



IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ REVIZIJI

PRORAČUNA ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE

za 2015. godinu

Broj: 04-09/16

Sarajevo, rujan 2016. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE.....	1
II. IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ REVIZIJI.....	3
1. Uvod	3
2. Predmet, cilj i obujam revizije.....	3
3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	4
4. Sustav internih kontrola i interna revizija	5
5. Proračun i izvješćivanje	7
5.1 Prihodi i primici	8
5.1.1 Prihodi od poreza	8
5.1.2 Neporezni prihodi.....	8
5.1.3 Prihodi od vlastite djelatnosti.....	8
5.1.4 Prihodi od koncesija.....	9
5.2 Rashodi, izdaci i financiranje	10
5.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade.....	10
5.2.2 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge.....	11
5.2.3 Tekući transferi (prijenosi) i drugi tekući rashodi.....	12
5.2.4 Kapitalni transferi	19
5.2.5 Tekuća pričuva	20
5.3 Financijski rezultat	20
6. Imovina, obveze i izvori sredstava	22
6.1 Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)	22
6.1.1 Novčana sredstva.....	22
6.1.2 Kratkoročna potraživanja.....	22
6.1.3 Stalna sredstva.....	23
6.2 Obveze (kratkoročne obveze i razgraničenja, dugoročne obveze).....	24
6.2.1 Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	24
6.2.2 Dugoročne obveze	25
7. Vanbilančna evidencija	26
8. Javne nabave.....	27
9. Godišnji popis.....	28
10. Komentar.....	29
III. REZIME DANIH PREPORUKA	30
IV. PRIVITAK FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	1
1. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE	2
2. GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA 2015. GODINU.....	3
3. IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2015. GODINU.....	7

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju konsolidiranih finansijskih izvješća (Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) **Proračuna Županije Zapadnohercegovačke** na dan 31. prosinac 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodne strukture Vlade i proračunskih korisnika odgovorne su za izradu i fer prezentiranje finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, rukovodne strukture Vlade i proračunskih korisnika su odgovorne i za poslovanje sukladno Zakonu o javnim nabavama i drugim relevantnim zakonima i propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa temeljem kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu općeg prezentiranja finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske informacije i transakcije, po svim bitnim pitanjima, sukladne odgovarajućim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Iskazani finansijski rezultat, a samim tim i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit), manje su iskazani za iznos neevidentiranih obveza i rashoda od najmanje 7.416.222 KM, a akumulirani deficit i za neizmirene obveze temeljem doprinosa iz ranijeg razdoblja u iznosu 8.114.608 KM, iskazane u vanbilančnoj evidenciji (točke 5.3 i 7. Izvješća);**

2. Prilikom isplate plaća nije vršena uplata pripadajućih poreza i doprinosa tako da obveze po toj osnovi na datum bilance iznose 35.254.454 KM, od čega se na 2015. godinu odnosi 9.227.969 KM, što nije sukladno članku 11. Zakona o doprinosima i članku 27. Zakona o porezu na dohodak i njihovim provedbenim propisima (točke 5.2.1 i 6.2.1 Izvješća);
3. Rashodi i izdaci u 2015. godini manje su iskazani za najmanje 1.800.000 KM (transferi kod Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi i beneficirani staž za 2015. godinu kod MUP-a), jer nisu knjigovodstveno evidentirani u razdoblju nastanka obveze, što nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH i članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH (točke 5.2.1 i 5.2.3 Izvješća);
4. Tekući transferi nisu u svim slučajevima realizirani sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna Županije Zapadnohercegovačke za 2015. godinu, s obzirom da nisu doneseni niti primijenjeni jasno definirani i mjerljivi kriteriji koji bi trebali služiti pri odabiru korisnika i utvrđivanja iznosa odobrenih sredstava (točka 5.2.3 Izvješća);
5. Prihodi su precijenjeni za namjenska sredstva (naknade za šume) u iznosu od 645.056 KM, obzirom da su ista utrošena za tekuće izdatke, radi čega su i oprihodovana. Međutim, ova sredstva koja treba da se koriste isključivo za namjenske svrhe samo u tom slučaju mogu imati karakter prihoda, a sve do tada trebaju se evidentirati na poziciji vremenski razgraničenih prihoda (točka 5.1.2 Izvješća);
6. Nije izvršeno usklađivanje sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem u dijelu novčanih sredstava, potraživanja, obveza i stalnih sredstava (točke 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3 i 9. Izvješća);
7. Prilikom provođenja postupaka javnih nabava nisu u potpunosti ispoštovane procedure propisane Zakonom o javnim nabavama, obzirom da u svim slučajevima provedenih nabava nisu primijenjeni odgovarajući, propisani postupci, dok su pojedine nabave izvršene bez provođenja procedura (točka 8. Izvješća).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u točkama 1., 2., 3., 4. i 5. u „Osnovi za izražavanje mišljenja“, konsolidirana financijska izvješća Proračuna Županije Zapadnohercegovačke, ne prikazuju istinito i fer po svim bitnim pitanjima stanje imovine i obveza na dan 31.12.2015. godine i rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Financijske informacije i transakcije prikazane u konsolidiranim financijskim izvješćima Proračuna Županije Zapadnohercegovačke tijekom 2015. godine, zbog značaja stavki navedenih u „Osnovi za izražavanje mišljenja“, nisu bile u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 06.09.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl. oec.

II. IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ REVIZIJI

1. Uvod

Županija Zapadnohercegovačka (u daljem tekstu: Županija) je jedna od deset županija u Federaciji BiH uspostavljena Ustavom BiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Županije, koja svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine i Vlade.

Ustavom Županije je propisano da Županija ima sve ovlasti koje Ustavom Federacije nisu izričito povjerena federalnoj vlasti ili koja nisu Ustavom Federacije utvrđena kao zajedničke ovlasti Federacije i Županije. Županija ima ovlasti za: donošenje odluka, u okviru utvrđene ekonomske politike, za poticanje gospodarskog i društvenog razvitka; financiranje djelatnosti županijske vlasti ili djelatnosti pod njezinim pokroviteljstvom oporezivanjem, posudbom ili drugim sredstvima; utvrđivanje naobrazbene politike, uključujući donošenje propisa o naobrazbi, te osiguranje naobrazbe; utvrđivanje i provedbu kulturne politike; utvrđivanje stambene politike, uključujući donošenje propisa koji se odnose na uređivanje i izgradnju stambenih objekata; utvrđivanje politike u vezi s reguliranjem i osiguranjem javnih službi; donošenje propisa o korištenju lokalnog zemljišta, uključujući zoniranje; donošenja propisa o lokalnim postrojenjima za proizvodnju energije i osiguranje njihove dostupnosti; utvrđivanje politike u vezi s osiguranjem radio i TV postaja, uključujući donošenje propisa o osiguranju njihovog djelovanja, te osiguranje njihovog rada; provedba socijalne politike i uspostava službi socijalne skrbi; stvaranje i provedbu politike županijskog turizma, razvoj turističkih resursa.

Zakonodavnu vlast u Županiji vrši Skupština, a izvršnu Vlada, koju čine Predsjednik i 8 ministara. Funkciju županijske uprave vrši osam ministarstava, uprave i upravne ustanove i zavod, sukladno Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave, kojim se utvrđuje ustrojstvo županijskih tijela uprave i županijskih upravnih organizacija, određuje njihov djelokrug i druga pitanja organizacije i rada. Županijskim ministarstvima rukovodi ministar, a radom uprava, upravnih ustanova i zavoda rukovode ravnatelji.

Sredstva za rad županijskih organa uprave i ustanova kojima je povjereno izvršavanje županijske politike i županijskih propisa utvrđuju se Proračunom Županije. Na dan 31.12.2015. godine bilo je 2.296 djelatnika od čega u osnovnom i srednjem obrazovanju 1.505, MUP-u 391, pravosudnim 101 i ostalim institucijama 299 djelatnika.

Županiju čine: grad Široki Brijeg i općine Ljubuški, Posušje i Grude.

Sjedište Vlade Županije je u Širokom Brijegu, ulica Stjepana Radića broj 37 b.

2. Predmet, cilj i obujam revizije

Predmet revizije su konsolidirana financijska izvješća Proračuna Županije za 2015. godinu i usklađenost poslovanja ministarstava i drugih proračunskih korisnika sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o financijskim izvješćima koja su predmet revizije, tj. da li financijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju financijsko i materijalno stanje Županije na dan 31.12.2015. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su financijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i financijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u siječnju i lipnju 2016. godine.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem temeljem uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvješća Proračuna Županije za 2013. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Županija je sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH dostavila Uredu 06.08.2014. godine Akcioni plan po preporukama Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2013. godinu u Županiji, sa utvrđenim aktivnostima, nositeljima posla i rokovima izvršenja.

U vezi realiziranja tih preporuka, revizijom za 2015. godinu je utvrđeno:

Županija je **postupila** po danim preporukama koje se odnose na:

- Usklađivanje Zakona o pripadnosti javnih prihoda u Županiji i financiranju Županije i Zakona o koncesijama Županije u dijelu raspodjele prihoda od koncesija;
- Evidentiranje naknada troškova djelatnika u obračunskom razdoblju kada je obveza nastala;
- Prijem vježbenika sukladno propisima;
- Donošenje Programa utroška sredstava i Naputka za ostvarivanje prava na potpore u poljoprivredi u propisanim rokovima, sukladno Zakonu o novčanim potporama u poljoprivredi i ruralnom razvitku;
- Uspostavljanje središnje baze podataka o korisnicima i vrstama novčanih potpora sukladno članku 27. Zakona o novčanim potporama u poljoprivredi i ruralnom razvitku;
- Dorađivanje kriterija i odabir projekata sukladno izvršenom bodovanju, te propisivanje i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava od strane Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša u suradnji sa Vladom.

Županija je **djelimično postupila** po danim preporukama koje se odnose na:

- Knjigovodstveno evidentiranje prikupljenih, a neutrošenih namjenskih sredstava na poziciji vremenski razgraničenih prihoda, te otvaranje posebnih namjenskih podračuna za šume;
- Uređivanje vrste i načina korištenja vlastitih prihoda, te evidentiranje i usuglašavanje prihoda sukladno važećim propisima;
- Uspostavljanje kontrole izdataka za službena putovanja;
- Određivanje kriterija za raspodjelu sredstava tekućih prijenosa od strane Vlade Županije, te osiguranje kontrole i nadzora nad namjenskim utroškom javnog novca;
- Provođenje postupaka javnih nabava, te dosljedno postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača;
- Praćenje izvršnih sudskih rješenja od strane Ministarstva financija.

Županija **nije postupila po preporukama**, koje se odnose na:

- Donošenje nedostajućih akata sukladno zakonskim propisima, te dosljedna primjena istih, radi uspostavljanja sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima;
- Analizu iskazanog deficita i poduzimanje adekvatnih mjera na planiranju pokriva istog;
- Planiranje proračunskih sredstava temeljem ostvarivih prihoda, te poštivanje Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o izvršavanju Proračuna Županije i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Donošenje kriterija za uporabu sredstava tekuće pričuve i korištenje istih;
- Dosljedna primjena proračunskog računovodstva pri finansijskom računovodstvu zasnovana na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i pravovremenosti;
- Evidentiranje rashoda i izdataka prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja;
- Poduzimanje svih zakonom propisanih mjera za naplatu dugovanja od svih koncesionara od strane Ministarstva gospodarstva, te namjensko korištenje sredstava sukladno Zakonu o koncesijama;
- Poštivanje Zakona o doprinosima, istovremena isplata doprinosa sa isplatom plaća, te obračun, evidencija i isplata doprinosa za beneficirani radni staž sukladno Zakonu o policijskim službenicima Županije;

- Definiranje načina i kontrole korištenja službenih vozila pisanim procedurama, utvrđivanje normativa utroška goriva, te uspostavljanje kontrole nad istim;
- Reguliranje rada radnih tijela i načina ostvarenja naknade za rad izvan radnog vremena internim aktima, te utvrđivanje visine naknade sukladno donesenim propisima;
- Donošenje procedura za korištenje sredstava reprezentacije;
- Odobravanje opravdane finacijske pomoći za određenu namjenu samo sa jedne proračunske pozicije;
- Definiranje svrhe i kriterija za dodjelu sredstava programom utroška, podnošenje izvješća o namjenskom utrošku sredstava od strane Razvojne agencije Županije, te vršenje nadzora nad utroškom istih od strane Ministarstva gospodarstva;
- Dorađivanje podzakonskih akata za realizaciju poticaja u poljoprivredi;
- Osiguravanje od strane Skupštine i Vlade da se namjenska sredstva za šume u cijelosti stave na raspolaganje nadležnim institucijama;
- Evidentiranje tekućih transfera nastalih po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji sa djecom od strane Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi, u razdoblju kada su i nastali;
- Donošenje Programa utroška u propisanom roku, propisivanje jasnih i mjerljivih kriterija za raspodjelu sredstava tekućih prijenosa za šport nadzor nad utroškom ovih sredstava od strane Ministarstva prosvjete, znanosti i športa;
- Donošenje Progama utroška u propisanom roku, utvrđivanje za koji dio projekata kulture se vrši dodjela sredstava i nadzor nad utroškom ovih sredstava od strane Ministarstva prosvjete, znanosti i športa;
- Dosljedno postupanje Ministarstva hrvatskih branitelja sukladno Programu utroška s kriterijima za raspodjelu sredstava, pojačanje kontrole i nadzora nad namjenskim utroškom javnih sredstava, te poduzimanje zakonom predviđenih radnji za povrat sredstava za nenamjenski utrošak;
- Određivanje kriterija za kapitalne prijenose drugim razinama vlasti od strane Vlade Županije, odnosno uvjeta o načinu raspodjele sredstava, te osiguranje stvarnog nadzora nad utroškom u predviđene namjene;
- Međusobno usuglašavanje potraživanja sa dužnicima na dan 31.12. tekuće godine sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, poduzimanje svih zakonom propisanih mjera za naplatu potraživanja, te knjigovodstveno evidentiranje istih sukladno računovodstvenim propisima;
- Evidentiranje ulaganja u stalna sredstva na poziciji kapitalnih izdataka istovremeno za vrijednost izgrađenog objekta, sukladno računovodstvenim propisima;
- Isknjižavanje ulaganja u zgrade od strane Ministarstva hrvatskih branitelja, te vršenje knjiženja uz obezbjeđenje odgovarajuće računovodstvene dokumentacije eventualnim dokazivanjem imovine nad poslovnom dijelom objekata;
- Adekvatno praćenje dospjeća kreditnih obveza od strane Ministrarstva financija i izmirenje istih na vrijeme;
- Poduzimanje aktivnosti na usklađivanju iskazanih stanja ugovorenih obveza Županije zajedno sa Poreznom upravom i izvanproračunskim fondovima;
- Utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza Županije i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH od strane svih proračunskih korisnika popisom na dan 31.12. tekuće godine;
- Istovremeno umanjenje stanja na vanbilančnoj evidenciji za iznos obračunatih i uplaćenih doprinosa koji se odnose na razdoblje do 31.12.2004. godine za uposlenike koji su ostvarili mirovine;
- Knjiženje danih garancija po kreditima sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji

najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Prema postojećim propisima, svi ministri i ravnatelji upravnih organizacija i ustanova odgovorni su za računovodstvo, unutrašnju kontrolu i nadzor svojih ministarstava, uprava i ustanova uključujući i potrošačke jedinice u njihovoj nadležnosti. Također su odgovorni za uspostavljanje i održavanje sustava upravne i računovodstvene kontrole nad proračunima, naplati prihoda i primitaka i proračunskim izdacima i isplatama.

Zakonom o proračunima u FBiH propisano je da su proračunski korisnici obvezni urediti sustav interne kontrole sukladno Međunarodnim standardima interne kontrole. Sukladno navedenom Zakonu, Ministarstvo financija donosi instrukcije za uspostavu i održavanje sustava interne kontrole, a proračunski korisnici obvezni su donijeti pravilnike o internim kontrolama. Pored navedenog, istim Zakonom je predviđeno da poslove proračunskog nadzora po službenoj dužnosti vrše proračunski inspektori koji su ovlašteni službenici Ministarstva financija.

Provedenom revizijom utvrđeno je da Ministarstvo financija nije donijelo instrukcije za uspostavu i održavanje sustava interne kontrole, niti su proračunski korisnici donijeli pravilnike o internim kontrolama, kao i da nisu imenovani proračunski inspektori.

Iako je Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele („Službene novine FBiH“ broj 11/07 i 73/07) predviđeno donošenje Pravilnika o vrsti vlastitih prihoda, načinu i rokovima raspodjele, na razini Županije do kraja 2015. godine nije donesen propis kojim bi se uredila vrsta i način korištenja vlastitih prihoda.

Nije vršena dosljedna primjena postojećeg zakonskog okvira za eksploataciju mineralnih sirovina i gospodarenje šumama, što ima za posljedicu bespravno korištenje istih kao javnog dobra, a samim tim i manje prihode proračuna, kako Županije, tako i proračuna jedinica lokalne samouprave.

Na razini Županije nisu usvojene Računovodstvene politike za proračunske korisnike niti je donesena odluka o prihvaćanju i primjeni Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Osim naprijed navedenih, konstatirane su i druge nepravilnosti u vezi obračuna i isplate poreza i doprinosa, obračuna i evidentiranja doprinosa za beneficirani radni staž policijskih službenika, izdataka za naknade za rad u povjerenstvima, reprezentaciju, usluge mobilne telefonije, korištenje službenih vozila, planiranja, realizacije i nadzora nad tekućim i kapitalnim transferima, korištenje sredstava tekuće pričuve kao i iskazivanja potraživanja, obveza i vanbilančne evidencije te javnih nabava, što je detaljnije obrazloženo u točkama 5.2, 6.1.2, 6.2.1, 6.2.2, 7. i 8. Izvješća.

Za sve naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava internih kontrola dane su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvješća u kojima su šire konstatirane spomenute aktivnosti.

Poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka donošenjem nedostajućih internih akata, usklađivanjem postojećih sa propisima koji su na snazi, dosljedno primjenjivati zakonske i ostale propise te u kontinuitetu pratiti njihovo poštivanje.

Interna revizija

Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH predviđeno je da će sve županije u FBiH formirati jedinice za internu reviziju pri županijskom ministarstvu financija, koje će pokrivati sve proračunske organizacije prvog i drugog reda u sastavu županije. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (od 15.07.2013. godine), umjesto jedinice za internu reviziju predviđen je samostalni izvršitelj „Stručni savjetnik za poslove interne revizije proračunskih korisnika-interni revizor“, što nije sukladno odredbama navedenih Zakona i Pravilnika.

