



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ŽUPANIJE POSAVSKE

2022.

Broj: 01-02-07-11-2-3008-7/22



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	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA.....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	15
5.1	Izrada i donošenje budžeta	15
5.2	Izvještavanje	16
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	16
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	17
6.1.1	Prihodi i primici	17
6.1.1.1	Prihodi od poreza.....	17
6.1.1.2	Neporezni prihodi	17
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	18
6.1.1.4	Primici od prodaje stalnih sredstava.....	18
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	18
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	18
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	22
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	23
6.1.2.4	Kapitalni transferi.....	28
6.1.2.5	Izdaci za kamate	31
6.1.2.6	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	31
6.1.2.7	Izdaci za otplatu dugova	32
6.1.2.8	Tekuća budžetska rezerva	32
6.1.3	Finansijski rezultat	33
6.2	BILANS STANJA.....	34
6.2.1.1	Novčana sredstva.....	34
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja	34
6.2.2	Stalna sredstva.....	34
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	36
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	37
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	37
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	38
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	38
8.	JAVNE NABAVKE	38
9.	SUDSKI SPOROVI	42
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	42
V.	PRILOZI.....	44
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	44
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	44



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 konsolidovanih finansijskih izvještaja **Županije Posavske (u dalnjem tekstu: Županija)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, 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 Županije na 31. 12. 2022. godine, novčane tokove 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. **Ne možemo potvrditi knjigovodstvenu vrijednost stalnih sredstava jer nisu evidentirane ceste koje su Odlukom Vlade FBiH iz 2022. godine prekategorisane u regionalne ceste. Nije izvršena ni revalorizacija stalnih sredstava, iako je, prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosio 17,4%, zbog čega su stalna sredstva na datum bilansa potcijenjena za najmanje 7.746.739 KM. Navedeno nije u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor (tačka 6.2.2 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 Županije 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.

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 rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Županije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju konsolidovanih 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.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su konsolidovani 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 zaobilazeњe internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Županije;
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Županije Posavske 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 Županije 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 uspostavljen budžetski nadzor nad zakonitošću i namjenskim utroškom sredstava kod budžetskih korisnika, što je obaveza u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačka 4. Izvještaja);
2. Radno vrijeme u organima uprave, te pravo i način korištenja odmora u toku radnog vremena nije bilo uređeno aktom, a kod značajnog broja budžetskih korisnika evidencija o radnom vremenu ne sadrži sve propisane elemente. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);
3. Programima utroška tekućih transfera i odlukom Vlade Županije nisu utvrđeni jasni i mjerljivi kriteriji, nije vršena ocjena zahtjeva u skladu s njima, ni utvrđen način na koji je određena visina odobrenih sredstava korisnicima. Zbog navedenog nismo mogli potvrditi da je raspodjela transfera u iznosu od 3.533.900 KM izvršena u skladu s utvrđenim programima i odlukom. Raspodjela dijela tekućeg transfera kod Ministarstva finansija u iznosu od 730.000 KM izvršena je bez prethodno definisanih kriterija. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Županije Posavske za 2022. godinu (tačka 6.1.2.3 izvještaja);
4. Vlada Županije nije utvrdila kriterije za raspodjelu kapitalnih transfera planiranih Budžetom na svojoj poziciji, a kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Ministarstva gospodarstva, rada i prostornog uređenja nije utvrđeno na koji način je određena visina sredstava po korisniku. Ministarstvo gospodarstva, rada i prostornog uređenja nije prezentiralo dokumentaciju koja potvrđuje da je izvršena ocjena primljenih zahtjeva u skladu s utvrđenim kriterijima. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je raspodjela kapitalnih transfera u iznosu od 830.000 KM izvršena u skladu sa programima i Zakonom o izvršavanju budžeta Županije Posavke za 2022. godinu (tačka 6.1.2.4 izvještaja);
5. Godišnji popis nije izvršen u cijelosti s obzirom na to da nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava, kao ni potraživanja i obaveza na datum vršenja popisa, a nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i revizije u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);
6. Zajednički postupci javnih nabavki za kancelarijski materijal i robu za spravljanje napitaka nisu pokrenuti blagovremeno, iako su periodi važenja okvirnih sporazuma za njih istekli u 2021. godini, što je imalo za posljedicu da se nabavka roba u iznosu od najmanje 93.826 KM izvršila bez zaključenih ugovora. Pojedini budžetski korisnici su aneksima o produženju roka ili odobravanjem novih rokova za izvođenje radova izmijenili uslove iz tenderske dokumentacije. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. 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 Županije 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:

- **U 2022. godini u Županiji nije bio donesen zakon o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika, a platni razredi i koeficijenti za izabrane dužnosnike, državne službenike i namještenike nisu bili usklađeni sa platnim razredima i koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Također, ni koeficijenti za obračun plaće policijskih službenika nisu usklađeni sa koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju konsolidovanih finansijskih izvještaja, rukovodstvo Županije 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 konsolidovanim 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 Županije, 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.	Registar budžetskih korisnika objavljivati na način utvrđen Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH i Zakonom o budžetima u FBiH.	4.
2.*	Potrebno je da svi budžetski korisnici sačine mape procesa, donesu procedure sprečavanja i otkrivanja nepravilnosti i prevara, vrše identifikovanje i procjenu rizika, te donesu strategije upravljanja rizicima u cilju uspostave internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.*	Ministarstvo finansija treba da provodi formalnu i suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na način propisan članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	4.
4.*	Popuniti radna mjesta budžetskih inspektora, s ciljem uspostavljanja budžetskog nadzora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	4.
5.*	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
6.	Potrebno je da svi budžetski korisnici usvoje vlastite planove integriteta u skladu sa Akcionim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Županiji Posavskoj za period od 2021. do 2024. godine.	4.
7.*	Poštovati rokove za izradu budžeta, rashode i izdatke planirati na pozicijama propisanim kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, preraspodjelu sredstva između budžetskih korisnika vršiti u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Županije Posavke, te donositi planove kapitalnih izdataka i program javnih investicija, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	5.1.
8.*	Budžetski korisnici treba da sačinjavaju periodične finansijske izvještaje u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
9.	Odluku o radnom vremenu u organima državne službe u Županiji uskladiti sa Zakonom o radu te kod svih budžetskih korisnika evidencije o radnom vremenu uspostaviti i voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1
10.*	Donijeti Zakon o plaćama i naknadama troškova zaposlenih u organima vlasti Županije usklađen sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, te propis kojim se utvrđuje visina i način ostvarivanja plaća, naknada, dodataka na plaću, koeficijenti i platni razredi policijskih službenika usklađen sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH.	6.1.2.1



11.*	Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještencima u organima državne službe u FBiH, Zakona o državnim službenicima i namještencima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj i Zakonom o radu.	6.1.2.2
12.*	Isplate naknada za rad članovima komisija – zaposlenicima vršiti u skladu s Odlukom o načinu imenovanja i utvrđivanja naknade za rad tijela koja imenuje Vlada i rukovodioci županijskih tijela državne službe, a poreze i doprinose na navedene naknade obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima.	6.1.2.2
13.*	Raspodjelu tekućih transfera zdravstvenim institucijama, nižim nivoima vlasti kod Ministarstva finansija, za zaštitu okoliša, vjerskim zajednicama, za sport i neprofitnim organizacijama i udruženima vršiti na osnovu jasno uređenih kriterija, koje je potrebno dosljedno primjenjivati te dokumentovati njihovu primjenu u cilju poštivanja odredbi Zakona o izvršavanju budžeta Županije Posavske i Zakona o budžetima u FBiH.	6.1.2.3
14.*	Utvrđiti kriterije za raspodjelu kapitalnog transfera kod Vlade Županije, a kod Ministarstva poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva (kapitalni transfer za uređenje poljoprivrednog zemljišta) i Ministarstva gospodarstva, rada i prostornog uređenja (kapitalni transfer za jedinice lokalne samouprave) uređiti način utvrđivanja visine odobrenih sredstva po korisniku zavisno od ispunjenosti kriterija, te dokumentovati ocjenu prijava u skladu s utvrđenim kriterijima.	6.1.2.4
15.*	Plan i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta donositi i realizovati u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH.	6.1.2.6
16.*	Sredstva tekuće rezerve koristiti isključivo u svrhe i na način utvrđen Zakonom o izvršavanju Budžeta i Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Županije.	6.1.2.8
17.	Potraživanja iz ranijeg perioda iskazana kod Ministarstva unutrašnjih poslova preknjižiti na sumnjiva i sporna, kako je to propisano računovodstvenim politikama koje su u primjeni.	6.2.1.2
18.	Utvrđiti vrijednost preuzetih cesta od lokalnih zajednica koja su prešle u nadležnost Županije, a na osnovu Odluke Vlade FBiH o kategorizaciji lokalnih cesta u regionalne ceste na teritoriji Županije iz 2022. godine.	6.2.2
19.	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 Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	6.2.2
20*	Izmiriti obaveze za poreze i doprinose zaposlenih iz perioda 1999 – 2003. godine, u skladu sa prioritetima definisanim Zakonom o budžetima u FBiH.	6.2.3
21.*	Popisima budžetskih korisnika i elaboratom utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na datum vršenja popisa, te izvršiti usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.5



-
- | | | |
|------|---|-----|
| 22. | Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta na način da predstavlja pregled stvarnih priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenta u izvještajnom periodu.
Budžetski korisnici treba da postupke zajedničkih javnih nabavki roba pokreću blagovremeno, primjenjuju odgovarajući postupak javnih nabavki, te vrše objavu odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama. | 6.3 |
| 23.* | Potrebno je da Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva riješi imovinsko-pravne odnose, a Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša koordinira radove sa jedinicama lokalne samouprave prije uvođenja izvođača u radove, u cilju osiguranja preuslova za poštivanje odredbi ugovora, kao i da svi budžetski korisnicu osiguraju dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima. | 8. |
| 24. | | 8. |
-

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (16)



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 organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije Posavske;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - 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 internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Budžet Županije Posavske za 2022. godinu;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta Županije Posavske za 2022. godinu;
 - Zakon o koncesijama u Županiji Posavskoj;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim organima državne službe;
 - Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u županijskim organima državne službe;
 - Uredba o plaćama, dodacima i naknadama policijskih službenika Županije Posavske;
 - Zakon o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj;
 - Zakonom o novčanim primanjima zastupnika i članova stalnih tijela u Skupštini Županije Posavske;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o cestama FBiH;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Županija Posavska je jedna od deset federalnih jedinica FBiH, uspostavljena Ustavom FBiH², Zakonom o federalnim jedinicama³ i Ustavom Županije.⁴ Županija ima sve nadležnosti, koje nisu Ustavom FBiH izričito povjerene federalnoj vlasti ili koje nisu utvrđene kao zajedničke nadležnosti. Administrativno, Županiju čine općine Orašje, Domaljevac – Šamac i Odžak.

Županija svoje funkcije ostvaruje kroz zakonodavnu, izvršnu i sudsку vlast. Zakonodavna vlast Županije je Skupština Županije (u dalnjem tekstu: Skupština), a izvršna Vlada Županije (u dalnjem tekstu: Vlada) koju čine predsjednik i devet ministara. Funkciju županijske uprave vrše ministarstva, uprave, agencije i ustanove, u skladu sa Zakonom o organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije, kojim se određuje njihov djelokrug rada, način rukovođenja, kao i druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje. Županijskim ministarstvima rukovode ministri, a radom uprava, ustanova i agencija direktori.

Sredstva za rad županijskih organa uprave i ustanova, kojima je povjereno provođenje županijske politike i propisa, osiguravaju se budžetom Županije, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština. Iz Budžeta Županije finansirano je 37 budžetskih korisnika: Skupština, Vlada, devet ministarstava, šest pravosudnih institucija, tri srednje i sedam osnovnih škola, te deset ostalih budžetskih korisnika (službe, uprave, uredi, agencije).

Predsjednik Vlade je Đuro Topić, imenovan 30. 1. 2019. godine. Budžetom za 2022. godinu planirani broj zaposlenika je 954, a na 31. 12. 2022. godine bilo je 947 zaposlenih koji su se finansirali sredstvima budžeta Županije.

Sjedište Skupštine je u Domaljevcu, u Ulici Svetе Ane broj 49, a Vlade u Orašju, u Ulici Jug I.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Županije 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 konsolidovani 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.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u dalnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Županije za 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o konsolidovanim finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

² „Sl. novine FBiH“, br. 1/94

³ „Sl. novine FBiH“, br. 9/96

⁴ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 1/96, 3/96, 7/99, 3/00, 5/00, 7/04, 18/21



Županija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrđili smo sljedeće:

Realizovane preporuke	
1.	Vlada Županije Posavske je 12. 11. 2021. godine usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije u Županiji Posavskoj za period od 2021. do 2024. godine i Akcioni plan za provedbu Strategije.
2.	Izvještaj o izvršavanju ugovorenih obaveza i poštovanja odredbi zaključenih ugovora o koncesijama je podnesen Vladi u skladu sa Zakonom o koncesijama Županije Posavske.
3.	Ocenjivanje državnih službenika i namještenika za 2022. godinu izvršeno je u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.
4.	Potencijalna potraživanja i obaveze su, na osnovu dostavljenih podataka Županijskog pravobraniteljstva, iskazane u okviru vanbilansne evidencije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Ministarstvo finansija je provodilo suštinsku kontrolu vjerodostojnosti izjava o fiskalnoj odgovornosti, ali nije provjeravalo provedbu aktivnosti iz Izvještaja o otklonjenim nepravilnostima utvrđenim u prethodnoj godini što je bilo obavezno učiniti u skladu sa članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.
2.	U planove novčanih tokova su uključeni svi prihodi i primici, ali rokovi za izradu Budžeta utvrđeni Zakonom o budžetima u FBiH nisu dosljedno poštovani.
3.	Planirane pozicije u konsolidovanom finansijskom izvještaju iskazane su u iznosima utvrđenim posljednjim rebalansom Budžeta. Značajan broj budžetskih korisnika sačinjava periodične finansijske izvještaje, ali ne svi.
4.	Raspodjela tekućih transfera zdravstvenim ustanovama, tekućih transfera za zaštitu okoliša, mjesnim zajednicama, jednokratne novčane pomoći za posebne namjene, tekućih transfera iz oblasti sporta i kulture, kao i finansiranje vjerskih zajednica izvršena je na osnovu donesenih programa utrošaka sredstava na tim pozicijama ali programima nisu utvrđeni jasni i mjerljivi kriteriji niti je dokumentovana primjena utvrđenih kriterija.
5.	Najveći dio budžetskih korisnika objavljuje obavještenja u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, ali svi budžetski korisnici ne primjenjuju odgovarajući postupak javnih nabavki.
Nerealizovane preporuke	
1.	Potrebno je da svi budžetski korisnici vrše procjenu rizika i uspostave interne kontrole u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.
2.	Potrebno je da Ministarstvo finansija uspostavi funkciju budžetskog nadzora, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.
3.	Ministarstvo finansija treba da uspostavi internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.



4.	Donijeti zakon o plaćama i naknade troškova zaposlenih u organima vlasti Županije u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.
5.	Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještencima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.
6.	Isplate naknada za rad članovima komisija – zaposlenicima vršiti u skladu s Odlukom o načinu imenovanja i utvrđivanja naknade za rad tijela koja imenuje Vlada i rukovodioci županijskih tijela državne službe, a poreze i doprinose na navedene naknade obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima.
7.	Vlada Županije aktom treba da uredi način raspodjele i kriterije za odabir korisnika kapitalnih transfera, te obezbijediti princip transparentnosti u skladu s Zakonom o budžetima u FBiH.
8.	Sredstva tekuće rezerve koristiti isključivo u svrhe i na način utvrđen Zakonom o izvršavanju Budžeta i Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Županije.
9.	Plan i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta donositi i realizovati u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH.
10.	Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza za poreze i doprinose zaposlenih iz perioda 1999 – 2003. godine, u skladu sa prioritetima definisanim Zakonom o budžetima u FBiH.
11.	Popis sredstava i obaveza vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 24 preporuke, od čega je osam novih i 16 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2020. godinu (11 nerealizovanih i 5 djelimično realizovanih).

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. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu dato je devet preporuka, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, sedam je djelimično implementirano, a za jednu preporuku nisu preduzete aktivnosti. Preporuke koje su djelimično implementirane ili nisu nikako, ponovit će se u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Županija 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 uspostavljaju 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 pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. 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,⁵ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ 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. Način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjeseta za obavljanje poslova i zadataka kod budžetskih korisnika, uređeni su pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji.

Ministarstvo finansija Županije uspostavilo je i vodi Registar budžetskih korisnika Županije. Prema posljednjim objavljenim podacima iz Registra, a koji se odnose se na Budžet za 2020. godinu, u Registar je upisano 36 budžetskih korisnika. Registar budžetskih korisnika Županije za 2022. godinu nije objavljen, a Budžetom za 2022. planirana su sredstva za 37 budžetskih korisnika. Prema odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta FBiH,⁷ Ministarstvo finansija je dužno objavljivati podatke iz Registra u službenim novinama svake godine, a najkasnije do maja tekuće godine za sljedeću budžetsku godinu. Međutim, ni Registar budžetskih korisnika za 2023. godinu također nije bio objavljen u roku utvrđenim Pravilnikom, nego u decembru 2023, nakon date preporuke u Pismu menadžmentu.

Utvrđili smo da su budžetski korisnici imenovali koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Međutim, značajan broj budžetskih korisnika nije sačinio mape procesa kojima se definišu tokovi procesa, odgovorna lica i identifikuju rizici s mjerama za njihovo smanjenje; niti donio procedure sprečavanja i otkrivanja nepravilnosti i prevara. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su budžetski korisnici poduzeli dovoljne mjere na uspostavi sistema internih kontrola, što su obavezni u skladu sa članom 44. Zakona o izvršavanju budžeta Županije.

Upravljanje rizicima je cijelokupan 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. **Revizijom smo utvrđili da većina budžetskih korisnika nije izvršila identifikovanje i procjenu uticaja rizika na ključne segmente poslovanja, nije uspostavila registar rizika niti donijela strategiju upravljanja rizicima, što je obaveza u skladu sa Zakonom i Pravilnikom.**

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i principima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. Donesene su određene pisane politike i procedure u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sistema internih kontrola. S obzirom na to da se u najvećoj mjeri ne vrši identifikacija i ocjena rizika i ne utvrđuju ciljevi programa, iste nisu utvrđene kao odgovor na rizike i da bi se postigli ciljevi korisnika javnih sredstava.

