Kantonalnog pravobranilaštva o eventualnim sudskim sporovima nije nam dostavljena.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Ministarstvo je 18. 9. 2023. godine dostavilo komentar.

U komentaru su data obrazloženja na nalaze u vezi: iskazivanja izvora sredstava u Bilansu stanja, donošenja akta o načinu uplaćivanja i trošenja vlastitih prihoda, tekuće rezerve, plana javnih nabavki, aktivnosti odabira banke za pružanje finansijskih/bankarskih usluga, poštovanja rokova budžetskog kalendara, revalorizacije stalnih sredstava, te suštinske provjere izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu.

Dostavljeni komentari nisu prihvaćeni jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća obrazloženja:

- u vezi iskazivanja izvora sredstava u Bilansu stanja navedeno je da se salda primitaka od zaduživanja od 2019. godine iskazuju samo u konsolidovanim izvještajima Kantona, s obzirom na to da im ih je tada Finansijsko-informatička agencija prilikom predaje godišnjeg izvještaja Ministarstva vratila jer je sistem javljao grešku u izvještajima, što je i navedeno u Izvještaju. Obrazloženje nije imalo uticaja na izmjenu nalaza jer u Bilans stanja za 2022. godinu nisu ispravno preuzeta salda sa konta izvora stalnih sredstava iz Glavne knjige, a dostavljeni dokaz odnosi se na finansijske izvještaje za 2019. a ne za 2022. godinu, koji su predmet revizije;
- obrazloženje da uputstvo o načinu uplaćivanja i trošenja vlastitih prihoda budžetskih korisnika nije donešeno jer budžetski korisnici nisu proveli aktivnosti definisane članom 9. stav (1) Pravilnika o vrstama vlastitih javnih prihoda u FBiH iz decembra 2022. godine nije imalo uticaja na izmjenu nalaza jer je obaveza donošenja uputstva utvrđena članom 18. Zakona o trezoru, a navedeni Pravilnik je u primjeni od 2023. godine;
- Ministarstvo je navelo da utrošak sredstava tekuće rezerve nije u njegovoj nadležnosti i da nije relevantno kod donošenja odluka o odobravanju utroška sredstava tekuće rezerve. Istočemo da je u izvještaju data preporuka da Ministarstvo u okviru svoje nadležnosti inicira i Vladi Kantona uputi prijedlog za donošenje akta o utrošku ovih sredstava, te da je davanje mišljenja Ministarstva o stanju tekuće rezerve obaveza propisana Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona, zbog čega obrazloženje nije uticalo na izmjene nalaza;
- u vezi sa donošenjem plana javnih nabavki navedeno je da se potreba za nabavkom licenci pojavila iznenada, a u cilju obezbeđenja uslova za nesmetano provođenje uobičajenih aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva pristupilo se donošenju odluke o nabavci koja je imala za cilj zamjenu plana javnih nabavki. S tim u vezi napominjemo da iako Ministarstvo nije imalo značajan broj provedenih postupaka javne nabavke, Budžetom su planirani izdaci za nabavku stalnih sredstava, a obaveza donošenja plana javnih nabavki propisana je članom 17. Zakona o javnim nabavkama;
- Ministarstvo je navelo da je prezentiralo dokaze da je poduzelo sve aktivnosti prema Vladi Kantona u vezi s provođenjem javnog poziva za odabir banke za pružanje finansijskih/bankarskih usluga, te da nije u mogućnosti uticati na Vladu Kantona da doneše potrebne odluke, naglašavajući protok vremena od dostavljanja dokumentacije Vladi Kantona. Istočemo da smo u izvještaju opisali postupak javnog poziva i aktivnosti koje je Ministarstvo poduzelo, te je data preporuka da se nastavi inicijativa prema Vladi Kantona kako bi donijela odluku o dalnjim aktivnostima po ovom pitanju (okončanje starog ili



pokretanje novog postupka), kako bi se osiguralo da se zaključe ugovori sa bankama u skladu s važećim propisima, s obzirom na to da postojeći ugovori datiraju iz 2003. godine.

Ministarstvo je dalo i pojašnjenje da prilikom izrade i planiranja budžeta nastoji ispoštovati rokove budžetskog kalendara, ali da nije u mogućnosti uticati na rokove dostave projekcije prihoda od Federalnog ministarstva finansija, niti na aktivnosti Vlade Kantona u smislu poštovanja rokova za razmatranje i usvajanje budžetskih dokumenta. U vezi sa nalazom za revalorizaciju stalnih sredstava Ministarstvo nije iskazalo neslaganja već je dalo pojašnjenje da je njena provedba kompleksno pitanje koje je determinisano nizom operativnih problema koji nisu isključivo vezani za Ministarstvo i da ovu oblast nije jasno definisalo ni Federalno ministarstvo finansija. Ova pojašnjenja nisu imala uticaja na izmjenu nalaza i preporuka.