Jedinica za internu reviziju Županije nije počela sa radom, niti su tijekom 2015. godine poduzimane aktivnosti na uspostavi i popuni iste sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Uspostaviti jedinicu za internu reviziju sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Tijekom revizije nisu prezentirane Izjave o fiskalnoj odgovornosti rukovoditelja proračunskih korisnika Županije za 2015. godinu, sukladno članku 44. Zakona o proračunima u FBiH i čl. 2. i čl. 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti, niti su o razlozima neizvršenja predviđene obveze dane odevkatne izjave rukovoditelja proračunskih korisnika.

Podsjećamo, izjavama o fiskalnoj odgovornosti rukovoditelji proračunskih korisnika Županije su trebali potvrditi zakonito i namjensko korištenje sredstava i uspostavu učinkovitog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru Proračunom odobrenih sredstava.

Svi rukovoditelji proračunskih korisnika Županije treba da popunjavaju izjave o fiskalnoj odgovornosti sa upitnikom i planom otklanjanja nepravilnosti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Pravilniku o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

5. Proračun i izvješćivanje

Obzirom da Proračun Županije za 2015. godinu nije usvojen do kraja 2014. godine, financiranje u prvom kvartalu 2015. godine, utvrđeno u iznosu od 17.552.036 KM, vršilo se temeljem Odluke o privremenom financiranju od 29.12.2014. godine. Proračun za 2015. godinu usvojila je Skupština Županije 31.03.2015. godine u iznosu 75.988.682 KM, od čega su planirani prihodi 69.988.682 KM i primitci od domaćih financijskih institucija 6.000.000 KM. Tekući rashodi su planirani od 68.587.598 KM, kapitalni izdaci od 1.493.084 KM, otplata duga 5.308.000 KM i tekuća pričuva 600.000 KM.

U Izvješću o izvršenju Proračuna je iskazano ostvarenje prihoda u iznosu od 66.993.107 KM i primitaka od domaćeg zaduživanja 6.000.000 KM. Strukturu ostvarenih prihoda čine porezni prihodi 58.075.267 KM, neporezni prihodi 6.662.642 KM i primljeni tekući transferi i donacije 2.255.198 KM. U istom izvješću iskazani su rashodi od 68.793.009 KM, izdaci za otplatu dugova 4.405.829 KM i izdaci za nabavu stalnih sredstava 406.403 KM. Kao krajnji rezultat aktivnosti Županija je u 2015. godini ostvarila negativan financijski rezultat u iznosu od 612.134 KM, čime je za isti iznos uvećan neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) iz prethodnog razdoblja.

Provedenom revizijom je utvrđeno da se kod planiranja, donošenja i izvršenja proračuna nije pridržavalo u cijelosti odredbi Zakona o proračunima u FBiH, obzirom da:

- Proračunom za 2015. godinu nije planirano pokriće ostvarenog deficita iz prethodnih godina (akumuliranog deficita), sukladno članku 43. stav 2. Zakona o proračunima u FBiH, koji je na datum prethodne bilance iznosio 31.432.086 KM;
- Određeni proračunski korisnici se nisu pridržavali Instrukcije za izradu proračunskog zahtjeva u dijelu nepoštivanja ograničenja obzirom da su ukupni zahtjevi za sredstvima iznosili 81.800.977 KM, što je više za 5.812.295 KM od usvojenog Proračuna za 2015. godinu;
- Proračunom nisu odobrena dovoljna sredstva temeljem važećih zakona koji reguliraju prava iz oblasti socijalne skrbi (1.591.080 KM).

Revizijom smo utvrdili da pri financijskom izvješćivanju rukovodne strukture nisu poštivale odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH i to na način da uz periodična izvješća, obrazac 9. – Izvješće o namjenskom utrošku transfera, nisu dostavljana pisana obrazloženja o namjenskom utrošku ili razloge za neutrošena sredstva.

Proces planiranja, izrade, donošenja i izvršavanja proračuna ukazuje da izvršne i zakonodavne strukture ranijih i revidirane godine nisu upravljale javnim novcem na propisani način, zbog čega je ugroženo financiranje funkcija Županije, što pokazuje visina neizmirenih obveza, neevidentiranje obveza, trošenje iznad stvarnih mogućnosti, kao i visina akumuliranog deficita.

Godišnja konsolidirana financijska izvješća o izvršenju proračuna Županije za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine, sačinjena su od strane Ministarstva financija, potpisana od strane ovlaštenih osoba bez navođenja datuma odobravanja istih, ovjerena pečatima, a dostavljena nadležnim institucijama 01.04.2016. godine.

Pregled izvršenja proračuna dan je u Pravitku IV Financijska izvješća.

Kod izrade, donošenja i izvršenja proračuna dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH u dijelu planiranja pokriva akumuliranog deficita, pridržavanja ograničenja i planiranja prihoda. Izvršiti analizu iskazanog deficita i poduzeti adekvatne mjere na planiranju pokriva istog sukladno članku 43. Zakona o proračunima u FBiH.

5.1 Prihodi i primici

U konsolidiranim financijskim izvješćima za 2015. godinu prihodi i primici su iskazani u iznosu od 66.993.107 KM, što je u odnosu na planirane manje za 2.995.575 KM ili 4,28 %. U odnosu na izvršenje prethodne godine isti su veći za 4.086.664 KM.

5.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 58.075.267 KM, što je u odnosu na planirane više za 901.067 KM, a u odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni za 5.575.588 KM. U strukturi istih najveći udio od 40.999.262 KM imaju prihodi od indirektnih poreza i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.388.634 KM.

5.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.662.642 KM, što je u odnosu na planirane manje za 2.692.818 KM, dok su u odnosu na prethodnu godinu manji za 446.110 KM.

U okviru neporeznih prihoda iskazani su i prihodi koji imaju karakter **namjenskih sredstava** (naknade za šume, vode, zaštitu i spašavanje i okoliš) i koji se po posebnim propisima koriste za financiranje zakonom utvrđenih namjena. U 2015. godini prikupljeno je 2.408.444 KM namjenskih sredstava (prema obrascu „B2“) od čega su: vodne naknade 740.268 KM, naknade za šume 802.164 KM, sredstva za zaštitu i spašavanje 154.635 KM i sredstva za zaštitu okoliša 711.377 KM. Obzirom da se radi o namjenskim sredstvima, u 2015. godini je oprihodovano (i utrošeno) 1.998.398 KM, dok su neutrošena sredstva od 1.100.550 KM na podračunima 31.12.2015. godine evidentirana na poziciji razgraničenih prihoda.

Resorno Ministarstvo financija nije donijelo akt o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinственog računa Riznice, sukladno ranije važećem Zakonu o riznici u FBiH, niti je u Županiji otvoren podračun za prikupljanje prihoda od naknada za šume. Prikupljanje naknada od šuma vršeno je korištenjem depozitnog računa, a nakon toga je vršen prijenos na transakcijski račun. Realiziranjem Programa utroška sredstava „Tekući prijenosi za šumarstvo“ utvrđenih Proračunom Županije za 2015. godinu utrošeno je namjenski 157.108 KM. **Obzirom da za prikupljanje prihoda od naknada za šume nije otvoren podračun, preostala namjenska sredstva prikupljena na ime naknada za šume od 645.056 KM, nisu evidentirana na poziciji vremenski razgraničenih prihoda, već su tretirana kao javni prihod i utrošena su za druge namjene.**

Donijeti vlastiti akt o otvaranju namjenskih računa u okviru Jedinственog računa Riznice, te otvoriti poseban namjenski podračun i za sredstva naknada za šume, sukladno članku 19. novog Zakona o Riznici u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 26/16).

5.1.3 Prihodi od vlastite djelatnosti

U strukturi prihoda od pružanja javnih usluga od 1.318.884 KM iskazani su **vlastiti prihodi proračunskih korisnika** od 838.178 KM, koji su u značajnijim iznosima evidentirani kod Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i športa 349.383 KM, Ministarstva financija 135.113 KM, Ministarstva unutarnjih poslova 52.405 KM i Uprave za inspeksijske poslove 13.302 KM. Zakonom o proračunima u FBiH i Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele („Službene novine FBiH“ broj 11/07 i 73/07) predviđeno je da se vlastitim prihodima podrazumijevaju prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem djelatnosti na tržištu, ali ne i prihodi koje ostvare obavljanjem temeljne djelatnosti za koju je propisima utvrđena visina naknade za usluge koje pružaju pravnim i fizičkim osobama. **Prema navedenoj Uredbi, utvrđivanje vrste vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele korisnika proračuna trebalo je urediti u roku od 90 dana županijskim propisima, što nije učinjeno ni do kraja 2015. godine.** Zakonom o izvršavanju proračuna Županije za 2015. godinu predviđeno je da će proračunski korisnici prilikom izrade svog proračunskog

zahtjeva obvezno planirati rashode i izdatke koji će biti pokriveni iz vlastitih prihoda. Pojedini korisnici su planirali iznose vlastitih prihoda, ali nisu iskazivali rashode koji će se financirati iz istih. **Uvidom u Posebni dio proračuna Županije za 2015. godinu konstatirano je da u istom nisu posebno iskazani rashodi koji će se izmirivati iz ostvarenih vlastitih prihoda, niti je kod korisnika koji su iskazivali vlastite prihode vršeno posebno evidentiranje izmirivanja rashoda iz ostvarenih vlastitih prihoda.**

Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele donijeti vlastiti akt kojim će se urediti vrsta i način korištenja vlastitih prihoda, te evidentirati izmirivanje rashoda iz vlastitih prihoda.

5.1.4 Prihodi od koncesija

Prihodi od koncesija ostvareni su od 145.774 KM, od čega je prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda i financiranju Županije i Zakonu o koncesijama raspoređeno 50 % Županiji u iznosu 72.887 KM, a preostalih 50 % od 72.887 KM općinama na čijem području se nalaze predmeti koncesije. Ostvareni prihodi Županije od koncesija u 2015. godini manji su za 107.113 KM od planiranih, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 42.237 KM. Iako je člankom 15. Zakona o koncesijama („Narodne novine Županije“ br. 13/13) predviđeno da registar svih zaključenih ugovora o koncesiji vodi Ministarstvo gospodarstva, isti nije uspostavljen do kraja 2015. godine. Pravilnikom o ustroju i vođenju registra ugovora o koncesijama (od 05.12.2013. godine) predviđeno je da se Registar organizira kao jedinstvena baza podataka iz ugovora o koncesijama, a vodi se upisivanjem podataka u elektronsku bazu i knjigu Registra. Obzirom da Registar nije uspostavljen osnovni podaci o zaključenim ugovorima se evidentiraju u pomoćnoj evidenciji, a ne u registru, što ima za posljedicu nepotpune podatke. Između ostalog, u istoj nije evidentiran „Rudnik boksita“ d.o.o. Posušje sa zaključenim ugovorom iz 2009. godine.

Zakonom o koncesijama (članak 16. točka 8) propisana je obveza namjenskog utroška sredstava od koncesija za izradu dokumentacije o opravdanosti dodjele koncesije, istraživanje dobara koja su predmet koncesije, zaštitu okoliša, izgradnju infrastrukturnih objekata od općeg interesa i druga značajna pitanja sukladno odluci Vlade. Tijekom 2015. godine nisu poduzimane aktivnosti na utrošku ovih sredstava, te prikupljena, a neutrošena sredstva, koja su evidentirana na poziciji razgraničenih prihoda na kraju godine, iznose 74.655 KM.

Prema pomoćnoj evidenciji Ministarstva gospodarstva zaključeno je 29 koncesijskih ugovora, od kojih su 3 iz 2015. godine (od čega 2 za eksploataciju kamena i 1 za izgradnju vjetroelektrane).

Potraživanja od koncesionara iskazana su od 293.240 KM temeljem obračuna i fakturiranja koncesijskih naknada Ministarstva gospodarstva, a kao i sumnjiva i sporna potraživanja po istom osnovu od 173.944 KM. U 2015. godini fakturirano je koncesijskih naknada od 172.088 KM. **Dio faktura se odnosi na konačan obračun naknada za 2014. godinu, a fakture za 2015. godinu evidentirane su u punom iznosu uključujući i pripadajući dio (od 50 %) koji se odnosi na općine, zbog čega potraživanja od koncesijskih naknada u Glavnoj knjizi i financijskim izvješćima nisu realno i istinito iskazana.** Najveća redovna i utužena potraživanja odnose se na koncesionare: „Rudnici boksita“ d.o.o. Posušje 150.008 KM, „Grudska pivovara“ d.o.o. Grude 119.142 KM, „MPT“ d.o.o. Posušje 56.128 KM, „Mrvelji“ d.o.o. Posušje 35.070 KM i „Gaming“ d.o.o. Široki Brijeg 16.980 KM. Resorno ministarstvo u suradnji sa Ministarstvom financija nije vršilo nadzor nad izvršavanjem financijskih prava i obveza iz ugovora o koncesiji.

Ministarstvo gospodarstva nije dosljedno i u potpunosti postupilo sukladno članku 20. Zakona o koncesijama obzirom da nije poduzelo sve zakonski propisane mjere za naplatu koncesijskih naknada. „Rudniku boksita“ d.o.o. Posušje je, kao dužniku sa najvećim iznosom, tek 04.11.2015. godine upućen dopis kojim se traži uplata koncesijske naknade, koja nije izmirena do kraja 2015. godine.

U cilju zaštite imovine Županije i ostvarivanja prihoda od iste Ministarstvo gospodarstva treba poduzeti sve zakonom propisane mjere za naplatu potraživanja od svih koncesionara, te sredstva namjenski koristiti sukladno Zakonu o koncesijama.

5.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U konsolidiranim financijskim izvješćima Županije za 2015. godinu ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 69.199.412 KM i u odnosu na plan manji su za 381.270 KM. U odnosu na prethodnu godinu isti su veći za 1.416.666 KM.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: primanja uposlenih 50.536.094 KM, tekući transferi 10.965.515 KM, izdaci za materijal, sitni inventar i usluge 5.918.588 KM, izdaci za kamate 872.812 KM, kapitalni transferi 500.000 KM i nabava stalnih sredstava 406.403 KM.

5.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Bruto plaće i pripadajući porezi i doprinosi iskazani su u iznosu 43.006.620 KM. Osnovica za obračun plaća djelatnika regulira se aktima Vlade i Skupštine i različita je za pojedine proračunske korisnike. Za nositelje zakonodavne i izvršne vlasti iznosila je 225,48 KM, za državne službenike i namještenike 486,32 KM, djelatnike u obrazovnim institucijama 442,11 KM i za sve ostale djelatnike 248,02 KM. Napominjemo da je Vlada Županije u 2014. godini povećala osnovice za obračun plaća za 5% za nositelje zakonodavne i izvršne vlasti, državne službenike i namještenike i ostale djelatnike, a u 2015. godini za djelatnike u školama.

Najviša plaća je plaća predsjednice Županijskog suda u iznosu 3.723 KM, a najniža 486 KM. Mjesečna primanja predsjednika Vlade iznose 2.427 KM, ministara 2.225 KM, predsjednika Skupštine 1.867 KM te zastupnika u Skupštini 1.400 KM (u prosincu 2015. godine bilo je 10 profesionaliziranih zastupnika). Napominjemo da su iskazani iznosi neto s porezom, bez minulog rada a sa položajnim dodatkom 30% za predsjednika Vlade i ministre).

Provedenom revizijom utvrđeno je:

- **Pripadajući doprinosi nisu isplaćivani istovremeno sa isplatom plaća što nije sukladno članku 11. Zakona o doprinosima i članku 27. Zakona o porezu na dohodak. Posljedica nepostupanja sukladno Zakonu, prema prezentiranim podacima, su neizmireni doprinosi tekuće godine u iznosu od 8.809.051 KM, neizmireni porez na dohodak tekuće godine 418.918 KM te bilančno evidentirane obveze ranijih godina koje iznose 26.026.486 KM (šire opisano u točki 6.2.1 Izvješća);**
- **Doprinosi za beneficirani staž policijskih službenika se kao i prethodnih godina ne obračunavaju i ne iskazuju u momentu nastanka obveze, iako je pravo na isto regulirano Zakonom o policijskim službenicima Županije. Prema podacima MUP-a procjenjeni, a neevidentirani dug po ovom osnovu iznosi najmanje 3.700.000 KM. Doprinos za beceficirani radni staž se obračunava, iskazuje i uplaćuje samo za policijske službenike koji ispunjavaju uvjete za umirovljenje. U 2015. godini je obračunat i evidentiran beneficirani staž u iznosu 599.161 KM (tekuća i ranije godine), a evidentirane i neizmirene obveze po ovom osnovu iznose 369.800 KM. Procijenjeni mjesečni iznos neevidentiranih obveza za beneficirani radni staž policijskih službenika iznosi 20.000 KM;**
- **Propisi vezani za obračun plaća i naknada nisu usuglašeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH od 29.07.2010. godine, iako je istim utvrđen rok od 90 dana od dana primjene istog. Također, Zakon o plaćama na razini Županije nije usvojen, iako je člankom 60. Zakona o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH od 26.12.2012. godine definirano da se koeficijenti i platni razredi uposlenih u organima vlasti županija utvrđuju zakonima o plaćama i naknadama uposlenih u organima vlasti županiji.**

Naknade troškova djelatnika iznose 7.529.475 KM, od čega se na naknade za topli obrok odnosi 4.107.768 KM, prijevoz na posao i sa posla 2.184.263 KM, regres 674.672 KM, te otpremnine zbog odlaska u mirovinu 207.847 KM. Propisom Vlade utvrđena je visina naknade za prehranu tijekom rada u visini od 9 KM, naknada za prijevoz na posao i sa posla u visini 0,25 KM po kilometru, a maksimalno do 300 KM.

Iako je Odlukom o izmjeni Odluke o naknadama iz osnova materijalnih prava uposlenih kod korisnika proračuna u Županiji iz 2011. godine utvrđeno da uposleniku pripada naknada za regres za godišnji odmor u visini 500 KM koja će se isplaćivati u dva dijela, i to prvi dio 300 KM do 01.07 a drugi dio od 200 KM do 31.12. tekuće godine, Vlada je u prosincu 2015. godine donijela Odluku o utvrđivanju visine i načinu isplate naknade za korištenje godišnjeg odmora 2015. godine. Istom je utvrdila da će korisnici Proračuna za svoje uposlenike koji su ostvarili pravo na naknadu za korištenje godišnjeg odmora obračunati naknadu u iznosu

300 KM. Izmjena Odluke o naknadama iz osnova materijalnih prava uposlenih kod korisnika proračuna u Županiji nije izvršena.

Donijeti Zakon o plaćama na razini Županije i usuglasiti propise u vezi obračuna plaća i naknada sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Obveze za beneficirani radni staž iz ranijih godina evidentirati u bilančnoj evidenciji a isti obračunavati i evidentirati u momentu nastanka obveze.

