



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**MINISTARSTVA POLJOPRIVREDE, VODOPRIVREDE I ŠUMARSTVA
UNSKO-SANSKOG KANTONA**

za 2018. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-2032-6/18

Sarajevo, septembar 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	8
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	8
7.1.1	Rashodi i izdaci	8
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	8
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	9
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	9
7.1.1.4	Kapitalni transferi	11
7.2	BILANS STANJA	12
7.2.1	Kratkoročna potraživanja	12
7.2.2	Stalna sredstva	13
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	13
7.2.4	Popis sredstava i obaveza	13
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	14
9.	JAVNE NABAVKE	14
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	14
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu	16
	Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine	19



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 sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze 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 finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja 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 sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, uticu na ekonomski odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.



Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, 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 prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva;
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. 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 proveden cjelovit popis potraživanja koja se odnose na robne kredite i nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem istih, kako je propisano odredbama članova 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člana 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i člana 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.4 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standardom za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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



Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 5. 9. 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl. oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet Unsko-sanskog kantona za 2018. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Unsko-sanskog kantona za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o organizaciji i djelokrugu rada organa uprave i upravnih organizacija;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona;
- Zakon o načinu i uslovima izmirenja dugovanja fizičkih lica po osnovu ugovora o robnom kreditu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o poljoprivredi;
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu;
- Zakon o novčanim podrškama u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji na Unsko-sanskom kantonu;
- Zakon o vodama FBiH;
- Zakon o šumama.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona osnovano je u skladu sa Zakonom o organizaciji i nadležnostima kantonalnih organa uprave i upravnih organizacija.¹ Ministarstvo obavlja upravne i druge stručne poslove koji su mu stavljeni u nadležnost: stvaranje optimalnih uslova za razvoj i unapređenje poljoprivrede, korištenje i zaštita poljoprivrednog zemljišta, koncesije na poljoprivrednom zemljištu, organska proizvodnja poljoprivrednih proizvoda, proizvodnja i promet ljeko-bilja i drugih šumskega proizvoda, veterinarska djelatnost, finansiranje zdravstvene zaštite životinja, slatkovodno ribarstvo, lovstvo koje obuhvata uzgoj i zaštitu divljaci, zaštita voda od zagađivanja, uređenje vodotoka, upravljanje vodama, vodoprivrednim objektima i javnim vodnim dobrom, finansiranje vodoprivrede, pripremanje i izrada nacrta kantonalnog šumskog programa i kantonalnog šumsko-razvojnog plana, provođenje aktivnosti vezanih za formiranje šumsko-privredna područja i reviziju njihovih granica itd., provođenje aktivnosti vezanih za izdvajanje šuma i šumskog zemljišta iz šumsko privrednog područja i proglašenje zaštitnih šuma i šuma sa posebnim namjenama. Pored navedenih, Ministarstvo obavlja i druge poslove koji se odnose na nadležnost Kantona u ovoj oblasti.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mesta državnih službenika i namještenika. Njime su sistematizovana radna mesta za 46 izvršilaca, a na dan 31. 12. 2018. godine u Ministarstvu je bilo 17 zaposlenih.

Ministarstvom su tokom 2018. godine rukovodila tri ministra. Ministar Dragan Polimanac rukovodio je u periodu do 17. 10. 2018. godine, Almir Mašinović u periodu od 17. 10. 2018. godine do 20. 12. 2018. godine i Sulejman Kulenović od 20. 12. 2018. godine.

Sjedište Ministarstva je u Bihaću, u Ulici Alije Češeleza broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je provedena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u razdoblju od decembra 2018. godine do juna 2019. godine.

Uzimajući u obzir da se revizija provodi ispitivanjem zasnovanim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva. U prethodnom periodu u okviru finansijske revizije Unsko-sanskog kantona revidirane su i pojedine transakcije Ministarstva.

¹ „Službeni glasnik Unsko-sanskog kantona“, broj 9/13



4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

U cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava i radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje zakonskih propisa i internih akata.

Ministarstvo je donijelo samo određeni broj internih akata kojima je uređeno postupanje uposlenika u skladu sa datim ovlaštenjima i odgovornostima. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, na koji je Vlada Kantona dala saglasnost 20. 7. 2018. godine, utvrđena je unutrašnja organizacija, nadležnost organizacionih jedinica, način rada i rukovođenja i sistematizacija radnih mesta, sa opisom poslova za svakog službenika i namještenika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva organizovane su osnovne organizacione jedinice, i to: Sektor za poljoprivredu, ruralni razvoj i novčane podrške, Sektor za veterinarstvo, Sektor za vodoprivredu, Sektor za šumarstvo i lovstvo i Sektor za pravne, opće i ekonomsko-finansijske poslove.

Ministarstvo je 8. 12. 2017. godine donijelo Pravilnik o internim kontrolama, u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH, ali istim nisu u cijelosti utvrđeni upravljački, administrativni i finansijsko-računovodstveni kontrolni postupci i procjene rizika, postupci informisanja, komuniciranja i nadgledanja, a sve radi osiguranja programskih ciljeva rada. Shodno tome, nije izvršena ni procjena rizika za značajnije i specifične procese iz nadležnosti Ministarstva.

Prilikom uspostave Trezora 2005. godine izvršena je konsolidacija finansijskih izvještaja budžetskih korisnika sa njihovim iskazanim finansijskim rezultatima. Međutim, utvrdili smo da početno stanje finansijskog rezultata Ministarstva nije preneseno na Ministarstvo finansija Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo finansija), u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH.