U komentaru je Ministarstvo navelo da se povećao broj zaprimljenih izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu koje su formalno provjerene u julu 2023. godine, te da planira da se provjera i nadzor sadržaja Izjava o fiskalnoj odgovornosti obavi u četvrtom kvartalu tekuće za prethodnu godinu, što nije uticalo na izmjenu nalaza.

Reviziju Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona obavio je revizorski tim u sastavu: Vildana Hadžović – voditeljica tima, Belma Đulić – članica tima, i Lamija Hodžić – članica tima.

Voditeljica tima

Vildana Hadžović, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija kantona,
gradova i općina

Amela Mulahalilović, s. r.



V. PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



Identifikacioni broj: 4227307110007

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti: 008411

MINISTARSTVO FINANSIJA HNK

Nadležno ministarstvo

Potrošačka jedinica-glava

MOSTAR

Sjedište potrošačke jedinice

Pojedinačni obrazac

Konsolidovani obrazac

Organizacioni broj: 160101

Operativni broj: _____

Funkcionalni kod: O111

Fond: 1

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2 + 17 + 36)	200	0	195	14.587	195	-
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3 + 7 + 9 + 11 + 13 + 14 + 15 + 16)	201	0	0	0	0	-
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (od 4 do 6)	202	0	0	0	0	-
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203				0	-
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204				0	-
6	711900	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, 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	205				0	-
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7 = 8)	206	0	0	0	0	-
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207				0	-
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (9 = 10)	208	0	0	0	0	-
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209				0	-
11	714000	Porez na imovinu (11 = 12)	210	0	0	0	0	-
12	714100	Porez na imovinu	211				0	-
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212				0	-
14	716000	Porezi na dohodak	213				0	-
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214				0	-
16	719000	Ostali porezi	215				0	-



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)	216	0	195	14.587	195	-
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 19 do 25)	217	0	0	0	0	-
19	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	218				0	-
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219		0	0	0	-
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220				0	-
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221				0	-
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222				0	-
24	721600	Prihodi od privatizacije	223				0	-
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224				0	-
26	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 27 do 33)	225	0	195	14.587	195	-
27	722100	Administrativne takse	226				0	-
28	722200	Sudske takse	227				0	-
29	722300	Komunalne naknade i takse	228				0	-
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229				0	-
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230				0	-
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231		0	0	0	-
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232		195	14.587	195	-
34	723000	Novčane kazne	233				0	-
35	777000	Drugi tekući prihodi	234				0	-
36		PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 37 do 42)	235	0	0	0	0	-
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	236				0	-
38	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237		0	0	0	-
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	238				0	-
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239				0	-
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240				0	-
42	733100	Donacije	241				0	-



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2		3	4	5	6	7	
43		RASHODI (44 + 47 + 48 + 58 + 67 + 75 + 80)	242	10.133.900	9.101.815	17.243.202	-1.032.085	89,82%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45 + 46)	243	1.585.000	1.452.999	1.392.291	-132.001	91,67%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.300.000	1.190.994	1.208.590	-109.006	91,61%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	285.000	262.005	183.701	-22.995	91,93%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	137.000	125.487	127.152	-11.513	91,60%
48	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 49 do 57)	247	1.991.000	1.999.336	2.511.137	8.336	100,42%
49	613100	Putni troškovi	248	10.000	5.175	1.487	-4.825	51,75%
50	613200	Izdaci za energiju	249	78.000	32.361	45.780	-45.639	41,49%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	84.000	36.233	35.614	-47.767	43,13%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	65.000	45.922	53.438	-19.078	70,65%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	12.000	9.133	5.623	-2.867	76,11%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	12.000	10.800	2.700	-1.200	-
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	270.000	188.085	114.362	-81.915	69,66%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	320.000	236.756	152.955	-83.244	73,99%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	1.140.000	1.434.871	2.099.178	294.871	125,87%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 59 do 66)	257	4.335.230	4.321.168	12.248.436	-14.062	99,68%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258			0	-	-
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259			0	-	-
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	10.000	0	10.000	-10.000	0,00%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261			0	-	-
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	431.230	89.396	68.780	-341.834	20,73%
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263			0	-	-
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264			0	-	-
66	614800	Drugi tekuci rashodi	265	3.894.000	4.231.772	12.169.656	337.772	108,67%
67	615000	Kapitalni transferi (od 68 do 74)	266	0	0	0	0	-
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267			0	-	-
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268			0	-	-
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269			0	-	-
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270			0	-	-
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271			0	-	-
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272			0	-	-
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273			0	-	-
75	616000	Izdaci za kamate (od 76 do 79)	274	1.373.000	1.202.825	964.186	-170.175	87,61%
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275			0	-	-
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276			0	-	-
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	1.373.000	1.202.825	964.186	-170.175	87,61%
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278			0	0	-
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279		0	0	0	-
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 - 41)	280		195	14.587		#DIV/0!
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	-