Isplatu poreza, doprinosa iz i na plaće te doprinosa za beneficirani radni staž vršiti istovremeno sa isplatom plaća sukladno Zakonu o doprinosima i Zakonu o porezu na dohodak.

5.2.2 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge iskazani su u iznosu od 5.918.588 KM, a odnose se na ugovorene usluge 2.574.556 KM; komunalne usluge 1.028.309 KM; nabavu materijala 774.233 KM; izdatke za energiju 629.789 KM; tekuće održavanje 369.382 KM; usluge prijevoza i goriva 316.085 KM; putne troškove 96.806 KM; bankarske usluge 88.496 KM i unajmljivanje imovine i opreme 40.932 KM.

Provedenom revizijom utvrđeno je da su kod MUP-a evidentirani izdaci u iznosu 218.945 KM koji se odnose na 2014. godinu (izdaci za komunalne usluge, energiju, ugovorene usluge, materijal i održavanje), što nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u Federaciji BiH, te slijedom toga ni članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 35. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, prema kojim se rashodi i izdaci priznaju temeljem nastanka obveze u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, odnosno u kojem je obveza za plaćanje nastala.

Izdaci za rad u povjerenstvima iskazani su u iznosu 425.449 KM, a u najvećoj mjeri odnose se na Ministarstvo financija (155.449 KM), Ministarstvo prosvjete (123.824 KM) i Vladu (46.284 KM). Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela utvrđena je visina naknade članu povjerenstva do iznosa 100 KM, a za obavljanje tehničkih poslova do 30 KM. Provedenom revizijom utvrdili smo da su se obračunavale veće naknade od propisanih. Članovima povjerenstva za javnu nabavu za kreditno zaduženje Županije (kod Ministarstva financija) isplaćena je naknada u visini 729 KM, te je ukupno za 6 članova isplaćeno 3.777 KM više nego što je propisano Odlukom koja je na snazi. Članovima povjerenstava za provođenje popisa za 2014. godinu odobrene su naknade u iznosima 400 - 729 KM (više za 6.300 KM), povjerenstva za prodaju službenih vozila putem javnog nadmetanja u visini 200 – 220 KM, povjerenstva za državnu službu 200 – 350 KM, kod Ministarstva prosvjete članovima povjerenstava za ocjenjivanje sudionika natjecanja po 300 KM itd. Kod Ministarstva financija formirano je povjerenstvo za izradu Dokumenta okvirnog proračuna, što je u nadležnosti i redovni posao Ministarstva. Napominjemo da pravo na naknadu temeljem rada u povjerenstvima nije uvjetovano obvezom obavljanja poslova izvan radnog vremena, te konstatiramo da je u pojedinim slučajevima za rad u povjerenstvima tijekom radnog vremena, pored redovne plaće isplaćena i naknada za rad u povjerenstvima.

Obzirom da su u najvećem broju slučajeva članovi povjerenstava uposlenici, skrećemo pažnju da se angažiranje po kojem djelatnik obavlja djelatnost po uputama poslodavca, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena, smatra prihodom od nesamostalne djelatnosti u smislu članka 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i članka 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak. Uvidom u obračun i uplatu poreza i doprinosa, utvrdili smo da su pripadajući porezi i doprinosi obračunati i isplaćeni kao da se radi o dohotku od povremene samostalne djelatnosti. Imajući u vidu prethodno navedeno, konstatiramo da nije postupljeno sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Izvršiti dopunu Odluke o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela u dijelu ostvarivanja prava na naknadu, visinu naknade članova povjerenstava utvrđivati sukladno važećim propisima, pravo na isplatu naknade uvjetovati radom izvan radnog vremena, a obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad u radnim tijelima vršiti sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak i njegovim provedbenim aktom.

Izdaci za naknade Skupštinskim zastupnicima iskazani su u iznosu 127.515 KM, a u najvećoj mjeri odnose se na isplaćene paušale i putne troškove skupštinskim zastupnicima (110.296 KM). Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u Županiji koji je

donijela Skupština Županije, definirano je pravo izabranih dužnosnika na paušal na ime materijalnih troškova u iznosu koji utvrdi Skupština, te da se isti utvrđuje množenjem koeficijenta sa osnovicom za obračun plaća koju utvrdi Vlada Županije. Koeficijent za obračun paušala (3) utvrđen je Odlukom o ostvarivanju prava na plaću, naknadu plaće i druga materijalna prava izabranih dužnosnika i savjetnika u Skupštini koju je donijelo Administrativno-pravno povjerenstvo Skupštine Županije. Kao osnovica za obračun paušala koristi se osnovica za izračun plaća ostalih uposlenika korisnika Proračuna koja je utvrđena Odlukom Vlade o izmjeni Odluke o utvrđivanju osnovice za izračun plaće državnih službenika i namještenika i ostalih uposlenika korisnika proračuna iz 2008. godine u iznosu 153 KM (neto osnovica koja se odnosi na ostale djelatnike). Navedena Odluka stavljena je van snage Odlukom Vlade iz veljače 2009. godine. Administrativno-pravno povjerenstvo Skupštine Županije donijelo je u ožujku 2009. godine Zaključak o isplati paušala kojim definiše da će se isplata paušala vršiti prema do tada utvrđenom iznosu (nije definirano kojem, obzirom da se osnovica konstantno mijenjala).

Napominjemo da nije izvršena izmjena Zakona o pravima izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u Županiji, pa tako ni u dijelu koji definira osnovicu koja se primjenjuje prilikom obračuna paušala. Odluka Vlade koja definira osnovice za obračun plaća i koja je na snazi utvrđuje bruto osnovice koje se primjenjuju za izabrane dužnosnike i nositelje izvršne vlasti, školstvo, državne službenike i namještenike te ostale djelatnike, a iste su veće od osnovice koja se primjenjuje temeljem Zaključka Skupštine Županije. Također, propisi koji reguliraju plaće i naknade djelatnika Županije nisu usuglašeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH (šire pojašnjeno u točki 5.2.1 Izvješća).

Izdaci za usluge mobilne telefonije (84.963 KM) regulirani su Odlukom Vlade o korištenju službenih mobilnih telefona iz 2011. godine (osim za MUP za koji je utvrđena posebna odluka). Ista utvrđuje iznose mjesečnih računa temeljem korištenja službenih mobilnih telefona koje će snositi proračunski korisnici (predsjednik Vlade i Skupštine 350 KM, dopredsjednici Vlade 300 KM, ministri 250 KM, ravnatelji i rukovoditelji 100 KM, savjetnici 75 KM, državni službenici i namještenici 50 KM). Međutim, istom odlukom utvrđeno je da se obustave prekoračenja iznosa obavljaju tromjesečno za prethodna tri mjeseca na način da ukupan iznos računa za tri mjeseca po pojedinom korisniku može iznositi najviše do tri mjeseca dopuštena iznosa. Na ovaj način ne vrši se realno praćenje mjesečne potrošnje, te konstatiramo da je potrebno pristupiti izmjeni akta koji je na snazi, a koji regulira ove izdatke. Obzirom da nije uspostavljena kontrola izdataka usluga fiksne telefonije (169.961 KM), potrebno je pisanim aktom definirati ograničenja i način potrošnje istih.

Uvjeti i način **korištenja službenih vozila** regulirani su Odlukom Vlade o korištenju službenih vozila iz 2007. godine (ne primjenjuje se na pravosudna tijela i MUP za koje su donesena posebna akta). Ista propisuje da su proračunski korisnici dužni donijeti interne akte, odrediti osobe ovlaštene za popunjavanje i potpisivanje naloga ali istom nije detaljno uređen način kontrole korištenja službenih vozila. Provedenom revizijom utvrdili smo da proračunski korisnici nisu postupili sukladno navedenoj Odluci, da nisu usvojena interna akta, da se ne izdaju putni nalozi za korištenje vozila niti sačinjavaju izvješća o korištenju vozila (osim MUP-a, Uprave za inspeksijske poslove i pravosudnih tijela za odabrani uzorak), te da nije uspostavljena kontrola korištenja službenih vozila.

Na razini Županije nije usvojen akt koji definira pravo, način i visinu utroška sredstava **reprezentacije**, niti su proračunski korisnici usvojili interne akte (osim Županijskog suda i Uprave za inspeksijske poslove).

Potrebno je izvršiti izmjenu akta koji regulira uporabu mobilnih telefona u dijelu naplate prekoračenja te pisanim aktom definirati procedure i ograničenja izdataka za fiksnu telefoniju.

Donijeti procedure za korištenje sredstava reprezentacije kojim će se definirati prava, način i kontrola korištenja ovih sredstava.

Definirati način i kontrolu korištenja službenih vozila pisanim aktom, utvrditi normative utroška goriva te osigurati korištenje vozila isključivo u službene svrhe.

5.2.3 Tekući transferi (prijenosi) i drugi tekući rashodi

Tekući transferi su iskazani u iznosu od **10.965.515 KM**, a odnose se na transfere drugim razinama vlasti 2.995.365 KM, pojedincima 3.599.441 KM, neprofitnim organizacijama 2.660.338 KM, subvencije javnim poduzećima 999.247 KM, subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima 159.300 KM i drugi tekući rashodi 551.824 KM. Značajni iznosi tekućih transfera realizirani su u okviru Vlade Županije 3.143.629 KM i

Skupštine Županije 100.000 KM, iako se realiziranje većine istih odnosi na nadležnost resornih ministarstava, zbog čega su nepotrebno i neracionalno pojedini transferi za iste namjene dodjeljivani od strane više proračunskih korisnika.

Proračunom za 2015. godinu **Skupštini Županije** su odobrena sredstva tekućih transfera od **100.000 KM**, koliko je i realizirano, a odnose se na druge razine vlasti 50.000 KM, pojedince 25.000 i neprofitne organizacije 25.000 KM. Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije za 2015. godinu predviđeno je da o navedenim sredstvima odlučuje predsjednik Skupštine. Za realiziranje navedenih sredstava Skupština je 31.03.2015. godine donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za raspoređivanje sredstava Proračuna Županije za 2015. godinu, kojom nisu bili utvrđeni mjerljivi kriteriji za raspodjelu, već samo maksimalni iznosi i ko može biti korisnik sredstava (pojedinci do 1.000 KM, neprofitne organizacije do 2.000 KM i druge razine vlasti do 4.000 KM). Izvršenim uvidom u pojedinačne odluke predsjednika Skupštine utvrđeno je da su sredstva odobravana korisnicima temeljem podnesenih zahtjeva, da nisu bili utvrđeni mjerljivi kriteriji za određivanje iznosa sredstva koja se odobravaju, kao i da nisu bili zadovoljeni principi transparentnosti i dostupnosti sredstava svim potencijalnim aplikantima.

Zbog navedenog konstatiramo da su spomenuti transferi kod Skupštine Županije realizirani bez donošenja i primjene jasno definiranih i mjerljivih kriterija koji bi trebali služiti pri odabiru korisnika i utvrđivanja iznosa odobrenih sredstava kao i da nisu bili zadovoljeni principi transparentnosti i dostupnosti sredstava svim potencijalnim aplikantima.

Sredstva tekućih transfera Skupštine drugim razinama vlasti, pojedincima i neprofitnim organizacijama, planirati kod nadležnih proračunskih korisnika, sa jasno definiranim i mjerljivim kriterijima za odabir korisnika i utvrđivanje iznosa, uz zadovoljene principe transparentnosti i dostupnosti sredstava svim potencijalnim aplikantima.

Proračunom za 2015. godinu **Vladi Županije** su odobrena sredstva tekućih transfera od 2.446.510 KM. Nakon uvećanja iznosa putem više preraspodjela i iz Tekuće pričuve **realizirano je 3.143.629 KM**, od čega drugim razinama vlasti 1.675.438 KM, pojedincima 627.986 KM, neprofitnim organizacijama 680.905 KM i privatnim poduzećima i poduzetnicima 159.300 KM.

Tekući transferi drugim razinama vlasti realizirani su dodjelom značajnih sredstava općinama 543.333 KM, mjesnim zajednicama 50.000 KM, visokom školstvu 766.667 KM, studentskim centrima 200.000 KM i zajedničkim institucijama od značaja 103.216 KM.

Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije za 2015. godinu predviđeno je da će se sredstva tekućih transfera općinama za sufinanciranje prijevoza učenika koristiti prema kriterijima koje utvrdi Vlada Županije, što je i uređeno Odlukom Vlade o utvrđivanju kriterija raspodjele sredstava, prema kojoj je jedini kriterij broj učenika u osmim razredima osnovnih škola u školskoj 2014./2015. godini. Proračunom je za sufinanciranje prijevoza učenika planirano 800.000 KM, a **iskazano je 533.333 KM, obzirom da je na poziciji transfera za visoko školstvo pogrešno evidentirano preostalih 266.667 KM, zbog čega za navedeni iznos ove pozicije tekućih transfera nisu iskazane realno i istinito.** Zaključenim ugovorima o dodjeli sredstava za sufinanciranje prijevoza učenika odobreno je Gradu Široki Brijeg 266.166 KM, Općini Ljubuški 205.436 KM, Općini Posušje 168.698 KM i Općini Grude 159.700 KM, a sredstva su doznačena tijekom godine u 3 jednake tranše. Navedenim ugovorima korisnici su se obvezali da će Vladi mjesečno dostavljati izvješća o namjenskom utrošku sredstava sa dokumentacijom temeljem koje su izvršena plaćanja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se korisnici nisu pridržavali odredbi ugovora, obzirom da su izvješća dostavljana sa zakašnjenjem, a Grad Široki Brijeg i općine Posušje i Grude bez dokumentacije po kojoj su izvršili plaćanja usluga prijevoza učenika.

Iako Proračunom Županije za 2015. godinu Vladi nisu bila odobrena sredstva tekućih transfera za mjesne zajednice, ista su nakon preraspodjele sredstava i iz Tekuće pričuve realizirana u iznosu od 50.000 KM. Sredstva u pojedinačnim iznosima od 500 KM do 25.000 KM su odobravana zaključcima Vlade temeljem podnošenja zamolbi mjesnih zajednica za različite potrebe, bez prethodno utvrđenih i primijenjenih kriterija za određivanje namjene i visine odobrenih sredstava.

Tekući transferi za visoko školstvo iskazani su od 766.667 KM. Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije za 2015. godinu utvrđeno je da će se sredstva za visoko školstvo koristiti prema aktima koje donosi Vlada Županije. Raspodjela je utvrđena Odlukom Vlade o raspoređivanju sredstava u iznosu 700.000 KM od

25.06.2015. godine, bez kriterija dodjele, bez namjene utroška sredstava i bez obveze korisnika za izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava. Navedenom Odlukom sredstva se raspoređuju Sveučilištu u Mostaru 450.000 KM, Studenskom centru u Mostaru 200.000 KM i Likovnoj akademiji Široki Brijeg 50.000 KM.

Tekući transferi za ostale zajedničke institucije realizirani su u iznosu od 103.216 KM. Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije za 2015. godinu utvrđeno je da će se sredstva za ostale zajedničke institucije koristiti prema aktima koje donosi Vlada Županije. Sredstva su odobravana temeljem zaključaka Vlade Županije po zahtjevima korisnika, bez uvjeta i kriterija za raspodjelu sredstava, što ukazuje da nije bio uređen način utvrđivanja potencijalnih korisnika i iznosa sredstava koji se odobravaju korisnicima. Sredstva su odobravana zaključcima u pojedinačnim iznosima od 500 KM do 20.000 KM, za razne namjene i različitim korisnicima. Najznačajniji su iznosi doznačeni medijskoj kući (20.000 KM) i za pokriće troškova pokretanja stečajnih postupaka (32.200 KM za 3 korisnika).

Tekući transferi pojedincima kod Vlade Županije realizirani su u iznosu od 627.986 KM, iako Proračunom Županije za 2015. godinu nisu bila odobrena sredstva za ove namjene. Najznačajniji iznos sredstava se odnosi na izdatke za vojne invalide, ranjene branitelje i obitelji poginulih branitelja 449.990 KM. Navedena sredstva su osigurana izvršenom preraspodjelom sredstava od 450.000 KM Zaključkom Vlade, sa proračunskog korisnika Ministarstva hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata na Vladu Županije za stambeno zbrinjavanje. Sredstva su doznačena pojedinačnim zaključcima Vlade za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih i nestalih hrvatskih branitelja Domovinskog rata Županije u pojedinačnim iznosima po 20.000 KM, 10.000 KM i 6.666 KM temeljem dostavljenih zamolbi i odluka Udruga obitelji poginulih i nestalih hrvatskih branitelja Domovinskog rata Županije. Provedenom revizijom konstatirano je da sredstva za stambeno zbrinjavanje nisu dodijeljena sukladno Zakonu o dopunskim pravima branitelja i članova njihovih obitelji i Pravilnikom za utvrđivanje prava na jednokratnu bespovratnu dodjelu novčanih sredstava za pomoć u rješavanju stambenih potreba pripadnika braniteljske populacije Domovinskog rata na području Županije. Naime, izbor korisnika i visina sredstava nisu vršeni temeljem javnog poziva, nije imenovano povjerenstvo za dodjelu sredstava niti su utvrđeni kriteriji i izvršeno bodovanje zahtjeva. Također, zaključcima Vlade nije predviđena dostava izvješća o utrošku sredstava niti provođenje nadzora i kontrole namjenskog utroška sredstava.

Ostale isplate (177.996 KM) odnose se na isplate i davanja pojedincima a realizirane su najvećim dijelom zaključcima Vlade iz Tekuće pričuve u pojedinačnim iznosima od 100 KM do 5.000 KM za različite potrebe pojedinaca (liječenje, plaćanje nematerijalne štete po presudi Ustavnog suda BiH, jednokratne novčane pomoći i sl.).