Naši nalazi ukazuju na to da sistem internih kontrola nije u dovoljnoj mjeri uspostavljen u svim procesima rada vezanim za priznavanje rashoda i izdataka u trenutku njihova nastanka, stvaranje pretpostavki za realizaciju namjenskih transfera od prenamjene poljoprivrednog zemljišta, realizaciju kapitalnih transfera i knjigovodstveno evidentiranje potraživanja. Također, provedenim popisom nije u cijelosti izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom.

Rješenjem ministra od 4. 5. 2017. godine imenovan je stručni savjetnik za ekonomsko-finansijske poslove za koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, a ne iz reda najvišeg rukovodstva, kako je to predviđeno članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Ministarstvo nije sačinilo i dostavilo Ministarstvu finansija Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu, niti je proslijedilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole ŠPD-a „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa za 2018. godinu, s obzirom na to da je on dostavljen Ministarstvu tek 1. 4. 2019. godine.

Ministarstvo nije uspostavilo sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH² i članova od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.³

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17



Preporuke:

- *uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa odredbama članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;*
- *u saradnji s Ministarstvom finansija finansijski rezultat Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, koji predstavlja početno stanje u trenutku uspostave trezorskog poslovanja, iskazati na poziciji Trezora Ministarstva finansija, u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH.*

Fiskalna odgovornost

Sva tri ministra koja su obnašala tu dužnost u 2018. godini dostavila su Ministarstvu finansija **izjavu o fiskalnoj odgovornosti**, kojom su potvrdila zakonito, namjensko i svrshodno korištenje budžetskih sredstava i efikasno i uspješno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u okviru budžetom odobrenih sredstava, kako je to predviđeno članom 44. Zakona o budžetima u FBiH.

Interni revizija

Poslove interne revizije u Ministarstvu treba obavljati jedinica za internu reviziju, koja još uvijek nije uspostavljena u okviru Ministarstva finansija.

Prevencija korupcije

Vlada Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Vlada Kantona) je Zaključkom od 1. 6. 2017. godine usvojila Strategiju Kantona za borbu protiv korupcije 2017 – 2019. godine i Akcioni plan za provođenje strategije za borbu protiv korupcije. Akcionim planom je predviđena obaveza usvajanja planova integriteta za borbu protiv korupcije na svim nivoima. Ministar je 15. 5. 2018. godine imenovao kontakt-osobu za koordinaciju i saradnju sa Radnim tijelom Vlade Kantona za borbu protiv korupcije. Prema njenom iskazu, tokom revidirane godine u Ministarstvu su bile samo aktivnosti na izradi plana integriteta za borbu protiv korupcije Ministarstva, koji do okončanja revizije nije usvojen.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Ministarstvo je u 2018. godini obavljalo poslove iz svoje nadležnosti, koji se odnose na oblast poljoprivrede, veterinarstva, vodoprivrede, šumarstva i lovstva.

Aktivnosti **Sektora za poljoprivredu, ruralni razvoj i novčane podrške** odnose se na stvaranje optimalnih uslova za razvoj i unapređenje poljoprivrede (ratarstva, povrtlarstva, voćarstva, stočarstva, uključujući i pčelarstvo), slatkovodno ribarstvo, edukaciju poljoprivrednih proizvođača, organsku proizvodnju poljoprivrednih proizvoda, proizvodnju i promet ljeko-bilja i drugih šumskih proizvoda, unapređenje premija, poticaja i subvencija u poljoprivredi, naknadu štete izazvane elementarnim nepogodama, korištenje i zaštitu poljoprivrednog zemljišta i koncesije na poljoprivrednom zemljištu.

Aktivnosti **sektora za veterinarstvo** odnose se na organizaciju i rad veterinarskih službi, poslove zdravstvene zaštite životinja, veterinarske preventive, vođenje registra, baze podataka i informacionog sistema u veterinarstvu, finansiranje zdravstvene zaštite životinja, koncesije u veterinarskoj djelatnosti, vanrednu zaštitu od pojавa naročito opasnih bolesti, stručno usavršavanje veterinarskih stručnjaka.

Najznačajnije aktivnosti **Sektora za vodoprivredu** su zaštita voda od zagađivanja, uređenje vodotoka, upravljanje vodama, vodoprivrednim objektima i javnim vodnim dobrrom, planiranje vodoprivrednih aktivnosti u oblasti upotrebe i zaštite voda u Kantonu, koncesije na vodama i javnom vodnom dobru, korištenje vode u energetske i rekreativne svrhe, organizacija vodoprivrednih sistema – hidromeličarac, vodoprivredni informacioni sistem, finansiranje vodoprivrede, izdavanje vodoprivrednih akata, planiranje vodoprivrednih aktivnosti, organizacija i unapređenje izrade i praćenje istraživačkih projekata u oblasti vodoprivrede, uređivanje režima voda, zaštita voda, zaštita od štetnog djelovanja voda, zaštita od erozije bujica i elementarnih nepogoda.