Godišnje izvještaje o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole nisu sačinila dva budžetska korisnika, što je njihova obaveza utvrđena članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. U skladu s članom 15. stav 1) Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Ministarstvo finansija je sačinilo Godišnji konsolidovani izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (u daljem tekstu: FUK) i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija. Ovaj izvještaj obuhvata podatke o funkcionisanju sistema FUK-a za 34 budžetska korisnika, dva vanbudžetska fonda i dvije jedinice lokalne samouprave. U konsolidovanom izvještaju o funkcionisanju sistema FUK-a konstatovano je da je kod svih korisnika koje ovaj izvještaj obuhvata imenovan koordinator za FUK, 14 korisnika je utvrdilo rizike, dok registar rizika ažurira se kod četiri korisnika. Samo šest korisnika je sačinilo mape procesa, a 11 korisnika ima strategije upravljanja rizicima te je dat pregled mjera koje se planiraju poduzeti u cilju daljeg razvoja finansijskog upravljanja i kontrole.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14



Podaci iz Registara budžetskih korisnika Županije za 2022. godinu nisu objavljeni u službenim novinama, što nije u skladu sa članom 5. Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH. Značajan broj budžetskih korisnika nije sačinio mape procesa, niti donio procedure sprečavanja i otkrivanja nepravilnosti i prevara, nije izvršio identifikovanje i procjenu uticaja rizika na ključne segmente poslovanja, uspostavio registar rizika niti donio strategiju upravljanja rizicima. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

S obzirom na navedeno, konstatujemo da poduzete aktivnosti na nivou Županije nisu bile dovoljne kako bi se uspostavio i implementirao sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasnovan na COSO modelu, što je obaveza utvrđena Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuke:

- *registar budžetskih korisnika objavljivati na način utvrđen Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH i Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *potrebno je da svi budžetski korisnici sačine mape procesa, donesu procedure sprečavanja i otkrivanja nepravilnosti i prevara, vrše identifikovanje i procjenu rizika, te donesu strategije upravljanja rizicima u cilju uspostave internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.*

Fiskalna odgovornost

Izjave o fiskalnoj odgovornosti (u dalnjem tekstu: Izjava) sačinjavaju se i dostavljaju u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti⁸ (u dalnjem tekstu: Pravilnik). Izjavu su Ministarstvu finansija dostavili svi budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi, te tri jedinice lokalne samouprave. Ministarstvo je izvršilo provjeru formalnog sadržaja svih dostavljenih izjava, te navelo da su svi korisnici dostavili upitnik i pripadajuće obrasce. Suštinska kontrola izjava provedena je na odabranom uzorku izjava.

Međutim, utvrdili smo da uz pojedine izjave nije priložen Izvještaj o otklonjenim nepravilnostima utvrđenim u prethodnoj godini (npr. kod Županijskog zavoda za pružanje pravne pomoći i Srednje strukovne škole) koji čini sastavni dio izjava, a što je propušteno utvrditi formalnom provjerom. Kod budžetskih korisnika koji su dostavili ovaj Izvještaj ministarstvo je propustili provjeriti provedbu aktivnosti navedenih u njemu (npr. kod Vlade Županije i Grada Orašja), što je bilo obavezno učiniti suštinskom provjerom u skladu sa članom 13. Pravilnika. **Shodno navedenom, Ministarstvo finansija nije na način utvrđen članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti izvršilo formalnu i suštinsku provjeru sadržaja dostavljenih izjava.**

Preporuka:

- *Ministarstvo finansija treba da provodi formalnu i suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti na način propisan članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.*

⁸, „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



Budžetski nadzor

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija sistematizovana su radna mjesta za dva budžetska inspektora (samostalna izvršioca) kojima je u opisu radnih zadataka provođenje inspekcijskog nadzora kod budžetskih korisnika. Međutim, ova radna mjesta nisu popunjena. **S obzirom na to da sistematizovana radna mjesta budžetskog inspektora nisu popunjena, budžetski nadzor nad zakonitošću i namjenskim utroškom sredstva kod budžetskih korisnika nije uspostavljen u skladu s članovima od 79. do 85. Zakona o budžetima u FBiH⁹ i članom 5. Uredbe o budžetskom nadzoru u FBiH.¹⁰**

Preporuka:

- **popuniti radna mjesta budžetskog inspektora, s ciljem uspostavljanja budžetskog nadzora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹¹ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,¹² u Ministarstvu finansija je uspostavljena Jedinica za internu reviziju kao osnovna organizaciona jedinica – Sektor za internu reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su četiri radna mjesta: rukovodilac – pomoćnik ministra za internu reviziju i tri stručna savjetnika – interna revizora.

Popunjeno je samo radno mjesto pomoćnika ministra za internu reviziju. Na osnovu Strateškog plana interne revizije Ministarstva finansija za period 2022-2024. godina sačinjen je i odobren Godišnji plan za 2022. godinu. Planirano je i izvršeno pet revizija. Godišnji izvještaj interne revizije za 2022. godinu dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija 27. 2. 2023. godine.

Rukovodilac interne revizije obavlja sve poslove interne revizije, uključujući sačinjavanje strateških i godišnjih planova, provođenje revizija, praćenje i identifikovanje nepravilnosti. S obzirom na to da se nad implementacijom godišnjeg plana interne revizije ne vrši nadzor, koji treba da obavlja rukovodilac, konstatujemo da u Županiji interna revizija nije uspostavljena na način propisan Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru i provedbenim aktima.

Preporuka:

- **uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Prevencija korupcije

Vlada Županije je usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije u Županiji Posavskoj za period od 2021. do 2024. godine i Akcioni plan za provedbu Strategije.¹³ Ovim planom predviđene su aktivnosti neophodne za realizaciju strateških ciljeva, nositelji aktivnosti, rokovi za realizaciju, indikatori uspešnosti i potrebni resursi. U Akcionom planu kao inicijator za provođenje značajnog broja aktivnosti naveden je Ured za protiv korupcije Županije Posavske. Uredbom o Uredu za razvoj, europske integracije i borbu protiv korupcije¹⁴ uspostavljena je samostalna stručna služba Vlade u čijem su djelokrugu rada, između ostalog, aktivnosti vezane za sprečavanje i borbu protiv korupcije. Prema pismenoj izjavi odgovorne osobe Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda predviđen je Odjel za borbu protiv korupcije, ali na 31. 12. 2022. godine nije popunjeno niti jedno radno mjesto u ovome odjelu. Akcionim planom predviđeno je donošenje planova integriteta u institucijama i ustanovama u 2023. godini, a kao inicijator aktivnosti je naveden Ured za borbu protiv korupcije.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

¹³ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 16/21

¹⁴ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/22



Zaključkom od 1. 6. 2023. godine Vlada je zadužila sve organe državne službe, institucije, javne ustanove, javna preduzeća i izvanbudžetske fondove u Županiji da u roku 60 dana od dana donošenja zaključka izrade planove borbe protiv korupcije i planove integriteta. Utvrdili smo da niti jedan budžetski korisnik na 31. 12. 2022. godine nije usvojio plan integriteta, a do okončanja revizije samo je Ministarstvo pravosuđa i uprave usvojilo Plan integriteta u 2023. godini.

Preporuka:

- ***potrebno je da svi budžetski korisnici usvoje vlastite planove integriteta u skladu sa Akcionim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Županiji Posavskoj za period od 2021. do 2024. godine.***

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta

Budžet Županije Posavske za 2022. godinu¹⁵ (u dalnjem tekstu: Budžet Županije) Skupština je usvojila 22. 12. 2021, sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Županije Posavske za 2022. godinu (u dalnjem tekstu: Zakon o izvršavanju Budžeta). Budžet je usvojen u iznosu od 43.409.760 KM. Nakon dvije izmjene i dopune, Budžet Županije je uvećan na 58.756.610 KM.¹⁶

Drugim izmjenama i dopunama Budžeta planirani su prihodi u iznosu od 58.733.900 KM i primici od prodaje stalnih sredstava u iznosu od 22.710 KM. Strukturu planiranih rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (27.027.340 KM), tekući grantovi i drugi tekući rashodi (16.440.210 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (5.499.980 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (3.688.470 KM), doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi (2.698.780 KM), kapitalni grantovi (1.801.990 KM), tekuća rezerva (1.055.000 KM), izdaci za otplate dugova (515.920 KM) i izdaci za kamate (28.920 KM).

Nakon drugih izmjena i dopuna Budžeta, na osnovu devet odluka Ministarstva finansija i jedne Odluke Vlade izvršena je preraspodjela rashoda i izdataka u iznosu od 249.160 KM.

Članom 17. Zakona o izvršavanju Budžeta uređen je način preraspodjele sredstava i pozicije na kojima je moguće vršiti preraspodjele. Dio Odluke Vlade Županije¹⁷ o preraspodjeli sredstava u Budžetu Županije odnosi se na sredstva u iznosu od 90.000 KM koja su alocirana sa pozicije kapitalnih transfera u Ministarstvu gospodarstva, rada i prostornog uređenja na poziciju Tekuće rezerve Vlade. Pozicija Tekuće rezerve Zakonom o izvršavanju budžeta Županije nije predviđena kao pozicija na kojoj se može vršiti preraspodjela sredstava. Zbog navedenog dio ove preraspodjele nije izvršen u skladu sa članom 17. Zakona. Napominjemo da se visina sredstva tekuće rezerve, u skladu sa članom 60. Zakona o budžetima u FBiH, utvrđuje budžetom.

Ministarstvo finansija sačinilo je Instrukciju broj 1 o načinu i elementima izrade Dokumenta okvirnog budžeta (u dalnjem tekstu: DOB) za period 2022-2024. godine i Instrukciju broj 2 o načinu i elementima izrade zahtjeva budžetskih korisnika za Prijedlog Budžeta Županije za 2022. godinu. DOB je Vlada usvojila 22. 7. 2021. godine, kada je sačinjena i instrukcija broj 2. Shodno navedenom, konstatujemo da se pri donošenju DOB-a i instrukcije 2 nije u potpunosti pridržavalo rokova koji su utvrđeni Zakona o budžetima u FBiH. U skladu s odredbama Zakona, pribavljeno je mišljenje Federalnog ministarstva finansija u vezi s planiranim prihodima i primicima i primjeni fiskalnog pravila iz člana 43. ovog Zakona. Izmjene i dopune budžeta, u skladu sa članom 37. Zakona o budžetima u FBiH, vršene su po istom postupku koji je primijenjen i kod donošenja Budžeta.

¹⁵ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 18/21

¹⁶ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 9/22 i 18/22

¹⁷ Odluka Vlade Županije Posavske r. 01-02-866/22 od 29. 12. 2022. godine



U skladu sa članom 63. Zakona o budžetima u FBiH, Ministarstvo finansija je sačinjavalo planove novčanih tokova. Odbor za likvidnost razmatra i odobrava godišnje, kvartalne i mjesecne planove novčanih tokova, na osnovu kojih se vrši alokacija sredstava budžetskim korisnicima za izmirenje obaveza.

Međutim, utvrdili smo da pri planiranju i izradi Budžeta pojedini rashodi i izdaci (npr. sredstva za nabavku vozila na poziciji tekućih transfera kod Ministarstva zdravstva i socijalne politike, izdaci Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstava na poziciji tekućih transfera) nisu planirani na propisanim pozicijama u skladu sa kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.¹⁸

Županija nije donijela Program javnih investicija, a ni budžetski korisnici nisu sačinili planove izdataka za kapitalne investicije, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

Program rada Vlade Županije za 2022. godinu, sačinjen u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izveštavanju u FBiH,¹⁹ Vlada je usvojila 9. 2. 2022. godine.²⁰

Shodno navedenom, pri donošenju i izradi Budžeta nisu dosljedno poštovani rokovi za izradu budžeta, pojedini rashodi i izdaci nisu planirani na propisanim pozicijama u skladu sa kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a preraspodjela sredstva između budžetskih korisnika nije u pojedinim dijelovima izvršena u skladu sa članom 17. Zakona o izvršavanju Budžeta. Vlada Županije nije u skladu sa članom 29. Zakona o budžetima u FBiH donijela Program javnih investicija.

Preporuka:

- poštovati rokove izrade budžeta, rashode i izdatke planirati na pozicijama propisanim kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, preraspodjelu sredstva između budžetskih korisnika vršiti u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Županije Posavke, te donositi planove kapitalnih izdataka i program javnih investicija, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.*

5.2 Izveštavanje

Godišnji izveštaj o izvršenju Budžeta Županije za 2022. Skupština Županije je usvojila 29. 3. 2023. godine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo finansija sačinilo je konsolidovane godišnje izveštaje za Budžet Županije i u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH dostavilo ih Federalnom ministarstvu finansija u utvrđenom roku.

Uz konsolidovane godišnje računovodstvene izveštaje sačinjena je analiza iskaza, u kojoj je obrazloženo izvršenje budžeta u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izveštavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.²¹

Obaveza dostavljanja periodičnih finansijskih izveštaja budžetskih korisnika Ministarstvu finansija utvrđena je članom 43. Zakona o izvršavanju Budžeta i članom 18. Pravilnika o finansijskom izveštavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Utvrdili smo da određeni broj budžetskih korisnika nije dostavio periodične izveštaje, a određeni broj korisnika nije poštovao rokove za dostave, što nije u skladu sa navedenim odredbama Zakona i Pravilnika.

¹⁸ Preporuka data u tački 5. 1. Izveštaja

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 74/19 i 2/21

²⁰ Zaključak br: 01-02-54/22

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



Preporuka:

- *budžetski korisnici treba da sačinjavaju periodične finansijske izvještaje u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 57.914.881 KM. Njihovu strukturu čine: prihodi od poreza (45.780.656 KM), primljeni transferi i donacije (8.678.249 KM), neporezni prihodi (3.433.279 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava (22.697 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 45.780.656 KM. Prema strukturi, najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza (36.497.178 KM), poreza na dobit preduzeća (4.709.143 KM) i poreza na dohodak (4.158.743 KM) koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznačavaju na depozitni račun Županije.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 3.433.279 KM, a odnose se na naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (2.405.438 KM), novčane kazne (925.660 KM), prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine (100.465 KM) i druge tekuće prihode (1.716 KM).

Najveći dio iskazanih **naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga** odnosi se na naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (1.069.218 KM) i sudske takse (434.434 KM).

Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima su namjenski prihodi prikupljeni po posebnim zakonima čija se sredstva koriste za finansiranje zakonom utvrđenih namjena. U strukturi ovih naknada najveće učešće imaju cestovne naknade (356.895 KM), vodne naknade (339.436 KM) i naknada za zaštitu okoliša (280.000 KM). Ovi prihodi uplaćuju se na depozitni račun Županije, sa kojeg se vrši raspodjela sredstava na podračune Županije otvorene u okviru Jedinstvenog računa trezora i pripadajući dio na depozitne račune jedinica lokalne samouprave. Neutrošeni dio ovih prihoda prije izrade godišnjeg obračuna preknjižen je na kratkoročna razgraničenja, kako bi se prenijeli u budžet za narednu godinu, u skladu sa članom 48. Zakona o budžetima u FBiH.

Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine iskazani su u iznosu od 100.465 KM i najveći dijelom odnosi se na prihod ostvaren od zakupa poljoprivrednog zemljišta kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 84.061 KM, koji se prikuplja shodno odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.²²

Prihodi od koncesija iskazani su u iznosu od 475 KM. Uplatu koncesione naknade u 2022. godini izvršio je koncesionar „Vilić“ d.o.o. Odžak sa kojim je Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije zaključilo ugovor o eksploataciji podzemne vode za piće. Ugovor je zaključen 8. 4. 2016. godine na period od 30 godina. Ovlašteni predstavnik Ministarstva izvršio je kontrolu i sačinio izvještaje o praćenju izvršenja Ugovora o koncesiji zaključenog sa preduzećem Vilić d.o.o. Odžak u 2022. godini. U izvještaju je konstatovano da je u 2022. godini ukupno zahvaćeno i iskorišteno 455 m³ i da je koncesionar uplatio koncesionu naknadu u iznosu od 853 KM. Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je sa 13. 4. 2022. godine raskinulo Ugovor o koncesiji sa preduzećem „YIMOR“ d.o.o. Domaljevac.

²² „Sl. novine FBiH“, br. 52/09



6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 8.678.249 KM, a čine ih primljeni tekući transferi u iznosu od 8.366.692 KM i primljeni kapitalni transferi od 311.557 KM.

Najveći dio tekućih transfera (7.979.125 KM) odnosi se na utrošak sredstava koja su doznačena od Federalnog ministarstva finansija po odlukama Vlade FBiH na ime pomoći kantonima za suzbijanje posljedica uzrokovanih pandemijom. U skladu s važećim propisima, priznavanje transfera i donacija za posebne namjene vrši se u visini utrošenih sredstava, a neutrošeni dio sredstava se na kraju godine iskazuje na poziciji razgraničenih prihoda. Dio od 4.979.125 KM odnosi se na primljena sredstva po osnovu Ugovora o dodjeli pomoći iz Budžeta FBiH koji je Županija potpisala sa Federalnim ministarstvom finansija 10. 6. 2022. godine, a na osnovu Odluke Vlade FBiH.²³ Ugovorom su Županiji dodijeljena sredstva u iznosu od 7.601.971 KM. Dio primljenih sredstava je namijenjen za provođenje strukturalnih reformi i za te namjene utrošeno je 2.689.303 KM, a od dijela namijenjenog za finansiranje/sufinansiranje infrastrukturnih projekata utrošeno je 2.289.822 KM. Neutrošeni dio sredstva u skladu sa članom 48. Zakona o budžetima u FBiH na kraju godine je razgraničen za potrošnju u budućim periodima i iskazan na kratkoročnim razgraničenjima.

Dio od 3.000.000 KM odnosi se na utrošena razgraničena sredstva primljena od Federalnog ministarstva finansija po Ugovoru od 6. 9. 2021. godine zaključenog na osnovu Odluke Vlade FBiH o raspodjeli sredstva utvrđenih Budžetom FBiH za 2021. godinu Federalnom ministarstvu finansija s pozicije „Tekući transferi drugim razinama vlasti i fondovima – kantoni – sredstva iz aranžmana s MMF-om“. U skladu s članom 2. ugovora Županija je bila u obavezi dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava. Ugovorom je utvrđeno da su sredstva namijenjena za provođenje strukturalnih reformi i prevazilaženje socijalnih, ekonomskih i zdravstvenih posljedica COVID-19 kao i za infrastrukturne projekte. Županija je u previđenom roku (do 31. 12. 2022. godine) podnijela ovaj izvještaj Federalnom ministarstvu finansija.