Imajući u vidu da sredstva tekućih transfera pojedincima Proračunom Županije za 2015. godinu nisu bila odobrena Vladi, kao i da su u nadležnosti resornih ministarstava, isti su realizirani bez donošenja i primjene jasno definiranih i mjerljivih kriterija koji bi trebali služiti pri odabiru korisnika i utvrđivanja iznosa odobrenih sredstava. Također, nije bila predviđena obveza dostave izvješća o utrošku čime bi se potvrdio namjenski utrošak javnog novca, te smatramo da je ovakav način dodjele proračunskih sredstava pojedincima netransparentan i neracionalan, obzirom da se dio transfera za iste namjene i istu grupu korisnika dodjeljuje od strane više proračunskih korisnika.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama kod Vlade Županije realizirani su u iznosu od 680.905 KM, a odnose se na transfere vjerskim zajednicama 270.000 KM, političkim strankama 207.000 KM, udrugama građana 137.275 KM i kazneno-popravnim zavodima 66.630 KM, od kojih transferi udrugama građana nisu bili odobreni Proračunom Županije za 2015. godinu. Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije za 2015. godinu utvrđeno je da će se sredstva za vjerske zajednice koristiti prema aktima koje donosi Vlada Županije. Sredstva su odobravana temeljem zaključaka Vlade Županije po zahtjevima vjerskih zajednica, bez utvrđenih uvjeta i kriterija za raspodjelu sredstava, što ukazuje da nije bio uređen način utvrđivanja potencijalnih korisnika i iznosa sredstava koji se odobravaju korisnicima. Sredstva su odobravana zaključcima u pojedinačnim iznosima od 1.000 KM do 150.000 KM, za razne radove na vjerskim objektima i izgradnji pristupnog puta (150.000 KM), uz obvezu dostave izvješća o utrošku sredstava u roku od 15 dana nakon utroška sredstava. Sredstva za dodjelu udrugama građana osigurana su preraspodjelama i iz Tekuće pričuve, a dodjela je po zahtjevima korisnika vršena zaključcima Vlade u pojedinačnim iznosima od 200 KM do 9.600 KM, bez uvjeta i kriterija za raspodjelu sredstava, što ukazuje da nije bio uređen način utvrđivanja potencijalnih korisnika i iznosa sredstava koji se odobravaju udrugama. **Revizijom prijenosa sredstava**

kazneno-popravnim zavodima od 66.630 KM utvrđeno je da se iznos od 39.510 KM odnosi na izmirivanje obveza po fakturama iz 2008. godine za troškove izvršenja mjera pritvora, što nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u Federaciji BiH, te slijedom toga ni članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 35. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, prema kojim se rashodi i izdaci priznaju temeljem nastanka obveze u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, odnosno u kojem je obveza za plaćanje nastala.

Sredstva tekućih transfera drugim razinama vlasti, pojedincima i neprofitnim organizacijama, umjesto kod Vlade Županije, planirati kod nadležnih proračunskih korisnika, sa jasno definiranim i mjerljivim kriterijima za odabir korisnika i utvrđivanje iznosa, uz zadovoljene principe transparentnosti i dostupnosti sredstava svim potencijalnim aplikantima uz obvezu dostave izvješća o namjenskom utrošku doznačenih sredstava.

Proračunom za 2015. godinu **Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne skrbi** odobrena su sredstva tekućih transfera od 3.116.000 KM (proračunskim zahtjevom je traženo 6.924.000 KM), **realizirano je 3.253.742 KM** od čega pojedincima 2.369.224 KM i neprofitnim organizacijama 884.518 KM. Navedeni izdaci su nastali temeljem odredbi Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom i podzakonskim aktima, a najznačajniji su: porodiljne naknade 1.145.249 KM, prijenos za štíćenike 884.518 KM, stalne socijalne potpore 689.500 KM i isplate za civilne žrtve rata 308.605 KM.

Kao i prethodnih godina navedeni izdaci se ne evidentiraju u trenutku nastanka obveze, što nije sukladno odredbama članka 76. Zakona o proračunima u FBiH, članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 35. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, kojim je propisano da se rashodi i izdaci priznaju temeljem nastanka poslovnog događaja (obveze) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno od plaćanja. Tako su tijekom 2015. godine, na teret odobrenog proračuna iste godine, evidentirani izdaci iz 2013. godine u iznosu 284.198 KM za porodiljne naknade, kao i izdaci iz 2014. godine u iznosu od 1.507.939 KM (od čega prijenosi za štíćenike 708.608 KM, porodiljne naknade 293.500 KM, stalne socijalne pomoći 410.551 KM i naknade za čekanje na zaposlenje 95.280 KM). **Međutim, trebao je biti a nije evidentiran pripadajući dio izdataka koji se odnosi na 2015. godinu u ukupnom iznosu od 1.591.080 KM** (prijenos za štíćenike 932.425 KM, stalne socijalne pomoći 381.015 KM, porodiljne naknade 195.200 KM i naknade za čekanje na zaposlenje 82.440 KM). **Naprijed navedene nepravilnosti imale su za posljedicu netočno iskazivanje rashoda i deficita u financijskim izvješćima u većem iznosu za 201.057 KM, kao i da će neevidentirane obveze iz 2015. godine od 1.591.080 KM imati značajan uticaj na proračun i financijska izvješća u narednom razdoblju.**

Skrećemo pažnju da se radi o zakonskim obvezama i da neredovito izvršavanje može dovesti do pokretanja sudskih sporova, čime bi se uvećali troškovi sporova i kamata i time dodatno opteretili Proračun Županije.

Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i zaštite okoliša realiziralo je **718.034 KM** tekućih transfera za zaštitu okoliša, dok su isti Proračunom odobreni od 750.000 KM. Na prijedlog ministra Odluku o donošenju Programa utroška sredstava „Tekući transferi za zaštitu okoliša“ utvrđenih Proračunom Županije za 2015. godinu u iznosu od 750.000 KM donijela je Vlada 19.05.2015. godine. Usvojenim Programom sredstva se raspodjeljuju za ugovorene usluge izrade Plana zaštite okoliša Županije za razdoblje od 2014. do 2024. godine 28.606 KM, zajedničko financiranje projekata poboljšanja energetske učinkovitosti javnih objekata/zgrada radi uštede energije u suradnji sa UNDP u Županiji 500.000 KM, sufinansiranje projekata za zaštitu okoliša putem javnog poziva 114.394 KM, nabavu motornog vozila za sektor zaštite okoliša 32.000 KM i interventna sredstva za zaštitu okoliša 75.000 KM.

Na raspisani Javni poziv (01.09.2015. godine) za prikupljanje zahtjeva za sufinansiranje projekata zaštite okoliša prijavilo se 10 aplikacija, od kojih jedan sa zakašnjenjem i jedan bez prethodno dostavljenog izvješća o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava u prethodnom razdoblju. Po okončanju postupka ocjene zahtjeva, ispunjavanja uvjeta i utvrđivanja rang liste Vlada Županije je 26.11.2015. godine donijela Odluku o utrošku sredstava „Tekući transferi za zaštitu okoliša“ utvrđenih Proračunom Županije za 2015. godinu u iznosu od 114.394 KM za 6 korisnika, u pojedinačnim iznosima od 3.000 KM do 49.021 KM. Potpisanim ugovorima sa Ministarstvom korisnici su se obvezali na podnošenje izvješća o realiziranju projekta uz namjenski utrošak odobrenih sredstava sukladno kandidiranom projektu i troškovniku. Uvidom u

dokumentaciju o izvršenom nadzoru i provjeri namjenskog utroška sredstava za projekte zaštite okoliša konstatirano je da korisnik JP „Park prirode Blidinje“ d.o.o. Posušje nije utrošio sredstva za odobrene namjene obzirom da su sredstva od 30.000 KM odobrena za završetak izgradnje objekta septičke jame, a ista su utrošena za izgradnju objekta upravne zgrade.

Iako je člankom 32. Zakona o izvršavanju Proračuna Županije za 2015. godinu propisano da se sredstva za zaštitu okoliša koriste prema programu koji donosi Vlada na prijedlog resornog ministarstva, Ministar nije postupio po istom, obzirom da je bez prethodnog donošenja Odluke Vlade o izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava „Tekući transferi za zaštitu okoliša“ donio Odluku o preraspodjeli i dodjeli sredstava za zaštitu okoliša od 26.301 KM za sufinanciranje i završetak već započetih projekata za 3 korisnika iz sredstava koja su usvojenim Programom utroška sredstava bila predviđena za ugovorene usluge izrade Plana zaštite okoliša Županije za razdoblje od 2014. do 2024. godine.

Interventna sredstva za zaštitu okoliša u iznosu od 75.000 KM su, temeljem podnešenih zahtjeva, dodijeljena odlukama ministra za 10 korisnika u pojedinačnim iznosima od 1.989 KM do 20.000 KM, a bez prethodno utvrđenih jasnih i mjerljivih kriterija za rangiranje zahtjeva za hitne i nepredviđene izdatke. Iz interventnih sredstava odobreno je 6.900 KM korisniku Mrvelji d.o.o. Posušje koji prema Županiji ima neizmirene obveze za javne prihode u iznosu 35.070 KM (šire opisano u točki 5.1.4 Izvješća).

Pored navedenog, Ministarstvo nije postupilo sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu Proračuna u FBiH, obzirom da uz obrazac 9. nije sačinilo i tekstualno Izvješće o utrošku namjenskih sredstava ili razlozima za neutrošena sredstva.

Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i zaštite okoliša sredstva za zaštitu okoliša treba da odobrava sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna Županije, da sukladno zakonskim propisima i zaključenim ugovorima poduzima radnje na povratu nenamjenski utrošenih sredstava, da za dodjelu interventnih sredstava donese jasne i mjerljive kriterije te da sačinjava tekstualno Izvješće o utrošku sredstava.

Ministarstvo hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata (u daljem tekstu Ministarstvo) realiziralo je **642.863 KM** tekućih transfera, od čega pojedincima 412.983 KM po Zakonu o dopunskim pravima branitelja i neprofitnim organizacijama 229.880 KM.

Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo koje je mjerodavno za obavljanje poslova iz oblasti braniteljske populacije nije postupilo sukladno članku 11. Zakona o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave, obzirom da je planiralo i doznačilo iz Proračuna 20.000 KM Nogometnom klubu „Široki Brijeg“ za financijsku potporu na ime pokroviteljstva nad 16. Memorijalnim međunarodnim nogometnim turnirom „Gojko Šušak“ u Širokom Brijegu, odnosno, za obavljanje poslova za koje nije mjerodavno.

Tekući transferi udrugama realizirani su od 209.880 KM temeljem Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava usvojenog Odlukom Vlade od 16.04.2015. godine. Prema navedenoj Odluci sredstva su raspoređena za sufinanciranje programa rada temeljnih udruga registriranih na Županijskoj razini od 133.200 KM putem javnog poziva i za interventna sredstva 76.800 KM. Sredstva od 133.200 KM su realizirana Odlukom ministra o raspodjeli sredstava udrugama branitelja za 2015. godinu za rad 9 udruga sa kojim su zaključeni ugovori (u pojedinačnim iznosima od 6.400 KM do 24.000 KM), a preostalih 76.680 KM iz interventnih sredstava po zaključcima ministra o isplatama jednokratnih novčanih pomoći za 38 udruga, (u pojedinačnim iznosima od 1.000 KM do 6.000 KM), od kojih 6 udruga nije iz Županije a odobreno im je 14.500 KM. Interventna sredstva su dodijeljena bez prijedloga Povjerenstva kako je bilo predviđeno navedenim Programom utroška sredstava. Sukladno navedenoj Odluci Vlade ministar je imenovao Povjerenstvo za ocjenu ispunjavanja uvjeta i kriterija za dodjeljivanje sredstava „Tekući transferi za udruge branitelja“. Međutim, u izvješću je povjerenstvo konstatiralo da su prijave svih 9 udruga kompletne i da ispunjavaju kriterije. Uz isto nije priložena bodovna i rang lista, niti su predloženi pojedinačni iznosi sredstava za dodjelu udrugama. Odlukom ministra o raspodjeli sredstava, kao i pojedinačnim zaključenim ugovorima sa udrugama, predviđena je obveza namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava, dostava kvartalnih izvješća tijekom godine i konačnog financijskog izvješća o utrošku sredstava u roku od 15 dana po završetku godine, dok će kontrolu namjenskog utroška sredstava temeljem dostavljenih izvješća od strane korisnika vršiti Ministarstvo, a po potrebi i kod korisnika. **Tijekom revizije nije prezentirana dokumentacija o izvršenoj kontroli i nadzoru nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava udrugama iz Proračuna Županije za**

2014. i 2015. godinu, što ukazuje da Ministarstvo hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata nije poduzelo aktivnosti iz svoje nadležnosti nad kontrolom namjenskog utroška javnog novca.

Ministarstvo hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata treba poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti u vezi kontrole i nadzora nad namjenskim utroškom javnih sredstava, a za nenamjenski utrošak poduzeti zakonom predviđene radnje za povrat istih.

Ministarstvo gospodarstva iskazalo je tekuće transfere od **1.820.370 KM**, od čega drugim razinama vlasti 821.123 KM i subvencije javnim poduzećima 999.247 KM. Transferi drugim razinama vlasti se odnose na transfere općinama od 503.313 KM za objekte vodnog gospodarstva i ostale transfere za zajedničke institucije od značaja 317.810 KM, a subvencije javnim poduzećima na podsticaje pojalovrednoj proizvodnji.

Tekući transferi za objekte vodnog gospodarstva realizirani su od 503.313 KM. Odluku o donošenju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transferi za objekte vodnog gospodarstva“ utvrđenih Proračunom Županije za 2015. godinu u iznosu od 650.000 KM donijela je Vlada 30.04.2015. godine. Usvojenim Programom sredstva se raspodjeljuju za sufinanciranje projekata izgradnje i održavanja vodnih objekata putem javnog poziva od 600.000 KM, a preostalih 50.000 KM za redovite djelatnosti i hitne intervencije. Javni poziv za prikupljanje aplikacija za sufinanciranje objekata vodnog gospodarstva je objavljen 27.05.2015. godine, a Povjerenstvo je 18.06.2015. godine sačinilo Zapisnik sa bodovnom listom za svih 11 dostavljenih projekata, nakon čega je Vlada donijela Odluku o dodjeli sredstava za Grad Široki Brijeg i općine Ljubuški, Grude i Posušje. Obzirom da je dio ugovora o sufinanciranju sa korisnicima zaključen u zadnjem kvartalu 2015. godine, stoga isti zbog zimskog razdoblja nisu okončali radove i dostavili izvješća o namjenskom utrošku sredstava, Ministarstvo nije bilo u mogućnosti obaviti postupak nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.

Konstatirano je da je u 2015. godini, na teret odobrenog Proračuna iste godine, evidentiran izdatak iz 2014. godine u iznosu od 17.510 KM Općini Grude temeljem Odluke o donošenju plana utroška sredstava „Tekući transferi za objekte vodnog gospodarstva“ za 2014. godinu i zaključenog ugovora o sufinanciranju projekta, što nije sukladno odredbama članka 76. Zakona o proračunima u FBiH.

Od ukupno raspoloživih sredstava temeljem naknada za vode, u 2015. godini utrošeno je 503.313 KM, a preostali iznos sredstava na podračunu od 574.175 KM je evidentiran na poziciji razgraničenih prihoda.

U periodičnim izvješćima Ministarstva gospodarstva (obrazac 9.) nije dato pisano obrazloženje o namjenskom utrošku ili razlozima za neutrošena sredstva, odnosno da sredstva za vode u iznosu od 574.175 KM nisu ni odobrena korisnicima, kako je propisano Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

U okviru transfera drugim razinama vlasti - ostalih transfera za zajedničke institucije od značaja iskazan je transfer za šumarstvo od 157.108 KM. Sukladno Zakonu o šumama („Narodne novine Županije“ broj 8/13) na prijedlog Uprave za šume Županije, uz suglasnost Vlade, Ministarstvo gospodarstva je 19.06.2015. godine donijelo Program utroška sredstava „Tekući transferi za šumarstvo“ utvrđenih Proračunom Županije za 2015. godinu od 190.000 KM za stvaranje uvjeta za održivo gospodarenje šumama, zaštitu i sanaciju šuma na području Županije. Uz godišnje izvješće o namjenskom utrošku transfera (obrazac 9.) nije dato pisano obrazloženje o razlozima zbog kojih sredstva za šume u iznosu od 645.056 KM nisu namjenski utrošena. U 2015. godini je temeljem naknada za šume prikupljeno 802.164 KM, namjenski utrošeno 157.108 KM, a **preostali iznos sredstava od 645.056 KM je tretiran kao javni prihod i utrošen je tijekom godine za druge namjene, obzirom da za prikupljanje prihoda od naknada za šume u okviru Jedinog računa Riznice još uvijek nije otvoren podračun sukladno Zakonu o Riznici u FBiH.**

Naprijed navedeno je imalo za posljedicu da su prihodi u financijskim izvješćima za 2015. godinu precijenjeni za 645.056 KM obzirom da se radi o namjenskim sredstvima i da nije došlo do sučeljavanja namjenski prikupljenih sredstava sa rashodima za šumarstvo (šire opisano u točki 5.1.2 Izvješća).

U cilju realnog iskazivanja financijskog rezultata potrebno je prikupljena sredstva od naknada za šume evidentirati na posebnom podračunu otvorenom u okviru Jedinog računa Riznice, a sredstva koristiti za predviđene namjene sukladno Zakonu o šumama.

U okviru transfera drugim razinama vlasti - ostalih transfera za zajedničke institucije od značaja iskazano je 150.000 KM, koliko je i planirano Proračunom, a odnosi se na doznačavanje sredstava JU Razvojna agenciji Županije – HERAG. Odlukom Vlade od 19.05.2015. godine odobren je prijenos navedenih sredstava za rad

Javne ustanove, uz obvezu dostavljanja polugodišnjih izvješća Ministarstvu gospodarstva. Istom je definirano da će Ministarstvo vršiti isplatu kvartalno u iznosima od po 37.500 KM, kao i da će nad utroškom sredstava vršiti nadzor. **Navedenom Odlukom nije predviđeno za koje izdatke su sredstva odobrena, niti cilj koji se želi postići utroškom javnog novca.** JU Razvojna agencija Županije je podnijela polugodišnje i godišnje izvješće o utrošenim sredstvima za 2015. godinu, koja sadrže samo tabelarni prikaz troškova plaća, naknada i drugih troškova poslovanja, bez priložene dokumentacije i bez obrazloženja postignutih efekata utroškom javnog novca. Iako je navedenom Odlukom Vlade predviđeno da će Ministarstvo gospodarstva vršiti nadzor nad utroškom doznačenih sredstava, isti nije vršen, nego je samo u svom Izvješću prema Ministarstvu financija preuzelo dostavljene podatke JU Razvojna agencija Županije- HERAG, zbog čega smatramo da sredstva nisu realizirana sukladno Odluci Vlade o prijenosu sredstava.

Odlukom o prijenosu sredstava JU Razvojna agencija Županije definirati izdatke za koje se sredstva odobravaju, kao i cilj utroška sredstava, te osigurati da ista podnosi izvješće o namjenskom utrošku sredstava uz vršenje nadzora od strane Ministarstva gospodarstva nad utroškom istih.

Tekući transferi za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji i gospodarstvu iskazani su od 999.247 KM. Proračunom za 2015. godinu planiran je iznos od 1.000.000 KM, što nije sukladno Zakonu o novčanim potporama u poljoprivredi i ruralnom razvitku, jer je istim utvrđeno da visina novčanih potpora ne može biti manja od 2 % iznosa Proračuna, što u ovom slučaju iznosi 1.519.774 KM. Realizirano je za biljnu proizvodnju 504.990 KM (povrće 489.097 KM i staklenici i plastenici 15.893 KM), animalnu proizvodnju 307.955 KM (od čega za uzgoj muznih krava 114.660 KM i za držanje pčelinjih društava 107.984 KM), potpore organiziranju poljoprivrednika i otkupu mlijeka 59.000 KM i za nepredviđene izdatke 127.302 KM.