Aktivnosti **Sektora za šumarstvo i lovstvo** su pripremanje i izrada nacrta kantonalnog šumarskog programa i kantonalnog šumsko-razvojnog plana, provođenje aktivnosti vezanih za formiranje šumsko-privrednih područja i reviziju njihovih granica, provođenje aktivnosti vezanih za izdvajanje šuma i šumskog zemljišta iz šumsko-privrednog područja i proglašenje zaštitnih šuma i šuma sa posebnim



namjenama, izrada plana budžeta i načina upotrebe namjenskih sredstava za projekte iz oblasti šumarstva, finansiranje izrade i nadzora nad prikupljanjem podataka za izradu šumsko-privrednih osnova za šume u privatnom vlasništvu, donošenje šumsko-privredne osnove za šume u privatnom i državnom vlasništvu i godišnjeg plana realizacije šumsko-privredne osnove, pripremanje potrebnih izveštaja, analiza informacija iz oblasti šumarstva i lovstva za potrebe Vlade Kantona i drugih nadležnih institucija, pružanje stručne pomoći Kantonalnoj upravi za šumarstvo i šumsko-privrednim društvima, rješavanje u prvom stepenu u upravnim postupcima iz svoje nadležnosti i drugostepeno rješavanje po rješenjima Kantonalne uprave za šumarstvo, prenos poslova privređivanja državnim šumama korisniku državnih šuma i uzgoju i zaštitu divljači.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Kantona za 2018. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 6.147.893 KM.

Struktura odobrenog budžeta je sljedeća: tekući transferi 4.759.000 KM, bruto plaće i naknade troškova zaposlenih 602.654 KM, kapitalni transferi 595.000 KM, izdaci za nabavku stalnih sredstava 80.000 KM, doprinosi poslodavca 58.796 KM i izdaci za materijal i usluge 52.443 KM.

Godišnji finansijski izveštaji za 2018. godinu sačinjeni su i u utvrđenom roku dostavljeni nadležnoj Finansijsko-informatičkoj agenciji i Ministarstvu finansija.

Izveštaj o radu Ministarstva za 2018. godinu sačinjen je i u roku dostavljen Vladi Kantona, koja ga je usvojila zaključkom od 21. 6. 2019. godine.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi i izdaci

U Godišnjem izveštaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu iskazano je izvršenje u iznosu od 5.149.230 KM, što u odnosu na odobreni Budžet od 6.147.893 KM predstavlja ostvarenje od 83,76%.

Struktura rashoda i izdataka sa indeksom ostvarenja iskazanim u finansijskim izveštajima je sljedeća: tekući transferi u iznosu od 4.186.964 KM (88%), plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 580.990 KM (96%), kapitalni transferi u iznosu od 311.398 KM (52%), doprinosi poslodavca u iznosu od 55.081 KM (94%), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge u iznosu od 14.797 KM (28%), dok izdaci za nabavku stalnih sredstava nisu iskazani.

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade plaća iskazani su u iznosu od 524.581 KM. Skupština Unsko-sanskog kantona donijela je 9. 10. 2015. godine Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona, usklađen se federalnim zakonom. Shodno zakonskoj obavezi državnih organa službe u Kantonu, ministar je krajem 2015. godine donio Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika, kojim je utvrđen način obračuna i isplate plaća i naknada zaposlenih.

Osnovna plaća utvrđivala se množenjem koeficijenta odgovarajućeg radnog mjesta sa osnovicom plaće koja je za 2018. godinu iznosila 302 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 56.409 KM, a odnose se na naknadu za topli obrok (30.928 KM), prijevoz na posao i s posla (6.749 KM), regres za godišnji odmor (7.980 KM), pomoći u slučaju smrti (10.752 KM).

Izdaci za topli obrok, shodno Odlukama Vlade Kantona, utvrđeni su za 2018. godinu u iznosu od osam KM po danu, u skladu sa zakonskim propisima.

Izdaci za regres za godišnji odmor utvrđeni su shodno Odluci Vlade Kantona u iznosu od 420 KM, u skladu sa zakonskim propisima.

Uvidom u obračun i isplatu plaća i naknada zaposlenih nismo utvrdili nepravilnosti.

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 14.797 KM. Navedeni izdaci odnose se na ugovorene i druge posebne usluge (13.551 KM) i putne troškove (1.246 KM). U strukturi ugovorenih usluga sadržani su izdaci za volonterski rad (6.459 KM), troškovi vještačenja (2.805 KM) i porez i doprinosi (4.066 KM), izdaci za zatezne kamate (149 KM) i izdaci računovodstvenih usluga (70 KM).

Izdaci za volonterski rad odnose se na zapošljavanje šest volontera od 1. 8. 2018. godine, sa kojima je ministar zaključio ugovore o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa na period od 12 mjeseci.

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 4.186.964 KM, a odnose se na subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (3.998.553 KM), subvencije javnim preduzećima (150.559 KM), tekuće transfere pojedincima (33.171 KM), tekuće transfere neprofitnim organizacijama (4.000 KM) i druge tekuće rashode (681 KM). Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima odnose se na poticaje u poljoprivredi (3.993.648 KM) i naknade za uginule životinje (4.905 KM). Subvencije javnim preduzećima odnose se na zdravstvenu zaštitu životinja (100.583 KM), poljoprivredne sajmove (10.000 KM) i subvencije javnim preduzećima u poljoprivredi – veterinarske stanice za izradu mlijječnih kartona (39.976 KM). Tekući transferi pojedincima odnose se na naknadu štete za uginule životinje (31.753 KM) i štete u lovstvu (1.419 KM). Tekući transferi neprofitnim organizacijama odnose se na sredstva vodnih naknada.

Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-sanskog kantona za 2018. godinu predviđeno je da sredstva Subvencija u poljoprivredi raspoređuju resorno ministarstvo, u skladu sa posebnim propisima; transferi za pretvaranje nepoljoprivrednog u poljoprivredno zemljište se odobravaju na osnovu javnog poziva, po kriterijima koje na prijedlog resornog ministarstva usvaja Vlada Kantona, a ostali transferi se odobravaju na osnovu programa utroška, koje na prijedlog resornog ministarstva usvaja Vlada Kantona.

