



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA POLJOPRIVREDE, VODOPRIVREDE I ŠUMARSTVA ŽUPANIJE POSAVSKE

za 2017. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-7-1652-5/17

Sarajevo, septembar 2018. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	RAČUN PRIHODA I RASHODA.....	8
6.1.1	Prihodi i primici	8
6.1.1.1	Prihodi od koncesija	8
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	9
6.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih	10
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	10
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	12
6.1.2.3.1	Transferi za šumarstvo.....	12
6.1.2.3.2	Transferi za poljoprivredu.....	13
6.1.2.3.3	Transferi za vodoprivredu.....	14
6.1.2.3.4	Transfer za uređenje poljoprivrednog zemljišta.....	15
6.2	BILANS STANJA.....	16
6.2.1	Gotovina i kratkoročna potraživanja.....	16
6.2.2	Stalna sredstva	16
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	16
7.	JAVNE NABAVKE	16
8.	KOMENTAR	18
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	19
	<i>Račun prihoda i rashoda za period od 01.01. – 31.12.2017. godine</i>	20
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</i>	22

I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske za 2017. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Godišnji finansijski izvještaji Ministarstva ne sadrže Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu iskaza – tekstualni dio izvještaja, propisane članom 19. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (Tačka 5. Izvještaja).**



Mišljenje s rezervom:

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenja s rezervom, finansijski izvještaji **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske** za 2017. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. Nije obezbijeđeno dosljedno poštivanje odredbi zaključenih ugovora o koncesijama, nije vršen nadzor nad realizacijom istih, te nije podnesen godišnji izvještaj o stanju ugovorenih obaveza Vladi Županije, zbog čega nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o koncesijama Županije Posavske (Tačka 6.1.1.1 Izvještaja);
2. Prikupljena sredstva od naknada za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu od najmanje 98.588 KM nisu raspoređena u namjene i na način utvrđene Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od zamjene, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (Tačka 6.1.2.3.1 Izvještaja);
3. Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama, obzirom da u pojedinim slučajevima nije odabran propisani postupak, niti je u svim slučajevima na isti način primijenjena odredba člana 69. Zakona o javnim nabavkama (Tačka 7. Izvještaja).

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje s rezervom:

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske za 2017. godinu** u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 19.09.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl. oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Proračun Županije Posavske za 2017. godinu;
- Zakon o izvršenju Proračuna Županije Posavske za 2017. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije Posavske;
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Uredba o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plate u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu u FBiH;
- Zakon o koncesijama Županije Posavske;
- Pravilnik o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od zamjene, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države;
- Zakon o šumama Županije Posavske.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je Zakonom o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave Županije Posavske² iz 1996. godine kao Ministarstvo energetike, industrije, poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede. Iste godine, izvršena je izmjena navedenog Zakona i osnovano je Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede. Donošenjem Zakona o organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije Posavske³, Zakon o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave je stavljen van snage, a istim su, između ostalog, utvrđena županijska ministarstva i njihove nadležnosti.

Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene ustavom, zakonom i drugim propisima koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Županije u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, ribolova i veterinarstva. U sastavu Ministarstva je Uprava za šumarstvo, koja obavlja upravne i stručne poslove iz oblasti šumarstva i lovstva koje se odnose na ostvarivanje nadležnosti Županije u toj oblasti.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i izmjenama istog, na koje je Vlada Županije dala saglasnosti.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Za obavljanje poslova u nadležnosti Ministarstva formirane su organizacione jedinice: Ured ministra, Sektor poljoprivrede i šumarstva i Sektor vodoprivrede. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 54 izvršioca, a na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 21 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Mato Brkić, koji je imenovan Odlukom Skupštine Županije od 26.03.2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Orašju, u ulici Jug I, Obilaznica bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od oktobra 2017. godine do jula 2018. godine, sa prekidima.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

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

Ured za reviziju institucija u FBiH po prvi put vrši finansijsku reviziju Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske. Revizija određenih transakcija Ministarstva vršena je u okviru revizije Budžeta Županije Posavske 2015. i ranijih godina.

² „Narodne novine Županije Posavske“, br. 1/96, 3/96, 1/97, 8/98, 8/00, 1/03, 2/03

³ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 4/08 i 2/10

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema 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 organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH⁴, rukovodioci svih budžetskih korisnika odgovorni su za zakonito i namjensko korištenje sredstava i efikasno i uspješno funkcioniranje sistema finansijskog upravljanja i kontrolu u okviru budžetom utvrđenih sredstava. Također su odgovorni za uređivanje sistema interne kontrole u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole i drugim propisima kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Budžetski korisnici obavezni su donijeti pravilnik o internim kontrolama. U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁵, rukovodioci korisnika javnih sredstava odgovorni su za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole u odnosnoj organizaciji.