Vlada je 29.05.2015. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava „Tekući transferi za novčane potpore u poljoprivredi i ruralnom razvitku“ utvrđenih Proračunom Županije za 2015. godinu od 1.000.000 KM sa utvrđenim postotnim udjelom namjene sredstava. Naputak za ostvarivanje prava na novčane potpore u poljoprivredi ministar je donio 24.06.2015. godine na koji je Vlada dala suglasnost 02.07.2015. godine. Obzirom da se kasnilo sa donošenjem navedenog Naputka i suglasnosti Vlade na isti isto je uticalo na to da je značajan dio poticaja iskazan krajem godine, od kojih dio nije isplaćen korisnicima u 2015. godini. Prema Izvješću Ministarstva gospodarstva o realiziranim županijskim novčanim potporama u poljoprivredi i ruralnom razvitku za 2015. godinu ukupno je zaprimljeno 857 zahtjeva, od čega su 844 pozitivno rješena, a preostalih 13 odbijeno.

Prema Programu i Naputku za sredstva pričuve planirano je 8 % sredstava namjenjenih za potpore u poljoprivredi (što je 80.000 KM), koja će se koristiti za žurne i nepredviđene izdatke koji se pojave tijekom godine na temelju pojedinačnih zahtjeva klijenata i odluke ministra. Prema Izvješću Ministarstva iz sredstava pričuve za 2015. godinu utrošeno je 127.302 KM, što je više za 47.302 KM od odobrenog iznosa po navedenim aktima. Sredstva su odobravana odlukama ministra po zamolbama za naknade štete u poljoprivrednoj proizvodnji, ali i za sufinanciranje raznih infrastrukturnih projekata u mjesnim zajednicama i udrugama, koji se ne odnose na žurne i nepredviđene izdatke. **Odlukama ministra o odobravanju izdvajanja sredstava nije propisana obveza izvještavanja o utrošku sredstava iz pričuve, niti je od strane Ministarstva vršen nadzor nad utroškom ovih sredstava.**

Sredstva za potpore u poljoprivredi iz pričuve odobravati samo za žurne i nepredviđene izdatke koji se pojave tijekom godine, uz uređivanje obveze dostavljanja izvješća o utrošku kao i nadzoru nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava.

Za tekuće transfere **Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i športa** je planiralo ukupno 749.000 KM, a realizirano je **695.051 KM**, od čega drugim razinama vlasti 408.803 KM, pojedincima 164.248 KM i neprofitnim organizacijama 122.000 KM. U okviru transfera drugim razinama vlasti su transferi za šport od 328.603 KM i za kulturu od 80.200 KM.

Transferi za šport planirani su u iznosu 350.000 KM, a realizirani od 328.603 KM. Odlukom Vlade od 10.09.2015. godine, na prijedlog ministrice, usvojen je Program utroška sredstava „Tekući transferi za šport“ utvrđeni Proračunom Županije za 2015. godinu. Programom su propisani elementi i kriteriji raspodjele i raspisan Javni poziv od 21.09.2015. godine sa rokom za podnošenje prijave od 15 dana od dana zadnje objave. Nakon provedenog Javnog poziva, po Odluci Vlade od 26.11.2015. godine odobreno je 180.530 KM za programe iz športa, od čega za 2 korisnika po 54.159 KM (Grad Široki Brijeg i Općina Ljubuški) i za 2

korisnika po 36.106 KM (općine Grude i Posušje). Sredstva su realizirana 03.12.2015. godine donošenjem rješenja o isplati sredstava korisnicima predviđenih konačnom listom. Iako je Programom utroška sredstava i Javnim pozivom predviđena obveza dostave izvješća o utrošku doznačenih sredstava, Odlukom Vlade i rješenjima nije uređena obveza dostave izvješća o utrošku sredstava, niti postupak nadzora nad utroškom istih. **Imajući u vidu naprijed navedeno, kao i datume provođenja aktivnosti i donošenja akata isto je imalo za posljedicu da se do kraja godine nisu mogli realizirati pojedini sufinancirani programi, niti je vršen nadzor nad utroškom sredstava za šport od strane Ministarstva.**

Potrebno je da Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i športa pravovremeno poduzima aktivnosti na pripremi i provođenju Programa utroška sredstava za šport, te uredi obvezu dostave izvješća i nadzor nad namjenskim utroškom ovih sredstava.

Transferi za kulturu realizirani su od 80.200 KM. Odlukom Vlade od 02.07.2015. godine, na prijedlog ministrice, usvojen je Program utroška sredstava "Tekući transferi za programe kulture" utvrđenih Proračunom Županije za 2015. godinu u iznosu od 82.000 KM. Programom je propisano da se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva 70% i interventna sredstva od 30%. Po provedenom Javnom pozivu dodijeljeno je 57.400 KM za 18 korisnika u rasponu od 1.000 KM do 14.400 KM, iako su po zahtjevima istih korisnika tražena značajnija sredstva (u rasponu od 1.000 KM do 55.000 KM), od kojih su samo za 3 korisnika odobrena sredstva u traženim iznosima. **Za preostalih 15 korisnika upitna je realizacija kandidiranih programa-projekata obzirom da su im odobrena sredstva u manjim iznosima od potrebnih. Aktima o isplati ovih sredstava kao i interventnih sredstava od 22.800 KM nije definiran rok dostave izvješća o utrošku sredstava, niti nadzor Ministarstva nad namjenskim utroškom sredstava.**

Potrebno je da Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i športa pri dodjeli sredstava za kulturu utvrdi za koji se dio programa vrši dodjela sredstava, kao i da se uredi obveza dostave izvješća i nadzor nad namjenskim utroškom ovih sredstava.

5.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi drugim razinama vlasti iskazani su kod Vlade Županije od **500.000 KM**, a planirani su Proračunom u istom iznosu. Isti se odnose na kapitalne transfere općinama od 367.200 KM i mjesnim zajednicama 132.800 KM. Transferi općinama i Gradu Široki Brijeg su realizirani pojedinačnim zaključcima Vlade od 16.12.2015. godine koji su se donosili po zamolbama/zahtjevima za podršku u realiziranju općinskih projekata rekonstrukcije i sanacije putnih komunikacija i to: Općini Ljubuški 142.800 KM, općinama Posušje i Grude po 95.200 KM i Gradu Široki Brijeg 34.000 KM.

Transferi mjesnim zajednicama su realizirani pojedinačnim (13) zaključcima Vlade od 16. i 23.12.2015. godine koji su se donosili po zamolbama/zahtjevima za podršku u realiziranju infrastrukturnih projekata na području mjesnih zajednica u pojedinačnim iznosima od 3.000 KM do 34.000 KM.

Navedenim zaključcima je utvrđena obveza korisnika sredstava za podnošenje dokumentiranih izvješća o utrošku sredstava u roku od 15 dana, nakon utroška primljenih sredstava. Imajući u vidu da su zaključci doneseni koncem godine, kao i da se radi o projektima koji ovise od građevinske sezone i izbora najpovoljnijih ponuđača sukladno Zakonu o javnim nabavama, isti nisu ni okončani do kraja 2015. godine. Općina Ljubuški je 20.06.2016. godine dostavila dokumentaciju o utrošku doznačenih sredstava.

Prema članku 29. Zakona o izvršavanju Proračuna Županije za 2015. godinu određeno je da će se kapitalni transferi drugim razinama vlasti rasporediti prema aktima koje donosi Vlada Županije. Ovim Zakonom, kao i kod tekućih transfera, nisu predviđeni detaljni kriteriji, odnosno uvjeti o načinu raspodjele sredstava.

Kao i prethodnih godina, još uvijek nisu zaključeni **Sporazumi o sufinanciranju sa općinama i mjesnim zajednicama, kojim bi se regulirala prava i obveze supotpisnika i na taj način osigurao nadzor nad utroškom sredstava, zbog čega nije vršen nadzor nad namjenskim utroškom ovih sredstava.**

Imajući u vidu navedeno, **konstatiramo da nije potvrđena utemeljenost i opravdanost rasporeda sredstava drugim razinama vlasti (za izgradnju lokalne i komunalne infrastrukture), visina dodijeljenih i utrošenih javnih sredstava, obzirom da nije izvršena kontrola i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.**

Vlada Županije za kapitalne transfere drugim razinama vlasti treba odrediti jasne i mjerljive kriterije, odnosno uvjete o načinu raspodjele sredstava, kao i da osigura stvarni nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

5.2.5 Tekuća pričuva

Sredstva tekuće pričuve planirana su proračunom u iznosu 600.000 KM a realizirana su u iznosu 592.593 KM, od čega temeljem Zaključaka Vlade 391.823 KM, rješenja Predsjednika Vlade 100.970 KM i rješenja Ministra financija 99.800 KM. **Procedure za dodjelu i kriteriji za uporabu sredstava tekuće pričuve nisu usvojeni.**

Temeljem Zaključaka Vlade, između ostalog, odobrena su sredstva Ministarstvu financija za zatezne kamate (97.896 KM), isplatu beneficiranog staža umirovljenim pripadnicima MUP-a (79.165 KM), uplatu doprinosa za MIO (38.684 KM), te Gimnaziji Fra Dominika Mandića za troškove energije i održavanja (12.800 KM). Sredstva su također odobrena pojedincima i raznim udrugama za pomoć u radu, organiziranje događaja, obilježavanje godišnjica, kupovinu knjiga i druge namjene. Iako je zaključcima predviđeno podnošenje izvješća od strane udruga o namjenskom utrošku sredstava, ista nam nisu prezentirana. Rješenjima predsjednika Vlade i ministra financija sredstva su u najvećoj mjeri odobrena pojedincima za pomoć u liječenju, školovanju i zbog teške materijalne situacije, te udrugama za pomoć u radu i realiziranju projekata.

Zbog prethodno navedenog, konstatiramo da su se određeni izdaci mogli planirati proračunom, da se **sredstva tekuće pričuve nisu u cijelosti koristila za nepredviđene izdatke kako je propisano člankom 60. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 14. Zakona o izvršavanju proračuna Županije, te da su se koristila i za namjene za koje se iz Proračuna izdvajaju sredstva sa drugih pozicija nadležnih ministarstava (transferi udrugama).**

Donijeti procedure za dodjelu i kriterije za uporabu sredstava tekuće pričuve, te ista u cijelosti koristiti isključivo za hitne i nepredviđene izdatke, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna Županije.

5.3 Financijski rezultat

U konsolidiranim financijskim izvješćima o izvršenju Proračuna za 2015. godinu iskazano je ostvarenje prihoda, primitaka i financiranja u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Proračun za 2015. godinu	Ostvareno u 2015. godini	Ostvareno u 2014. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	69.988.682	66.993.107	62.906.443	96
I.1.	Prihodi od poreza	57.174.200	58.075.267	52.499.679	102
I.2.	Neporezni prihodi	9.355.460	6.662.642	7.108.752	71
I.3.	Primljeni transferi	3.459.022	2.255.198	3.298.012	65
II	RASHODI	69.687.598	68.793.009	67.239.638	99
II.1.	Tekući rashodi	67.787.598	67.420.197	65.592.879	99
II.2.	Kapitalni transferi	500.000	500.000	414.739	100
II.3.	Izdaci za kamate	800.000	872.812	1.232.020	109
II.4.	Tekuća pričuva	600.000	-	-	-
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	301.084	(1.799.902)	(4.333.195)	-
IV	NETO NABAVA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)	993.084	406.403	543.108	41
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-
IV.2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	993.084	406.403	543.108	41
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III – IV	(692.000)	(2.206.305)	(4.876.303)	319
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)	-	-	-	-
VI.1.	Primici od financijske imovine	-	-	-	-
VI.2.	Izdaci za financijsku imovinu	-	-	-	-

VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII.1. - VII.2.)	692.000	1.594.171	3.056.272	230
VII.1.	Primici od zaduživanja	6.000.000	6.000.000	7.304.000	100
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	5.308.000	4.405.829	4.247.728	83
VIII	UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	0	(612.134)	(1.820.031)	-

Podaci iz bilance stanja:

NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	28.566.380	31.432.086	-
--	-------------------	-------------------	----------

Prema naprijed navedenom ostvareni su prihodi i primici u iznosu 66.993.107KM, dok su ostvareni rashodi i izdaci u iznosu 68.793.009 KM, te je iskazan tekući deficit (negativna razlika između prihoda i rashoda) od 1.799.902 KM. Nakon uključivanja u obračun neto izdataka za nabavu stalnih sredstava (406.403 KM) i neto-primataka od zaduživanja (1.594.171 KM), ukupan negativan finacijski rezultat iskazan je u iznosu od 612.134 KM.

U bilanci stanja za 2015. godinu iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) u iznosu 28.566.380 KM i isti je u odnosu na prethodnu godinu manji za 9,12 %.

Međutim, ovaj akumulirani deficit nije, niti je mogao biti u potpunosti iskazan, obzirom da premašuje izvore stalnih sredstava iskazane u konsolidiranoj bilanci stanja. Imajući to u vidu, akumulirani deficit iznosi 43.045.723 KM. Razlika više ostvarenih rashoda i izdataka iznad izvora stalnih sredstava u iznosu od 14.479.343 KM evidentirana je na poziciji potraživanja po osnovu viška rashoda iznad izvora stalnih sredstava.

Naprijed navedeni akumulirani deficit nije realno iskazan, obzirom da nisu evidentirane sve nastale obveze, a samim tim ni rashodi iz tekuće godine i ranijih razdoblja u iznosu od najmanje 7.416.222 KM. Naime, na pripadajuće pozicije obveza, rashoda i izdataka, u trenutku njihova nastanka, nisu evidentirane obveze temeljem beneficiranog radnog staža policijskih službenika u iznosu od najmanje 3.700.000 KM (koliko iznosi procjena), obveze za socijalna davanja iz 2015. godine u iznosu od 1.591.080 KM, prekoračenja iz 2008. godine iskazana na kratkoročno razgraničenim rashodima u iznosu od 396.775 KM, mjere pritvora u iznosu od 107.370 KM, izrada šumskogospodarske studije u iznosu od 115.347 KM i obveze za sistematske preglede prosvjetnih djelatnika u iznosu od 45.650 KM.

Osim toga, stvarni akumulirani deficit veći je i za iznos obveza temeljem doprinosa iz ranijeg razdoblja koje su odlukom Vlade Županije iz 2005. godine evidentirane u vanbilančnoj evidenciji (8.114.608 KM). Radi se o razlici neuplaćenih doprinosa, obzirom da su se u to vrijeme doprinosi plaćali samo na iznos najniže plaće, što je šire pojašnjeno u točki 7. Izvješća.

Pored navedenog u 2015. godini na poziciji rashoda i izdataka iskazani su izdaci iz ranijih godina u iznosu 2.068.102 KM (točke 5.2.2 i 5.2.3 Izvješća).

Dakle, i u ovom slučaju, priznavanje rashoda i izdataka nije izvršeno prema načelu modificiranog nastanka događaja, odnosno nisu evidentirani u razdoblju kada je obveza za plaćanje nastala, čime nije postupljeno sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH. Slijedom toga nije ispoštovan ni članak 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članak 35. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Posljedica čega nisu ispoštovana računovodstvena načela: točnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i pravovremenosti.

Pri finacijskom izvješćivanju dosljedno primjenjivati proračunsko računovodstvo koje se zasniva na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i pravovremenosti.

Sukladno članku 76. Zakona o proračunima u Federaciji BiH rashode i izdatke iskazivati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, odnosno u kojem je obveza za plaćanje nastala, neovisno od datuma izmirivanja iste.

6. Imovina, obveze i izvori sredstava

6.1 Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)

6.1.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva na datum bilance iskazana su u iznosu 8.990.851 KM, od čega se na sredstva na transakcijskim računima kod banaka odnosi 8.969.566 KM i blagajne korisnika 21.285 KM.

Na poziciji novčanih sredstava iskazan je iznos 8.284 KM koji se odnosi na potraživanja od likvidirane Gospodarske banke Mostar iz ranijih godina. Obzirom da je izvjesno da ista neće biti realizirana, potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi evidencije odražavale stvarno stanje novčanih sredstava.

Tijekom 2013. godine izvršen je prenos blokiranih novčanih sredstava na računima u Hercegovačkoj banci d.d. Mostar u likvidaciji u iznosu 534.474 KM na sumnjiva i sporna potraživanja (521.414 KM kod Ministarstva financija i 13.059 KM kod ostalih korisnika). Do okončanja revizije nije izvršeno usuglašavanje evidentiranog sa potvrđenim iznosom potraživanja iz likvidacijske mase. U potvrdi o priznanju potraživanja iz likvidacijske mase od 08.04.2016. godine navedeno je potraživanje Ministarstva financija u iznosu 646.743 KM. Razlika stanja kod Ministarstva financija u iznosu 112.269 KM i priznata potraživanja drugih korisnika u iznosu 50.804 KM nisu knjigovodstveno evidentirana. Informirani smo da su predsjednik Vlade i županijski pravobranitelj u ime Vlade Županije potvrdili suglasnost sa iskazanim iznosom potraživanja i da je naplata potraživanja započela u 2016. godini.

6.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja u konsolidiranoj bilanci stanja iskazana su u iznosu 16.180.630 KM i odnose se na slijedeće:

	31.12.2015.	31.12.2014.
Kratkoročna potraživanja	16.180.630	12.637.003
Potraživanja od pravnih lica	469.302	313.383
Potraživanja za isporučene usluge	454.302	298.383
Potraživanja za unaprijed plaćenu robu	15.000	15.000
Ostala potraživanja	1.231.985	1.271.376
Potraživanja od Agencije za privatizaciju po datoj pozajmici	153.658	153.658
Sumnjiva i sporna potraživanja	965.563	1.005.745
Druga potraživanja	112.764	111.973
Rashodi iznad izvora stalnih sredstava	14.479.343	11.052.244

Proračunski korisnici kod kojih su iskazana potraživanja nisu postupili sukladno članku 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, obzirom da na dan 31.12.2015. godine nisu izvršili međusobno usuglašavanje potraživanja sa dužnicima (konfirmacija salda).

Potraživanja od pravnih lica za isporučene usluge u najvećoj mjeri odnose se na potraživanja iskazana kod Ministarstva gospodarstva (293.240 KM), MUP-a (144.400 KM) i Uprave za inspekcijske poslove (13.962 KM). Od 279.389 KM potraživanja Ministarstva gospodarstva za dane koncesije, 263.282 KM odnosi se na potraživanja starija od šest mjeseci. Iako su pokrenuti sudski sporovi protiv pojedinih koncesionara i poduzete druge aktivnosti za naplatu, nije izvršen prenos istih na sumnjiva i sporna potraživanja sukladno računovodstvenim propisima. Potraživanja iskazana kod MUP-a (144.400 KM) odnose se na angažiranje policijskih službenika na sportskim takmičenjima u razdoblju 2012 – 2015. godine, koja je trebalo iskazati u razdoblju u kojem su i nastala.