6.1.1.4 Primici od prodaje stalnih sredstava

Primici od prodaje stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 22.697 KM, a odnose se na primitke od prodaje putničkih vozila pojedinih budžetskih korisnika.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 57.201.806 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (26.800.905 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (16.854.105 KM), izdaci za materijal i usluge (5.045.288 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (3.427.899 KM), doprinosi poslodavca (2.676.801 KM), kapitalni transferi (1.851.990 KM), izdaci za otplate dugova (515.908 KM) i izdaci za kamate (28.910 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 26.800.905 KM, a odnose se na bruto plaće i naknade plaća i naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 21.877.257 KM. Obračun plaća i naknada plaća propisan je Zakonom o novčanim primanjima zastupnika i članova stalnih tijela u Skupštini Županije Posavske²⁴, Zakonom o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH²⁵, Odlukom o utvrđivanju koeficijenata za plaće dužnosnika koje bira, imenuje, odobrava imenovanje ili daje saglasnost na imenovanje Skupština Županije Posavske²⁶, Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 41/22

²⁴ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 1/14 – prečišćeni tekst i 8/15

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 72/05, 22/09, 55/13 i 61/22

²⁶ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 2/05, 9/07 i 3/15



plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim organima državne službe²⁷, Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u županijskim organima državne službe²⁸, Uredbom o plaćama, dodacima i naknadama policijskih službenika Županije Posavske²⁹, Kolektivnim ugovorom za policijske službenike u Ministarstvu unutarnjih poslova Županije Posavske³⁰, Kolektivnim ugovorom za djelatnost osnovnog obrazovanja u Županiji Posavskoj³¹ i Kolektivnim ugovorom za djelatnost srednjeg obrazovanja u Županiji Posavskoj³².

Članom 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH³³ utvrđeno je da se koeficijenti i platni razredi zaposlenih u organima vlasti kantona utvrđuju zakonima o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti kantona, kao i da se prilikom utvrđivanja koeficijenata trebaju propisati isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike u skladu sa odredbama članova 20. i 21. ovog Zakona.

U Županiji u 2022. godini nije bio donesen zakon o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika, već su se za obračun plaća primjenjivali platni razredi i koeficijenti utvrđeni odlukama Vlade. Platni razredi i koeficijenti za izabrane dužnosnike, državne službenike i namještenike koji su u primjeni nisu usklađeni sa platnim razredima i koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Javna rasprava o Nacrtu zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Županije održana je 23. 3. 2023. godine, a 13. 7. 2023. godine Skupština Županije je usvojila Zakon o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Županije Posavske.³⁴

Osnovica za obračun plaća svih zaposlenika korisnika budžeta Županije utvrđena Zaključkom Vlade u visini od 122 KM primjenjivala do 31. 5. 2022. godine, nakon čega je utvrđena u visini od 135 KM.

Članom 31. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH³⁵ definisano je da se visina i način ostvarivanja plaća, naknada, dodataka na plat, koeficijenta i platnih razreda policijskih službenika kantona utvrđuju se u skladu sa kantonalnim propisima, s tim da su kantoni obavezni u svoje propise ugraditi principe člana 4. i uskladiti ih sa članom 3. stav 2., te članovima 6., 7. i 9. ovog Zakona. Uredbom o plaćama, dodacima i naknadama policijskih službenika Županije Posavske propisani su isti koeficijenti za isti čin policijskoga službenika, čime je ispoštovan jedan od principa utvrđen članom 4. spomenutog Zakona. Kolektivnim ugovorom za policijske službenike u Ministarstvu unutrašnjih poslova Županije (u dalnjem tekstu: MUP), kojeg je zaključila Vlada sa Sindikatom radnika MUP-a, utvrđena je najniža plaća zaposlenom u činu policajca u visini od 70% prosječne neto-plaće isplaćene po zaposlenom, prema posljednjim objavljenim statističkim podacima u Federaciji Bosne i Hercegovine, čime je ispoštovan član 6. spomenutog Zakona. **Međutim, koeficijenti za obračun plaće policijskih službenika, utvrđeni postojećim propisima Županije, nisu usklađeni sa koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH.**

Primanja zastupnika i članova stalnih tijela uređena su Zakonom o novčanim primanjima zastupnika i članova stalnih tijela u Skupštini. Svi zastupnici u Skupštini imaju stalno mjesечно primanje u iznosu 350 KM, a zastupnici koji ostvaruju prava iz radnog odnosa u Skupštini, pored stalnog mjesечnog primanja, ostvaruju i pravo na plaću. Dužnosnici koji ne ostvare pravo na radni odnos imaju pravo na razliku primanja, ukoliko su primanja koju ostvaruju po drugom osnovu manja od plaće koju bi ostvarili na osnovu obavljanja funkcije dužnosnika. U toku godine Skupština je održala osam redovnih i dvije vanredne sjednice. Pravo na stalno mjesечно primanje su ostvarili i zastupnici koji nisu prisustvovali sjednicama.

²⁷ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/07, 1/08, 11/12 i 11/14

²⁸ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/07 i 9/07

²⁹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 11/14, 7/15, 8/15 i 16/19

³⁰ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 10/19 i 4/22

³¹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/20 i 4/22

³² „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/20 i 4/22

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17

³⁴ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 9/23

³⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10



Članovi stalnih tijela koji nisu zastupnici imaju stalno mjesecno primanje 50 KM. Za dolazak na sjednicu Skupštine, Kolegija ili stalnog tijela Skupštine zastupniku koji ne ostvaruje prava iz radnog odnosa u Skupštini i članu stalnog tijela osigurani su troškovi u iznosu od 50 KM. Mjesecnu naknadu su primili i pojedini članovi stalnih tijela skupštine koji nisu zastupnici, a da nisu prisustvovali sjednici. Obračun i isplata mjesecnih naknada zastupnicima i članovima radnih tijela vršen bez obzira na prisustvo sjednicama. **Zakon na osnovu kojeg je vršen obračun i isplata mjesecnih naknada zastupnicima nije usklađen s članom 8. stav 5) Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH jer se iznos mjesecnog primanja nije umanjivano za 10% za svako neopravdano odsustvovanje zastupnika sa sjednice.**

Ocenjivanje državnih službenika i namještenika za 2022. godinu izvršeno je u skladu sa članovima 37., 38. i 72. Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj³⁶ i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.³⁷

Zakonom o radu je propisano da radno vrijeme iznosi 40 sati sedmično i da se raspoređuje na pet ili šest radnih dana, a da se dnevni odmor od 30 minuta ne uračunava u radno vrijeme. Vlada koja u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH³⁸ vrši koordinaciju, usklađivanje i usmjeravanje rada kantonalnih organa uprave i upravnih organizacija u toku 2022. godine nije donijela akt kojim se uređuje njihovo radno vrijeme, raspored, te pravo i način korištenja odmora u toku radnog vremena. Odlukom o radnom vremenu u organima državne službe u Županiji Posavskoj od 23. 2. 2023. godine utvrđeno je radno vrijeme od 8:00 do 16:00 sati, s tim da se dnevni odmor u trajanju od 30 minuta uračunava u radno vrijeme, što ima za posljedicu da radno vrijeme bez dnevnog odmora traje 37,5 sati. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o radu kojim je propisano da radno vrijeme iznosi 40 sati sedmično, a da se dnevni odmor od 30 minuta ne uračunava u radno vrijeme.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu³⁹ propisana je obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalih, sadrži podatke o početku rada, završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu terenskog rada, vremenu neprisustva na poslu i slično. Korisnici smješteni u zgradu Vlade (na primjer Vlada i Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva) vode evidencije koje sadrže podatke o početku i završetku rada, ali ne i ostale podatke propisane Pravilnikom. Dio korisnika (na primjer Županijska uprava za inspekcijske poslove) vodi evidencije koje su osnov za obračun plaća, sa podacima o broju radnih dana i broju dana odsustvovanja s posla po raznim osnovama na mjesecnom nivou za svakog radnika. Međutim, ni ove evidencije ne sadrže podatke o vremenu provedenom na radu, u skladu s navedenim Pravilnikom. **Zbog navedenog načina vođenja evidencija ne možemo potvrditi da su budžetski korisnici evidencije o radnom vremenu uspostavili i vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

Preporuka:

- **Odluku o radnom vremenu u organima državne službe u Županiji uskladiti sa Zakonom o radu te kod svih budžetskih korisnika evidencije o radnom vremenu uspostaviti i voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu 4.923.648 KM, u okviru kojih su naknade za topli obrok (2.113.974 KM), jubilarne nagrade (1.120.804 KM) naknade za prevoz (983.069 KM), regres za godišnji odmor (494.577 KM) i ostale naknade.

³⁶ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 9/13, 11/13, 2/14 i 6/17

³⁷ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 7/21

³⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 35/05

³⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 36/16



Obračun i isplata naknada i drugih materijalnih prava državnih službenika i namještenika se vrši u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće državnih službenika i namještenika⁴⁰, policijskih službenika, u skladu sa Uredbom o plaćama, dodacima i naknadama policijskih službenika Županije Posavske⁴¹ i županijskim kolektivnim ugovorima zaključenim za policijske službenike, osnovno i srednje obrazovanje.

Naknada za toplo obrok isplaćivala se za svaki radni dan, a na iznos od 1% prosječne mjesecne neto plaće isplaćene u Federaciji prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Regres za godišnji odmor utvrđen je Odlukom Vlade o utvrđivanju visine naknade za korištenje godišnjeg odmora zaposlenika budžetskih korisnika u visini 537 KM. Regres za sudije, tužioce i stručne saradnike u pravosudnim institucijama isplaćen je u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH, u visini od 50% njihove osnovne mjesecne plaće.

Jubilarne nagrade odnose se na: jednokratnu pomoć (733.628 KM), naknadu za obilježavanje vjerskih praznika (271.560 KM) i jubilarne nagrade (115.616 KM).

Odluka o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta Županije Posavske za 2022. godinu u svrhu isplate jednokratne novčane pomoći zaposlenicima korisnika Budžeta Županije Posavske⁴² donesena je na osnovu Uredbe o pomoći stanovništvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena i isplati jednokratne pomoći.⁴³ Njome je utvrđeno pravo na jednokratnu pomoć u iznosu od 788 KM zaposlenima koji su u radnom odnosu na 31. 10. 2022. godine. Jednokratna novčana pomoć isplaćena je u ukupnom iznosu od 733.628 KM za 931 osobu, uključujući predsjednika Vlade, ministre i zastupnike u Skupštini koji su bili u radnom odnosu na 31. 10. 2022. godine.

Naknada za vjerske praznike isplaćena je na osnovu Odluke o utvrđivanju visine blagdanske naknade zaposlenika korisnika Budžeta Županije Posavske za 2022. godinu⁴⁴ i iznosu od 292 KM po zaposleniku.

Pravo na jubilarne nagrade predviđeno je kantonalnim propisima koji regulišu naknade državnih službenika, namještenika i policijskih službenika i zaključenim kolektivnim sporazumima za policijske službenike, osnovno i srednje obrazovanje u Županiji. Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, čiji je potpisnik i Županija nisu predviđene jubilarne nagrade, zbog čega konstatujemo da kantonalni propisi nisu usklađeni sa prethodno navedenim propisima, ni u ovom dijelu.

Važećim propisima o naknadama troškova zaposlenih u Županiji utvrđeno je i pravo na jubilarne nagrade, što nije u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, čiji potpisnik je i Županija. Također, smatramo neosnovanom isplatu naknada za vjerske praznike u iznosu od 271.560 KM, s obzirom na to da pravo na nju nije utvrđeno ni županijskim niti federalnim propisima.

Preporuka:

- **donijeti Zakon o plaćama i naknadama troškova zaposlenih u organima vlasti Županije usklađen sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, te propis kojim se utvrđuje visina i način ostvarivanja plaća, naknada, dodataka na plaću, koeficijenti i platni razredi policijskih službenika usklađen sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH.**

⁴⁰ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 11/14, 7/15, 16/19, 11/20, 17/20 i 4/22

⁴¹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 11/14 ,7/15, 16/19, 11/20 ,17/20 i 4/22

⁴² „Narodne novine Županije Posavske“, br. 19/22

⁴³ „Sl. novine FBiH“, br. 55/22, 77/22 i 86/22

⁴⁴ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 19/22

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 5.045.288 KM i odnose se na ugovorene i druge posebne usluge (2.064.156 KM), izdatke za energiju (800.125 KM), izdatke za tekuće održavanje (741.894 KM), izdatke za materijal i sitan inventar (546.510 KM), izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (388.330 KM), izdatke za usluge prevoza i goriva (294.934 KM), putne troškove (115.055 KM), izdatke osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (62.280 KM) i unajmljivanje imovine (32.004 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge, iskazane u iznosu od 2.064.156 KM, u najvećoj mjeri se odnose na ostale nespomenute usluge (342.879 KM), izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremenim samostalni rad (298.346 KM), izdatke za rad komisija (273.464 KM) i izdatke za hardverske i softverske usluge (215.829 KM).

Izdaci za druge samostalne djelatnosti odnose se na izdatke po osnovu ugovora o djelu i ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova. Najveći dio ovih izdataka iskazan je kod ustanova osnovnog i srednjeg obrazovanja (144.018 KM), Ministarstva branitelja (27.452 KM) i Ministarstava zdravstva i socijalne politike (18.800 KM).

Maksimalan iznos mjesecne naknade po ugovoru o djelu utvrđen je Zaključkom Vlade, i u 2022. godini povećan je sa 900 KM⁴⁵ na 1.100 KM.⁴⁶ od 1. 6. 2022. godine.

Kod ustanova osnovnog i srednjoskolskog obrazovanja zaključeni ugovori o djelu u najvećoj mjeri odnose se na angažman nastavnog osoblja za održavanje redovne nastave, odnosno za poslove koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine i sistematizovani su pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji. Za odabrani uzorak dostavljena je dokumentacija koja potvrđuje da je zaključivanju ugovora o djelu za vanjske saradnike za održavanje nastave u školama prethodilo raspisivanje javnih konkursa za popunu upražnjenih radnih mjesta. U Ministarstvu branitelja po osnovu ugovora o djelu je funkciju dužnosnika obavljao ministar imenovan 30. 1. 2019. godine, kome je ovo drugi mandat. Ovo ministarstvo je za poslove iz djelokruga rada Sektora za ekonomski poslove, a koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, zaključivalo ugovore o djelu tokom cijele godine. Ministarstvo zdravstva i socijalne politike zaključivalo je u kontinuitetu ugovore o djelu tokom cijele godine za poslove sistematizovanih radnih mjesta: praćenje propisa iz oblasti socijalne zaštite, prikupljanje i obrada podatka iz djelokruga rada ministarstva, saradanja sa pravnim licima iz djelatnosti socijalne zaštite.

Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu i ugovora za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti koji su sistematizovani Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji. Radi se o redovnim poslovima, zbog čega i ne mogu imati karakter i tretman ugovora o djelu. **Naime, za obavljanje poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i koji se obavljaju u kontinuitetu izvršioci se angažuju u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH, Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj i Zakonom o radu.**

Preporuka:

- **angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH, Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj i Zakonom o radu.**

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 273.464 KM, a najznačajniji su kod Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta (49.379 KM), Ministarstva pravosuđa i uprave (44.212 KM), Ministarstva zdravstva i socijalne politike (35.085 KM), Ministarstva unutrašnjih poslova (31.272) KM, Uprave civilne zaštite (21.949 KM), Skupštine (21.785 KM) i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (19.662 KM).

⁴⁵ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 1/14

⁴⁶ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 10/22



Odlukom Vlade o načinu imenovanja i utvrđivanja naknade za rad tijela koja imenuje Vlada i rukovodioci županijskih tijela državne službe⁴⁷ regulisana je visina naknade članovima komisija, kao i da članovi komisija ostvaruju naknadu samo pod uslovom da su poslove i radne zadatke za koje su zaduženi aktom o imenovanju radnog tijela obavljali poslije redovnog radnog vremena.

Revizijom smo utvrdili da su naknade za rad komisija isplaćivane za provođenje postupaka javnih nabavki u neto iznosu od najmanje 4.725 KM (MUP, Zajednička služba, Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta) i raspodjelu transfera od 3.550KM (Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta). Uvidom u prezentirane izvještaje o radu komisija nismo mogli potvrditi da su sve komisije koje su ostvarile pravo na naknadu za rad obavljale radne zadatke poslije redovnog radnog vremena, što nije u skladu sa prethodno navedenom Odlukom. Također, navedene naknade, bilo da se izvršavaju u toku ili izvan radnog vremena, smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti i oporezuju se u skladu s članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama članova 10. i 11. Zakona o doprinosima i članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa.

Isplate članovima komisija u koje se imenuju zaposlenici u slučajevima kada se poslovi obavljaju u toku radnog vremena smatramo neopravdanima s obzirom na to da primaju naknadu po osnovu plaće i ostale naknade koje proizilaze iz radnog odnosa za poslove na koje su raspoređeni. Također, po osnovu isplaćenih naknada za rad zaposlenika u ovim komisijama nisu obračunati porezi i doprinosi, u skladu sa navedenim propisima.

Preporuka:

- **isplate naknada za rad članovima komisija – zaposlenicima vršiti u skladu s Odlukom o načinu imenovanja i utvrđivanja naknade za rad tijela koja imenuje Vlada i rukovodioci županijskih tijela državne službe, a poreze i doprinose na navedene naknade obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi su u konsolidovanom godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani u ukupnom iznosu od 16.854.105 KM, a čine ih transferi pojedincima (6.525.405 KM), drugim nivoima vlasti (4.699.485 KM), subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (3.481.078 KM), neprofitnim organizacijama (2.094.200 KM) i drugi tekući rashodi (53.937 KM).

Zakonom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da su nadležni korisnici budžetskih sredstava obavezni Vladi predložiti programe utroška sredstva. Bitni elementi programa su: naziv programa, kriteriji za korištenje sredstava, svrha programa, visina sredstava, izvori sredstava i naziv organizacije koja prima sredstva transfera. Sredstva se ne mogu koristiti prije nego što to Vlada utvrdi Odlukom. O utrošenim sredstvima budžetski korisnici izvještavaju Ministarstvo finansija, a Ministarstvo finansija Vladu u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine. Članom 7. Zakona o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da su korisnici transfera dužni dostaviti resornom ministarstvu izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, a ukoliko ga ne dostave nemaju pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini.

Tekući transferi pojedincima (6.525.405 KM) iskazani su kod Ministarstva zdravstva i socijalne politike (3.843.164 KM), Ministarstva branitelja (1.849.947 KM) i kod Vlade Županije (468.600 KM).

Transfer pojedincima kod **Ministarstva zdravstva i socijalne politike** najvećim dijelom odnosi se na transfer za socijalne potrebe. Sredstva su u skladu s kantonalnim propisima odobrena za isplatu doplatka na djecu (1.750.620 KM), ostvarivanje prava iz socijalne zaštite (1.064.336 KM), porodiljske naknade zaposlenim majkama (421.600 KM), zaštitu civilnih žrtava rata (331.827 KM) i porodiljske naknade nezaposlenim majkama (164.400 KM).