Ministarstvo nije donijelo pravilnik o internim kontrolama, shodno članu 86. Zakona o budžetima u FBiH.

U prethodnom periodu Ministarstvo nije utvrđivalo, procjenjivalo i pratilo rizike, te nije donijelo pisana pravila i principe, postupke i druge mjere koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo (kontrolne aktivnosti). Također, nije sačinjen Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole kako je predviđeno članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli. Ministarstvo je u februaru 2018. godine imenovalo koordinatorka za uspostavu finansijskog upravljanja i kontrole. Zbog navedenog, konstatujemo da Ministarstvo u revidiranoj godini nije uspostavilo sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, kako je predviđeno Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i načinu rada Ministarstva donesen je 25.03.2005. godine, i na isti je dana suglasnost Vlade Županije, a izvršeno je 13 izmjena i dopuna istog. U skladu sa odredbama člana 84. Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji⁷, Ministarstvo je bilo u obavezi u roku od tri mjeseca od donošenja istog (mart 2014. godine), donijeti, odnosno uskladiti svoj pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama ovog Zakona, što Ministarstvo nije učinilo.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola, ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu zaključivanja ugovora o djelu, isplata naknada za rad članovima komisija, odabira vrste postupaka javnih nabavki, te klasifikacije poslovnih događaja u skladu sa kontnim okvirom koji je u primjeni. Prilikom obavljanja godišnjeg popisa, nije izvršen potpun popis potraživanja i obaveza. Također, prilikom rashodovanja stalnih sredstava nije dat prijedlog načina likvidacije sredstava, niti je donesena odluka o istome, što je propisano odredbama članova 68. i 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH⁸.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Ministarstvu finansija Županije u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti⁹.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁷ „Narodne novine Županije Posavske“, br.9/13, 11/13, 2/14 i 6/17

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



Za sve ostale nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Preporuke:

- ***Dizajnirati i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole na osnovu COSO modela, te sačinjavati godišnje izvještaje o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.***
- ***Potrebno je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva usaglasiti sa odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe Županije Posavske.***

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁰ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za interne revizije u javnom sektoru u FBiH¹¹ za sve kantone u FBiH utvrđena je obaveza formiranja jedinice za internu reviziju pri kantonalnom ministarstvu finansija, koja će biti nadležna za sve kantonalne budžetske korisnike prvog i drugog reda. Sektor za internu reviziju Županije uspostavljen je u sastavu Ministarstva finansija. U 2017. godini nije vršena interna revizija Ministarstva, kao ni pojedinih transakcija i procesa iz nadležnosti Ministarstva.

Prevenција korupcije

Strategija Županije za borbu protiv korupcije 2016 – 2019. godine i Akcioni plan za provođenje iste, doneseni su Zaključkom Vlade Županije od 16.06.2016. godine¹². Istim je utvrđeno da će sve institucije imenovati kontakt osobe koje će koordinirati sa Timom za sprečavanje korupcije u Županiji, kao i ciljevi, aktivnosti i rokovi provođenja. Iako nisu realizirane sve aktivnosti utvrđene Akcionim planom, Ministarstvo je poduzelo određene aktivnosti na sprovođenju Strategije (dostavljena je informacija o kontakt osobi za komunikaciju sa Timom, uvedena praksa objavljivanja informacija o poljoprivrednicima koji dobivaju poticaje iz županijskog budžeta, kako je predviđeno Akcionim planom, i slično).

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Županije za 2017. godinu, i njegovim izmjenama i dopunama¹³, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu 2.547.380 KM, koja se odnose na: tekuće transfere i druge tekuće rashode 1.895.000 KM, plate, doprinose i naknade troškova zaposlenih 540.390 KM, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge 98.990 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava 13.000 KM.

Prilikom donošenja Budžeta Županije za 2017. godinu, nisu se poštivali rokovi utvrđeni članom 15. Zakona o budžetima u FBiH¹⁴. Ministarstvo je zahtjev za budžetska sredstva (finansijski plan) Ministarstvu finansija dostavilo u formi tabele, te isti nije sačinjen u skladu sa odredbama članova 20. do 24. Zakona o budžetima u FBiH. Također, Ministarstvo se nije pridržavalo ograničenja utvrđenih Dokumentom okvirnog budžeta Županije prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva. Napominjemo da ni Ministarstvo finansija nije dostavilo Instrukciju broj 2 u rokovima i sa svim obaveznim elementima. Zbog navedenog konstatujemo da prilikom donošenja budžeta, nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o budžetima u FBiH.