Potraživanja za dane avanse evidentirana su kod Vlade za avans dat JKP KOMRAD Posušje. Povjerenstvo za popis konstatalo je da se isti na ovoj poziciji vodi duži niz godina i da je potrebno poduzeti aktivnosti na njihovom izmirenju.

U okviru **ostalih potraživanja** kod Vlade evidentirana su potraživanja temeljem pozajmica danih 2008. i 2009. godine Agenciji za privatizaciju (153.658 KM) i Rudnicima boksita d.o.o. Široki Brijeg (70.000 KM) te pozajmica djelatniku iz ranijih godina (500 KM). Pored prethodno navedenih, na pozicijama redovnih

potraživanja evidentirana su i druga potraživanja iz ranijih godina (potraživanje od djelatnika iz 2013. godine kod Ministarstva financija 1.558 KM, iz 2014. godine kod Ministarstva prosvjete 400 KM, iz 2013. godine kod MUP-a 1.000 KM). **Potraživanja za preplaćene poreze** iskazana su u iznosu 28.178 KM i ista se odnose na potraživanja za doprinose nastala usklađivanjem MIP-1023 obrazaca kod proračunskih korisnika.

Sumnjiva i sporna potraživanja odnose se na potraživanja od Hercegovačke banke d.d. u likvidaciji Mostar za blokirana novčana sredstva (534.743 KM), potraživanja za dane koncesije iskazana kod Ministarstva gospodarstva (173.944 KM) i potraživanja Uprave za inspekcijske poslove (257.146 KM) po izvršenim inspekcijskim pregledima od Mesne industrije: „Farmko“ d.o.o Široki Brijeg 101.439 KM, „Rakitno“ 99.978 KM, MI Dušići 40.923 KM i „Šišović“ 14.806 KM. U tekućoj godini Uprava za inspekcijske poslove naplatila je 40.182 KM sumnjivih i spornih potraživanja.

Uzimajući u obzir prethodno navedeno, konstatiramo da nije izvršeno usuglašavanje potraživanja sa dužnicima, da nisu poduzete odgovarajuće aktivnosti naplate iskazanih potraživanja te da je u okviru redovnih potraživanja iskazano najmanje 490.000 KM potraživanja za koja je trebalo izvršiti prenos na sumnjiva i sporna potraživanja.

Svi proračunski korisnici dužni su izvršiti usuglašavanje potraživanja sa dužnicima na dan 31.12. tekuće godine sukladno Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, poduzeti sve zakonom propisane mjere za naplatu potraživanja, te ista knjigovodstveno evidentirati sukladno računovodstvenim propisima.

U 2015. godini prihod ostvaren temeljem sudskih taksi iskazan je u iznosu 1.477.972 KM, a prihod od administrativnih taksi 469.821 KM. Sudske i administrativne takse se evidentiraju vanbilančno, a u bilančnoj evidenciji nije iskazano potraživanje temeljem fakturiranih taksi.

Potraživanja temeljem sudskih i administrativnih taksi evidentirati u bilančnoj evidenciji, sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu i drugim propisima.

6.1.3 Stalna sredstva

U konsolidiranim financijskim izvješćima nabavna vrijednost stalnih sredstava iskazana je 76.196.125 KM, otpisana vrijednost 24.972.344 KM i sadašnja vrijednost 51.220.781 KM. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 52.009.635 KM, sadašnja vrijednost stalnih sredstava je manja za 788.854 KM.

Tijekom revidirane godine izvršena je nabava građevina u iznosu od 57.300 KM, nabava opreme u iznosu od 272.086 KM, nabava stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 65.000 KM i rekonstrukcija stalnih sredstava u iznosu od 12.017 KM. Revizijom smo utvrdili da je, kao i prethodnih godina, nastavljeno sa praksom izravnog povećanja vrijednosti građevina-zgrada i izvora sredstava (škole) koje su završene/izvršena rekonstrukcija u ranijem razdoblju i iste se koriste, a nisu knjigovodstveno bile evidentirane, te za iste nije obračunata amortizacija za razdoblje u kojem su korištene. Kod Osnovne škole „Ante Brune Bušića“ Rakitno evidentirano je povećanje vrijednosti za izradu novog dijela školske zgrade 69.143 KM, za radove koji su završeni u 2014. godini, a povećana je i vrijednost opreme za 19.911 KM, a odnosi se na ulaganja izvršena u 2014. godini, što također nije sukladno sa načelom modificiranog nastanka događaja, o čemu je već naprijed konstatirano.

Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i zaštite okoliša Županije potpisalo je Sporazum o sufinanciranju između Razvojnog programa Ujedinjenih nacija (u daljnjem tekstu: „UNDP“) o implementaciji projekata u Gradu Široki Brijeg i općinama Posušje, Grude i Ljubuški. UNDP je na objektu Osnovne škole „Ante Brune Bušića“ u Rakitnu financirao radove dogradnje sustava za grijanje i kotlovnice u iznosu od 60.079 KM s PDV-om, te radove na vanjskoj fasadi, toplinsku izolaciju, rekonstrukciju krova i zamjenu prozora u iznosu od 95.881 KM s PDV-om prema prihvaćenoj ponudi od dobavljača. Ulazni računi nisu prezentirani na uvid kako bismo utvrdili da li iznosi na računima odgovaraju ugovorenim cijenama i količinama radova na objektu. Radovi na imovini nisu evidentirani kao imovina u pripremi, a isti su završeni u prosincu 2015. godine i u tijeku je proces prijenosa vlasništva sa UNDP-a na Županiju.

Obračun amortizacije vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Nabave svih stalnih sredstava evidentirati korištenjem konta Imovina u pripremi sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 9.280.498 KM i odnose se na zgrade. Najveći iznos je kod Vlade Županije od 9.127.895 KM, od čega se 8.327.895 KM odnosi na zgrade u pripremi koje su temeljem Odluke Vlade broj 01-1094-4/14-104 od 22.12.2014. godine, preknjižene 29.12.2014. godine sa Ministarstva hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata na Vladu Županije, o čemu je šire pojašnjeno u prethodnim revizorskim izvješćima. Naprijed navedeni iznos odnosi se na ukupnu knjigovodstvenu vrijednost zgrada izgrađenih za stradalnike Domovinskog rata na području Županije, a u okviru kojeg je iskazana i vrijednost poslovnih dijelova zgrada za koje nisu regulirana pitanja vlasništva i upravljanja. U revidiranoj godini nije bilo aktivnosti na reguliranju ovih pitanja sa općinama Ljubuški, Grude i Posušje.

Poduzeti aktivnosti na reguliranju pitanja vlasništva i upravljanja poslovnim dijelovima objekata izgrađenih za stradalnike Domovinskog rata na području Županije.

6.2 Obveze (kratkoročne obveze i razgraničenja, dugoročne obveze)

6.2.1 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Struktura kratkoročnih obveza i razgraničenja je slijedeća:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	53.457.218	44.877.566
Kratkoročne tekuće obveze	11.814.404	10.304.850
Obveze prema dobavljačima	10.715.961	9.079.211
Obveze za poreze i dop. temeljem ug. o djelu i honorara iz 2002. i 2003. godine	261.074	261.074
Obveze prema fizičkim licima	391.015	592.870
Ostale kratkoročne obveze	446.354	371.695
Kratkoročni krediti i zajmovi	845.349	845.349
Obveze prema djelatnicima	38.091.468	31.584.507
Kratkoročna razgraničenja	2.705.997	2.142.860

Najveći dio **obveza prema dobavljačima** iskazan je kod Vlade (3.228.716 KM), Ministarstva gospodarstva (2.336.922 KM), Ministarstva financija (1.134.078 KM) i Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi (1.100.939 KM). Prema prezentiranim podacima, na obveze prema dobavljačima nastale tekuće godine odnosi se 6.497.509 KM, a 2.765.051 KM odnosi se na obveze nastale prije pet i više godina. U tekućoj godini Ministarstvo prosvjete je na prijedlog povjerenstva za popis izvršilo otpis obveza prema dobavljačima iz 2001, 2002. i 2003. godine u ukupnom iznosu 50.741 KM. Ostale kratkoročne obveze odnose se na poreze i doprinose temeljem dodatnih primanja i doprinose za zaštitu i spašavanje.

Provedenom revizijom utvrđene su neevidentirane obveze tekuće i ranijih godina u ukupnom iznosu od 7.416.222 KM (šire opisano u točki 5.3 Izvješća).

Kratkoročni krediti i zajmovi odnose se na obveze prema Zavodu za zdravstveno osiguranje Županije iz ranijeg razdoblja koje se ne izmiruju duži niz godina. Iznos od 400.000 KM odnosi se na obvezu evidentiranu tijekom 2010. godine temeljem izvoda Banke za doznačena sredstava od strane Zavoda na ime pozajmice Vlade za tekuću likvidnost, za što nije prezentiran ugovor ili drugi akt o navedenoj pozajmici. Obveza prema Zavodu u iznosu od 445.349 KM odnosi se na zaključeni Ugovor o pozajmici od 10.12.2009. godine između Vlade i Zavoda, kojim su odobrena sredstva u svrhu financiranja isplate porodiljnih naknada za 2009. godinu sa rokom otplate 12 mjeseci. Pozajmica po ugovoru nije izmirena pa je 26.03.2014. godine zaključen Aneks Ugovora, sa novim rokom otplate do 31.12.2014. godine, koji također, nije ispoštovan.

Obveze prema djelatnicima (38.091.468 KM) odnose se na obveze za doprinose na i iz plaća tekuće i ranijih godina (34.835.536 KM), ostale obveze (1.652.435 KM), plaće za prosinac 2015. godine (1.360.572 KM) te naknade plaća za prosinac 2015. godine (242.925 KM). U okviru ostalih obveza najznačajniji dio odnosi se na obveze po obustavama za prosinac 2015. godine (472.938 KM) i neizmireni porez na dohodak za razdoblje rujana – prosinac 2015. godine (418.918 KM).

Obveze za poreze i doprinose se ne izmiruju prilikom isplate neto plaća, sukladno propisima. Prema prezentiranim podacima, obveze za doprinose tekuće godine iznose 8.809.051 KM, a obveze ranijih godina 26.026.486 KM. Ni obveze za doprinose nisu realno iskazane, obzirom da nisu obračunati i evidentirani doprinosi za beneficirani radni staž kod MUP-a. Prema procjeni MUP-a, obveze za doprinose temeljem

beneficiranog radnog staža tekuće i ranijih godina iznose najmanje 3.700.000 KM, a iste se obračunavaju i evidentiraju prilikom umirovljenja djelatnika.

Prema evidenciji rješenja Porezne uprave o naplati porezne obveze po korisnicima koji se vodi kod Ministarstva financija, neizvršene obveze po rješenjima iznose preko 13 miliona KM. Nije vršeno usuglašavanje stanja obveza sa Poreznom upravom na dan 31.12.2015. godine.

Napominjemo da se u vanbilančnoj evidenciji vode obveze temeljem doprinosa iz ranijeg razdoblja (8.114.608 KM), a čije stanje je također potrebno usuglasiti sa stanjem iskazanim kod Porezne uprave FBiH, a što je šire pojašnjeno u točki 7. Izvješća.

Izvršiti usuglašavanje stanja obveza temeljem neizmirenih poreza i doprinosa sa Poreznom upravom FBiH, uključujući obveze iskazane i u vanbilančnoj evidenciji, o kojima je konstatirano u točki 7. Izvješća.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 2.705.997 KM (razgraničeni prihodi 2.279.565 KM, a razgraničeni rashodi 426.432 KM).

Razgraničeni prihodi za namjenska sredstva iskazani su 1.392.614 KM, a najvećim dijelom se odnose na vodne naknade (574.176 KM) i koncesijske naknade (74.655 KM) kod Ministarstva gospodarstva, sredstva za zaštitu okoliša kod Ministarstva prostornog uređenja (317.457 KM) i sredstva za zaštitu i spašavanje kod Uprave za civilnu zaštitu (208.918 KM). Razgraničeni ostali prihodi od 873.099 KM u najvećoj mjeri odnose se na Ministarstvo gospodarstva za koncesijske naknade (453.333 KM) i Upravu za inspekcijske poslove za obavljene preglede (271.108 KM).

Najznačajniji dio razgraničenih rashoda (396.775 KM) odnosi se na troškove Vlade nastale do 2008. godine, koji nisu evidentirani na poziciji troškova u razdoblju kada su i nastali, o čemu je konstatirano i u ranijim revizorskim izvješćima.

6.2.2 Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 23.506.150 KM i odnose se na obveze po kreditima (23.486.532 KM) i obveze temeljem leasinga (19.618 KM).

Struktura i stanje dugoročnih obveza po kreditima je slijedeća:

Dugoročni krediti	Svrha zaduženja	Period otplate duga		Stanje	Stanje
		Glavnica	Kamata	31.12.2015.	31.12.2014.
OPEC fond (Razvojna banka)	Rek. školskih objekata	2008.-2019.	2004.-2019.	109.445	146.906
MMF - III Stand by aranžman	tekuća likvidnost - fin. pror. deficita	2015.-2017.	2015.-2017.	2.400.000	2.700.000
MMF – IV Stand by aranžman	tekuća likvidnost - fin. pror. deficita	2017.-2019.	2017.-2019.	1.304.000	1.304.000
UniCredit Bank d.d. Mostar	tekuća likvidnost - fin. pror. deficita	2015.-2020.	2014.-2020.	5.132.790	5.744.846
Nova Banka AD Banja Luka	Izmirenje prenesenih obv.	2016.-2020.	2016.-2020.	4.000.000	-
Nova Banka AD Banja Luka	Izmirenje prenesenih obv.	2016.-2020.	2016.-2020.	2.000.000	-
UniCredit Bank d.d. Mostar	tekuća likvidnost	2013.-2017.	2013.-2017.	1.629.325	2.765.985
Zavod za zdr. osiguranje ZHŽ	sanacija duga za nepl. dopr	2019.-2021.	2019.-2021.	6.077.135	6.077.135
Služba za zapošljavanje ZHŽ	sanacija duga za nepl. dopr	2019.-2021.	2019.-2021.	833.837	833.837
Sveukupno				23.486.532	21.389.402

Prema prezentiranom otplatnom planu kredita iz OPEC fonda, obveza na 31.12.2015. godine iznosi 83.186 USD (148.909 KM po srednjem kursu na 31.12.2015. godine), a iskazana obveza manja je za 39.464 KM. Iskazane obveze temeljem dugoročnih kredita od UniCredit banke nisu usuglašene sa stanjem po otplatnom planu na 31.12.2015. godine. Stanje po kreditu iz 2014. godine (5.132.790 KM) ne odgovara stanju iskazanom na otplatnom planu (5.485.430 KM). Razlika se odnosi na izdvojena sredstva za servisiranje duga u visini prva tri anuiteta (255.154 KM) koja su trebala biti iskazana kao potraživanje i razliku između stvarnih uplata i obveza po otplatnom planu (97.486 KM). Također, nije usuglašeno stanje temeljem kredita od UniCredit Bank d.d. Mostar iz 2012. godine za koji obveza po otplatnom planu na dan bilance iznosi 1.920.124 KM (iskazana 1.629.325 KM).

Potrebno je da Ministarstvo financija izvrši usuglašavanje stanja obveza temeljem dugoročnih kredita sa bankama.

Obveze prema Zavodu za zdravstveno osiguranje Županije i Službi za zapošljavanje Županije odnose se na pozajmice iz 2012. godine u cilju realizacije Zakona o utvrđivanju načina osiguranja sredstava za sanaciju duga Županije prema izvanproračunskim fondovima Županije i sanaciji istog iz 2012. godine. Navedenim Zakonom je definirano da ukupan dug proračunskih korisnika koji se vodi kod Porezne uprave FBiH u prisilnoj naplati, a koji se odnosi na dospjele neizmirene obveze temeljem doprinosa prema fondovima iznosi 7.852.407 KM, i to: Zavodu 6.841.326 KM i Službi 1.011.081 KM. Utvrđeno je da će Vlada uzeti pozajmicu od izvanproračunskih fondova Županije (iako davanje zajmova uz kamatu ne spada u djelatnost izvanproračunskih fondova) u svrhu saniranja duga po rješenjima Porezne uprave o prisilnoj naplati dospjelih a neizmirenih obveza temeljem neuplaćenih doprinosa na ranije isplaćene plaće uposlenika (2008-2010. godine), kao i da će se uvjeti pozajmice definirati posebnim ugovorom između Vlade i fondova, uz kamatnu stopu do 2 % i grace period 2 godine od dana potpisivanja ugovora. Krajem 2012. godine između Vlade i navedenih fondova zaključeni su ugovori o zajmu. Ugovoreno je da se polovina iznosa doznači na račun Županije najkasnije do 31.12.2012. godine, a druga polovina do 30.04.2013. godine, grace period za vraćanje pozajmice do 19.12.2014. godine, kamatnu stopu od 0,5 % godišnje. Definirano je da će se nakon isteka utvrđenog grace perioda sklopiti aneks ugovora kojim će se definirati otplatni plan vraćanja zajma sa pripadajućim kamatama. Do kraja 2013. godine od Zavoda realizovano je 6.077.135 KM, a od Službe 833.837 KM, što je manje za 941.435 KM od ukupno ugovorenog. Za nerealizirani dio ugovora nisu prezentirana pismena obrazloženja na što sve se odnosi doneseni Zakon i zaključeni ugovori. Iako je sukladno zaključenim ugovorima tijekom 2015. godine trebala započeti otplata pozajmica, iste nisu realizirane, niti su poduzete druge aktivnosti na usklađivanju stanja sa Poreznom upravom i izvanproračunskim fondovima. U listopadu 2015. godine usvojen je Zakon o izmjeni i dopuni Zakona o utvrđivanju načina osiguravanja sredstava za sanaciju duga Županije prema izvanproračunskim korisnicima kojim je utvrđeno dospelje obveza temeljem navedenih pozajmica 6 godina od dana stupanja na snagu i grace period od 3 godine koji je uračunat u utvrđeni rok dospeljeća.

Novo zaduženje iskazano u 2015. godini odnosi se na zaključene ugovore o dugoročnim kreditima sa Nova banka a.d. Banja Luka u iznosu 2.000.000 KM (rok otplate 5 godina, fiksna kamatna stopa od 5,65% godišnje) i 4.000.000 KM (rok otplate 5 godina, fiksna kamatna stopa od 5,95% godišnje). Namjena zaduženja je izmirenje prenesenih obveza Županije, uz uvjet da se iz odobrenog kredita prioritarno izvrši plaćanje dospjelih a neizmirenih obveza prema Federalnom ministarstvu financija temeljem kredita Vlade Republike Koreje za modernizaciju bolnica i obveza po kreditu MMF-a.