Poticaji u poljoprivredi su iskazani u iznosu od 3.993.648 KM. Vrste i način ostvarivanja novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji su regulisani Odlukom o vrsti, osnovnim kriterijima i načinu ostvarivanja novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji iz Budžeta Kantona za 2018. godinu, koju je Vlada Kantona donijela 31. 5. 2018. godine, a izmjenu iste 15. 8., 16. 10. i 13. 12. 2018. godine. Uputstvom za ostvarivanje novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji za 2018. godinu, koje je donio ministar Ministarstva 5. 6. 2018. godine, propisani su uvjeti koje moraju ispuniti pravna i fizička lica za ostvarenje prava na novčane podrške i uređenje postupaka za njihovo ostvarivanje.

Sredstva odobrena Budžetom za 2018. godinu u iznosu od 4.040.999 KM su Odlukom o vrsti, osnovnim kriterijima i načinu ostvarivanja novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji za 2018. godinu planirana za: A-1 sufinansiranje laboratorijskih pretraga mlijeka i nabavku goriva za proljetnu sjetu (0,10 KM/l) u iznosu od 1.744.492 KM; A-2 uzgoj rasplodnih junica (300 KM/grlu) u iznosu od 218.400 KM; A-3 tov junadi (300 KM/grlo) u iznosu od 10.800 KM; A-4 sufinansiranje pretraga na američku gnjiloču kod pčela (6 KM/društvo) u iznosu od 143.742 KM; B-1 proizvodnja kornišona na otvorenom (0,10 KM/kg) u iznosu od 158.776 KM; B-2 proizvodnja jagodičastog voća – malina, kupina, borovnica, jagoda i aronija (0,45 KM/kg) u iznosu od 685.810 KM; B-3 proizvodnja povrća, jagoda i cvijeća u zatvorenom prostoru (3 KM/m²) u iznosu od 167.559 KM; B-4 proizvodnja kontejnerskih presadnica povrća (0,05 KM/komadu) u iznosu od 3.952 KM; podrška organizovanoj proizvodnji kornišona u kooperaciji (360 KM/toni) u iznosu od 199.996 KM; C-1 podrške ostvarene na osnovu prava u ponovljenom postupku prema Zakonu o upravnom postupku u iznosu od 2.081 KM; C-2 obaveze iz 2017. godine u iznosu od 664.393 KM; C-3 sufinansiranje izrade mlijječnih kartona (4 KM/grlu) u iznosu od 40.000 KM. Odlukom o vrsti, osnovnim kriterijima i načinu ostvarivanja novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji iz Budžeta Kantona za 2018. godinu (član. 2) predviđeno je da se – ukoliko zbir iznosa obračunate novčane podrške u okviru određene proizvodnje bude veći od iznosa



sredstava utvrđenih Odlukom – proporcionalno smanjuju svi odobreni iznosi te vrste novčane podrške, u cilju neprekoračenja odobrenog Budžeta za poticaje u poljoprivredi. Shodno navedenom, poticaji za jagodičasto voće – malinu, kupinu, borovnicu, jagodu i aroniju su umjesto predviđenih 0,45 KM obračunati po 0,38 KM/kg, a sufinansiranje izrade mliječnih kartona umjesto predviđenih 4 KM obračunati po 3,29 KM/grlo.

Prema prezentiranim podacima poticaji u poljoprivredi su realizirani za sufinansiranje laboratorijskih pretraga mlijeka i nabavku goriva za proljetnu sjetvu u iznosu od 1.744.492 KM, uzgoj rasplodnih junica u iznosu od 218.400 KM, tov junadi u iznosu od 10.800 KM, sufinansiranje pretraga na američku gnjiloču kod pčela u iznosu od 143.742 KM, proizvodnju kornišona na otvorenom u iznosu od 158.776 KM, proizvodnju jagodičastog voća – malina, kupina, borovnica, jagoda i aronija u iznosu od 679.456 KM, proizvodnju povrća, jagoda i cvijeća u zatvorenom prostoru u iznosu od 167.559 KM, proizvodnju kontejnerskih presadnika povrća u iznosu od 3.952 KM; podršku organizovanoj proizvodnji kornišona u kooperaciji u iznosu od 199.996 KM, podršku ostvarene na osnovu prava u ponovljenom postupku prema Zakonu o upravnom postupku u iznosu od 2.081 KM, obaveze iz 2017. godine u iznosu od 664.393 KM i sufinansiranje izrade mliječnih kartona u iznosu od 39.977 KM.

Provedenom revizijom poticaja u poljoprivredi nismo utvrdili nepravilnosti.

Vlada Kantona je 28. 3. 2018. godine usvojila Izvještaj o realizaciji kantonalnih i federalnih novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji.

Provedenom revizijom smo utvrdili da se Ministarstvo nije pridržavalo odredbi člana 76. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je predviđeno da se izdaci priznaju u trenutku njihova nastanka, s obzirom na to da su poticaji za poljoprivrednu proizvodnju iz 2017. godine u iznosu od 664.393 KM iskazani na teret Budžeta za 2018. godinu.