Iz sredstava tekuće rezerve Ministarstvu su odobrena sredstva od 26.500 KM za nedovoljno planirane ugovorene usluge i tekuće transfere iz oblasti vodoprivrede.

Ministarstvo ne posjeduje radnu stanicu za unos podataka, a računovodstveno evidentiranje poslovnih transakcija u Glavnu knjigu trezora i pomoćne knjige vrši se od strane Ministarstva finansija,

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

¹² „Narodne novine Županije Posavske“, br. 7/17

¹³ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 1/17 i 9/17

¹⁴ Budžet Županije je od strane Skupštine usvojen 09.01.2017. godine

koje sačinjava finansijske izvještaje. Godišnji finansijski izvještaji ovjereni su od strane Ministra kao ovlaštenog lica i zaposlenika Ministarstva finansija.

Izvještaj o radu Ministarstva za 2017. godinu dostavljen je Vladi Županije 12.03.2018. godine, sa zakašnjenjem od 14 dana u odnosu na rok koji je utvrđen Zaključkom Vlade Županije. Isti je u okviru Izvještaja o radu Vlade Županije, usvojen od strane Vlade Županije 22.03.2018. godine, a od strane Skupštine Županije 22.05.2018. godine.

Godišnji finansijski izvještaji za 2017. godinu sačinjeni su i dostavljeni nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku. **Revizijom smo konstatovali da isti ne sadrže Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i analizu iskaza – tekstualni dio izvještaja, propisane članom 19. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH¹⁵.**

Preporuke:

- **Prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva, pridržavati se odredbi članova 20. do 24. Zakona o budžetima u FBiH.**
- **Godišnje finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa članom 19. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, te godišnje izvještaje o radu dostavljati Vladi Županije u utvrđenim rokovima.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 RAČUN PRIHODA I RASHODA

6.1.1 Prihodi i primici

U Računu prihoda i rashoda za 2017. godinu, ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 423.195 KM, od čega se na neporezne prihode odnosi 412.628 KM, a na prihode od primljenih tekućih transfera 10.567 KM.

Iskazani neporezni prihodi se u najvećoj mjeri odnose na namjenske prihode, i to: naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta 280.752 KM (zemljišna renta 98.588 KM i prenamjena poljoprivrednog zemljišta 182.164 KM), te naknade za korištenje šuma 131.478 KM. Namjenski prihodi od naknada poljoprivrednog zemljišta i naknada za korištenja šuma priznati su u visini u kojoj su iskorišteni u tekućoj godini, u skladu s odredbama člana 48. Zakona o budžetima i računovodstvenim politikama koje su u primjeni, a neutrošeni dio je iskazan na razgraničenjima (Tačka 6.2.3 Izvještaja). Prihod od općih i posebnih vodnih naknada iskazan je u okviru Glavne knjige Trezora.

Način korištenja prihoda koji se ostvaruje po osnovu zamjene, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta, naknada za korištenje šuma te općih i posebnih naknada uređeni su federalnim i županijskim zakonskim i podzakonskim aktima, a način utroška istih je opisan u Tački 6.1.2.3 Izvještaja.

6.1.1.1 Prihodi od koncesija

Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je zaključilo dva ugovora o koncesijama za eksploataciju podzemnih voda, po kojem osnovu je iskazan prihod od 283 KM.

Ugovorom od 08.03.2016. godine sa Vilić d.o.o. Odžak o dodjeli koncesije za eksploataciju podzemne vode za piće radi njenog pakovanja i prodaje na tržištu iz bunara P-1 u Potočanima, općina, definisano je da se tekuća naknada za korištenje koncesije plaća mjesečno u visini od 2 KM/m³ zahvaćene i iskorištene vode. **Računi za korištenje prirodnih bogatstava po osnovu važećih ugovora o koncesijama se ne ispostavljaju, a nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršen obračun tekuće naknade, niti zapisnici Ministarstva o nadzoru i kontroli realizacije ugovora, što je obaveza utvrđena ugovorom, zbog čega ne možemo potvrditi iskazani prihod po ovom osnovu.**