U 2015. godini izvršena je uplata 592.241 KM temeljem obveza za kredit Vlade Republike Koreje čija namjena je modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini (šire pojašnjeno u točki 7. Izvješća). Iskazana uplata se odnosi na dug dospio za plaćanje u listopadu 2014. i travnju 2015. godine. Obveza dospjela u listopadu 2015. godine u iznosu 180.900 USD (glavnica i kamata) nije plaćena do kraja 2015. godine. Navedeni kredit je iskazan u vanbilančnoj evidenciji sa stanjem 6.018.337 KM. Na datum bilance nije vršeno usuglašavanje stanja temeljem tečajnih razlika na dan 31.12.2015. godine.

Iskazani izdatak za kamate na pozajmice u 2015. godini iznosi 872.812 KM.

7. Vanbilančna evidencija

Na vanbilančnoj evidenciji iskazan je iznos 15.581.171 KM.

Iznos 8.114.608 KM odnosi se na neplaćene doprinose na plaće i iz plaća za zdravstveno osiguranje i zapošljavanje za koje je Vlada 13.01.2005. godine donijela Odluku kojom je utvrđeno da Ministarstvo financija neće knjižiti iste kao obveze Županije. Radi se o razlici neuplaćenih doprinosa iz prethodnih razdoblja, obzirom da su se u to vrijeme doprinosi plaćali samo na iznos najniže plaće. Iako su u prethodnim revizijama zbog tih nepravilno provedenih računovodstvenih postupaka u prethodnim revizijama davane kvalifikacije, do sada nisu poduzimane nikakve aktivnosti, tako da se obveze po navedenom osnovu još uvijek vode u vanbilančnoj evidenciji. Prema izjavama odgovornih uposlenika, u proteklom razdoblju je manji dio ovih obveza izmiren, i to samo za djelatnike koji su otišli u mirovinu, ali se to nije pratilo, niti se po tom osnovu

vršilo njihovo umanjeње u vanbilančnim evidencijama. **To je i razlog zbog kojeg se iste ne mogu kvantificirati, odnosno, ne može utvrditi njihov stvarni iznos.** Treba napomenuti da ove obveze nikada nisu bile predmet redovitog godišnjeg popisa, niti je do sada vršeno sravnjenje i usuglašavanje sa nadležnom poreznom upravom, kao što nije vršeno usuglašavanje ni obveza temeljem neizmirenih doprinosa koji se vode u bilančnim evidencijama.

U okviru vanbilančne evidencije iskazana je obveza (6.018.337 KM) knjižena temeljem Podugovora o zajmu za Projekat Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini – Faza II između FBiH, koju zastupa Federalno ministarstvo financija i Županije Zapadnohercegovačke koju zastupa Ministarstvo financija iz 2010. godine (kredit Vlade Republike Koreje). Ukupan iznos kreditnih sredstava iznosi ekvivalent od 4.110.000 USD a dospjeli i uplaćeni anuiteti iznose 322.816 USD te obveza po glavnici iznosi 3.787.184 USD. Prema tečajnoj listi Centralne banke BiH, srednji tečaj USD na 31.12.2015. godine je bio 1,79007 te obveza iznosi 6.779.324 KM te konstatiramo da nije izvršeno usuglašavanje iskazanog stanja za iznos tečajnih razlika. Također, do kraja 2015. godine nije izvršena uplata obveza dospjelih u studenom 2015. godine u iznosu 180.890 USD (glavnica i kamata). **Obzirom da je Županija preuzela obvezu vraćanja navedenog kredita te da se radi o stvarnoj, a ne potencijalnoj obvezi, istu je trebalo iskazati u bilančnoj evidenciji uz prethodno usklađivanje iskaznog stanja obveze za nastale tečajne razlike.**

Obvezu temeljem kredita Vlade Republike Koreje iskazati u bilančnoj evidenciji, uz prethodno usklađivanje iskazanog stanja za nastale tečajne razlike.

Sudske pristojbe su u okviru vanbilančne evidencije iskazane u iznosu 624.298 KM, a upravne u iznosu 823.928 KM. Temeljem uvida u konsolidiranu bruto bilancu, konstatiramo da je prihod ostvaren u 2015. godini temeljem sudskih pristojbi iskazan u iznosu 1.477.972 KM, temeljem administrativnih pristojbi 469.821 KM, a da potraživanje po ovom osnovu nije iskazano u bilančnoj evidenciji.

U vanbilančnoj evidenciji nisu evidentirane garancije Županije po kreditima danim krajnjim korisnicima u iznosu od 21.273.421 KM, što nije sukladno članku 55. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Odlukama Skupštine iz 2005., 2007. i 2009. godine dane su garancije na 5 kredita, a korisnici kredita su: Općina Posušje, Općina Grude i JP Komrad d.o.o. Posušje (projekti vodoopskrbnog sustava), Služba za zapošljavanje Županije (isplata novčanih naknada razvojčanim braniteljima za rujan 2007. godine) i Zavod zdravstvenog osiguranja Županije (završetak radova na objektu kliničke bolnice Mostar).

Dane garancije po kreditima evidentirati sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

8. Javne nabave

Planiranje i provođenje postupaka javnih nabava vrše proračunski korisnici za svoje potrebe, te se u najvećem broju slučajeva (osim Vlade, Ministarstva financija i MUP-a) provode postupci za dodjelu ugovora malih vrijednosti.

Ministarstvo gospodarstva je planom javnih nabava iz travnja 2015. godine i dopunom istog, između ostalog, planiralo provođenje tri konkurentska postupka i tri izravna sporazuma za nabavu radova na izgradnji protupožarnih puteva na šest rajona i lokacija (ukupne procijenjene vrijednosti 96.906 KM). Također, planirano je provođenje 3 konkurentska postupka i zaključivanje dva izravna sporazuma za radove na održavanju i sanaciji protupožarnih puteva ukupne procijenjene vrijednosti 91.970 KM. U 2015. godini zaključena su četiri ugovora o izgradnji puteva nakon provođenja konkurentskog postupka sa dva dobavljača (ukupne vrijednosti 48.939 KM), te tri izravna sporazuma sa dva dobavljača (17.670 KM). Za usluge održavanja i sanacije protupožarnih puteva zaključeno je četiri ugovora sa četiri dobavljača (2 temeljem konkurentskog zahtjeva i dva izravna sporazuma) ukupne vrijednosti 40.795 KM. **Obzirom da se u gore navedenim slučajevima radi o srodnim radovima koji se izvršavaju na različitim lokacijama čija je ukupna procijenjena vrijednost 170.876 KM (isključena tri izravna sporazuma predviđena dopunom plana iz prosinca 2015. godine), smatramo da je ugovorni organ trebao primijeniti otvoreni postupak uz podjelu na lotove kako bi se osigurala veća transparentnost i konkurentnost. Podsjećamo, sukladno članku 15. točka 6. Zakona o javnim nabavama, ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog ovim Zakonom.**

Ministarstvo unutarnjih poslova je u 2015. godini planiralo provođenje 22 postupka javnih nabava roba (ukupne procijenjene vrijednosti 920.150 KM), 11 postupaka nabave usluga (367.500 KM) i 5 postupaka nabave radova (170.000 KM). Prema dostavljenom pregledu, okončano je 13 postupaka i zaključeno 15 ugovora sa dobavljačima. **Konstatirali smo da se nabava roba i usluga u najvećem broju slučajeva vršila temeljem ugovora iz ranijih godina.** Kao razlog neprovođenja planiranih postupaka navedena je nedovoljna educiranost uposlenika. S ciljem prevazilaženja problema, angažirana je stručna osoba temeljem ugovora koja će pružati konsultantske usluge u vezi javnih nabava, raspisan natječaj za prijem u radni odnos službenika za javne nabave te planirano ustrojavanje Odjela za javne nabave (koji nije ustrojen do okončanja revizije). Revizijom smo utvrdili da su izvršene nabave roba i usluga u vrijednosti najmanje 420.000 KM, bez provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavama (uredski materijal, tekuće održavanje, fotografske usluge, odjeća, popravke vozila itd.).

Temeljem uvida u plan javnih nabava MUP-a, konstatiramo da u pojedinim slučajevima nije planiran adekvatan postupak. Naprimjer, planirano je provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja iako nisu ispunjeni uvjeti za provedbu navedene vrste postupka (usluge stručnog školovanja i osposobljavanja uposlenika, konsultantske usluge, osiguranje vozila, usluge održavanja opreme i softvera i sl.). Također, planom je predviđeno zaključivanje izravnog sporazuma za nabave procijenjenih vrijednosti preko 6.000 KM. U pregledu zaključenih ugovora navedeno je da ugovor o nabavi lož ulja (procijenjena vrijednosti 40.000 KM, vrijednost ugovora 36.013 KM) zaključen provedbom pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirali smo da nije proveden pregovarački postupak nego postupak koji ima karakteristike konkurentskog zahtjeva. Zahtjev za ponudu upućen je na pet adresa potencijalnih dobavljača lož ulja, bez objave dodatnog obavještenja o nabavi na portalu javnih nabava.

Uvidom u zaključene ugovore utvrdili smo da se najveći dio odnosi na dvije fiskalne godine, pri čemu je izvršeno preuzimanje obveza na teret tekuće i naredne godine (nabava lož ulja kod Vlade Županije, ugovor zaključen u studenom 2015. godine). Isto nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH kojim je predviđeno da proračunski korisnici ne smiju stvarati obveze iznad iznosa odobrenog operativnog proračuna, odnosno da „Proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu proračuna, ako su za to ispunjeni svi zakonom i dugim propisima utvrđeni uvjeti“. Također, ugovorima se ne utvrđuju iznosi i količine koji se odnose na tekuću i narednu fiskalnu godinu, što nije sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama. Pojedinim ugovorima uopće nije definirana vrijednost, niti količine roba i usluga koji su predmet ugovora, nego samo jedinične cijene roba i usluga (nabava goriva i održavanje vozila kod Skupštine).

Sve postupke javnih nabava započinjati pravovremeno, uz izbor odgovarajuće vrste postupka i provođenjem procedura sukladno Zakonu o javnim nabavama, a zaključenim ugovorima utvrditi pojedinačne količine i cijene, kao i vrijednost ugovora koja se odnosi na tekuću i narednu proračunsku godinu.

9. Godišnji popis

Odlukom Vlade o redovnom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja na dan 31.12.2015. godine od 26.11.2015. godine, propisan je način provođenja popisa, kao i nadležnosti povjerenstava za popis. Predviđeno je formiranje povjerenstava za popis imovine i povjerenstva za popis novčanih sredstava, donacijskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obveza, razgraničenja i kapitala, s tim da se formiraju i popisna povjerenstva kod Ministarstva pravosuđa i uprave, Ministarstva obrazovanja, znanosti, kulture i športa, Glavno popisno povjerenstvo županijskih ministarstava i uprava, Ministarstva unutarnjih poslova, te Glavno popisno povjerenstvo Županije Zapadnohercegovačke čiji je zadatak da objedini pojedinačne zapisnike o popisu u jedinstveni Elaborat o popisu, kojeg dostavlja Vladi na usvajanje. Glavno popisno povjerenstvo za popis imovine, obveza i potraživanja Županije nije u propisanom roku sačinilo Elaborat o obavljenom redovitom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja Županije Zapadnohercegovačke na dan 31.12.2015. godine. Elaborat o popisu sa stanjem na dan 31.12.2015. godine, sa prijedlogom mjera za usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa

stanjem utvrđenim popisom Vlada je usvojila Odlukom broj: 01-256-1/16-34, dana 23.03.2016. godine. Istom je naloženo da Ministarstvo financija obavi sva knjiženja sukladno svim pojedinačnim Odlukama županijskih ministarstava i uprava i pojedinačnih proračunskih korisnika.

Revizijom smo utvrdili da **kod pojedinih proračunskih korisnika nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom**, te smo uočili neusklađenost s mjerodavnim propisima. Kod O.Š. „A.B. Bušić“ Rakitno u resorno ministarstvo dostavljena je samo popisna lista sredstava nabavljenih u 2015. godini, te popis nije adekvatno obavljen s obzirom da je izrada novog dijela školske zgrade dovršena u 2014. godini. Izvješće o popisu stalnih sredstava nije usklađeno sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 83/09) i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu („Službene novine FBiH“, broj 9/11), a poziva se na Zakon o računovodstvu („Službene novine FBiH“, broj 2/95 i 12/98) koji nije u primjeni.

Kao što se vidi iz navedenog, nisu poduzete aktivnosti s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja stalnih sredstava, te usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, kako je to predviđeno odredbama članka 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Svi proračunski korisnici dužni su izvršiti redovan godišnji popis na datum bilance, utvrditi stvarno stanje imovine i obveza, sa istim uskladiti knjigovodstveno stanje, te pravovremeno donijeti potrebne odluke, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

10. Komentar

U ostavljenom roku Vlada Županije Zapadnohercegovačke je u privitku akta broj: 01-717-2/16, od 06.09.2016. godine, dostavila komentare na Nacrt Izvješća o financijskoj reviziji Proračuna za 2015. godinu i to samo za dva proračunska korisnika, za Skupštinu i Ministarstvo unutarnjih poslova. Komentari Skupštine odnose se na obračun paušala skupštinskim zastupnicima i tekuće transfere, a komentar Ministarstva unutarnjih poslova na javne nabave.

Komentari i obrazloženja data na predmetni Nacrt Izvješća su sa dužnom pažnjom razmotreni i oni koji su bili opravdani inkorporirani su u konačno Izvješće o financijskoj reviziji Proračuna Županije Zapadnohercegovačke za 2015. godinu.

Nisu prihvaćeni navodi i obrazloženja koji se odnose na način obračuna paušala. Naime, Odluka Vlade koja definira osnovice za obračun plaća i koja je na snazi utvrđuje bruto osnovice, koje se primjenjuju za izabrane dužnosnike i nositelje izvršne vlasti, školstvo, državne službenike i namještenike te ostale djelatnike, a osnovica za isplatu paušala koja se primjenjuje utvrđena je u neto iznosu i temeljem Odluke Vlade Županije koja je stavljena van snage. Stoga i smatramo da je potrebno precizirati osnovicu koja se primjenjuje prilikom obračuna paušala, te koristiti osnovicu utvrđenu važećom Odlukom Vlade, kako to nalaže Zakon o pravima izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u Županiji a istovremeno usuglasiti propise koji su na snazi.

Rukovodilac Sektora za financijsku reviziju:

Sead Čorbo, dipl. oec.

Vođa tima:

Mirko Mišić, dipl. oec.

Članovi tima:

Amela Mulahalilović, dipl. oec.

Josipa Zadro, univ. spec. oec.

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Županije Zapadnohercegovačke za 2015. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih smo sljedeće preporuke:

- 1) ***Poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka donošenjem nedostajućih internih akata, usklađivanjem postojećih sa propisima koji su na snazi, dosljedno primjenjivati zakonske i ostale propise te u kontinuitetu pratiti njihovo poštivanje.***
- 2) ***Uspostaviti jedinicu za internu reviziju sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.***
- 3) ***Svi rukovoditelji proračunskih korisnika Županije treba da popunjavaju izvještaje o fiskalnoj odgovornosti sa upitnikom i planom otklanjanja nepravilnosti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Pravilniku o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izvještaja o fiskalnoj odgovornosti.***
- 4) ***Kod izrade, donošenja i izvršenja proračuna dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH u dijelu planiranja pokriva akumuliranog deficita, pridržavanja ograničenja i planiranja prihoda.***
- 5) ***Izvršiti analizu iskazanog deficita i poduzeti adekvatne mjere na planiranju pokriva istog sukladno članku 43. Zakona o proračunima u FBiH.***
- 6) ***Donijeti vlastiti akt o otvaranju namjenskih računa u okviru Jedinog računa Riznice, te otvoriti poseban namjenski podračun i za sredstva naknada za šume, sukladno članku 19. novog Zakona o Riznici u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 26/16).***
- 7) ***Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele donijeti vlastiti akt kojim će se urediti vrsta i način korištenja vlastitih prihoda, te evidentirati izmirivanje rashoda iz vlastitih prihoda.***
- 8) ***U cilju zaštite imovine Županije i ostvarivanja prihoda od iste Ministarstvo gospodarstva treba poduzeti sve zakonom propisane mjere za naplatu potraživanja od svih koncesionara, te sredstva namjenski koristiti sukladno Zakonu o koncesijama.***
- 9) ***Donijeti Zakon o plaćama na razini Županije i usuglasiti propise u vezi obračuna plaća i naknada sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.***
- 10) ***Obveze za beneficirani radni staž iz ranijih godina evidentirati u bilančnoj evidenciji a isti obračunavati i evidentirati u momentu nastanka obveze.***
- 11) ***Isplatu poreza, doprinosa iz i na plaće te doprinosa za beneficirani radni staž vršiti istovremeno sa isplatom plaća sukladno Zakonu o doprinosima i Zakonu o porezu na dohodak.***
- 12) ***Izvršiti dopunu Odluke o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela u dijelu ostvarivanja prava na naknadu, visinu naknade članova povjerenstava utvrđivati sukladno važećim propisima, pravo na isplatu naknade uvjetovati radom izvan radnog vremena, a obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad u radnim tijelima vršiti sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak i pratećeg Pravilnika.***
- 13) ***Potrebno je izvršiti izmjenu akta koji regulira uporabu mobilnih telefona u dijelu naplate prekoračenja te pisanim aktom definirati procedure i ograničenja izdataka za fiksnu telefoniju.***
- 14) ***Donijeti procedure za korištenje sredstava reprezentacije kojim će se definirati prava, način i kontrola korištenja ovih sredstava.***
- 15) ***Definirati način i kontrolu korištenja službenih vozila pisanim aktom, utvrditi normative utroška goriva te osigurati korištenje vozila isključivo u službene svrhe.***
- 16) ***Sredstva tekućih transfera Skupštine drugim razinama vlasti, pojedincima i neprofitnim organizacijama, planirati kod nadležnih proračunskih korisnika, sa jasno definiranim i mjerljivim kriterijima za odabir korisnika i utvrđivanje iznosa, uz zadovoljene principe transparentnosti i***

dostupnosti sredstava svim potencijalnim aplikantima uz obvezu dostave i kontrole izvješća o namjenskom utrošku doznačenih sredstava.