Subvencije za veterinarstvo realizovane su na osnovu Odluke Vlade Kantona od 17. 5. 2018. godine, kojom je usvojen Program utroška sredstava u iznosu od 150.000 KM za provođenje mjera prevencije, suzbijanja i iskorjenjivanja zaraznih bolesti te za nadoknadu šteta vlasnicima uginulih životinja. Za provođenje mjera suzbijanja i iskorjenjivanja zarazne bolesti antrax, Ministarstvo je vršilo sufinansiranje mjera vakcinacije na osnovu ispostavljenih faktura veterinarskih stanica za vlasnike životinja kod kojih je provedena vakcinacija goveda u iznosu od 7,50 KM po grlu.

Uvidom u Izvještaj Ministarstva o utrošku sredstava za 2018. godinu, koji je Vlada Kantona prihvatile zaključkom od 17. 1. 2019. godine, ukupno utrošena sredstva Subvencija za veterinarstvo iznose 137.239 KM, od čega je za provođenje mjera prevencije, suzbijanja i iskorjenjivanja zaraznih bolesti namijenjeno 100.582 KM, za nadoknadu šteta vlasnicima uginulih životinja – pojedincima 31.752 KM i privatnim preduzećima 4.905 KM.

Sajam izložbe stoke Ministarstvo je sufinansiralo u iznosu od 10.000 KM. Odlukom ministra od 28. 5. 2018. godine odobren je navedeni iznos JP „Veterinarska stanica“ d.o.o. Cazin za sufinansiranje sajma. U skladu sa odlukom, korisnik sredstava dostavio je Ministarstvu izvještaj o utrošku finansijskih sredstava.

Transfer za pretvaranje nepoljoprivrednog zemljišta u poljoprivredno, koji je Budžetom za 2018. godinu planiran u iznosu 410.000 KM, nije realiziran. Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-sanskog kantona za 2018. godinu predviđeno je da se transferi za pretvaranje nepoljoprivrednog u poljoprivredno zemljište odobravaju na osnovu javnog poziva, po kriterijima koje na prijedlog resornog ministarstva usvaja Vlada Kantona.

Ministarstvo nije postupilo u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-sanskog kantona, s obzirom na to da nije objavilo javni poziv, te samim tim nije stvorilo prepostavke da se odobrena sredstva realiziraju za predviđene namjene.

Preporuka:

- **provesti procedure javnog poziva po prethodno utvrđenim kriterijima, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona, te na taj način stvoriti prepostavke za realizaciju sredstava pretvaranja nepoljoprivrednog u poljoprivredno zemljište.**



7.1.1.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 311.398 KM i odnose se na kapitalne transfere drugim nivoima vlasti, odnosno općinama i gradovima iz namjenskih sredstava vodnih naknada.

Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona za 2018. godinu predviđeno je da se ova sredstva realizuju na osnovu Programa utroška sredstava, koji na prijedlog Ministarstva usvaja Vlada Kantona.

Ministar je u novembru 2017. godine donio Pravilnik o kriterijima i načinu korištenja sredstava vodnih naknada, kojim je utvrđeno da su korisnici sredstava, gradovi/općine Kantona i u manjem dijelu do 1% prikupljenih sredstava nevladine organizacije, dužni zahtjeve za dodjelu podnijeti Ministarstvu najkasnije do 31. 1. za tekuću fiskalnu godinu. Pravilnikom je utvrđeno da sve prispjele zahtjeve obrađuje Ministarstvo, vodeći računa o tome da se raspodjela sredstava izvrši na svaki grad/općinu na području Kantona, u skladu sa potrebama, veličinom, te visinom prikupljenih sredstava po osnovu vodnih naknada na području te općine, te priprema Program utroška sredstava. Prezentirani su zahtjevi korisnika za sredstvima, koji su uvršteni u prijedlog Programa utroška sredstava. Međutim, nije poznato koliki je ukupan broj pristiglih zahtjeva i na koji način je izvršen odabir projekata za finansiranje. Imajući u vidu navedeno, **smatramo da ovakav način raspodjele sredstava nije u potpunosti jasno utvrđen i mjerljiv i da nije zasnovan na principu transparentnosti, kako je propisano članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.**

Prijedlog Programa utroška sredstava „Grantovi od vodnih naknada“ Ministarstvo je uputilo Vladi Kantona 8. 5. 2018. godine, koja je isti usvojila 3. 7. 2018. godine u iznosu od 599.917 KM. Programom je planirano deset novih projekata (363.600 KM), šest projekata iz 2017. godine (226.447 KM) i jedan iz 2014. godine (9.870 KM).

Po usvajanju Programa utroška, Ministarstvo je zaključilo ugovore sa općinama, kojima je utvrđeno da će se namjenska sredstva doznačiti općinama kao nosiocima projekata, 50% sredstava po prijemu obavijesti odluke o izboru izvođača radova, a preostalih 50% po ispostavljenim situacijama do završetka projekta, odnosno do dostavljanja okončane situacije sa izvještajem o realizaciji projekta i utrošku sredstava, s pratećom dokumentacijom koja potvrđuje navode u izvještaju. Zaključenim ugovorima su utvrđeni rokovi za realizaciju (90 do 150 dana od dana zaključenja istih), pod uvjetom da ne nastupe vanredne okolnosti koje se nisu mogle predvidjeti u vrijeme zaključenja ugovora. **Utvrđili smo da se ugovoreni rokovi za realizaciju nisu poštovali, a Ministarstvo koje je zaduženo da prati namjensko korištenje sredstava i obavlja nadzor nad realizacijom projekata nije prezentiralo razloge kašnjenja.** Također, općine koje su zaključile ugovore sa izvođačima radova bile su u obavezi da obezbijede stručni nadzor za vrijeme izvođenja radova do primopredaje.