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 15/15 i 4/16



Ugovor o koncesiji za eksploataciju podzemne vode za piće radi njenog pakovanja i prodaje na tržištu iz bunara Y-1 Malo Blato, sa Yimor d.o.o. Domaljevac, zaključen je 12.04.2007. godine. Koncesionar je u julu 2014. godine podnio zahtjev Ministarstvu da se obaveze po osnovu ugovora o koncesiji stave u stanje mirovanja, s obzirom na to da je pogon za eksploataciju podzemne vode bio zahvaćen prirodnom nesrećom – poplavom, u maju 2014. godine i da je isti van upotrebe. Uz zahtjev je priložen Zapisnik Općinske komisije za procjenu šteta. U augustu 2014. godine Ministarstvo je zaključilo aneks ugovora sa koncesionarom kojim je utvrdilo da će mirovanje obaveza istog trajati dok se pogon za eksploataciju ponovo ne osposobi. Prema prvobitno zaključenom ugovoru, definisano je da u slučaju nastanka više sile koncesijska prava i obaveze miruju od dana dostavljanja obavijesti o višoj sili, do dana prestanka iste, a najduže 90 dana, a ukoliko viša sila potraje duže od 90 dana, koncesijski odnos se raskida. Članom 32. Zakona o koncesijama¹⁶ je definisano da bilo koja od strana ima pravo da raskine ugovor o koncesiji u slučaju da je izvršenje njenih obaveza postalo nemoguće usljed više sile, na način kako je definisano u ugovoru o koncesiji. Ministarstvo nije raskinulo koncesijski odnos nakon isteka roka od 90 dana, što nije u skladu sa zaključenim ugovorom.

U skladu sa Zakonom o koncesijama, Ministarstvo je nadležno za praćenje izvršenja ugovora o koncesiji i bilo je dužno Vladi Županije podnijeti godišnji izvještaj o stanju izvršavanja ugovorenih obaveza, što nije učinjeno. Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da Ministarstvo nije dosljedno primijenilo odredbe Zakona o koncesijama Županije Posavske.

Preporuka:

- **Potrebno je osigurati dosljednu primjenu odredbi Zakona o koncesijama Županije Posavske.**

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Računu prihoda i rashoda za 2017. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 2.351.171 KM. S obzirom da nije sačinjen Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta, u sljedećoj tabeli dajemo pregled izvršenja u odnosu na odobreni budžet:

r.b.	Opis	Izmjene i dopune Budžeta za 2017. godinu ¹⁷	Izvršenje Budžeta za 2017. godinu ¹⁸	Odstupanje (3-2)
1	2	3	4	5
1	Rashodi i izdaci (2 + 19)	2.575.880	2.363.648	212.232
2	Rashodi (3 + 4 + 5 + 14)	2.562.880	2.351.171	211.709
3	Plate i naknade troškova zaposlenih	496.030	489.940	6.090
4	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	44.360	44.113	247
5	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 6 do 13)	115.490	111.202	4.288
6	Putni troškovi	10.500	10.416	84
7	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	6.500	6.035	465
8	Nabavka materijala i sitnog inventara	2.100	1.909	191
9	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	1.570	1.408	162
10	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	5.500	5.004	496
11	Izdaci za tekuće održavanje	7.460	4.752	2.708
12	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	330	322	8
13	Ugovorene i druge posebne usluge	81.530	81.356	174
14	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 15 do 17)	1.907.000	1.705.916	201.084
15	Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima - šumarstvo	180.000	131.478	48.522
16	Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima - poljoprivreda	902.000	901.778	222
17	Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima - vodoprivreda	410.000	391.908	18.092
18	Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima – uređenje poljoprivrednog zemljišta	415.000	280.752	134.248
19	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	13.000	12.477	523

¹⁶ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 6/14 i 12/17

¹⁷ Kolona 3 – Izmjene i dopune Budžeta za 2017. godinu (2.547.380 KM) uvećana je za sredstva odobrena odlukama Vlade Županije iz tekuće rezerve (28.500 KM) i korigovana za odluku o preraspodjeli (Tačka 5. Izvještaja)

¹⁸ Kolona 4 – Podaci preuzeti iz izvještaja „Račun prihoda i rashoda“ za period izvještavanja od 01.01. – 31.12.2017. godine



6.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate, naknade plata i doprinosi su u 2017. godini iskazani u iznosu od 448.340 KM, a naknade troškova zaposlenih koje nemaju karakter plate 85.713 KM.

Koeficijenti za plate dužnosnika koje Skupština Županije bira, imenuje, odobrava imenovanje ili daje saglasnost na imenovanje, utvrđeni su Odlukom Skupštine Županije iz 2005. godine¹⁹ i izmjenama iste iz 2007. godine. Platni razredi i koeficijenti za plate rukovodećih i ostalih državnih službenika²⁰, te namještenika²¹, utvrđeni su odlukama Vlade Županije. Zaključkom Vlade Županije²² o visini osnove za obračun plata zaposlenika korisnika Budžeta Županije i njegovim izmjenama, utvrđena je osnovica za obračun plata. Ista je do maja 2017. godine iznosila 94,5 KM, nakon čega je iznosila 104,5 KM. **Napominjemo da koeficijenti za obračun plata u Županiji nisu usklađeni sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o platama i naknadama u organima vlasti u FBiH²³, kako je predviđeno članovima 59. i 60. istog Zakona, niti su osnove i bodovi za obračun utvrđeni u pregovoru sa reprezentativnim sindikatom.**