⁴⁷ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/16, 5/17 i 4/19



Kod **Ministarstvo branitelja** iznos od 1.849.946 KM odnosi se na: egzistencijalnu novčanu naknadu (905.736 KM), novčane pomoći za finansiranje/sufinansiranje liječenja, nabavke ortopedskih pomagala, plaćanje sanitetskog materijala, lijekova, te bolničkog i banjskog liječenja, kao i plaćanje sistematskih ljekarskih pregleda (440.000 KM), jednokratne novčane pomoći pravim i fizičkim licima (241.500 KM), novčane pomoći u slučaju smrti (167.692 KM), zdravstveno osiguranje (66.844 KM) i sufinansiranje troškova upisa na visokoškolske ustanove na području Županije (28.175 KM). Vlada Županije je donijela Program utroška sredstava utvrđenih Budžetom koji je više puta dopunjavan u dijelu odobrenih sredstava za ove namjene. Svrha ovog Programa je osiguranje preduslova za realiziranje prava, utvrđenih Zakona o dopunskim pravima branitelja.⁴⁸ Postupak i uslovi za ostvarivanje prava regulisani su internim aktima ministra.

Pravilnikom o kriterijima, visini i postupku za odobravanje jednokratne novčane pomoći⁴⁹ utvrđeno je da o podnesenim zahtjevima korisnika odlučuje ministar na osnovu preporuke komisije. **S obzirom na to da nije imenovana komisija, raspodjela jednokratnih novčanih pomoći kod Ministarstva branitelja u iznosu od 241.500 KM nije izvršena u skladu s Pravilnikom, programom i Zakonom o izvršavanju Budžeta Županije.**

Tekući transferi drugim nivoima vlasti iskazani u iznosu od 4.699.485 KM odnose se na transfere zdravstvenim ustanovama i centrima za socijalnu pomoć (1.977.000 KM), transfere nižim nivoima vlasti (1.842.350 KM), transfer za obrazovanje (450.227 KM), transfer za zaštitu okoliša (280.000 KM), transfer za šumarstvo (99.908 KM) i transfer za razvoj turizma (50.000 KM).

Transfer zdravstvenim ustanovama i centrima za socijalnu pomoć (1.764.000 KM) iskazan je kod *Ministarstva zdravstva i socijalne politike*. Raspodjela sredstava utvrđena je članom 25. Zakona o izvršavanju Budžeta i Programom utroška sredstava, a sredstva su odlukama Vlade odobrena Županijskoj bolnici (690.400 KM), Zavodu za javno zdravstvo Županije Posavske (117.300 KM), Domu zdravlja Odžak (363.000 KM), Domu zdravlja Orašje (456.200 KM), Domu zdravlja Domaljevac (97.900 KM), Crvenom križu Županije, Grada Orašja i općine Domaljevac (32.000 KM), te Centima za socijalni rad (7.200 KM). Kriteriji za raspodjelu sredstava utvrđeni Programom i njegovim izmjenama (kao na primjer: postojeće stanje zgrada i opreme zdravstvenih ustanova i ustanova socijalne zaštite), nisu jasno definisani i mjerljivi. Sredstva su odobrena na osnovu pojedinačnih zahtjeva korisnika. Nije prezentirana dokumentacija da su primjenjeni utvrđeni kriteriji kod izbora korisnika utvrđenih Programom, a ne možemo utvrditi ni način im je određena visina odobrenih sredstava. Dio od 210.000 KM odobren je iz tekuće rezerve Domu zdravlja u Orašju i Odžaku za nabavku prijevoznih sredstava. S obzirom na to da su vozila kapitalna imovina, sredstva su trebala biti planirana i odobrena sa pozicije kapitalnih, a ne tekućih transfera. Prema odabranom uzorku konstatujemo da su korisnici dostavili izvještaj o utrošku sredstava, kako je to odlukama o dodjeli sredstava i predviđeno. **Raspodjela tekućih transfera zdravstvenim ustanovama u iznosu od 1.764.000 KM nije izvršena u skladu s Programom utroška sredstava utvrđenih Budžetom i članom 25. Zakona o izvršavanju Budžeta s obzirom na to da nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da su primjenjeni kriteriji utvrđeni Programom.**

Transferi nižim nivoima vlasti (općinama i mjesnim zajednicama) iskazani su kod Ministarstva finansija (1.504.900 KM) i Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i sporta (337.450 KM).

Tekući transferi kod Ministarstva finansija u iznosu od 1.300.000 KM odobreni su iz sredstva utvrđena Budžetom, a iznos od 204.900 KM odobren je iz tekuće rezerve.

Članom 24. Zakona o izvršavanju Budžeta Županije utvrđeno je da se transfer nižim nivoima vlasti planiran u iznosu od 1.300.000 KM kod Ministarstva finansija koristi po propisima koje donosi Vlada. Odlukom Vlade i njenim izmjenama utvrđeno je da su ova sredstva namijenjena za sufinansiranje započetih i planiranih projekata od važnosti za razvoj općina/grada i Županije kao i za potpore budžetima, a da su korisnici jedinice lokalne samouprave na području Županije uključujući i mjesne zajednice.

⁴⁸ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 7/09 i 8/14

⁴⁹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 9/09



Utvrđeni su kriteriji za raspodjelu sredstava općinama i to: broj stanovnika i površina jedinice lokalne samouprave, dok kriteriji za raspodjelu sredstava mjesnim zajednicama nisu utvrđeni. Korisnici su podnijeli zahtjeve za dodjelu sredstava, a planirana sredstva su raspoređena odlukom Vlade: Gradu Orašju (220.000 KM), Općini Odžak (150.000 KM), Općini Domaljevac (200.000 KM) te mjesnim zajednicama (730.000 KM). Sredstva su doznačena korisnicima u julu 2022. godine. Nije prezentirana dokumentacija da je izvršena ocjena prijava u skladu sa utvrđenim kriterijima za jedinice lokalne samouprave. Sa korisnicima nisu zaključeni ugovori kojima bi se regulisali međusobni odnosi, međutim utvrdili smo da je određeni dio korisnika dostavio izvještaj o utrošenim sredstvima ili je obavijestio da nije još utrošio odobrena sredstva. **Shodno navedenom, konstatujemo da raspodjela tekućeg transfera nižim nivoima vlasti u iznosu od 1.300.000 KM kod Ministarstva finansija nije izvršena u skladu s članom 24. Zakona o izvršavanju budžeta Županije jer nismo utvrdili da su kod odabira jedinica lokalne samouprave primjenjeni utvrđeni kriteriji, a sredstva su mjesnim zajednicama raspoređena bez utvrđenih kriterija.**

Transfer za zaštitu okoliša iskazan je kod Ministarstva prometa, veza, turizma i zaštite okoliša u iznosu od 280.000 KM. Zakonom o izvršenju budžeta uređeno je da se sredstva ovog transfera koriste shodno programu i njegovim izmjenama, a odabir korisnika izvršen je na osnovu javnog poziva. Objavljena su dva javna poziva, jedan za sufinansiranje mjera smanjenja zagađenosti zraka na području Županije (50.000 KM) i drugi sa tri lota za: projekte izgradnje i jačanja infrastrukture – vodovodne i kanalizacione mreže (lot-1), projekte u zbrinjavanju komunalnog otpada, komunalne infrastrukture i nabavke opreme (lot-2) te za projekte na promociji zaštite okoliša i prirode (lot-3).

Izvršili smo uvid u proceduru provođenja drugog javnog poziva. Kriteriji za bodovanje utvrđeni programom su: pripremljenost projekta, stepen povoljnog uticaja na okoliš, predviđeni rok za implementaciju projekta, značaj projekta i očekivani rezultati, osiguranje sredstava od strane korisnika u odnosu na ukupnu finansijsku konstrukciju. Po prijemu prijava, komisija je razmotrla zahtjeve i dokumentaciju, izvršila formalnu provjeru u skladu s uslovima utvrđenim javnim pozivom, bodovala zahtjeve i sačinila prijedlog liste potencijalnih korisnika. **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da kriteriji utvrđeni Javnim pozivom nisu jasno definisani i mjerljivi (kao naprimjer stepen povoljnog uticaja na okoliš, značaj projekta i očekivani rezultati). Predviđen je maksimalan broj bodova koji prijava može osvojiti po svakom od kriterija, ali ne i raspon bodova u okviru tog kriterija, zavisno od ispunjenosti traženih uslova za taj kriterij.** Nismo mogli utvrditi odnos između broja ostvarenih bodova i odobrenog iznosa sredstava (u okviru istog lota prijavi sa 90 bodova odobren je iznos od 20.000 KM, a sa 80 bodova 60.000 KM). Odlukom Vlade odobrena su sredstva u iznosu od 226.000 KM i to: za proširenje vodovodnih mreža i nabavku rabljenog mini bagera (107.000 KM); za nabavku kamiona za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada te za opremanje reciklažnog dvorišta (95.000 KM) i za nabavku drobilice i kontejnera, projekte razvoj ekološke svijesti, recikliranja te projekte za prikupljanje ambalažnog otpada (24.000 KM). Korisnici (jedinice lokalne samouprave, javna preduzeća, privatna preduzeća, obrti, udruženja i neprofitna udruženja) su do 31. 3. 2023. godine, shodno odredbama Ugovora, bili u obavezi dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava. Uvidom i odabrani uzorak utvrdili smo da su u utvrđenom roku pravdano sredstva za nabavku kamiona za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, a za projekt prikupljanja ambalažnog otpada prezentiran je zahtjev za prolongiranje roka za pravdanje namjenskog utroška, što je Ministarstvo i odobrilo. Za proširenje vodoopskrbne mreže vodovoda u Odžaku i opremanje reciklažnog dvorišta u Odžaku nije prezentiran izvještaj o namjenskom utrošku sredstva. **Programom niti javnim pozivom kriteriji za bodovanje prijava nisu dovoljno razrađeni, niti su dovoljno mjerljivi, zbog čega ne možemo potvrditi da su u potpunosti objektivni kod ocjene prijava.**

Raspodjela sredstava tekućih transfera drugim nivoima vlasti, u iznosu od najmanje 3.290.000 KM, izvršena je na osnovu Odluke Vlade ili Programa utroška sredstava kojim kriteriji za dodjelu sredstava ili nisu utvrđeni ili nisu mjerljivi. Kod Ministarstva zdravstva i socijalne politike i Ministarstva finansija nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su primjenjeni kriteriji utvrđeni Programom i Odlukom Vlade. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je raspodjela sredstava izvršena u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta.



Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (3.481.078 KM) iskazane su kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 2.530.307 KM i Ministarstva gospodarstva, rada i prostornog uređenja u iznosu od 950.771 KM.

Transferi Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva najvećim dijelom odnose se na transfer za poljoprivredu (2.149.583 KM), za uređenje poljoprivrednog zemljišta (191.967 KM) i za vodoprivredu (189.436 KM). Sredstva odobrena na poziciji *transfера за poljoprivredu* realizovana su shodno Programu utroška sredstava i njegovim izmjenama, a na osnovu Odluke o vrsti, temeljnim kriterijima, načinu ostvarivanja novčanih potpora u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji, sufinansiranju mjera zdravstvene zaštite i ostalim potporama za 2022. godinu⁵⁰ te Naputku o načinu ostvarivanja novčanih potpora u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji, sufinansiranju mjera zdravstvene zaštite i ostalim potporama za 2022. godinu.⁵¹ Najveći dio sredstava odobren je za poticaj biljnoj proizvodnji (1.053.684 KM).

Transfer za uređenje poljoprivrednog zemljišta iskazan je u iznosu od 191.967 KM. Ova sredstava su namijenjena za mjere zaštite i uređenja poljoprivrednog zemljišta za primarnu poljoprivrednu proizvodnju u skladu sa članom 54. Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Dio korisnika (mjesne zajednice), namjena i iznosi sredstava koji će biti odobreni utvrđeni su Programom utroška sredstava, a ostali dio planiranog transfera odnosi se na sredstva namijenjena za nepredviđene projekte. Sredstva su realizovana na osnovu zahtjeva, a sa korisnicima su potpisani ugovori.

Transfer za vodoprivredu iskazan je u iznosu od 189.436 KM. Programom utroška sredstava definisani radovi (projekti) iz oblasti vodoprivrede, a odabir izvođača, shodno Zakonu o javnim nabavkama, provodi Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstava. Fakture o izvršenim radovima evidentiraju se na poziciji ovog transfera. S tim u vezi, radovi na rekonstrukciji kanala Guzinovci, sanacija kanala Blato, izvođenje radova na čišćenju kanala Mahala i drugi ne predstavljaju davanje drugima. **Zbog navedenog konstatujemo da kod planiranja Budžeta Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije dosljedno primijenjen kontni plan koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**⁵²

Iskazani tekući transferi kod **Ministarstva gospodarstva, rada i prostornog uređenja** realizovani su shodno programu utroška sredstava i njegovom izmjenama koje je Vlada usvojila. Programom utroška sredstava predviđeno je finansiranje 13 programa. Najveći dio sredstava odobren je za: regresiranje kamata na investicijske kredite, kredite za obrtna sredstva, za refinansiranje investicijskih kredita i finansijski lizing (544.144 KM), za upošljavanje i sufinansiranje upošljavanja neuposlenih obaveza sa I i II ciklusa visokog obrazovanja u 2022. godini (223.675 KM) te za podršku novoosnovanim preduzećima i obrtima (95.933 KM). Sredstva su odobrena odlukama ministra, uz prethodno pribavljenu saglasnost Vlade i na osnovu objavljenih javnih poziva. Uvidom u odabrani uzorak raspodjele ovog transfera revizijom nismo utvrđili značajne propuste. Prezentovano je da Ministarstvo vrši nadzor nad utroškom odobrenih sredstava i da poduzima radnje utvrđene ugovorom. **Ovaj transfer je izvršen u skladu sa programom i odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta.**

Shodno navedenom, konstatujemo da dio iskazanih subvencija privatnim preduzećima i poduzetnicima u iznosu od 189.436 KM ne predstavlja transfer, nego se radi o rashodima i izdacima Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Zbog toga su tekući transferi više iskazani, a rashodi i izdaci manje za navedeni iznos.

Transferi neprofitnim organizacijama iskazani u iznosu od 2.094.200 KM najvećim dijelom se odnose na transfere iskazane kod Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta (1.550.800 KM), Vlade Županije (431.400 KM) i kod Ministarstva zdravstva i socijalne politike (112.000 KM).

⁵⁰ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 4/22, 13/22 i 19/22

⁵¹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 4/22, 14/22, 15/22 i 21/22

⁵² Preporuka data u tački 5. 1. Izvještaja



Strukturu iskazanog iznosa kod Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta čine transferi: *vjerskim zajednicama* (502.000 KM), za *informisanje* (370.000 KM), *sport* (350.000 KM) i *kulturu* (160.000 KM). Dio u iznosu od 280.800 KM finansiran je iz tekuće rezerve. Odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta Županije utvrđeno je da se planirana sredstva koriste po programima koje donosi Vlada.

Sredstva za finansiranje vjerskih zajednica odobrena su Odlukama Vlade na osnovu zahtjeva korisnika. Za kriterije utvrđene programom konstatujemo da nisu dovoljno jasni i mjerljivi (kvaliteta kandidovanog programa, stanje objekta i drugi). Nije prezentirano na koji način su primjenjeni kriteriji pri ocjeni prijava i visini odobrenog transfera korisniku sredstava. Prema odabranom uzorku utvrdili smo da su korisnici dostavili izvještaj o namjenskom utrošku odobrenih sredstava. **Shodno navedenom, konstatujemo da je raspodjela sredstava za finansiranje vjerskih zajednica izvršena na osnovu Programa kojim nisu utvrđeni jasni i mjerljivi kriteriji, nije prezentiran ni način vrednovanja zahtjeva za sredstvima u skladu s utvrđenim kriterijima, niti je dokumentovano da su primjenjeni kriteriji utvrđeni programom kod odobravanja sredstava. Zbog navedenog raspodjela sredstava tekućeg transfera mjesnim zajednicama nije izvršena u skladu sa programom i odredbama Zakona o izvršenju Budžeta.**

Transfer za informisanje realizovan je prema Programu Vlade kojim su utvrđeni korisnici i iznosi odobrenih sredstava. Sredstva su odobrena: Radio televiziji Herceg – Bosna (320.000 KM), JP Radiopostaja Orašje (20.000 KM), JP Radio postaja Odžak (20.000 KM) i Radio „Preporod“ Odžak (10.000 KM). Prema prezentiranim izvještajima o utrošku sredstava utvrdili smo da su sredstva korištena za tekuće troškove (uglavnom za plaće i doprinose zaposlenika). JP Radio postaja Odžak prema je pravdala samo dio odobrenih sredstva (4.596 KM), a za ostali dio navela je da nije utrošen.

Programom utroška sredstava i njegovim izmjenama uređeno je da se sredstva za *transfer za sport* koriste u skladu s Pravilnikom o načinu i postupku raspodjele sredstava utvrđenih Budžetom na ovoj poziciji. Najveći dio planiranih sredstava namijenjen je za podršku sportskim klubovima u ligaškim takmičenjima (258.000 KM), a u svrhu sufinansiranja redovnih aktivnosti i troškova kotizacije klubova. Raspodjela ovih sredstava izvršena je putem javnih poziva. Kriteriji utvrđeni programom i javnim pozivom nisu dovoljno jasni i mjerljivi (kvalitet kandidovanog projekta, duga tradicija postojanja i kontinuitet djelovanja). Nije nam prezentirana ni dokumentacija na da je izvršena ocjena prijava u skladu s utvrđenim kriterijima niti način na koji je određena visina odobrenih sredstava pojedinom korisniku. Programom su planirana i interventna sredstva za međunarodne i tradicionalne sportske manifestacije te projekte iz oblasti sporta od posebnog značaja za Županiju u iznosu od 57.500 KM. Raspodjela ovih sredstava izvršena je raznim sportskim klubovima u iznosima od 500 KM do 5.000 KM bez utvrđenih kriterija. **U vezi s realizacijom transfera za sport konstatujemo da programom korištenja nisu definisani kriteriji za raspodjelu interventnih sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta.**

Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je raspodjela sredstava za sport u iznosu od najmanje 315.500 KM izvršena shodno doneesenom programu i odredbama Zakona o izvršenju Budžeta.

Kod Vlade Županije iskazani iznos najvećim dijelom su sredstva odobrena neprofitnim organizacijama i udruženjima (226.400 KM) i političkim partijama (140.000 KM).