Vlada Kantona usvojila je 30. 1. 2019. godine Izvještaj o realizaciji Programa utroška sredstava za 2018. godinu. Projekti su realizovani u iznosu od 311.398 KM, što u odnosu na plan predstavlja ostvarenje od 51,9%. Veći dio realizovanih sredstava odnosi se na novoplanirane projekte iz 2018. godine u iznosu od 204.951 KM, a manji dio u iznosu od 106.447 KM na projekte iz 2017. godine. Projekti iz 2017. godine: 1. „Izrada probno-eksploracionog bunara PEB-4 na izvoruštu Musići“ u iznosu od 80.000 KM obustavljen je zbog zastoja u procesu bušenja uslijed puknuća svrdla i 2. „Izgradnja distributivnog cjevovoda vodovoda Toplica – Štrbački buk, planiran u iznosu od 80.000 KM, nije započet zbog neokončanja projektno-tehničke dokumentacije.

S obzirom na činjenicu da je Ministarstvo raspodjelu sredstava vršilo bez jasno utvrđenih i mjerljivih kriterija u iznosu od 311.398 KM, da nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje odabir projekata, konstatujemo da nije osigurana transparentnost raspodjele sredstava u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH. Ne možemo potvrditi ni da je osiguran adekvatan nadzor nad realizacijom projekata od strane Ministarstva, zbog nedostavljanja relevantne dokumentacije o razlozima kašnjenja projekata, niti od strane općina koje su bile zadužene za nadzor nad izvođenjem radova.



Preporuka:

- **raspodjelu sredstava kapitalnih transfera iz namjenskih sredstava vodnih naknada vršiti na osnovu jasno utvrđenih i mjerljivih kriterija, te osigurati nadzor nad realizacijom projekata u skladu sa zaključenim ugovorima.**

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 953.961 KM. Struktura iskazanih potraživanja je: ostala potraživanja 1.669.436 KM, potraživanja od pravnih osoba 8.264 KM i ispravka potraživanja 723.739 KM, knjižena na potražnoj strani.

Provedenom revizijom knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja utvrdili smo da ono nije izvršeno u skladu sa odredbama Uredbe o knjigovodstvu budžeta u FBiH, s obzirom na to da je kao protustavka pozicije sumnjivih i spornih potraživanja knjižena pozicija: ispravka vrijednosti potraživanja. Navedeno ima za posljedicu pogrešno iskazivanje pozicije potraživanja u finansijskim izvještajima za 723.739 KM, koliko iznosi pozicija: ispravka vrijednosti potraživanja.

Potraživanja od pravnih osoba se odnose na ispostavljene fakture za koncesijske naknade.

Ostala potraživanja se odnose na sumnjava i sporna potraživanja (758.739 KM), ostala potraživanja (855.697 KM) i prelazni račun potraživanja (55.000 KM).

Sumniva i sporna potraživanja se odnose na koncesije (26.290 KM), na Grad Bihać iz osnova naknade pretvaranja poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredno (142.214 KM), odobreni kredit društvu „Bahro“ d.o.o. Bihać 2000. godine (94.600 KM), avans društvu „Sesa Commerc“ d.o.o. Bihać iz 2000. godine (35.000 KM), potraživanje za otuđenu opremu (14.909 KM) i potraživanja po robnim kreditima plasiranih putem Una banke i Univerzal Banke (445.726 KM).

Ostala potraživanja u iznosu od 855.697 KM se odnose na Banku Srpske A.D. Banja Luka – u likvidaciji, a predstavljaju povrate robnih kredita na račun otvoren kod te banke. Spomenuta potraživanja su aktom od 10. 6. 2016. godine prijavljena u potraživanja iz likvidacione mase.

Na poziciji prelaznog računa potraživanja su iskazana kao potraživanja odobrena iz tekuće rezerve 1997. godine, kao pomoć zemljoradničkim zadrugama s područja Unsko-sanskog kantona za realizaciju proljetne sjetve. Povrat ovih sredstava se trebao izvršiti po obavljenoj žetvi gotovim proizvodima ili u novcu te godine.

U periodu od 1997. do 2002. godine Ministarstvo je, u cilju hitne obnove stočnog fonda, zaključilo tri ugovora sa Privrednom bankom Bihać d.d. i dva ugovora sa Una bankom Bihać d.d. o obavljanju komisionih poslova na naplati robnih kredita (stoke) u vrijednosti od 3.901.255 KM. Krediti su odobreni na rok do pet godina, a visina komisione naknade je utvrđena u iznosu ugovorene kamate. Spomenutim ugovorima je definirano da odabir korisnika robnih kredita provodi Ministarstvo, koje preuzima i 100% rizik za povrat kredita. Robni kredit I od 9. 10. 1997. godine u iznosu od 1.194.600 KM i robni kredit II od 19. 11. 1998. godine u iznosu od 1.807.200 KM, zaključeni sa Privrednom bankom Bihać, u knjigovodstvenim evidencijama Ministarstva evidentirani su u vanbilansnoj evidenciji, dok su ostali krediti (III, IV, V) u iznosu od 899.455 KM knjigovodstveno evidentirani na poziciji plasmana, a 2014. godine preknjiženi na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja. U 2000. godini je došlo do preuzimanja Privredne banke Bihać od strane Una banke Bihać, a 2010. godine je došlo do preuzimanja Una banke Bihać od strane Banke Srpske AD Banja Luka, te su u skladu sa izvršenim preuzimanjem prenijeti i komisioni poslovi na nove banke. Povrat kredita se vršio na podračune Ministarstva, otvorene kod komisionih banaka, koji od uspostave Trezora 2005. godine nisu bili u sastavu Jedinstvenog računa Trezora. Komisione banke su dostavljale zbirne izvještaje o izvršenim povratima kredita (I, II, III, IV ili V), bez spiskova u prilogu na koga se otplate po kreditu odnose, tako da **Ministarstvo ne raspolaže podacima o visini pojedinačnih potraživanja od korisnika robnih kredita.**



Ministarstvo je putem Kantonalnog pravobranilaštva Bihać najvećim dijelom utužilo sumnjiva i sporna potraživanja. Za određena potraživanja su donijete presude o izvršenju, ali se od njih odustalo jer dužnici ne raspolažu imovinom iz koje bi se dug mogao naplatiti.