Ministarstvo je 2011. godine donijelo Pravilnik o platama, naknadama i dodacima na platu u Ministarstvu, na koji je Ministarstvo finansija dalo svoju suglasnost. **Pravilnik nije usuglašen sa županijskim propisima koji su trenutno na snazi, a istim nisu regulisane naknade koje nemaju karakter plata.**

Najviša plata bez poreza u Ministarstvu iznosila je 1.981 KM, najniža 789 KM, a prosječna plata u Ministarstvu u 2017. godini iznosila je 1.024 KM.

Uslovi, način i kriteriji ostvarivanja naknada koje nemaju karakter plate koja pripadaju rukovodećim i ostalim državnim službenicima i namještenicima u županijskim tijelima uprave, utvrđene su Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plate²⁴.

Naknada za topli obrok u 2017. godini iskazana u iznosu 45.340 KM, isplaćivana je za dane provedene na poslu, za sve uposlenike Ministarstva. Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plate utvrđeno je da državni službenici i namještenici imaju pravo na naknadu za topli obrok imaju u iznosu od najmanje 1% prosječne neto plate, a u skladu sa Zaključkom Vlade Županije iz 2014. godine vršen je obračun i isplata istog u visini od 10 KM po danu. Na iznos preko utvrđenog neoporezovog iznosa obračunati su i uplaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

Naknada za prijevoz s posla i na posao iskazana je u iznosu 23.183 KM, a pravo na istu pravo imaju uposlenici čije je mjesto stanovanja udaljeno najmanje 2 km od mjesta rada.

Regres za godišnji odmor iskazan je u iznosu od 8.400. Visina je utvrđena Odlukom Vlade o utvrđivanju visine naknade za korištenje godišnjeg odmora zaposlenika korisnika Budžeta Županije za 2017. godinu i iznosila je 400 KM po zaposleniku koji ostvaruje navedeno pravo.

Preporuka:

- **Potrebno je Pravilnik o platama Ministarstva usaglasiti sa županijskim propisima kojima se uređuju plate i naknade koje nemaju karakter plata.**

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge u 2017. godini iskazani su u iznosu 111.202 KM, od čega se najznačajniji dio odnosi na ugovorene i druge posebne usluge 81.356 KM.

Planiranje, odobravanje, izvršenje i evidentiranje izdataka za nabavku kancelarijskog materijala, goriva, održavanje zgrada, opreme i vozila se vrši na pozicijama Zajedničke službe Vlade Županije.

¹⁹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 2/05 i 9/07

²⁰ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/07, 1/08, 11/12 i 11/14

²¹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 6/07 i 9/07

²² „Narodne novine Županije Posavske“, br. 9/07, 10/14, 4/15 i 5717

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 11/12 i 20/17

²⁴ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 11/14 i 7/15



Navedeno nije regulisano Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije za 2017. godinu²⁵ niti drugim aktom.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u okviru ugovornih i drugih posebnih usluga u neto iznosu od 37.800 KM. Prema pregledu zaključenih ugovora, navedeni iznos odnosi na neto naknade po osnovu ugovora zaključenih sa četiri osobe za obavljanje administrativno-stručnih poslova. Ugovorima nisu tačno definisani poslovi koje treba izvršiti, a Vlada Županije je na mjesečnoj osnovi davala saglasnosti za zaključivanje navedenih ugovora. Na osnovu uvida u uzorak izvještaja o radu angažovanih osoba, konstatovali smo da se radi o poslovima iz nadležnosti Ministarstva, koji su u pojedinim slučajevima i sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, i koji su obavljani kontinuirano. Prema navodima iz Ministarstva, ugovori su zaključeni zbog povećanja obima posla, nepopunjenosti radnih mjesta, odlaska jednog zaposlenika u penziju i činjenice da je na snazi zabrana novog zapošljavanja koju je donijela Vlada Županije u novembru 2015. godine.