Transfer neprofitnim organizacijama i udruženjima građana u dijelu od 70.000 KM odobren je korisnicima nakon objavljenog javnog poziva, a preostali dio iskazanog transfera od 156.400 KM realizovan je iz sredstava tekuće rezerve bez utvrđenih kriterija. Prema prezentovanom zapisniku komisije primljene su 35 prijave, od čega 30 ispunjava dok pet ne ispunjava kriterije iz Javnog poziva. Na osnovu prezentovane dokumentacije ne možemo utvrditi način na koji je određena visina odobrenih sredstava korisnicima niti je komisija u svojim zapisnicima navela prijedlog raspodjele sredstava. Sa korisnicima su zaključeni ugovori kojima je utvrđeno da odobrena sredstva pravduju do 31. 5. 2023. godine. Članom 7. ugovora utvrđeno je da ukoliko se do ugovorenog roka ne opravdaju odobrena sredstva korisnik ne može aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini, a dužan je vratiti odobrena sredstva.



Shodno navedenom, transferi neprofitnim organizacijama i udruženjima građana u iznosu od 156.400 KM nisu obuhvaćeni programom raspodjele sredstava i odobreni su bez utvrđenih kriterija, zbog čega ne možemo potvrditi da je njihova raspodjela izvršena u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta i da je zasnovana na principu transparentnosti utvrđenom Zakonom o budžetima u FBiH.

Raspodjela tekućih transfera neprofitnim organizacijama u iznosu od najmanje 973.900 KM nije izvršena na osnovu dovoljno jasnih i mjerljivih kriterija ili nije prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila da su primjenjeni kriteriji utvrđeni programima utroška sredstva kod Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta i Vlade Županije. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je raspodjela sredstava izvršena u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta Županije.

Programima utroška tekućih transfera i odlukom Vlade Županije (kod raspodjele tekućih transfera zdravstvenim institucijama, dijela tekućeg transfera za lokalne zajednice, za zaštitu okoliša, vjerskim zajednicama, za sport i neprofitnim organizacijama i udruženjima) nisu utvrđeni jasni i mjerljivi kriteriji, nije vršena ocjena prijava/zahtjeva u skladu s njima niti je utvrđen način na koji je određena visina odobrenih sredstava korisnicima, zbog čega nismo potvrdili da je raspodjela transfera u iznosu od 3.533.900 KM izvršena u skladu s utvrđenim programima i odlukom. Raspodjela dijela tekućeg transfera kod Ministarstva finansija u iznosu od 730.000 KM izvršena je bez prethodno utvrđenih kriterija. Navedeno nije u skladu s Zakonom o izvršavanju Budžeta.

Preporuka:

- *raspodjelu tekućih transfera zdravstvenim institucijama, nižim nivoima vlasti kod Ministarstva finansija, za zaštitu okoliša, vjerskim zajednicama, za sport i neprofitnim organizacijama i udruženjima vršiti na osnovu jasno uređenih kriterija, koje je potrebno dosljedno primjenjivati te dokumentovati njihovu primjenu u cilju poštivanja odredbi Zakona o izvršavanju budžeta Županije Posavske i Zakona o budžetima u FBiH.*

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi planirani su u iznosu od 1.801.990 KM, a iskazani su u iznosu od 1.851.990 KM. Dio od 50.000 KM finansiran je iz sredstva tekuće rezerve Vlade. Njihovu strukturu čine: kapitalni transferi drugim nivoima vlasti (1.230.000 KM) i kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima (621.990 KM).

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti iskazani su kod: Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (600.000 KM), Ministarstva gospodarstva, rada i prostornog uređenja (400.000 KM) i Vlade Županije (230.000 KM).

Kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva iskazani iznos odnosi se na kapitalni transferi za vodoprivredu (400.000 KM) i za uređenje poljoprivrednog zemljišta (200.000 KM).

Zakonom o izvršavanju Budžeta uređeno je da se sredstva ovih kapitalnih transfera koriste u skladu s programima koje donosi Vlada, te da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što to Vlada utvrdi Odlukom.

Programom utroška sredstava uređeno je da će se sredstva utrošiti isključivo za sufinansiranje izgradnje i održavanja objekata za iskorištavanje voda i objekata za zaštitu voda od zagađivanja kao i ostalih aktivnosti vezanih za ove objekte, za projekte čiji su korisnici i iznosi navedeni u programu. Definisano je da se program realizuje do 31. 12. 2022. godine. U skladu s programom sredstva su doznačena: Gradu Orašje (100.000 KM), općini Odžak (150.000 KM), općini Domaljevac – Šamac (100.000 KM) i JP „Vodovod i odvodnja“ d.o.o. Orašje (50.000 KM). Odredbama zaključenih ugovora ugovoren je da će se sredstva namjenski utrošiti, realizacija ugovorenih poslova okončati najkasnije do 30. 12. 2022. godine, te da po završetku realizacije projekta korisnici Ministarstvu treba da dostave izvještaj o utrošku. Općine Domaljevac – Šamac i Odžak su u ugovorenom roku okončale projekte ali su sa dostavljanjem izvještaja ministarstvu kasnile.



Općina Odžak je izvještaj dostavila 1. 6. 2023. godine za projekt okončan u decembru 2022. godine, a Općina Domaljevac – Šamac 9. 5. 2023. godine za projekat okončan u septembru 2022. godine. Grad Orašje je obavijestio da sredstva nije realizovao i da ih namjerava realizovati do 1. 10. 2023. godine. **Shodno navedenom, Općina Orašje projekat nije završila u ugovorenom roku, a općine Domaljevac – Šamac i Odžak nisu izvještaj dostavile po okončanju projekta kako je to uređeno ugovorima.**

Kapitalni transfer za uređenje poljoprivrednog zemljišta planiran je u iznosu od 150.000 KM, a realizovan u iznosu od 200.000 KM. Sredstva transfera namijenjena su za finansiranje krčenja, čišćenja, ravnjanja i nasipanje poljskih puteva i čišćenje kanala, a odabir korisnika – mjesnih zajednica izvršen je javnim pozivom. Na javni poziv moglo su se prijaviti samo mjesne zajednice sa područja Županije koje su upisane u registar koji se vodi kod nadležne općine, ispunile obavezu po Javnom pozivu Ministarstva iz 2021. godine za finansiranje mjera zaštite i uređenja poljoprivrednog zemljišta iz 2021. godine i dostavile izvještaj o namjenskom utrošku odobrenih sredstava za tu godinu. Određeno je da svaka mjesna zajednica može podnijeti samo jednu prijavu. Na javni poziv prijavilo se 25 mjesnih zajednica, a prema zapisniku komisije sve prijave bile su uredne i zadovoljavale su uslove utvrđene Javnim pozivom. Komisija je sačinila prijedlog dodjele sredstava za finansiranje mjera zaštite i uređenja poljoprivrednog zemljišta. Sredstava su doznačena mjesnim zajednicama iznosima od 7.000 KM do 12.000 KM. Uvidom u preuzeti uzorak prijava utvrdili smo da odobren sredstva nisu jednaka zahtijevanim, a **kriteriji i način kako je određen iznos pojedinom korisniku nije utvrđen niti nam je prezentovan**. Dato nam je usmeno pojašnjeno da visina doznačenih sredstva zavisni od veličine mjesne zajednice, a da kriterije za raspodjelu sredstava nije moguće realno utvrditi.

Sa mjesnim zajednicama zaključeni su ugovori, kojim je utvrđeno da se aktivnosti za koje su odobrena sredstva realizuju do 28. 12. 2022. godine i da se Ministarstvu dostavi izvještaj o utrošku sredstava u roku od 30 dana od dana utroška. Ugovorena je i obaveza mjesne zajednice da izvrši povrat finansijskih sredstava ukoliko se sredstva utroše suprotno načinu predviđenim ugovorom, te da će nadzor nad realizacijom izvršavanja poslova po ugovorima vršiti ovlašteni službenik Ministarstva. Ministarstvo je obavilo nadzor nad realizacijom ugovorenih obaveza i sačinilo Izvještaj. Prema podacima iz preliminarnog izvještaja 12 mjesnih zajednica je u potpunosti ispunilo obaveze iz ugovora, četiri su kasnile, djelimično su tri izvršile, a šest mjesnih zajednica nije izvršilo obaveze utvrđene ugovorom. Mjesnim zajednicama koje nisu ispunile svoje obaveze ukazano je na obavezu dostavljanja pismenog izvještaja o realizaciji dodijeljenih sredstava. Konačan izvještaja nadzora nije sačinjen do okončanja terenskog dijela ove revizije a planirano je da se sačini u junu 2023. godine. **Prema navedenom, za raspodjelu sredstava kapitalnog transfera za uređenje poljoprivrednog zemljišta nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji na osnovu kojih se može obrazložiti način i visina odobrenog iznosa sredstava mjesnoj zajednici. Odluka o raspodjeli sredstva nije donesena, niti je raspodjela sredstava javno objavljena, što nije u skladu sa načelom transparentnosti utvrđenim Zakonom o budžetima u FBiH.**

Kod **Ministarstva gospodarstva, rada i prostornog uređenja** isказан je *kapitalni transfer jedinicama lokalne samouprave za razvoj poduzetničke infrastrukture* u planiranom iznosu od 400.000 KM. Vlada je 14. 7. 2022. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška ovih sredstava, a isti dan Ministarstvo je obavijestilo jedinice lokalne samouprave da dostave zahtjeve za sufinansiranje projekata razvoja poduzetničke infrastrukture koji će se odobriti shodno kriterijima utvrđenim u Programu. Kriteriji utvrđeni Programom su: izvori - način finansiranja (postotak udjela vlastitih/drugih izvora finansiranja); kvaliteta projekta (usklađenost projekta sa Strategijom razvoja Županije); broj uspostavljenih/planiranih poduzetničkih zona u jedinici lokalne samouprave; broj uspostavljenih/planiranih poduzetničkih potpornih institucija, poduzetničkih centara, poslovnih inkubatora i razvojnih agencija u jedinici lokalne samouprave; broj aktivnih/planiranih gospodarskih subjekata u poduzetničkim zonama; broj zaposlenih/planiranih kod gospodarskih subjekata u poduzetničkim zonama; broj zaposlenih/planiranih kod poduzetničkih potpornih institucija, poduzetničkih centara, poslovnih inkubatora i razvojnih agencija u jedinicama lokalne samouprave.



Sredstva su dodijeljena Gradu Orašju za sufinansiranje izgradnje kanalizacijske mreže (150.000 KM) i izgradnju ceste (150.000 KM) u poduzetničkoj zoni Dusine i Općini Odžak za izgradnju prometne infrastrukture (I faza) u proizvodno-poslovnoj zoni Svilaj 1, Odžak, na osnovu podnesenih zahtjeva. Nije prezentovan dokaz da je izvršena ocjena prijava u skladu s utvrđenim kriterijima. Također, Programom niti drugim aktom nije određen iznos koji će odobriti po projektu zavisno od ispunjenosti traženih kriterija. Ugovorima zaključenim sa korisnicima, između ostalog, utvrđen je rok za završetak projekata (30. 6. 2023. godine), te je uređeno da Ministarstvo vrši nadzor nad zakonitošću provedbe ovog ugovora. Nisu nam prezentirani dokazi da je vršen nadzor u toku realizacije ugovora, iako je ugovorom predviđeno. **S obzirom na to da pojedini kriteriji nisu u potpunosti mjerljivi (kao npr. kvalitet projekta), da nije dokumentovana ocjena prijava u skladu s utvrđenim kriterijima, te da nisu određeni iznosi koji će odobriti po projektu zavisno od rangiranja aplikacija, konstatujemo da raspodjela ovih sredstava nije izvršena u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta i Programom utroška sredstava.**

Kod **Vlade Županije** iskazan je kapitalni transfer za zdravstvo (170.000 KM) i kapitalni transfer općinama (60.000 KM). Zakonom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da se sredstva kapitalnog transfera utvrđena kod Vlade koriste po propisima koje donosi Vlada. Sredstva su na osnovu zahtjeva raspoređena Odlukom Vlade o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta od 29. 12. 2022. godine za sufinansiranje završetka aktivnosti vezanih za izgradnju novog objekta JU Dom zdravlja U Orašju (100.000 KM), za zamjenu lifta u zgradi Domu zdravlja Odžak (70.000 KM) i za sufinansiranje projekta proširenja smještajnog kapaciteta Dječjeg vrtića u Odžaku (60.000 KM). Prema odredbama zaključenih ugovora korisnicima se sredstva trebaju isplatiti najkasnije do 28. 2. 2023. godine, a oni su Vladi dužni dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava do 30. 9. 2023. godine. Nije nam prezentirano da je Vlada donijela propis kojim je uređena raspodjela sredstava ovog transfera kako je to zahtijevano Zakonom o izvršavanju Budžeta Županije.

Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima iskazani su u iznosu od 621.990 KM i u potpunosti se odnose na kapitalni transfer za razvoj preduzetništva, obrta i zadruga kod *Ministarstvo gospodarstva, rada i prostornog uređenja*. Realizovan je na osnovu Programa utroška sredstava i objavljenog Javnog poziva za podnošenje prijava u svrhu dodjele sredstava namijenjenih sufinansiranju troškova za izvršenu nabavku osnovnih sredstava. Sufinansirana je nabavka osnovnih sredstava izvršena u periodu od 21. 9. 2021. godine do zaključenja javnog poziva, u iznosu minimalno 10.000 KM za preduzeća i zadruga, odnosno 4.000 KM za obrte, s tim da jedinična vrijednost osnovnog sredstva iznosi minimalno 1.000 KM za preduzeća i zadruge, a za obrte 500 KM. Odluku o dodjeli sredstava donio je ministar uz prethodnu saglasnost Vlade. **Javnim pozivom su propisani kriteriji za raspodjelu sredstava i način bodovanja, a revizijom odabranog uzorka smo utvrdili da je raspodjela sredstava izvršena u skladu s utvrđenim kriterijima.**

Vlada Županije nije donijela propis za korištenje kapitalnih transfera, niti je utvrdila kriterije za njihovu raspodjelu, a kod *Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva* i *Ministarstva gospodarstva rada i prostornog uređenja* nije utvrđeno na koji način je određena visina sredstva po korisniku. *Ministarstvo gospodarstva rada i prostornog uređenja* nije prezentiralo dokumentaciju koja potvrđuje da je izvršena ocjena primljenih zahtjeva u skladu s utvrđenim kriterijima. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je raspodjela kapitalnih transfera u iznosu od 830.000 KM izvršena u skladu sa programima i Zakonom o izvršavanju Budžeta.

Preporuka:

- **utvrditi kriterije za raspodjelu kapitalnog transfera kod Vlade Županije, a kod Ministarstva poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva (kapitalni transfer za uređenje poljoprivrednog zemljišta) i Ministarstva gospodarstva, rada i prostornog uređenja (kapitalni transfer za jedinice lokalne samouprave) urediti način utvrđivanja visine odobrenih sredstva po korisniku zavisno od ispunjenosti kriterija, te dokumentovati ocjenu prijava u skladu s utvrđenim kriterijima.**



6.1.2.5 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iskazani su u iznosu od 28.910 KM i u potpunosti se odnose na otplatu kamata na kredit Export-Import banke Koreja za financiranje Faze II Projekta „Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini“ u iznosu od 16.384 KM, i kamate na kredit UniCredit bank Austria AG za finansiranje projekta nabave, instalacije, obuke i održavanja medicinske i nemedicinske opreme i usluga u Županijskoj bolnici Orašje u iznosu od 12.526 KM.

6.1.2.6 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu 3.427.899 KM, a njihovu strukturu čine izdaci za nabavku: stalnih sredstva u obliku prava (1.364.471 KM), građevina (907.327 KM), rekonstrukciju i investiciono održavanje (604.692 KM) i nabavku opreme (551.409 KM).

Nabavka građevina najvećim dijelom iskazana je kod Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta (468.586 KM) i Ministarstva unutrašnjih polova (112.675 KM), a odnosi se na izvođenje radova sistema centralnog grijanja u objektu sportske dvorane Srednje škole Pere Zečevića u Odžaku I faza, rekonstrukciju i dogradnju ureda na zgradi MUP-a Županije i druge.

Najveći dio izdataka za nabavku stalnih sredstava u obliku prava kao i cjelokupan iznos rekonstrukcije i investicijskog održavanja iskazan je kod Ministarstva prometa, veza i zaštite okoliša.

Ministarstvo je provelo postupke javnih nabavki za izvođenje radova na lokalnim cestama i zaključilo ugovore sa izvodačima po osnovu kojih je fakturisano 1.359.513 KM izvršenih radova koji su iskazani na poziciji ulaganja u tuđa sredstva. Ulaganje u regionalne ceste iskazano je u iznosu od 561.221 KM na poziciji rekonstrukcije i investicionog održavanja.

Plan i program održavanja, zaštite, rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta za 2022. godinu donesen je u martu i imao je dvije izmjene. Planom su obuhvaćena ulaganja u regionalne i lokalne ceste, a saglasnost na plan i njegove izmjene dao je predsjednik Vlade.

Program je donesen na osnovu člana 25. Zakona o cestama FBiH,⁵³ kojim je propisano da godišnji plan i program održavanja i zaštite, kao i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta do kraja tekuće godine za narednu godinu, donose mjerodavna tijela za regionalne ceste, mjerodavna kantonalna ustanova za ceste, uz saglasnost kantonalne Vlade. Istim članom utvrđeno je i da za ulaganje u lokalne ceste i gradske ulice saglasnost daje općinsko ili gradsko vijeće. Programom je utvrđeno da će ulaganja biti izvršena u održavanje regionalnih cesta i sanaciju i rekonstrukciju regionalnih i lokalnih cesta. Konstatovali smo da Županija na godišnjem nivou ulaže značajna sredstva u sanaciju i rekonstrukciju lokalnih cesta. U toku revizije nisu prezentirane saglasnosti općinskih vijeća općina sanaciju i rekonstrukciju lokalnih cesta, kako je utvrđeno članom 25. Zakona o cestama FBiH, zbog čega se ne može potvrditi da je Plan i program održavanja, zaštite, rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta za 2022. godinu donesen u skladu s odredbama navedenog zakona.

Zbog navedenog, Plan i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta u Županiji za 2022. godinu nije donesen u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH. Iako su u nadležnosti Ministarstva regionalne, a ne lokalne ceste, u sanaciju i rekonstrukciju lokalnih cesta uloženo je 1.359.513 KM, bez prezentirane saglasnosti općinskih vijeća općina na čijem području se nalaze, što nije u skladu s članom 25. Zakona o cestama FBiH.