Preporuka:

- *izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na knjigovodstveno evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja, u cilju istinitog i fer iskazivanja potraživanja u finansijskim izvještajima.*

7.2.2 Stalna sredstva

Na datum bilansa iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 153.134 KM, ispravke vrijednosti od 110.134 KM i sadašnje vrijednosti u iznosu od 42.940 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Tokom revidirane godine nisu iskazani prometi na poziciji stalnih sredstava.

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 12.276.260 KM, a odnose se na kratkoročna razgraničenja (10.185.047 KM), kratkoročne tekuće obaveze (1.959.804 KM) i obaveze prema radnicima (131.409 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze subvencija poticaja u poljoprivredi i veterinarskim stanicama (1.827.278 KM), obaveze za kapitalne transfere – sredstva vodnih naknada (84.951 KM) i obaveze za tekuće transfere (38.192 KM).

Obaveze prema zaposlenima odnose se na obaveze za plaće (49.013 KM), poreze i doprinose na plaće (38.785 KM) i naknade troškova zaposlenih (34.780 KM) za novembar i decembar 2018. godine.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 10.185.047 KM se odnose na razgraničene prihode (10.186.169 KM) i ostala razgraničenja knjižena na dugovnu stranu (-1.122 KM).

Struktura razgraničenih prihoda je sljedeća: sredstva od prenamjene poljoprivrednog u nepoljoprivredno zemljište, prikupljena u periodu od 2008. do 2018. godine, u iznosu od 8.033.208 KM, sredstva vodnih naknada iz 2017. i 2018. godine u iznosu od 534.256 KM, sredstva za veterinu, prikupljena od 2014. do 2018. godine, u iznosu od 129.664 KM, koncesijske naknade u iznosu od 42.455 KM, sredstva od zakupa zemljišta od 35.835 KM, sredstva od zakupa lovišta od 12.439 KM, naplaćena sredstva po robim kreditima u iznosu od 889.627 KM i ispravka knjiženja prikupljenih namjenskih sredstava u iznosu od 174.478 KM.

Na poziciji ostalih razgraničenja iskazani su povrati subvencija u poljoprivredi u iznosu od 1.122 KM.

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Ministar je rješenjem od 30. 11. 2018. godine imenovao Komisiju za redovan popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31. 12. 2018. godine. Izvještaj o popisu sredstava, obaveza i potraživanja, koji je ministar usvojio 31. 1. 2019. godine, dostavljen je 1. 2. 2019. godine Centralnoj popisnoj komisiji na nivou ministarstava/uprava. Vlada Kantona je 26. 2. 2019. godine donijela odluke o usvajanju Elaborata o popisu i ovlastila ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva da doneše odluke o otpisu sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 20.244 KM i potraživanja u iznosu od 30.000 KM iskazanih u vanbilansnoj evidenci. Spomenute odluke o isknjižavanju potraživanja ministar je donio 26. 2. 2019. godine.

Izvještajem o izvršenom popisu za 2018. godinu utvrđena je usaglašenost stanja stalnih sredstava s izuzetkom mix mašine u vrijednosti od 29.120 KM, evidentirane na poziciji stalnih sredstava u pripremi, a nabavljene 2001. godine u korist JP „Reprocentar u stočarstvu“ Pučenik – Bosanska Krupa. Na prijedlog komisije za popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja za 2011. godinu, Vlada Kantona je donijela odluku da se mix mašina prenese u trajno vlasništvo sa Ministarstva na Poljoprivredni zavod, koju je Poljoprivredni zavod odbio provesti. Kod popisa obaveza je utvrđena usaglašenost knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, dok je popis potraživanja, kod kojeg je također utvrđena usaglašenost knjigovodstvenog sa



stvarnim stanjem, izvršen samo djelimično, s obzirom na to da su potraživanja po robnim kreditima u popisne liste samo preuzeta iz knjigovodstvenih evidencijskih dokumenata, i to po vrstama datih kredita, a nije izvršen popis pojedinačnih korisnika robnih kredita po zaključenim ugovorima.

Pošto nije proveden cjelovit popis potraživanja, samim tim nije bilo moguće provesti ni usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je to propisano odredbama članova 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člana 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i člana 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *godišnji popis provoditi u potpunosti, na način da se utvrdi stvarno stanje, te izvrši usaglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa odredbama članova 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člana 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i člana 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji, koja je iskazana u vrijednosti od 2.786.047 KM, evidentirani su robni krediti I i II, plasirani putem Una banke d.d. (1.738.121 KM), koji su već obrazloženi u tački 7.2.1 Kratkoročna potraživanja, po odlukama iz 2000. godine – otpisane pozajmice po raznim osnovama (688.379 KM) i krediti dati pravnim licima (329.547 KM), kao i otpisane obaveze subvencija za poljoprivrednu proizvodnju (30.000 KM).