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tkućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84 + 85 + 86)	282	0	0	0	0	-
84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	283				0	-
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284				0	-
86	811800	Ostali kapitalni primici	285				0	-
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)	286	135.000	46.664	36.315	-88.336	34,57%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287				0	-
89	821200	Nabavka građevina	288				0	-
90	821300	Nabavka opreme	289	45.000	10.673	16.819	-34.327	23,72%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290				0	-
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	30.000	0	19.496	-30.000	0,00%
93	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	292	60.000	35.991	0	-24.009	-
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)	293		46.664	36.315	46.664	#DIV/0!
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 - 94)	294	0	-46.469	-21.728	-46.469	#DIV/0!
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295				0	-
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)	296	0	0	0	0	-
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297				0	-
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298				0	-
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299				0	-
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300				0	-



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tkućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2			3	4	5	6	7
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	301				0	-
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302				0	-
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303				0	-
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)	304	0	0	0	0	-
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305				0	-
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306				0	-
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307				0	-
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308				0	-
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309				0	-
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310				0	-
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311				0	-
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 - 105)	312	0	0	0	0	-
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313				0	-
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116 + 120)	314	0	0	0	0	-
116	815000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117 + 118 + 119)	315	0	0	0	0	-
117	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	316				0	-
118	815200	Primici od inostranog zaduživanja	317				0	-
119	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	318				0	-
120	814000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121 + 122 + 123)	319	0	0	0	0	-
121	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	320				0	-
122	814200	Primici od inostranog zaduživanja	321				0	-
123	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	322				0	-
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (od 125 do 130)	323	5.350.000	5.267.879	5.007.328	-82.121	98,47%
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz Državu	324				0	-
126	823200	Vanjske otplate	325				0	-
127	823300	Otplata domaćeg zaduživanja	326	5.350.000	5.267.879	5.007.328	-82.121	-
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327				0	-
129	823500	Otplata duga po izdatim garancijama	328				0	-
130	823600	Otkup duga	329				0	-



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tkućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 - 124)	330	-5.350.000	-5.267.879	-5.007.328	82.121	-
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95 + 113 + 131)	331	-5.350.000	-5.314.348	-5.029.056	35.652	99,33%
133		SINTETICKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 166 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)	332	14.901.230	14.416.358	22.243.994	-484.872	96,75%
134	01	Opće javne usluge (od 137 do 142)	333	14.901.230	14.416.358	22.243.994	-484.872	96,75%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	12.583.230	7.484.553	15.823.987	-5.098.677	59,48%
136	012	Strana ekonomski pomoć	335				0	-
137	013	Opće usluge	336				0	-
138	014	Osnovno istraživanje	337			0	0	-
139	015	IR Opće javne usluge	338				0	-
140	016	Opće javne usluge n. k.	339		464.841	448.494	464.841	-
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	2.318.000	6.466.964	5.971.514	4.148.964	-
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341				0	-
143	02	Odbojna (od 144 do 148)	342	0	0	0	0	-
144	021	Vojna odbrana	343				0	-
145	022	Civilna odbrana	344				0	-
146	023	Inostrana vojna pomoć	345				0	-
147	024	IR Odbrana	346				0	-
148	025	Odbojna n. k.	347				0	-
149	03	Javni red i sigurnost (od 150 do 165)	348	0	0	0	0	-
150	031	Policijeske usluge	349				0	-
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350				0	-
152	033	Sudovi	351				0	-
153	034	Zatvori	352				0	-
154	035	IR Javni red i sigurnost	353				0	-
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354				0	-
156	04	Ekonomski poslovi (od 157 do 165)	355	0	0	0	0	-
157	041	Optički ekonomski, komercijalni i poslovni po pitanju rada	356				0	-
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357				0	-
159	043	Gorivo i energija	358				0	-