Preporuka:

- plan i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta donositi i realizovati u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH.**

⁵³ „Sl. novine FBiH“, br. 12/10 i 16/10



6.1.2.7 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 515.908 KM, a odnose se na otplatu glavnice po kreditu UniCredit Bank Austria AG po osnovu Podugovora o kreditu za Projekat nabavke, obuke i održavanja medicinske i nemedicinske opreme i usluga u Kantonalnoj bolnici Orašje u iznosu od 430.283 KM i otplatu glavnice po kreditu Export-Import Banke Koreja po osnovu Podugovora o kreditu za Projekat Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini – Faza II u iznosu od 85.625 KM.

6.1.2.8 Tekuća budžetska rezerva

Sredstva tekuće rezerve Budžeta realizovana su u iznosu 1.087.862 KM, od čega je tekuća rezerva Vlade iskazana u iznosu od 1.027.912 KM, predsjednika Vlade 29.950 KM, zamjenika predsjednika Vlade 15.000 KM i ministra finansija 15.000 KM.

Članom 10. Zakona o izvršavanju Budžeta uređeno je da se sredstva tekuće rezerve planirana u Budžetu koriste za nepredviđene namjene za koje u Budžetu nisu planirana sredstva ili za namjene za koje se tokom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju Budžeta nije bilo moguće predvidjeti. Raspodjelu sredstava tekuće rezerve Budžeta odobrava Vlada na prijedlog Ministarstva finansija prema kriterijima utvrđenim u Odluci o kriterijima za raspodjelu sredstva iz tekuće rezerve Budžeta Županije.⁵⁴ Predsjednik Vlade raspolaže sredstvima tekuće rezerve do iznosa od 7.500 KM kvartalno, a zamjenik predsjednika Vlade i ministar finansija do 3.500 KM kvartalno.

Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta uređeno je da sredstva iz tekuće rezerve mogu biti odobrena ukoliko: postoji hitna potreba za budžetskim sredstvima koja nisu na raspolaganju budžetskom korisniku ili kada nema dovoljno sredstava u svom budžetu; se dodatni rashodi nisu mogli predvidjeti tokom pripreme, planiranja i izrade budžeta te u slučajevima kada se potreba za dodatnim rashodima ne može odgoditi do naredne fiskalne godine.

Sredstva Tekuće rezerve Vlade odobrena su: Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i sporta (270.400 KM), Vladi Županije (257.099 KM), Ministarstvu zdravstva i socijalne politike (235.000 KM), Ministarstvu finansija (200.400 KM), Ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (50.000 KM), Županijskoj upravi civilne zaštite (14.014 KM) i Županijskom zavodu za pružanje pravne pomoći (999 KM). Budžetski korisnici su sredstava tekuće rezerve u najvećoj mjeri (86 % od ukupno odobrenih sredstava) koristili za tekuće transfere, a u svrhe: finansiranja redovnog rada zdravstvenih institucija i pomoći u nabavci opreme, sufinansiranje raznih projekata, organizaciju manifestacija kod nižih nivoa vlasti, jedinica lokalne samouprave i drugih, pomoći pojedincima i raznim udruženjima za obilježavanje značajnih datuma i u redovnom radu, davanja sportskim klubovima, uređenja vjerskih objekata i finansiranje redovnog rada vjerskih organizacija. Finansiranje nabavke prijevoznih sredstva Domova zdravlja u Orašju i Odžaku (210.000 KM), pomoći Budžetu općine Domaljevac (70.000 KM), pomoći za realizaciju infrastrukturnih objekata u ovoj općini (40.000 KM), finansiranje značajnih datuma i manifestacija koje se svake godine ponavljaju, te finansijske pomoći za redovan rad sportskih klubova i drugo ne predstavljaju rashode koji se nisu mogli predvidjeti tokom pripreme i izrade Budžeta Županije. Budžetski korisnici, o utrošku sredstva tekuće rezerve Vlade nisu dostavili pismeni izvještaj Ministarstvu finansija, a ni obrazloženje za eventualno neutrošena sredstva, do kraja januara 2023. godine što su u skladu sa odredbama navedene Odluke bili dužni.

Uvidom u odluke odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve predsjednika Vlade, zamjenika predsjednika Vlade i ministra finansija utvrdili smo da su sredstva odobravana u iste ili slične namjene kao i sredstva tekuće rezerve Vlade. Također, predsjednik Vlade je u prvom i trećem kvartalu, a zamjenik predsjednika i ministar finansija u trećem odobrio sredstva iz tekuće rezerve u iznosima većim nego što je to utvrđeno Zakonom o izvršavanju Budžeta.

⁵⁴ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 18/21



Revizijom smo utvrdili da su sredstva tekuće rezerve, između ostalog, odobrena za svrhe koje su se mogle predvidjeti: finansiranje nabavke prijevoznih sredstava domova zdravlja u Orašju i Odžaku (210.000 KM), pomoć Budžetu Općine Domaljevac (70.000 KM), pomoć za realizaciju infrastrukturnih objekata u ovoj općini (40.000 KM), finansiranje značajnih datuma i manifestacija koje se svake godine ponavljaju, te finansijske pomoći za redovan rad sportskih klubova i drugo, i da ne predstavljaju rashode koji se nisu mogli predvidjeti tokom pripreme i izrade Budžeta Županije. Budžetski korisnici nisu dostavili pismeni izvještaj Ministarstvu finansija o utrošku odobrenih sredstava, što su bili dužni u skladu s Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta. Zbog navedenog konstatujemo da se sredstva tekuće rezerve nisu koristila u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta i Odluke o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Županije.

Preporuka:

- sredstva tekuće rezerve koristiti isključivo u svrhe i na način utvrđen Zakonom o izvršavanju Budžeta i Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Županije.*

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2022. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Izmjene i dopune Budžeta za 2022. godinu	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	58.733.900	57.892.184	48.378.888	98,6
I.1.	Prihodi od poreza	46.068.700	45.780.656	38.888.289	99,4
I.2.	Neporezni prihodi	3.555.780	3.433.279	2.948.460	96,6
I.3.	Primljeni transferi	9.109.420	8.678.249	6.542.139	95,3
II	RASHODI	54.552.220	53.257.999	44.521.004	97,6
II.1.	Tekući rashodi	51.666.310	51.377.099	43.018.199	
II.2.	Kapitalni transferi	1.801.990	1.851.990	1.468.045	100
II.3.	Izdaci za kamate	28.920	28.910	34.760	100
II.4.	Tekuća budžetska rezerva	1.055.000			-
III	TEKUĆI SUFICIT (I – II)	4.181.680	4.634.185	3.857.884	110,8
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)	3.665.760	3.405.202	1.939.300	92,9
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	22.710	22.697	10.142	99,9
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.688.470	3.427.899	1.949.442	92,9
V	UKUPAN SUFICIT (III – IV)	515.920	1.228.983	1.918.584	238
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)	0	0	0	0
VI.1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0
VII	NETO OTPLATE DUGOVA (VII.1. - VII.2.)	(515.920)	(515.908)	(512.955)	
VII.1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	515.920	515.908	512.955	100
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	0	713.075	1.405.629	

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	2.004.552	1.260.354	159,05
--	------------------	------------------	---------------

Prihodi su ostvareni u iznosu od 57.892.184 KM, a rashodi u iznosu od 53.257.999 KM, te je iskazan tekući suficit (pozitivna razlika između prihoda i rashoda) u iznosu od 4.634.185 KM. Nakon uključivanja u obračun neto izdataka za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 3.405.202 KM i neto zaduživanja (izdataka za otplatu dugova) od 515.908 KM, ukupan finansijski rezultat iskazan je u iznosu od 713.075 KM.



U bilansu stanja na 31. 12. 2022. godine iskazan je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 2.004.552 KM.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 12.737.408 KM, a odnose se na sredstva na transakcijskim računima (11.604.869 KM), namjenska sredstva na podračunima u okviru Jedinstvenog računa Trezora (1.104.840 KM), na deviznim računima (26.066 KM) i sredstva u blagajni (1.633 KM). Iskazana stanja usaglašena su sa izvodima na 31. 12. 2022. godine.

Platni promet obavlja se putem Jedinstvenog računa trezora u okviru kojeg je u ranijem periodu otvoreni depozitni račun kod UniCredit banke d.d. Mostar, tri transakcijska računa (kod UniCredit banke d.d. Mostar, NLB banke i Asa banke), devetnaest podračuna za namjenska sredstva i tri devizna računa. U okviru namjenskih sredstava na podračunima najznačajniji iznosi odnose se na namjenska sredstva za zaštitu od prirodnih nesreća (222.375 KM), za šume (215.472 KM), za iznajmljivanje i prenamjenu zemljišta (222.251 KM), sredstva Escrow račun (111.040 KM) i donacije za poplave (70.213 KM).

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 93.411 KM, a čine ih: ostala potraživanja (40.939 KM), potraživanja za bolovanje (30.308 KM) i potraživanja za isporučene usluge (22.164 KM).

Ostala potraživanja u cijelokupnom iznosu odnose se na potraživanja od Hercegovačke banke d.d. Mostar iskazana kod Ministarstva unutrašnjih poslova. Iako se radi o potraživanjima iz ranijeg perioda, ona nisu preknjiženja na sumnjiva i sporna kako je to propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor koje su u primjeni u Županiji.

Preporuka:

- *potraživanja iz ranijeg perioda iskazana kod Ministarstva unutrašnjih poslova preknjižiti na sumnjiva i sporna, kako je to propisano računovodstvenim politikama koje su u primjeni.*

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva u vrijednosti od 45.030.245 KM (nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 66.847.494 KM, a ispravka vrijednosti 21.817.249 KM). Struktura nabavne vrijednosti stalnih sredstava je sljedeća: građevine (50.096.725 KM), oprema (10.179.535 KM), ulaganja u tuđa stalna sredstva (4.693.750 KM), zemljište (1.274.805 KM), sredstva u pripremi (508.756 KM) i sredstva van upotrebe (93.583 KM).

U okviru građevina najveći dio odnosi se na iskazanu vrijednost zgrada (34.661.427 KM) te cesta i mostova (14.768.762 KM).

Odlukom Vlade FBiH od 10. 2. 2022. godine⁵⁵ utvrđeno je da se 26.138 metara lokalnih cesta kategorije u regionalne ceste, a za realizaciju ove Odluke zaduženo je Ministarstvo prometa, veza i zaštitu okoliša i jedinice lokalne samouprave. Uvidom u zapisnike o primopredaji konstatovali smo da je 26.138 metara cesta preneseno u nadležnost ministarstva i to: 5.730 metara od Općine Domaljevac (29. 4. 2022. godine), 11.450 metara od Grada Orašja (17. 5. 2022. godine) i 8.958 metara od Općine Odžak (23. 5. 2022. godine). Međutim nije nam prezentirano da je izvršeno povećanje knjigovodstvene vrijednosti cesta kod nadležnog ministarstva.

⁵⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 12/22



Knjigovodstvena vrijednost cesta i mostova manje je iskazana za vrijednost 26.138 metara lokalnih cesta koje su Odlukom Vlade FBiH prekategorisane iz lokalnih u regionalne ceste. Zbog navedenog stalna sredstva (ceste i mostovi) i izvori sredstava su manje iskazani za njihovu vrijednost, što nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Efekte nismo u mogućnosti mjeriti.

Najveći dio **ulaganja u tuđa stalna sredstva** iskazan je kod Ministarstva prometa veza i zaštitu okoliša (2.984.849 KM) i kod Vlade Županije (857.078 KM).

U poslovnim knjigama Ministarstva prometa, veza i zaštite okoliša okviru ove pozicije iskazana je vrijednost ulaganja u lokalne puteve koji su nadležnosti jedinica lokalne samouprave. U tekućoj godini izvršeno je ulaganje u iznosu od 1.359.513 KM. Nije nam prezentovano da je izvršen prenos ulaganja na korisnike u čijoj su nadležnosti lokalni putevi.

Ulaganja u tuđa stalna sredstva kod Vlade Županije su umanjena za 765.572 KM jer je knjigovodstveno evidentirana Odluka o darovanju na osnovu koje su isknjiženja ulaganja u tuđa stalna sredstva. Sredstva su darovana Gradu Orašju, Nogometnom klubu Dinamo, Donja mahala, Mjesnoj zajednici Donja Mahala, Nogometnom klubu Sloga Tolisa, Općini Odžak, Županijskoj bolnici Oraše i Domu zdravlja Oraše. Izvršena ulaganja uglavnom se odnose na uređenje prostora.

Sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 508.756 KM. Dio od 468.586 KM je kod Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta, koji se uglavnom odnosi na izvođenje radova na utopljavanju školskih objekata. Po okončanju radova, Sporazumom, kojim je uređeno njihovo evidentiranje, vrijednost izvršenih ulaganja prenosi se na vlasnike objekta.

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kao i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor, Županija vrši 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%, što je iziskivalo revalorizaciju. Budžetski korisnici nisu izvršili revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa propisima za budžetske korisnike, s obzirom na to da Ministarstvo finansija nije dalo instrukciju za primjenu revalorizacije stalnih sredstava. Prema Zakonu o trezoru u FBiH, Ministarstvo finansija je nadležno za uspostavu i upravljanje trezorom, odnosno za uspostavu i vođenje sistema Glavne knjige Trezora i neophodnih sistema pomoćnih knjiga, te je u skladu s tim bilo obavezno svim budžetskim korisnicima dati instrukcije kako bi u shodno Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor izvršili obračun revalorizacije stalnih sredstava.

Prema izjavi odgovorne osobe (ministra finansija), Županija nije izvršila revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, niti je bilo inicijative budžetskih korisnika za obračun revalorizacije. Također, u programu za osnovna sredstva, koji je Ministarstvo finansija koristilo u 2022. godini, nije bilo mogućnosti obračuna revalorizacije (program se koristio za 18 korisnika, odnosno za sva ministarstva i uprave osim MUP-a).

Uzimajući u obzir ukupnu sadašnju vrijednost stalnih sredstava u Glavnoj knjizi Trezora na 31. 12. 2022. godine (45.030.045 KM) i izuzimajući sredstva u pripremi (508.756 KM) koja se ne revalorizuju, efekat revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava za 7.746.739 KM. Uvažavajući činjenicu da budžetski korisnici nisu izvršili revalorizaciju, iako je prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosio 17,4%, stalna sredstva na datum bilansa potcijenjena su za 7.746.739 KM.



Navedeno nije u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, kojima je propisano da se revalorizacija vrši ako je inflacija na godišnjem nivou, mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.

Preporuke:

- *utvrditi vrijednost preuzetih cesta od lokalnih zajednica koja su prešle u nadležnost Županije, a na osnovu Odluke Vlade FBiH o kategorizaciji lokalnih cesta u regionalne ceste na teritoriji Županije iz 2022. godine;*
- *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 Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.*

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu 10.826.803 KM i odnose se na kratkoročna razgraničenja (4.207.560 KM), obaveze prema zaposlenima (3.509.095 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (3.110.148 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 4.207.560 KM. Na razgraničena namjenska sredstva odnosi se 4.185.396 KM. Najznačajniji iznosi u okviru ove pozicije su neutrošena sredstva primljenog tekućeg transfera od FBiH⁵⁶ u iznosu od 2.622.487 KM (od čega: 1.511.164 KM za finansiranje infrastrukturnih projekata i 1.111.683 KM za provođenje strukturalnih reformi), te neutrošena sredstva posebnih namjenskih prihoda, i to: indirektnih poreza za finansiranje autocesta (551.674 KM), naknade za zaštitu okoliša (246.932 KM), vodne naknade (209.860 KM) i sredstava za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (117.384 KM).

Obaveze prema zaposlenicima iskazane su u iznosu od 3.509.095 KM i odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća (1.238.067 KM), doprinose iz plaće (1.825.729 KM) i naknade troškova zaposlenih (445.299 KM). Na obaveze za poreze i doprinose zaposlenih iz perioda 1999 – 2003. godine, kada su plaće isplaćivane prema važećim aktima u punom iznosu, a porezi i doprinosi su uplaćivani na minimalni iznos plaće od 240 KM odnosi se iznos od 904.446 KM. Razlika neizmirenih poreza i doprinos je unesena u Glavnu knjigu Trezora kao početno stanje prilikom prelaska na trezorski sistem poslovanja. Obaveze za porez na plaće iskazane su u iznosu od 869.069 KM, a obaveze po osnovu doprinosa za penziono i invalidsko osiguranje u iznosu od 35.377 KM. Prilikom odlaska zaposlenika u penziju, izmiruju se samo obaveze po osnovu doprinosa za penziono i invalidsko osiguranje.

S obzirom na to da je Zakonom o izvršavanju Budžeta utvrđeno da je izvršavanje plaća, doprinosa, poreza i naknada zaposlenima drugo na listi prioriteta, konstatujemo da se obaveze za poreze i doprinose zaposlenih iz perioda 1999–2003. godine ne izmiruju u skladu sa prioritetima utvrđenim navedenim Zakonom.

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 3.110.148 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima za isporučene robe i usluge (1.131.756 KM), za tekuće transfere pojedincima (505.540 KM) obaveze za subvencije javnim i privatnim preduzećima (499.821 KM), tekuće transfere drugim nivoima vlasti (470.045 KM), obaveze za kapitalne transfere (230.000 KM) i druge.

Preporuka:

- *izmiriti obaveze za poreze i doprinose zaposlenih iz perioda 1999 – 2003. godine, u skladu sa prioritetima definisanim Zakonom o budžetima u FBiH.*

⁵⁶ Ugovor o dodjeli pomoći iz Budžeta FBiH, broj: 01-I-11-108-2/22 od 20. 6. 2022. godine



6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 2.872.058 KM, a odnose se na dugoročne obaveze vanjskog duga prema Federaciji iznosu od 2.713.202 KM i ostale dugoročne obaveze u iznosu od 158.856 KM.

Obaveze po osnovu Podugovora o kreditu za Projekat nabavke, obuke i održavanja medicinske i nemedicinske opreme i usluga u Kantonalnoj bolnici Orašje iz 2010. godine iskazane su u iznosu od 1.721.130 KM, a po osnovu Podugovora o kreditu za Projekat Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini – Faza I iz 2012. godine u iznosu od 992.072 KM. Stanje dugoročnih obaveza po osnovu vanjskog duga iskazano u Glavnoj knjizi Ministarstva Županije usaglašeno je sa evidencijama koje se vode u Federalnom ministarstvu finansija.

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 158.856 KM iskazane su kod Ministarstva unutrašnjih poslova a odnose se na obaveze po osnovu ugovora o finansijskom lizingu iz 2021. godine za nabavku šest putničkih vozila. Za 1.699 KM su više iskazane u odnosu na dostavljenu konfirmaciju dobavljača Autoservis Senković d.o.o. Odžak.