Međutim, članom 35. Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji, propisano je da za obavljanje vanrednih, privremenih ili povremenih poslova ili poslova čiji se obim privremeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera zasniva radni odnos na određeno vrijeme putem javnog konkursa. **S obzirom da su osobe angažovane ugovorima obavljale poslove kontinuirano tokom cijele godine, konstatujemo da nije postupljeno u skladu sa odredbama navedenog Zakona.**

Preporuke:

- **Potrebno je ugovore o djelu zaključivati samo za poslove i radne zadatke za koje je u skladu sa zakonskim propisima predviđeno zaključivanje navedenih ugovora, da se isti zaključuju jednokratno, na određeno vrijeme, sa tačno definisanim poslovima koje treba izvršiti.**
- **Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva i poslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, potrebno je angažovanje izvršitelja vršiti u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji.**

Izdaci za rad u komisijama iskazani su u okviru ugovornih i drugih posebnih usluga u iznosu od 15.751 KM. Visine naknada članovima komisija regulisane su Odlukom o načinu imenovanja i utvrđivanja naknade za rad tijela koja imenuje Vlada Županije i rukovodioci županijskih tijela državne službe²⁶. Prema prezentiranoj dokumentaciji, najznačajniji dio se odnosi na isplate članovima komisija za provođenje javnih nabavki (najmanje 4.225 KM). Ostvarivanje prava na naknade za rad u komisijama za javne nabavke je priznato, iako nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje se može potvrditi da su poslovi obavljani van radnog vremena, što nije u skladu sa članom 5. stav 2. prethodno navedene Odluke Vlade.

S obzirom da se u komisije imenuju uposlenici, koji ostvaruju prihod od nesamostalne djelatnosti u smislu člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i članka 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodaka, smatramo neopravdanim isplate članovima komisija u koje se imenuju zaposlenici u slučajevima kada se poslovi obavljaju u toku radnog vremena, obzirom da isti primaju naknadu po osnovu plate i ostale naknade koje proizilaze iz radnog odnosa za poslove na koje su raspoređeni. Pored navedenog, po osnovu isplaćenih naknada za rad zaposlenika u ovim komisijama, nisu obračunati porezi i puni doprinosi, u skladu sa naprijed navedenim propisima.

Naknade članovima komisija, iskazane u iznosu od najmanje 4.560 KM, odnose se na obaveze za naknade članovima komisija iz prethodne godine. S obzirom na to da navedeni izdaci nisu evidentirani u periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, nije postupljeno u skladu s članom 76. Zakona o proračunima u FBiH i članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH²⁷.

²⁵ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 1/17

²⁶ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/16 i 5/17

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



Preporuke:

- **Isplate naknada za rad članovima komisija vršiti isključivo ukoliko su ispunjeni uslovi predviđeni Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela koja imenuje Vlada Županije i rukovodioci županijskih tijela državne službe.**
- **Rashode i izdatke priznavati u obračunskom periodu na koji se odnose, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH i članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.**
- **Prilikom obračuna naknada zaposlenicima za rad u komisijama, obračunavati i uplaćivati porez i pripadajuće doprinose u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i pratećeg Pravilnika.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 1.705.916 KM. Realizacija tekućih transfera u Računu prihoda i rashoda iskazana je na pozicijama subvencija privatnim preduzećima i preduzetnicima 1.574.438 KM i transfera drugim nivoima vlasti 131.478 KM.

Članom 28. Zakona o izvršenju Proračuna Županije za 2017. godinu utvrđeno je da će se sredstva na pozicijama transfera za šumarstvo, poljoprivredu, vodoprivredu i uređenje poljoprivrednog zemljišta koristiti po programima koje donosi Vlada Županije, a članom 32. da su nadležni budžetski korisnici obavezni Vladi predložiti program, bitni elementi programa i drugo.

Procedure i kriteriji za odabir projekata koji će se uvrstiti u programe utroška namjenskih sredstava nisu definisani pisanim aktom. Također, nije prezentirana ni druga dokumentacija na osnovu koje bismo mogli utvrditi isto, osim zahtjeva korisnika za sufinansiranje u pojedinim slučajevima.

Programima utroška sredstava za uređenje poljoprivrednog zemljišta i šumarstvo je utvrđeno da će se sredstva utrošiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama²⁸. Ministarstvo je provodilo postupke nabavki, vršilo izbor dobavljača, a plaćanje se vršilo po osnovu ispostavljenih računa. Sredstava od najmanje 314.095 KM su u najvećoj mjeri utrošena u svrhe tekućeg i kapitalnog održavanja i kapitalnih izdataka (rekonstrukcija, sanacija i održavanje vodoprivrednih objekata, kanala, puteva i drugo), a iskazana su na poziciji tekućih transfera. Zbog navedenog, konstatujemo da se u ovom slučaju ne radi o nepovratnim davanjima za tekuće svrhe, kako su Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH definisani tekući transferi, nego o rashodima i izdacima Ministarstva, koje je trebalo evidentirati na pozicijama na koje se odnose. **Zbog navedenog, značajan dio sredstava utrošenih po programima utroška tekućih transfera nije planiran i iskazan na pozicijama predviđenim važećim kontnim okvirom, i u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Preporuke:

- **Donijeti procedure i kriterije za odabir projekata koji će se uvrstiti u programe utroška namjenskih sredstava iz oblasti šumarstva, vodoprivrede i poljoprivrede.**
- **Prilikom planiranja, odnosno sačinjavanja budžetskog zahtjeva i prijedloga programa utroška namjenskih sredstava, realizacije i evidentiranja istih i njihove klasifikacije, kao tekuće transfere iskazivati samo nepovratna davanja korisnicima u tekuće svrhe, kako je definisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.1.2.3.1 Transferi za šumarstvo

Na poziciji transfera drugim nivoima vlasti iskazana je raspodjela utroška sredstava **transfera za šumarstvo** u iznosu 131.478 KM, za koje je Budžetom Županije za 2017. godinu predviđeno 180.000 KM. Odlukama Vlade²⁹ usvojeni su Program utroška sredstava iz transfera za šumarstvo, i njegove izmjene. Programom i izmjenama istog predviđeno je da će se sredstva utrošiti u skladu s odredbama

²⁸ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14 i 47/14

²⁹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 4/17 i 9/17



Zakona o javnim nabavkama BiH i Zakona o šumama Županije Posavske³⁰. Kao izvor sredstava naveden je Budžet Županije za 2017. godinu, iako se radi o prihodima ostvarenih po osnovu naknada za funkcije šuma, čija je namjena utvrđena članom 50. Zakona o šumama Županije Posavske.

Raspodjela sredstava je, između ostalog, planirana za finansiranje izrade šumskoprivredne osnove za državne i privatne šume za period 2019 - 2028. godine u iznosu od 63.000 KM, projekata sanacije protupožarnih šumskih puteva 37.000 KM, povećanja biodiverziteta šuma od 25.000 KM, šumsko-uzgojnih radova od 20.000 KM, izgradnje i sanacija objekata za zaštitu šuma 13.000 KM, nabavku uređaja i opreme za potrebe čuvanja i zaštite šuma i drugo.

Na osnovu uvida u uzorak realiziranih projekata utvrdili smo da se planiranje i evidentiranje izdataka po ovom osnovu nije vršilo u svim slučajevima u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te da raspodjela sredstava u pojedinim slučajevima nije izvršena u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, kako je predviđeno Programom o utrošku sredstava i njegovim izmjenama. Naime, za sredstva u iznosu najmanje 25.000 KM, koja su dodijeljena lovačkim društvima za povećanje biodiverziteta šuma, nije proveden postupak javne nabavke kako je predviđeno Programom. Također, sredstva od najmanje 52.194 KM iskazanih na poziciji tekućih transfera utrošena su u svrhu nabavki stalnih sredstava, rekonstrukcije, te investicionog i tekućeg održavanja. Na primjer, na poziciji tekućih transfera evidentirani su privremena situacija za izradu šumskoprivredne osnove od 10.996 KM koja predstavlja stalno sredstvo, sanacija protupožarnog puta od 28.654 KM, osvjjetljenje protupožarnog puta i drugo.

Zbog prethodno navedenog, raspodjela sredstava transfera iz oblasti šumarstva od najmanje 25.000 KM nije izvršena primjenom Zakona o javnim nabavkama, kako je definisano Programom utroška koji je usvojen odlukama Vlade Županije. Sredstva od najmanje 52.194 KM planirana su i iskazana na poziciji tekućih transfera, iako se radi o rashodima i izdacima Ministarstva (održavanje i druge nabavke).

Preporuka:

- **Prilikom raspodjele sredstava transfera za šumarstvo, dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o izvršenju Budžeta Županije i Programa utroška koji je usvojen odlukom Vlade Županije.**

6.1.2.3.2 Transferi za poljoprivredu

Budžetom Županije za 2017. godinu planirano je 900.000 KM za realizaciju transfera iz oblasti poljoprivrede. Po ovom osnovu iskazano je izvršenje od 901.778 KM (od čega se 2.000 KM odnosi na sredstva izdvojena iz tekuće rezerve Vlade).

Odlukama Vlade usvojen je Programa utroška sredstava iz transfera za poljoprivredu i njegove izmjene i dopune³¹. Istim su utvrđeni opći i posebni kriteriji, svrha programa, visina sredstava te korisnici sredstava. U skladu sa Programom, Vlada Županije je donijela Odluku o vrsti, osnovnim kriterijima, načinu ostvarivanja novčanih pomoći u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji, sufinansiranju mjera zdravstvene zaštite i ostalim pomoćima za 2017. godinu³². Ministar je 13.07.2017. godine, u skladu sa Odlukom Vlade, donio Naputak o načinu ostvarivanja navedenih novčanih pomoći.