9. JAVNE NABAVKE

Proceduru odabira najpovoljnijih ponuđača za tekuće izdatke za potrebe svih budžetskih korisnika provodi Služba za zajedničke poslove Vlade Kantona, na čijim pozicijama se i planiraju ovi izdaci. S obzirom na to da Ministarstvo u revidiranoj godini nije vršilo nabavku stalnih sredstava, u revidiranoj godini ono nije imalo aktivnosti na primjeni Zakona o javnim nabavkama.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 27. 8. 2019. godine dostavilo komentar na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu.

U komentaru su navedena neslaganja na date nalaze, koji se odnose na raspodjelu sredstava vodnih naknada i nadzor nad realizacijom projekata iz sredstava vodnih naknada. Navedena obrazloženja i komentare nismo mogli prihvati, jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl. oec

Tim za reviziju:

Danko Buhač, dipl. oec. – vođa tima

Seida Isaković, dipl. oec. – član tima



**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI	0	561	48	561	100
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	561	48	561	100
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	561	48	561	100
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					
II. RASHODI (od 1 do 7)	6.067.893	5.149.230	5.147.082	-918.663	84,9



Ured za reviziju institucija u FBiH

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	602.654	580.990	573.507	-21.664	96,4
	Bruto plaće i naknade plaća	529.964	524.581	521.110	-5.383	99
	Naknade troškova zaposlenih	72.690	56.409	52.397	-16.281	77,6
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	58.796	55.081	54.717	-3.715	93,7
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	52.443	14.797	17.957	-37.646	28,2
	Putni troškovi	4.000	1.246	4.039	-2.754	31,2
	Izdaci za energiju	1.000	0	0	-1.000	
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	0	0	0	0	
	Nabavka materijala i sitnog inventara	0	0	253	0	
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	0	0	0	0	
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	
	Izdaci za tekuće održavanje	500	0	0	-500	
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	154	0	0	-154	
	Ugovorene i druge posebne usluge	46.789	13.551	13.665	-33.238	29
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.759.000	4.186.964	4.213.926	-572.036	88
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	10.000	0	0	-10.000	
	Tekući transferi pojedincima	200.000	33.171	46.374	-166.829	16,6
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	237.500	4.000	6.000	-233.500	1,7
	Subvencije javnim preduzećima	155.000	150.559	162.596	-4.441	97,1
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	4.155.000	3.998.553	3.996.442	-156.447	96,2
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	
	Drugi tekući rashodi	1.500	681	2.514	-819	45,4
5.	Kapitalni transferi	595.000	311.398	286.975	-283.602	52,3
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	595.000	311.398	286.975	-283.602	52,3
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-6.067.893	-5.148.669	-5.147.034	919.224	84,9
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	80.000	0	6.435	-80.000	
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme					
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	80.000	0	6.435	-80.000	
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	80.000	0	6.435	-80.000	
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-6.147.893	-5.148.669	-5.153.469	999.224	83,7
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					



Ured za reviziju institucija u FBiH

1. Primici od finansijske imovine	0	0	0	0
Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti				
Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama				
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima				
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća				
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima				
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja				
Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo				
2. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti				
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima				
Pozajmljivanje javnim preduzećima				
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća				
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima				
Ostala domaća pozajmljivanja				
Pozajmljivanje u inostranstvo				
B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0
V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0
1. Primici od zaduživanja	0	0	0	0
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0
Zajmovi primljeni kroz Državu				
Primici od inostranog zaduživanja				
Primici od domaćeg zaduživanja				
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0
Zajmovi primljeni kroz Državu				
Primici od inostranog zaduživanja				
Primici od domaćeg zaduživanja				
2. Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0
Otplate dugova primljenih kroz Državu				
Vanjske otplate				
Otplate domaćeg pozajmljivanja				
Otplate unutrašnjeg duga				
Otplate duga po izdatim garancijama				
Otkup duga				
C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) 1-2	0	0	0	0
UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-6.147.893	-5.148.669	-5.153.469	999.224
				83,7

Ministar je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrio 27. 2. 2019. godine.

**Ministar
Sulejman Kulenović**



Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine

Naziv institucije: Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	12.933.327	11.786.499	109,7
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	552	99	557,6
2.Vrijednosni papiri	0	0	0
3.Kratkoročna potraživanja	953.961	958.897	99,5
4.Kratkoročni plasmani	0	0	0
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	11.978.814	10.827.503	110,6
6.Zalihe materijala i robe	0	0	0
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8.Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	42.940	45.457	94,5
9.Stalna sredstva	153.074	153.075	100
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	110.134	107.618	102,3
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	42.940	45.457	94,5
12.Dugoročni plasmani	0	0	0
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15.Vrijednosni papiri	0	0	0
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	12.976.267	11.831.956	109,7
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	12.276.260	11.129.432	110,3
19.Kratkoročne tekuće obaveze	1.959.804	1.755.808	111,6
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22.Obaveze prema zaposlenicima	131.409	134.977	97,4
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24.Kratkoročna razgraničenja	10.185.047	9.238.647	110,2
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	700.007	702.524	99,6
28.Izvori stalnih sredstava	42.940	45.457	94,5
29.Ostali izvori sredstava	0	0	0
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	657.067	657.067	100
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	12.976.267	11.831.956	109,7

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu s propisima za proračunske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Ministar je Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine odobrio 27. 2. 2019. godine.

**Ministar
Sulejman Kulenović**