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Vlada Županije je 1. 12. 2022. godine je donijela Odluku o obavljanju redovnog popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza budžetskih korisnika Županije za 2022. godinu. Ovom Odlukom je definisan način provođenja popisa i rokovi komisijama za dostavljanje izvještaja: rukovodiocima budžetskih korisnika do 10. 1. 2023. godine, Centralnoj popisnoj komisiji do 15. 1. 2023. godine i Vladi na usvajanje do 31. 1. 2023. godine. Vlada je imenovala Centralnu popisnu komisiju, a pojedinačne popisne komisije imenovali su rukovodioci budžetskih korisnika. Elaborat o izvršenom popisu Vlada je usvojila Zaključkom od 16. 2. 2023. godine.

Elaboratom su obuhvaćeni pojedinačni popisi svih budžetskih korisnika sa prijedlogom za rashod. Budući da je rok za dostavljanje izvještaja neposrednim rukovodiocima budžetskih korisnika bio 10. 1. 2023. godine, promjene stanja potraživanja i obaveza koje su evidentirane nakon sačinjenih pojedinačnih izvještaja nisu obuhvaćene u njima. Ovo ukazuje na to da su stanja potraživanja i obaveza budžetski korisnici preuzeli su iz knjigovodstvenih evidencijskih na datum vršenja popisa. S obzirom na navedeno, konstatujemo da pojedinačnim popisima budžetskih korisnika i elaboratom nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja i obaveza na datum vršenja popisa. Usklađivanje stanja potraživanja i obaveza utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja nije vršeno.

Ministarstvo unutrašnjih poslova nije popisalo ostala potraživanja koja su evidentirana u iznosu od 46.256 KM, niti je popisom utvrdilo stvarno stanje obaveza po osnovu ugovora o lizingu, a Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša nije izvršilo popis ulaganja u tuđa sredstva (lokalne ceste koje su u nadležnosti općinskih i gradskih organa).

Godišnji popis nije izvršen u cijelosti s obzirom na to da nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava, kao ni potraživanja i obaveza na datum vršenja popisa, a nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **popisima budžetskih korisnika i elaboratom utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na datum vršenja popisa, te izvršiti usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**



6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 57.914.881 KM, ukupne novčane isplate od 57.851.199 KM i pozitivni novčani tok od 63.682 KM. Utvrđili smo da su novčane isplate koje se odnose na kapitalne transfere prikazane u iznosu od 1.851.990 KM, što je iznos kapitalnih transfera iskazan u konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta. Međutim, u 2022. godini isplaćeno je 574.000 KM kapitalnih transfera prethodne godine, a na kraju godinu obaveze po ovom osnovu iznose 230.000 KM te je stvarni novčani tok utvrđen u iznosu od 2.195.990 KM. Ostale novčane isplate iskazane su u iznosima rashoda i izdataka iz konsolidovanog godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta. Zbog navedenog novčane isplate ne predstavljaju stvarne novčane tokove.

S obzirom na to da rashodi nisu prevedeni na stvarne izdatke novca, odnosno isplate, izvještaj o novčanim tokovima nije sačinjen u skladu s članom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta na način da predstavlja pregled stvarnih priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenta u izvještajnom periodu.*

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazane su potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova u iznosu od 108.182 KM.

8. JAVNE NABAVKE

Zajednički postupci javnih nabavki

Zajednička služba Vlade provodila je postupke javnih nabavki dijela roba i usluga za svoje i potrebe Skupštine, Ministarstva unutrašnjih poslova, Županijske uprave za inspekcijske poslove, te ustanova osnovnog i srednjoskolskog obrazovanja na osnovu više sporazuma. Ovi, ali i ostali budžetski korisnici su po potrebi postupke javnih nabavki provodili i samostalno. Internim aktom nije definisano za koje korisnike i koje postupke javnih nabavki provodi Zajednička služba Vlade, a koje budžetski korisnici provode samostalno.

Zajednička služba Vlade je 3. 1. 2022. godine donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, a tokom godine izvršeno je sedam njegovih izmjena i dopuna. Procijenjena vrijednost javnih nabavki, nakon izvršenih izmjena i dopuna, iznosila je 1.393.973 KM⁵⁷ (robe 992.663 KM, usluge 319.410 KM i radovi 81.900 KM). Planom i njegovim izmjenama i dopunama predviđeno je provođenje 19 postupka, i to: šest otvorenih postupaka, dva konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda i 13 direktnih sporazuma.

Utvrđili smo da je u 2022. godini provedeno u ukupno 19 postupaka u ukupnoj vrijednosti od 902.470 KM i to: četiri otvorena postupka (834.762 KM), jedan konkurencki zahtjev za dostavu ponuda (20.423 KM) i trinaest direktnih sporazuma (47.285 KM).

Izvršili smo uvid u jedan otvoreni postupak (146.051 KM) i tri direktna sporazuma (15.594 KM).

Utvrđili smo da za dio roba postupci nisu blagovremeno pokrenuti, iako su periodi važenja okvirnih sporazuma za njih istekli u 2021. godini. Tako je postupak zajedničke nabavke robe za spravljanje napitaka pokrenut 4. 5. 2022. godine, a kancelarijskog materijala 27. 10. 2022. godine. Zajednička služba je provela jedan direktni sporazum za nabavku kancelarijskog materijala u vrijednosti od 6.884

⁵⁷ Iznosi koji se odnose na Plan javnih nabavki su iskazani bez PDV-a, dok su ostali iznosi iskazani sa PDV-om.



KM do pokretanja zajedničke nabavke. Ovo je imalo za posljedicu da su se nabavke roba za spravljanje napitaka u iznosu od 11.206 KM i nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 82.620 KM vršile bez zaključenih ugovora s dobavljačima nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

Zakonom o izvršavanju budžeta Županije Posavske za 2022. godinu uređeno je da se su se korisnici u postupku nabavke roba, radova i usluga dužni pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama, kao i procedura i postupaka propisanih podzakonskim aktima. **Zajednički postupci javnih nabavki za pojedine robe nisu blagovremeno pokretani, iako su periodi važenja okvirnih sporazuma za njih istekli u 2021. godini, što je imalo za posljedicu da su se nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 82.620 KM i robe za spravljanje napitaka u iznosu od 11.206 KM izvršile bez zaključenih ugovora sa dobavljačima. Također, Županijska uprava civilne zaštite izvršila je nabavku vatrogasne opreme u iznosu od 16.540 KM bez provođenja procedura javnih nabavki. Navedeno nije u skladu sa članom 4. Zakona o javnim nabavkama.**

Javne nabavke budžetskih korisnika

Ministarstvo unutrašnjih poslova je 12. 1. 2022. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2022. godinu, a tokom godine su izvršene tri njegove izmjene i dopune. Procijenjena vrijednost planiranih postupaka javnih nabavki iznosila je 426.582 KM. Planirano je provođenje 29 postupaka, i to: dva otvorena postupka, jednog pregovarački postupaka bez objave obavještenja, pet konkurentske zahtjeve za dostavu ponuda i 21 direktni sporazum.

Utvrđili smo da je u 2022. godini provedeno ukupno 19 postupaka u ukupnoj vrijednosti od 365.710 KM i to: dva otvorena postupaka (176.813 KM), jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (28.080 KM), četiri konkurentske zahtjeve za dostavu ponuda (79.281 KM) i 44 direktna sporazuma (81.536 KM).

Izvršili smo uvid u dva otvorena postupka (176.813 KM), jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (28.080 KM) i jedan konkurentske zahtjev za dostavu ponuda (48.800 KM).

Nabavka **radova na rekonstrukciji i dogradnji ureda na zgradi MUP-a u Odžaku** provedena je putem otvorenog postupka. Odlukom o pokretanju od 2. 6. 2022. godine predviđeno je provođenje postupka u vrijednosti 81.900 KM. Primljena je jedna ponuda u vrijednosti od 101.624 KM. S obzirom na to da je cijena prihvatljive ponude bila veća od procijenjene za 19.724 KM (24%), Ministar je na zahtjev komisije dostavio informaciju da se dodatna sredstva mogu osigurati te je postupak nastavljen, a sredstva su izmjenama i dopunama Budžeta naknadno osigurana. Ugovor sa dobavljačem radova Stanogradanja d.o.o. Odžak zaključen je 7. 7. 2022. godine u vrijednosti od 100.624 KM. Rok za izvođenje radova je bio 60 radnih dana od dana zaključenja ugovora. Obilaskom lokacije i uvidom u projektnu dokumentaciju nadzorni organ je utvrdio potrebu za izmjenama projekta. Ministarstvo je odobrilo zahtjeve za izmjenama projekta. Radovi su izvedeni u ugovorenom roku, a okončana situacija je izdana na iznos od 101.035 KM. **Procijenjena vrijednost ove nabavke nije utvrđena na način da čini njenu procijenjenu tržišnu vrijednost u vrijeme objavljivanja obavještenja o nabavci, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama. Iako su naknadno (izmjenama i dopunama Budžeta) osigurana dodatna sredstva za ovu nabavku, prihvatanjem ponude koja je bila znatno veća od procijenjene vrijednosti potencijalno se utiče na broj zainteresiranih ponuđača koji će dostaviti ponude, te se time narušava pravična i aktivna konkurenca. Navedeno nije u skladu sa općim principima utvrđenim članom 3. Zakona.**

Nabavka **uniformi (lot 1), obuće (lot 2) i policijske opreme (lot 3)** pokrenuta Odlukom o pokretanju od 6. 4. 2022. godine i provedena putem otvorenog postupka. Za nabavke su utvrđene sljedeće procijenjene vrijednosti: uniforme u iznosu od 51.480 KM, obuća u iznosu od 19.890 KM i policijska oprema (33.930 KM). Za nabavku uniformi i obuće zaprimljena je po jedna ponuda istog dobavljača, dok su za nabavku policijske opreme zaprimljene tri ponude. Postupak nabavke policijske opreme je poništen Odlukom od 10. 6. 2022. godine jer je ugovorni organ utvrdio da su sve tri zaprimljene ponude neprihvatljive. Ministarstvo je 23. 5. 2022. godine s dobavljačem Zenko d.o.o. Zenica zaključilo ugovore o isporuci uniformi u vrijednosti do 56.303 KM i obuće u vrijednosti od 19.885



KM. Rok isporuke je bio 45 dana od dana zaključenja ugovora. Na zahtjev dobavljača, Ministarstvo je utvrdilo novi rok za isporuku uniformi i obuće do 13. 8. 2022. godine. Ministarstvo je potvrdilo prijem većeg dijela ugovore robe 16. 8. 2022. godine, dok je preostali dio robe isporučen 30. 8. 2022. godine.

Odobravanjem produženja rokova za isporuku roba mijenjaju se uslovi iz tenderske dokumentacije na osnovu koje su izabrani dobavljači.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je 12. 1. 2022. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2022. godinu, a tokom godine izvršene su četiri njegove izmjene i dopune. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki iznosila je 402.363 KM. Planirano je provođenje 23 postupka, i to: osam konkurenckih zahtjeva i 15 direktnih sporazuma.

Utvrđili smo da je provedeno 25 postupaka u ukupnoj vrijednosti od 491.379 KM i to: šest konkurenckih zahtjeva i 19 direktnih sporazuma.

Izvršili smo uvid u tri konkurencka zahtjeva za dostavu ponuda (222.036 KM) i tri direktna sporazuma (16.731 KM).

Nabavka za **izvođenje radova na čišćenju kanala Mahala** provedena je putem konkurenckog zahtjeva za dostavu ponuda. Procijenjena vrijednost nabavke utvrđena je u vrijednosti od 85.410 KM. Primljene su četiri ponude, od kojih je komisija jednu isključila iz dalje procedure odabira zbog neispunjavanja uslova za kvalifikaciju. Ministarstvo je 24. 8. 2022. godine s izvođačem radova Dejokop d.o.o. Bok zaključilo ugovor u vrijednosti 85.972 KM, što je i vrijednost najpovoljnije ponude nakon održane e-aukcije. Rok za izvođenje radova bio je 60 dana od dana uvođenja u radove. Ugovorom je predviđeno da izvođač radova ima pravo na produženje roka u slučaju prirodnih nepogoda ili drugih nepredviđenih okolnosti, za što je predviđeno da se zaključi aneks ugovoru. Nadzorni organ je utvrdio da je izvođač uveden u radove 1. 9. 2022. godine ali da do 26. 9. 2022. godine zbog učestalih padalina i nakupljene vode u koritu kanala nije mogao izvoditi radove. Aneksom ugovora od 26. 9. 2022. godine kao novi rok za izvođenje radova utvrđen je 30. 12. 2022. godine. Prema građevinskom dnevniku izvođač je počeo sa radovima 31. 10. 2022., a okončao ih je 29. 12. 2022. godine. **Aneksom o produženju roka izvođenja radova izmijenjen je jedan od uslova iz tenderske dokumentacije na osnovu koje je izabran izvođač radova.**

Nabavka za **izvođenje radova na rekonstrukciji dijela kanala Briježnica** provedena je putem konkurenckog zahtjeva za dostavu ponuda. Procijenjena vrijednost nabavke utvrđena je u vrijednosti od 73.710 KM. Primljene su četiri ponude, od kojih je komisija jednu isključila iz dalje procedure odabira zbog neispunjavanja uslova za kvalifikaciju. Ministarstvo je 25. 8. 2022. godine s izvođačem radova Dejokop d.o.o. Bok zaključilo ugovor u vrijednosti 75.418 KM, što je i vrijednost najpovoljnije ponude nakon održane e-aukcije. Rok za izvođenje radova bio je 60 dana od dana uvođenja u radove. Prema izveštaju nadzornog organa izvođač je radove izvodio od 1. 9. do 9. 9. 2022. godine, kada su obustavljeni zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa na dijelu terena na kojem je predviđena sječa drveta. Izvođač nije nastavio s izvođenjem ovih radovima u 2022. godini. **S obzirom na to da imovinsko-pravni odnosi nisu riješeni prije pokretanja postupka, nije osiguran jedan od preduslova za izvršavanje radova.**

Nabavka za **izvođenje radova na sanaciji kanala Mlaka i Međaš – Polje** provedena je putem konkurenckog zahtjeva za dostavu ponuda. Procijenjena vrijednost nabavke utvrđena je u vrijednosti od 60.480 KM. Primljene su dvije ponude, od kojih je komisija jednu isključila iz dalje procedure odabira zbog neispunjavanja uslova za kvalifikaciju. Ministarstvo je 18. 8. 2022. godine s izvođačem radova Vodoprivreda Posavina d.o.o. Odžak zaključilo ugovor u vrijednosti 60.646 KM. Rok za izvođenje radova je bio 60 dana od dana uvođenja u radove. Radovi su izvršeni u skladu sa ponudom koje je sastavni dio ugovora i roku za izvođenje.

Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša je 2. 2. 2022. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2022. godinu, a tokom godine izvršene su tri njegove izmjene i dopune. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki iznosila je 1.673.531 KM. Planirano je provođenje 20 postupka, i to: pet otvorenih postupaka, pet konkurenckih zahtjeva za dostavu ponuda i 10 direktnih sporazuma.



Utvrđili smo da je provedeno 18 postupaka u ukupnoj vrijednosti od 1.936.867 KM i to: pet otvorenih postupaka, pet konkurentskih zahtjeva i osam direktnih sporazuma.

Izvršili smo uvid u procedure nabavke dva otvorena postupka (865.792 KM), tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (109.964 KM) i tri direktna sporazuma (15.320 KM).

Nabavka **radova na sanaciji i rekonstrukciji lokalnih cesta grada Orašje i općine Domaljevac-Šamac** provedena je putem otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost nabavke utvrđena je u vrijednosti od 690.300 KM. Nakon što su zaprimljene tri ponude i održana e-aukcija na kojoj nije došlo do promijene cijena, Ministarstvo je 21. 7. 2022. godine s izvođačem radova Galax niskogradnja d.d. Brčko zaključilo ugovor u vrijednosti 690.298 KM. Rok za izvođenje radova bio je 30 radnih dana od dana uvođenja u posao. Prema izvještaju nadzornog organa izvođač je uveden u posao 18. 8. 2022. godine, ali 17. 10. 2022. godine uputio zahtjev za produženje roka za izvođenje radova zbog nepovoljnih vremenskih uslova i izvođenja radova na kućnim priključcima vodovoda i kanalizacije. Ugovorni organ je odobrio dodatnih 15 radnih dana za izvođenje radova. Zbog radova na kućnim priključcima vodovoda i kanalizacije u kojima je ugovorni organ bila jedinica lokalne samouprave, izvođač u periodu od 20 dana nije izvodio radove. Prema građevinskom dnevniku radovi su okončani 18. 11. 2022. godine. Izvođač je radove izvodio 38 dana. Međutim, izvođač je okončanu situaciju u iznosu od 35.510 KM izdao tek 13. 2. 2023. godine. **S obzirom na to da Ministarstvo s jedinicom lokalne samouprave nije na adekvatan način koordiniralo izvođenje različitih vrsta radova na istoj trasi lokalne ceste, nije osiguran jedan od preduslova za izvođenje radova u ugovorenom roku, te je produžavan rok za njihovo izvođenje. Tako je rok za izvođenje radova od 30 radnih dana produžen za dodatnih 15 radnih dana, a izvođač je aktivno izvodio radove 38 radnih dana. Odobravanjem roka izvođenja radova mijenja se jedan od uslova iz tenderske dokumentacije na osnovu koje je izabran izvođač radova.**

Nabavka **radova na održavanju regionalnih cesta** provedena je putem otvorenog postupka. Ministarstvo je 23. 6. 2022. godine zaključilo ugovor sa izvođačem radova Ceste d.d. Mostar, koji je posao ponudu, u vrijednosti od 175.495 KM. Izvođenje radova je predviđeno u periodu od 1. 7. do 31. 12. 2022. godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđili smo da su radovi izvršeni u skladu s ponudom koja je sastavni dio ugovora i ugovorenom roku za izvođenje radova.

Uvidom u pregled provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora, utvrđili smo da je Ministarstvo provelo nabavke usluga za nadzor nad izvođenjem radova na cestama putem dva konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (11.688 KM) i dva direktna sporazuma (6.952 KM). Navedeno ukazuje na to da u pojedinim slučajevima nije izvršena odgovarajuća procjena vrijednosti ovih nabavki i da nije odabrana odgovarajuća vrsta postupka u skladu s članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama.