- 17) Sredstva tekućih transfera drugim razinama vlasti, pojedincima i neprofitnim organizacijama, umjesto kod Vlade Županije, planirati kod nadležnih proračunskih korisnika, sa jasno definiranim i mjerljivim kriterijima za odabir korisnika i utvrđivanje iznosa, uz zadovoljene principe transparentnosti i dostupnosti sredstava svim potencijalnim aplikantima.*
- 18) Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i zaštite okoliša sredstva za zaštitu okoliša treba da odobrava sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna Županije, da sukladno zakonskim propisima i zaključenim ugovorima poduzima radnje na povratu nenamjenski utrošenih sredstava, da za dodjelu interventnih sredstava donese jasne i mjerljive kriterije te da sačinjava tekstualno izvješće o utrošku sredstava.*
- 19) Ministarstvo hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata treba poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti u vezi kontrole i nadzora nad namjenskim utroškom javnih sredstava, a za nenamjenski utrošak poduzeti zakonom predviđene radnje za povrat istih.*
- 20) U cilju realnog iskazivanja financijskog rezultata potrebno je prikupljena sredstva od naknada za šume evidentirati na posebnom podračunu otvorenom u okviru Jedinstvenog računa Riznice, a sredstva koristiti za predviđene namjene sukladno Zakonu o šumama.*
- 21) Odlukom o prijenosu sredstava JU Razvojna agencija Županije definirati izdatke za koje se sredstva odobravaju, kao i cilj utroška sredstava, te osigurati da ista podnosi izvješće o namjenskom utrošku sredstava uz vršenje nadzora od strane Ministarstva gospodarstva nad utroškom istih.*
- 22) Sredstva za potpore u poljoprivredi iz pričuve odobravati samo za žurne i nepredviđene izdatke koji se pojave tijekom godine, uz uređivanje obveze dostavljanja izvješća o utrošku kao i nadzoru nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava.*
- 23) Potrebno je da Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i športa pravovremeno poduzima aktivnosti na pripremi i provođenju Programa utroška sredstava za šport, te uredi obvezu dostave izvješća i nadzor nad namjenskim utroškom ovih sredstava.*
- 24) Potrebno je da Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i športa pri dodjeli sredstava za kulturu utvrdi za koji se dio programa vrši dodjela sredstava, kao i da se uredi obveza dostave izvješća i nadzor nad namjenskim utroškom ovih sredstava.*
- 25) Vlada Županije za kapitalne transfere drugim razinama vlasti treba odrediti jasne i mjerljive kriterije, odnosno uvjete o načinu raspodjele sredstava, kao i da osigura stvarni nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.*
- 26) Donijeti procedure za dodjelu i kriterije za uporabu sredstava tekuće pričuve, te ista u cijelosti koristiti isključivo za hitne i nepredviđene izdatke, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna Županije.*
- 27) Pri financijskom izvješćivanju dosljedno primjenjivati proračunsko računovodstvo koje se zasniva na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i pravovremenosti.*
- 28) Sukladno članku 76. Zakona o proračunima u Federaciji BiH rashode i izdatke iskazivati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, odnosno u kojem je obveza za plaćanje nastala, neovisno od datuma izmirivanja iste.*
- 29) Svi proračunski korisnici dužni su izvršiti usuglašavanje potraživanja sa dužnicima na dan 31.12. tekuće godine sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, poduzeti sve zakonom propisane mjere za naplatu potraživanja, te ista knjigovodstveno evidentirati sukladno računovodstvenim propisima.*
- 30) Potraživanja temeljem sudskih i administrativnih taksi evidentirati u bilančnoj evidenciji, sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu i drugim propisima.*

- 31) *Obračun amortizacije vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*
- 32) *Nabave svih stalnih sredstava evidentirati korištenjem konta Imovina u pripremi sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.*
- 33) *Poduzeti aktivnosti na reguliranju pitanja vlasništva i upravljanja poslovnim dijelovima objekata izgrađenih za stradalnike Domovinskog rata na području Županije.*
- 34) *Izvršiti usuglašavanje stanja obveza temeljem neizmirenih poreza i doprinosa sa Poreznom upravom FBiH, uključujući i obveze iskazane i u vanbilančnoj evidenciji.*
- 35) *Potrebno je da Ministarstvo financija izvrši usuglašavanje stanja obveza temeljem dugoročnih kredita sa bankama.*
- 36) *Obvezu temeljem kredita Vlade Republike Koreje iskazati u bilančnoj evidenciji, uz prethodno usklađivanje iskazanog stanja za nastale tečajne razlike.*
- 37) *Dane garancije po kreditima evidentirati sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*
- 38) *Sve postupke javnih nabava započinjati pravovremeno, uz izbor odgovarajuće vrste postupka i provođenjem procedura sukladno Zakonu o javnim nabavama, a zaključenim ugovorima utvrditi pojedinačne količine i cijene, kao i vrijednost ugovora koja se odnosi na tekuću i narednu proračunsku godinu.*
- 39) *Svi proračunski korisnici dužni su izvršiti redovan godišnji popis na datum bilance, utvrditi stvarno stanje imovine i obveza, sa istim uskladiti knjigovodstveno stanje, te pravovremeno donijeti potrebne odluke, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

IV. PRIVITAK FINACIJSKA IZVJEŠĆA

1. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE
Naziv institucije: Županija Zapadnohercegovačka

Redni broj	Opis	u obračunskom periodu tekuće godine	u obračunskom periodu prethodne godine	Postotak (3/4)
1	2	3	4	5
1.	AKTIVA			
2.	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (od 2.1. do 2.8.)	25.742.587	14.297.229	180
2.1.	Gotovina i plemeniti metali	8.990.851	1.140.910	788
2.2.	Vrijednosni papiri	0	0	-
2.3.	Kratkoročna potraživanja	16.180.630	12.637.003	128
2.4.	Kratkoročni plasmani	0	0	-
2.5.	Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	16.264	0	-
2.6.	Zalihe materijala i robe	158.067	122.541	129
2.7.	Zalihe sitnog inventara	0	0	-
2.8.	Kratkoročna razgraničenja	396.775	396.775	100
3.	Stalna sredstva (3.3.+3.6.+3.9.+3.10.)	51.220.781	52.009.635	98
3.1.	Stalna sredstva	76.193.125	76.383.107	100
3.2.	Ispravka vrijednosti	24.972.344	24.373.472	102
3.3.	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (3.1. - 3.2.)	51.220.781	52.009.635	98
3.4.	Dugoročni plasmani	0	0	-
3.5.	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	-
3.6.	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (3.4. - 3.5.)	0	0	-
3.7.	Vrijednosni papiri	0	0	-
3.8.	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	-
3.9.	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (3.7. - 3.8.)	0	0	-
3.10.	Dugoročna razgraničenja	0	0	-
	UKUPNO AKTIVA (2+3)	76.963.368	66.306.864	116
4.	PASIVA			
5.	Kratkoročne obveze i razgraničenja (od 5.1. do 5.6.)	53.457.218	44.877.566	119
5.1.	Kratkoročne tekuće obveze	11.814.404	10.304.850	115
5.2.	Obveze temeljem vrijednosnih papira	0	0	-
5.3.	Kratkoročni krediti i zajmovi	845.349	845.349	100
5.4.	Obveze prema uposlenicima	38.091.468	31.584.507	121
5.5.	Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	-
5.6.	Kratkoročna razgraničenja	2.705.997	2.142.860	126
6.	Dugoročne obveze i razgraničenja (od 6.1. do 6.3.)	23.506.150	21.429.298	110
6.1.	Dugoročni krediti i zajmovi	23.486.532	21.389.406	110
6.2.	Ostale dugoročne obveze	19.618	39.892	49
6.3.	Dugoročna razgraničenja	0	0	-
7.	Izvori stalnih sredstava (od 7.1. do 7.5.)	0	0	-
7.1.	Izvori stalnih sredstava	0	0	-
7.2.	Ostali izvori sredstava	-7.641.196	-4.745.039	161
7.3.	Izvori sredstava rezervi	36.207.576	36.177.125	100
7.4.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	-
7.5.	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	28.566.380	31.432.086	-
	UKUPNO PASIVA (5+6+7)	76.963.368	66.306.864	116

Nije naveden datum odobranja konsolidiranih financijskih izvješća za 2015. godinu od strane rukovodstva.

Ministar financija
Toni Kraljević

2. GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA 2015. GODINU
Naziv institucije: Županija Zapadnohercegovačka

Red. broj	Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Indeks (4/3)
			u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7
1.	PRIHODI (2+11+16)	69.988.682	66.993.107	62.906.443	-2.995.575	96
2.	PRIHODI OD POREZA (3+4+5+6+7+8+9+10)	57.174.200	58.075.267	52.499.679	901.067	102
3.	Porez na dobit pojedinca i preduzeća (od 3.1. do 3.3.)	12.180.000	12.157.497	10.036.471	-22.503	100
3.1.	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	-
3.2.	Porezi na dobit preduzeća	12.180.000	12.157.497	10.036.471	-22.503	100
3.3.	Porez na dobit banaka i dr. fin. organiz. i druš.za osig. i reosig. imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	-
4.	Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	-
5.	Porezi na plaću i radnu snagu	120.000	16.755	173.465	-103.245	14
6.	Porez na imovinu	800.000	902.282	587.244	102.282	113
7.	Domaći porezi na dobra i usluge	12.000	22.384	32.510	10.384	187
8.	Porezi na dohodak	4.450.000	3.976.700	4.058.303	-473.300	89
9.	Prihodi od indirektnih poreza	39.610.600	40.999.262	37.610.628	1.388.662	104
10.	Ostali porezi	1.600	387	1.058	-1.213	24
11.	NEPOREZNI PRIHODI (12+13+14+15)	9.355.460	6.662.642	7.108.752	-2.692.818	71
12.	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozit.tečajnih razlika (od 12.1. do 12.7.)	640.000	71.464	164.810	-568.536	11
12.1.	Prihodi od nefinancijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	240.000	70.252	162.336	-169.748	29
12.2.	Ostali prihodi od imovine	400000	1.197	2.364	-398.803	-
12.3.	Kamate i divid. primljene od pozajm. i udjela u kapitalu	0	15	80	15	-
12.4.	Naknade primljene od pozajmica i udjela u kapitalu	0	0	0	0	-
12.5.	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	-
12.6.	Prihodi od privatizacije	0	0	30	0	-
12.7.	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	-
13.	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 13.1. do 13.7.)	6.873.460	5.441.018	5.561.332	-1.432.442	79
13.1.	Administrativne takse	650.000	469.821	696.105	-180.179	72
13.2.	Sudske takse	1.800.000	1.477.972	1.690.329	-322.028	82
13.3.	Komunalne naknade i takse	0	25	30	25	-
13.4.	Ostale budžetske naknade i takse	1.056.200	809.531	688.876	-246.669	77
13.5.	Naknade i takse po fe. zakonima i drugim propisima	2.130.260	1.339.223	1.216.713	-791.037	63
13.6.	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta)	1.182.000	1.318.884	1.184.092	136.884	112
13.7.	Neplanirane uplate – prihodi	55.000	25.562	85.187	-29.438	46
14.	Novčane kazne	1.842.000	1.141.363	1.381.621	-700.637	62
15.	Drugi tekući prihodi	0	8.797	989	8.797	-
16.	PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (17+18+19+20+21+22)	3.459.022	2.255.198	3.298.012	-1.203.824	65
17.	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	160.000	25.803	228.449	-134.197	16

18.	Primljeni transferi od ostalih razina vlasti	3.299.022	2.229.295	3.069.563	-1.069.727	68
19.	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	100	0	100	-
20.	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondove	0	0	0	0	-
21.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	-
22.	Donacije	0	0	0	0	-
23.	RASHODI (24+25+26+27+28+29+30)	69.687.598	68.793.009	67.239.638	-894.589	99
24.	Plaće i naknade troškova uposlenih (od 24.1. do 24.2.)	45.882.684	45.721.873	45.932.128	-160.811	100
24.1.	Bruto plaće i naknade plaća	38.049.484	38.192.398	37.612.041	142.914	100
24.2.	Naknade troškova uposlenih	7.833.200	7.529.475	8.320.087	-303.725	96
25.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	4.560.904	4.814.221	4.391.593	253.317	106
26.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (od 26.1. do 26.9.)	6.141.300	5.918.588	5.727.430	-222.712	96
26.1.	Putni troškovi	139.100	96.806	99.501	-42.294	70
26.2.	Izdaci za energiju	677.200	629.789	595.287	-47.411	93
26.3.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	1.110.100	1.028.309	1.080.205	-81.791	93
26.4.	Nabava materijala i sitnog inventara	755.300	774.233	577.421	18.933	103
26.5.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	504.800	316.085	495.139	-188.715	63
26.6.	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	41.300	40.932	34.998	-368	99
26.7.	Izdaci za tekuće održavanje	389.900	369.382	380.757	-20.518	95
26.8.	Izdaci osig., bankarskih usluga i usluga platnog prometa	106.500	88.496	88.441	-18.004	83
26.9.	Ugovorene i druge posebne usluge	2.417.100	2.574.556	2.375.681	157.456	107
27.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 27.1. do 27.8.)	11.202.710	10.965.515	9.541.728	-237.195	98
27.1.	Tekući transferi drugim razinama vlasti	3.462.800	2.995.365	3.052.458	-467.435	87
27.2.	Tekući transferi pojedincima	3.485.000	3.599.441	2.978.447	114.441	103
27.3.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.543.510	2.660.338	2.131.967	116.828	105
27.4.	Subvencije javnim preduzećima	1.000.000	999.247	989.641	-753	100
27.5.	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	159.300	0	159.300	-
27.6.	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	-
27.7.	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	-
27.8.	Drugi tekući transferi	711.400	551.824	389.215	-159.576	78
28.	Kapitalni transferi (od 28.1. do 28.7.)	500.000	500.000	414.739	0	100
28.1.	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	500.000	500.000	414.739	0	100
28.2.	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	-
28.3.	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	-
28.4.	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	-
28.5.	Kapitalni trans. privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	-
28.6.	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	-
28.7.	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	-
29.	Izdaci za kamate i ostale naknade (od 29.1. do 29.4.)	800.000	872.812	1.232.020	72.812	109
29.1.	Kamate na pozajmice primljene kroz državu	0	0	0	0	-
29.2.	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	-
29.3.	Kamate na domaće pozamjivanje	800.000	872.812	1.232.020	72.812	109
29.4.	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	-
30.	Tekuća pričuva	600.000			-600.000	0
31.	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 23)	301.084	-1.799.902	-4.333.195	-2.100.986	-598
	TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					

32.	Primici od prodaje stalnih sredstava (od 32.1. do 32.3.)	0	0	0	0	-
32.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	-
32.2.	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	-
32.3.	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	-
33.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava (od 33.1. do 33.6.)	993.084	406.403	543.108	-586.681	41
33.1.	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	-
33.2.	Nabava građevina	57.300	57.300	200.482	0	100
33.3.	Nabava opreme	533.110	272.086	281.714	-261.024	51
33.4.	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	-
33.5.	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	150.000	65.000	0	-85.000	43
33.6.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	252.674	12.017	60.912	-240.657	5
34.	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (33 minus 32)	993.084	406.403	543.108	-586.681	41
35.	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) (31 minus 34)	-692.000	-2.206.305	-4.876.303	-1.514.305	319
	TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI					
36.	Primici od financijske imovine (od 36.1. do 36.7.)	0	0	0	0	-
36.1.	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0	0	-
36.2.	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	-
36.3.	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	-
36.4.	Primitak sredst. po osnovu udjela u dion. javnih preduzeća	0	0	0	0	-
36.5.	Primitak sredstava po osnovu udjela u dionicama privatnih preduzeća i zajed.ulag.	0	0	0	0	-
36.6.	Primlj. otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	-
36.7.	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	-
37.	Izdaci za financijsku imovinu (od 33.1. do 33.7.)	0	0	0	0	-
33.1.	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0	-
33.2.	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	-
33.3.	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	-
33.4.	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	-
33.5.	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i udjela u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	-
33.6.	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	-
33.7.	Pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	-
38.	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (36 minus 37)	0	0	0	0	-
	TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA					
39.	Primici od zaduživanja (39.1. + 39.2.)	6.000.000	6.000.000	7.304.000	0	100
39.1.	Primici od dugoročnog zaduživanja (39.1.1+39.1.2+39.1.3)	6.000.000	6.000.000	7.304.000	0	100
39.1.1	Zajmovi primljeni kroz državu	0	0	0	0	-
39.1.2	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	-
39.1.3	Primici od domaćeg zaduživanja	6.000.000	6.000.000	7.304.000	0	100

39.2.	Primici od kratkoroč. zaduživanja (39.2.1+39.2.2+39.2.3)	0	0	0	0	-
39.2.1	Zajmovi primljeni kroz državu	0	0	0	0	-
39.2.2	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	-
39.2.3	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	-
40.	Izdaci za otplate dugova (od 40.1. do 40.6.)	5.308.000	4.405.829	4.247.728	-902.171	83
40.1.	Otplate dugova primljenih kroz državu	0	0	0	0	-
40.2.	Vanjske otplate	0	0	0	0	-
40.3.	Otplate domaćeg pozajmljivanja	5.308.000	4.405.829	4.247.728	-902.171	83
40.4.	Otplata unutrašnjeg duga	0	0	0	0	-
40.5.	Otplata duga po izdanim garancijama	0	0	0	0	-
40.6.	Otkup duga	0	0	0	0	-
41.	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (39 - 40)	692.000	1.594.171	3.056.272	902.171	230
42.	UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (35 + 38 + 41)	0	-612.134	-1.820.031	-612.134	-

Nije naveden datum odobranja konsolidiranih finansijskih izvješća za 2015. godinu od strane rukovodstva.

Ministar financija
Toni Kraljević

3. IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2015. GODINU
Naziv institucije: Županija Zapadnohercegovačka

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos
	1	2	3	4
		I NOVČANI PRIMICI		
1	700000	Prihodi (od 2 do 6)	450	66.993.107
2	710000	Prihodi od poreza	451	58.075.267
3	720000	Neporezni prihodi	452	6.653.845
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	2.255.098
5	740000	Kapitalni transferi	454	100
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obveza	455	8.797
7		Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)	456	0
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	0
9		Financiranje (od 10 do 12)	458	6.000.000
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	0
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	6.000.000
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	0
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)	462	72.993.107
14		II NOVČANE ISPLATE		
15	600000	Rashodi (od 16 do 21)	463	60.330.934
16	611000	Plaće i naknade troškova uposlenih	464	40.955.572
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	4.548.035
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	3.569.291
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	9.885.224
20	615000	Kapitalni transferi	468	500.000
21	616000	Izdaci za kamate	469	872.812
22		Kapitalni izdaci (redni broj 23)	470	406.403
23	821000	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	471	406.403
24		Financiranje (25+26)	472	4.405.829
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	0
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	4.405.829
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	475	65.143.166
28		NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 minus 27)	476	7.849.941
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	1.140.910
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	8.990.851

Nije naveden datum odobravanja konsolidiranih finansijskih izvješća za 2015. godinu od strane rukovodstva.

Ministar financija
Toni Kraljević