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359				0	0
161	045	Transport	360				0	0
162	046	Komunikacije	361				0	0
163	047	Ostale industrije	362				0	0
164	048	II Ekonomske poslovi	363				0	0
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364				0	0
166	05	Zaštita životne sredine (167 + 172)	365	0	0	0	0	0
167	051	Upravljanje otpadom	366				0	0
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367				0	0
169	053	Smanjenje zagadenosti	368				0	0
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369				0	0
171	055	II R Zaštita životne sredine	370				0	0
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371				0	0
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (od 174 do 179)	372	0	0	0	0	0
174	061	Stambeni razvoj	373				0	0
175	062	Razvoj zajednice	374				0	0
176	063	Vodosнabdijevanje	375				0	0
177	064	Ulična rasvjeta	376				0	0
178	065	II R Stambeni i zajednički poslovi	377				0	0
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378				0	0
180	07	Zdravstvo (od 181 do 186)	379	0	0	0	0	0
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380				0	0
182	072	Vanbolničke usluge	381				0	0
183	073	Bolničke usluge	382				0	0
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383				0	0
185	075	II R Zdravstvo	384				0	0
186	076	Zdravstvo n. k.	385				0	0
187	08	Rekreacija, kultura i religija (od 188 do 193)	386	0	0	0	0	0
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387				0	0
189	082	Usluge kulture	388				0	0
190	083	Usluge emitovanja i izdavaštva	389				0	0
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390				0	0
192	085	II R Rekreacija, kultura i religija	391				0	0

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392				0	-
194	09	Obrazovanje (od 195 do 202)	393	0	0	0	0	-
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394				0	-
196	092	Srednje obrazovanje	395				0	-
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396				0	-
198	094	Visoko obrazovanje	397				0	-
199	095	Obrazovanje koje nije definisano nivoom	398				0	-
200	096	Pomoćne usluge u obrazovanju	399				0	-
201	097	IIR Obrazovanje	400				0	-
202	098	Obrazovanje n. k.	401				0	-
203	10	Socijalna zaštita (od 204 do 212)	402	0	0	0	0	-
204	101	Bolest i hendikepiranost	403				0	-
205	102	Starost	404				0	-
206	103	Nasljednici	405				0	-
207	104	Porodica i djeca	406				0	-
208	105	Nezaposlenost	407				0	-
209	106	Stanovanje	408				0	-
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409				0	-
211	108	IIR Socijalna zaštita	410				0	-
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411				0	-

U Mostaru
Dana 24.02.2023 god.

SENADA (NAMJUT) SPAHIĆ
Certificiran računovodja
Senada Spahić
Licenca broj: 3242/5

Broj dozvole:



3/1
Rekordilac



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

MINISTARSTVO FINANSIJA HNK/2
Nadležno ministarstvo

MINISTARSTVO FINANSIJA/FINANCIJA HNK Mostar
Potrošačka jedinica - glava

Mostar
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS
4227307110007
Identifikacioni broj
84.11
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
160101
Organizacioni broj
00
Operativni broj
0111
Funkcionalni kod
01
Fond
Pojedinačni obrasci:
Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
1		IAKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	115.767.311	97.869.280	118,29
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002			
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	1.105.658	975.707	113,32
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	114.661.653	96.893.573	118,34
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009			
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	35.660.074	9.081.055	392,69
12	011000	Stalna sredstva	011	747.783	709.991	105,32
13	011900	Ispравka vrijednosti stalnih sredstava	012	564.718	509.419	110,86
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	183.065	200.572	91,27
15	020000	Dugoročni plasmani	014	24.855.321		
16	029000	Ispравka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	24.855.321		
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispравka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	10.621.688	8.880.483	119,61
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	151.427.385	106.950.335	141,59

* 1079201124666 *
str. 1 od 2

Kontrolni broj: 1079201124666



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	10.077.122	9.382.108	107,41
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	2.327.533	5.495.653	42,35
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	1.500.000	2.697.663	55,60
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	165.610	196.312	84,36
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	5.011.249	26.610	18.832,20
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	1.072.730	965.870	111,06
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	116.311.877	97.367.655	119,46
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	78.048.146	56.318.230	138,58
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	38.263.731	41.049.425	93,21
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	25.038.386	200.572	12.483,49
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	183.065	200.572	91,27
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	24.855.321		
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	151.427.385	106.950.335	141,59

Mostar, 24.02.2023.

Mjesto i datum

SPAHIĆ (MAHMUT) SENADA

Certifikovani računovoda

ADNAN FALADŽIĆ

Rukovodilac

3242/5

Broj dozvole

M.P.

036/356-161

Kontakt



Broj: 01-02-2668/23-2
Mostar: 18.09.2023. god.

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona u svim značajnim aspektima uskladene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvredivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajevе koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nепoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.



- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupli smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona i koje je pokrenulo Ministarstvo finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u Ministarstvu finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:

 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