Osim Zajedničke službe Vlade i **Županijska uprava civilne zaštite** izvršila nabavku roba, vatrogasne opreme u iznosu od 16.540 KM, bez povođenja procedura javnih nabavki. Nabavka roba na navedeni način nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta Županije Posavske za 2022. godinu i Zakona o javnih nabavkama.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša nisu na internet-stranici objavljivali odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, dok je Ministarstvo unutrašnjih poslova za određene postupke propustilo objaviti navedeno, što nije u skladu sa članom 70. Zakona.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je aneksima o produženju roka izvođenja radova, a Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša odobravanjem novih rokova za izvođenje radova promijenilo uslove utvrđene tenderskom dokumentacijom na osnovu koje su izabrani dobavljači. Postupanjem na ovaj način se potencijalno ugrožavaju opći principi javnih nabavki: transparentnost, jednak tretman, nediskriminacija, te osiguranje pravične i aktivne konkurenkcije s ciljem efikasnog trošenja javnih sredstava, što je definisano članom 3. Zakona o javnim nabavkama. Također, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva kod nabavke radova na rekonstrukciji dijela kanala Brijegnica nije osiguralo preduslove kako bi se radovi koji su bili predmet nabavki izveli u skladu sa odredbama ugovora.



Preporuke:

- budžetski korisnici treba da postupke zajedničkih javnih nabavki roba pokreću blagovremeno, primjenjuju odgovarajući postupak javnih nabavki, te vrše objavu odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama;
- potrebno je da Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva riješi imovinsko-pravne odnose, a Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša koordinira radove sa jedinicama lokalne samouprave prije uvođenja izvođača u radove, u cilju osiguranja preduslova za poštivanje odredbi ugovora, kao i da svi budžetski korisnicu osiguraju dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima.

9. SUDSKI SPOROVI

Prema Izvještaju o radu Županijskog pravobranilaštva Odžak za 2022. godinu, u 2022. godini Županijsko pravobraniteljstvo nije zaprimilo niti pokrenulo nijedan parnični predmet. U toku je sedam parničnih predmeta iz ranijih godina koji se vode protiv Županije, a najvećim dijelom se sporovi vode radi nadoknade štete ili utvrđivanja ništavnosti ugovora o zakupu.

Kao tražilac izvršenja Županija se pojavljuje u 308 izvršnih postupaka, od koji je 121 iz 2022. godine. Ukupna potraživanja Županije prema presudama pravnim i fizičkim licima za predmete koji su u radu iznose 284.844 KM, od čega je 33.240 KM po predmetima iz 2022. godine.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ured Predsjednika Vlade Županije Posavske je 26. 9. 2023. godine dostavio komentare na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. Navedeno je da su saglasni sa Nacrtom izvještaja izuzev u dijelu komentara koje su dostavili: Ministarstvo pravosuđa i uprave, Ministarstvo zdravstva i socijalne politike i Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša.

U komentarima su data obrazloženja za: donošenje Zakona o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Županije Posavske (Ministarstvo pravosuđa i uprave), transfer za zdravstvene institucije i centre za socijalni rad i naziv ministarstva (Ministarstvo zdravstva i socijalne politike), te javne nabavke (Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša).

U konačan Izvještaj uvažena je i inkorporirana informacija Ministarstva pravosuđa i uprave da je donesen Zakon o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Županije Posavske. S obzirom na to da je ovaj Zakon usvojen u 2023. godini, a ne u godini za koju je obavljena revizija, njegova usklađenost s federalnim zakonom nije bila predmet revizije, te dostavljena informacija nije imala uticaja na izmjenu nalaza. Također, inkorporirali smo i komentar Ministarstva zdravstva i socijalne politike koji se odnosi na naziv ministarstva.

Komentar Ministarstva prometa, veza i zaštite okoliša koji se odnosi na javne nabavke nije prihvaćen jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeće obrazloženje:

- za postupak javne nabavke radova na sanaciji i rekonstrukciji lokalnih cesta Grada Orašja i Općine Domaljevac – Šamac Ministarstvo je navelo da rok za izvođenje radova nije bio jedan od kriterija u postupku javne nabavke, te da potpisivanjem ugovora i dostavljanjem garancije za dobro izvršenje ugovora prestaje nadležnost Zakona o javnim nabavkama i počinje nadležnost Zakona o obligacionim odnosima, kao i odredbi drugih materijalnih propisa. Također je navedeno da nije došlo do izmjene tenderske dokumentacije niti do povrede odredbi Zakona o javnim nabavkama. Napominjemo da je rok za izvođenje radova, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama, jedna od informacija koje tenderska dokumentacija mora sadržavati.



Tenderskom dokumentacijom ugovorni organ dužan je dati potpune informacije o uslovima i postupku dodjele ugovora, koje bi trebale biti dovoljne da ponuđači pripreme ponude na stvarnoj konkurentskoj osnovi. Naknadnom izmjenom roka koji je određen tačkom 2.6. tenderske dokumentacije izmijenjene su prvobitno utvrđene informacije.

U komentaru je navedeno i da će Ministarstvo zdravstva i socijalne politike u narednom periodu nastojati donijeti jasne i mjerljive kriterije u programu za raspodjelu transfera za zdravstvene institucije i centre za socijalni rad, te u skladu s njima vršiti raspodjelu.

Reviziju Županije Posavske obavio je revizorski tim u sastavu: Amira Muhić – voditeljica tima, i Ognjen Mustapić – član tima.

Voditeljica tima

Amira Muhić, 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**



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4254010930002

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Nadležno ministarstvo: MINISTARSTVO FINANCIJA

Operativni broj: _____

Organizacioni broj: _____

Potrošačka jedinica-glava: _____

Fukcionalni kod: _____

Sjedište potrošačke jedinice: Orašje

Fond: _____

Pojedinačni obrasci: _____

Konsolidovani obrasci: X

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Period izvještavanja : od 01.01. do 31.12.2022.godine

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
		2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2+17+36)	200	58.733.900	57.892.184	48.378.888	-841.716	98,6%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	46.068.700	45.780.656	38.888.289	-288.044	99,4%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	4.984.810	4.713.439	3.489.750		94,6%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	5.160	4.296	946	-864	83,3%



5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	4.979.650	4.709.143	3.488.804	-270.507	94,6%
6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.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	0	0	0	
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	2.990	2.753	841	-237	92,1%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	2.990	2.753	841	-237	92,1%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	404.000	403.440	375.757	-560	99,9%
12	714100	Porez na imovinu	211	404.000	403.440	375.757	-560	99,9%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	5.050	4.963	7.416	-87	98,3%
14	716000	Porezi na dohodak	213	4.130.740	4.158.743	3.398.340	28.003	100,7%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	36.540.950	36.497.178	31.616.173	-43.772	99,9%
16	719000	Ostali porezi	215	160	140	12	-20	87,5%
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	3.555.780	3.433.279	2.948.460	-122.501	96,6%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	64.980	100.465	123.737	35.485	154,6%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	50.510	84.586	109.166	34.076	167,5%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	14.310	15.760	14.473	1.450	110,1%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	20			-20	0,0%
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221				-130	0,0%
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	130	119	98	#REF!	#REF!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223				0	#DIV/0!
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	10			-10	0,0%
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	2.543.360	2.405.438	2.043.936	-137.922	94,6%
27	722100	Administrativne takse	226	124.180	121.577	114.523	-2.603	97,9%
28	722200	Sudske takse	227	439.490	434.434	381.441	-5.056	98,8%
29	722300	Komunalne naknade i takse	228				0	#DIV/0!
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	432.960	369.779	146.702	-63.181	85,4%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	1.122.770	1.069.219	1.015.176	-53.551	95,2%



		Primici od prodaje stalnih sredstava	283	22.710	22.697	10.142	-13	
84	811100 (osim 811122 i 811123)							
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0	0	0	
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	3.688.470	3.427.899	1.949.442	-260.571	92,9%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287				0	
89	821200	Nabavka građevina	288	1.118.450	907.327	416.209	-211.123	81,1%
90	821300	Nabavka opreme	289	585.020	551.409	505.068	-33.611	94,3%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290				0	
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	1.415.000	1.364.471	818.662	-50.529	
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	570.000	604.692	209.503	34.692	106,1%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	3.665.760	3.405.202	1.939.300	-260.558	92,9%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	515.920	1.228.983	1.918.584	713.063	238,2%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295					
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0	0	
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0	0	0	0	
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	0	0	0	0	
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	0	0	0	0	
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	



127	823300	Odplate domaćeg pozajmljivanja	326					0	#DIV/0!
128	823400	Odplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	0	
129	823500	Odplata duga po izdanim garancijama	328	0	0	0	0	0	
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	0	
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))	330	-515.920	-515.908	-512.955		12	100,0%
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	0	713.075	1.405.629	713.075		#DIV/0!
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	57.701.610	57.201.806	46.983.401	-499.804		99,1%
134	01	Opštne javne usluge (135+....+142)	333	7.353.870	7.550.157	6.580.367	196.287		102,7%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	6.387.910	6.639.622	5.644.349	251.712		103,9%
136	012	Strana ekonomска помоћ	335				0		
137	013	Opće usluge	336	965.960	910.535	936.018	-55.425		94,3%
138	014	Osnovno istraživanje	337	0	0	0	0		#DIV/0!
139	015	II R Opće javne usluge	338	0	0	0	0		#DIV/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	0	0	0	0		#DIV/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	0	0	0	0		#DIV/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341	0	0	0	0		#DIV/0!
143	02	Održana(144+....+148)	342	0	0	0	0		
144	021	Vojna odbrana	343	0	0	0	0		
145	022	Civilna odbrana	344	0	0	0	0		
146	023	Inostrana vojna pomoć	345	0	0	0	0		
147	024	II R Odbrana	346	0	0	0	0		
148	025	Održana n. k.	347	0	0	0	0		
149	03	Javni red i sigurnost (150+....+155)	348	13.596.430	13.221.992	11.307.403	-374.438		97,2%
150	031	Policiske usluge	349	8.830.500	8.705.735	7.534.171	-124.765		98,6%
151	032	Usluge protipožarne zaštite	350	953.610	826.047	376.977	-127.563		86,6%
152	033	Sudovi	351	3.464.760	3.343.582	3.107.889	-121.178		96,5%
153	034	Zatvori	352	0	0	0	0		
154	035	II R Javni red i sigurnost	353	0	0	0	0		
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354	347.560	346.628	288.366	-932		99,7%
156	04	Ekonomski poslovi (157+....+165)	355	10.907.540	10.438.182	6.905.971	-469.358		95,7%



157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356	0		0	0	0	
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	4.554.780	4.265.098	2.459.458	-289.682	93,6%	
159	043	Gorivo i energija	358	0		0	0	0	
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359	0		0	0	0	
161	045	Transport	360	0		0	0	0	
162	046	Komunikacije	361	0		0	0	0	
163	047	Ostale industrije	362	0		0	0	0	
164	048	IiR Ekonomski poslovi	363	0		0	0	0	
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364	6.352.760	6.173.084	4.446.513	-179.676	97,2%	
166	05	Zaštita životne sredine (167+....+172)	365	0	0	0	0	0	
167	051	Upravljanje otpadom	366	0	0	0	0	0	
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	0	0	0	0	0	
169	053	Smanjenje zagađenosti	368	0	0	0	0	0	
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369	0	0	0	0	0	
171	055	IiR Zaštita životne sredine	370	0	0	0	0	0	
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371	0	0	0	0	0	
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+....+179)	372	0	0	0	0	0	
174	061	Stambeni razvoj	373	0	0	0	0	0	
175	062	Razvoj zajednice	374	0	0	0	0	0	
176	063	Vodosnabdijevanje	375	0	0	0	0	0	
177	064	Ulična rasvjeta	376	0	0	0	0	0	
178	065	IiR Stambeni i zajednički poslovi	377	0	0	0	0	0	
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	0	0	0	0	0	
180	07	Zdravstvo (181+....+186)	379	0	0	0	0	0	
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	0	0	0	0	0	
182	072	Vanbolničke usluge	381	0	0	0	0	0	
183	073	Bolničke usluge	382	0	0	0	0	0	
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383	0	0	0	0	0	
185	075	IiR Zdravstvo	384	0	0	0	0	0	
186	076	Zdravstvo n. k.	385	0	0	0	0	0	
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+....+193)	386	1.270.000	1.551.100	1.245.650	281.100	122,1%	
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	350.000	481.400	489.100	131.400	137,5%	
189	082	Usluge kulture	388	160.000	168.700	91.850	8.700	105,4%	
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389	370.000	399.000	339.200	29.000	107,8%	
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	390.000	502.000	325.500	112.000	128,7%	
192	085	IiR Rekreacija, kultura i religija	391	0	0	0	0	0	



193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	0	0	0	0	0	
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	16.167.700	15.787.584	13.705.454	-380.116	97,6%	
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	9.792.790	9.679.182	8.504.093	-113.608	98,8%	
196	092	Srednje obrazovanje	395	4.536.770	4.328.713	3.809.286	-208.057	95,4%	
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396				0		
198	094	Visoko obrazovanje	397	317.500	302.327	282.414	-15.173	95,2%	
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398	0			0		
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399	0	0	0	0		
201	097	liR Obrazovanje	400	0	0	0	0		
202	098	Obrazovanje n. k.	401	1.520.640	1.477.362	1.109.661	-43.278	97,2%	
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	8.406.070	8.652.791	7.238.556	246.721	102,9%	
204	101	Bolest i hendikepiranost	403	0	0	0	0		
205	102	Starost	404	0	0	0	0		
206	103	Naslijednici	405	0	0	0	0		
207	104	Porodica i djeca	406	0	0	0	0		
208	105	Nezaposlenost	407	0	0	0	0		
209	106	Stanovanje	408	0	0	0	0		
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409	0	0	0	0		
211	108	liR Socijalna zaštita	410	0	0	0	0		
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	8.406.070	8.652.791	7.238.556	246.721	102,9%	

U Orašju

Dana 24.02.2023.

Certificirani računovoda
CERTIFICIRANI RAČUNOVODA
Ruzica Baotic
BROJ LICENCE: 0895/5



Rukovodilac

Đ. Č.



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

Nadležno ministarstvo

MINISTARSTVO FINANCIJA ŽUPANIJE POSAVSKE Orašje

Potrošačka jedinica - glava

Orašje

Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4254010930002

Identifikacijski broj

84.11

Šifra po kvalifikacijskoj djelatnosti

Organizacijski broj

Operativni broj

Funkcionalni kod

01

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidirani obrasci:

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	12.831.355	12.793.466	100,30
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	12.737.408	12.673.726	100,50
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	93.411	119.318	78,29
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	006	536	422	127,01
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	45.030.245	43.963.754	102,43
12	011000	Stalna sredstva	011	66.847.494	64.649.874	103,40
13	011900	Ispravak vrijednosti stalnih sredstava	012	21.817.249	20.686.120	105,47
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	45.030.245	43.963.754	102,43
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	57.861.600	56.757.220	101,95



str. 1 od 2

Kontrolni broj: 10104325517109



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak $(4/5) \times 100$
1	2	3	4	5	6	
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obveze i razgraničenja (25 do 30)	022	10.826.803	11.533.112	93,88
25	310000	Kratkoročne tekuće obveze	023	3.110.148	3.724.068	83,51
26	320000	Obveze po osnovi vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obveze prema zaposlenicima	026	3.509.095	3.368.814	104,16
29	360000	Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	4.207.560	4.440.230	94,76
31	400000	B. Dugoročne obveze i razgraničenja (32+33+34)	029	2.872.058	3.507.743	81,88
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obveze	031	2.872.058	3.507.743	81,88
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	44.162.739	41.716.365	105,86
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	42.317.043	40.660.828	104,07
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	-158.856	-204.817	77,56
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Nerasporedeni višak prihoda nad rashodima	037	2.004.552	1.260.354	159,05
40	590000	Nerasporedeni višak rashoda nad prihodima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	57.861.600	56.757.220	101,95

Orašje, 22.02.2023.
Mjesto i datum

CERTIFICIRANI RAČUNOVODA
Ružica Baotić
BROJ LICENCE: 0895/5

BAOTIĆ (ILIJA) RUŽICA
Certificirani računovoda

0895/5
Broj licencije

031/713-932
Kontakt



Mijo Stanić
Rukovodilac



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Nadležno ministarstvo

MINISTARSTVO FINANCIJA ŽUPANIJE POSAVSKE Orašje
Potrošačka jedinica - glava

Orašje
Sjedište potrošačke jedinice

4254010930002

Identifikacijski broj

84.11

Šifra po kvalifikacijskoj djelatnosti

-

Organizacijski broj

-

Operativni broj

-

Funkcionalni kod

01

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidirani obrasci:

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
Razdoblje izvještavanja od 1.1.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos
1	2		3	4
I NOVČANI PRIMICI				
1		Prihodi (od 2 do 6)	450	57.892.184
2	710000	Prihodi od poreza	451	45.780.656
3	720000	Neporezni prihodi	452	3.431.563
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	8.366.692
5	740000	Kapitalni transferi	454	311.557
6	770000	Prihodi po osnovi zaostalih obveza	455	1.716
7		Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)	456	22.697
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	22.697
9		Financiranje (10+11+12)	458	
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)	462	57.914.881
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	53.907.392
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	26.800.905
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	2.676.801
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	5.694.681
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	16.854.105
20	615000	Kapitalni transferi	468	1.851.990
21	616000	Izdaci za kamate	469	28.910
22		Kapitalni izdaci (redni broj 23)	470	3.427.899
23	821000	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	471	3.427.899
24		Financiranje (25+26)	472	515.908
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	515.908
27		UKUPNI NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	475	57.851.199
28		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	476	63.682
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	12.673.726
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	12.737.408

Orašje, 22.02.2023.
Mjesto i datum

BAOTIĆ (ILJICA) RUŽICA
Certificirani računovoda

Mijo Stanić
Rukovodilac

CERTIFICIRANI RAČUNOVODA
Ružica Baotić
BROJ LICENCE: 0895/5

0895/5
Broj licencije

031/713-932
Kontakt



lijt C.

Kontrolni broj: 154501059409

str. 1 od 1



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Županija Posavska
Ministarstvo finančnoga
Orašje

Datum: 19.9.2023. godine
Broj: 04-11-207-2/23

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 Županije Posavske za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li konsolidirani finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za proračunske 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 konsolidiranim finansijskim izvještajima Županije Posavske u svim značajnim aspektima usklađene 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 informirali):

Konsolidirani finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu konsolidiranih 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 obveza i obezvređivanja imovine.
- Poduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, 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 osiguranja najbolje kvalitete nabavljenih roba, usluga i radova.



- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tijekom 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 prezentirane 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 sudske sporovima u tijeku, pokrenutim protiv Županije Posavske i koje je pokrenula Županija Posavska i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u Županiji Posavskoj za koje ste utvrdili da je nužno 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 konsolidirane finansijske izvještaje.