Pravo na novčane pomoći imaju korisnici koji su primarnu poljoprivrednu proizvodnju ostvarili na teritoriji Županije i imaju prebivalište, odnosno sjedište, na prostoru Županije, zemljoradničke zadruge koje imaju vlastitu proizvodnju, kao i njihovi zadrugari ili kooperanti, ukoliko su sa njima potpisali Ugovore o međusobnoj saradnji, korisnici koji su upisani u registar poljoprivrednih gazdinstava, korisnici koji su provodili i sufinansirali mjere zdravstvene zaštite i korisnici koji su podnijeli zahtjev za obeštećenje u skladu sa Zakonom o veterinarstvu³³ i korisnici s kojima Ministarstvo zaključi ugovor za realizaciju projekta iz oblasti poljoprivrede. Posebni kriteriji su također definisani Odlukom Vlade o vrsti, osnovnim kriterijima, načinu ostvarivanja novčanih pomoći u primarnoj poljoprivrednoj

³⁰ "Narodne novine Županije Posavske", br. 9/13

³¹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 5/17 i 9/17

³² Narodne novine Županije Posavske“, br. 6/17 i 9/17

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 46/00



proizvodnji, sufinansiranju mjera zdravstvene zaštite i ostalim pomoćima od 13.07.2017. godine. Navedena Odluka je izmijenjena 15.11.2017. godine zbog povećanja obima poljoprivredne proizvodnje, strukture proizvodnje, rasta konkurentnosti i drugo. Program je objavljen na web stranici Ministarstva, a sredstva su raspoređena i odobrena na osnovu prispjelih zahtjeva korisnika.

U okviru Programa, predviđen je i dio koji se odnosi na ostale pomoći (sufinansiranje međunarodnih projekata, uređenje poljske infrastrukture i sufinansiranje udruženja iz oblasti poljoprivrede) za koje je planirano 107.000 KM, a utrošeno 208.565 KM. Za iste nisu doneseni mjerljivi kriteriji za raspodjelu sredstava. U skladu sa donesenim odlukama, Ministarstvo je raspodijelilo sredstva za novčane pomoći, te sufinansiralo međunarodni projekat „Ekonomsko angažovanje poljoprivrednih proizvođača u Županiji kroz povezivanje u lanac vrijednosti proizvodnje feferona sorte Lombardi u iznosu 27.900 KM. Ukupna vrijednost projekta je 72.440 KM. Učešće CRS-a (upravljач projekta) iznosi 34.100 KM, a učešće korisnika 10.440 KM. Ministarstvo i CRS su zaključili ugovor o udruživanju sredstava, kojim je regulisano praćenje implementacije projekta i razmjenjivanje relevantnih informacija. Projektom je bila subvencionirana nabavka sjemenskog materijala, repromaterijala i opreme za 14 proizvođača, odnosno korisnika projekta za proizvodnju feferona. Nije prezentirana dokumentacija o načinu odabira korisnika sredstava, a dostavljen je nepotpun izvještaj o utrošku sredstava, bez prateće dokumentacije. U projektu je navedeno da je za planiranu proizvodnju ugovorena prodaja, međutim nije dostavljena dokumentacija koja potvrđuje isto, odnosno da je projekat implementiran kako je i predviđeno, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost dodjele navedenih sredstava.

S obzirom na naprijed navedeno, Program utroška sredstava za planirane ostale pomoći nije dovoljno razrađen da posluži za objektivno vrednovanje i odabir projekata, kao i utvrđivanje određenih iznosa sredstava za raspodjelu. S obzirom da raspodjela ostalih pomoći nije vršena na osnovu mjerljivih kriterija i da u pojedinim slučajevima uz izvještaj nisu dostavljeni dokazi o implementaciji projekta koji je Ministarstvo sufinansiralo, ne može se potvrditi potpuna opravdanost trošenja sredstava transfera.

Preporuka:

- ***Programom utroška sredstava za ostale potpore u poljoprivredi utvrditi mjerljive i dovoljno razrađene kriterije koji će poslužiti za ocjenu, vrednovanje i odabir projekata, korisnike obvezati na dostavljanje potpunog izvještaja o utrošku sredstava sa pratećom dokumentacijom, te uspostaviti nadzor i kontrolu utroška istih u cilju transparentnog trošenja javnog novca.***

6.1.2.3.3 Transferi za vodoprivredu

Realizacija **tekućeg transfera za vodoprivredu** iskazana je u iznosu 391.908 KM (od čega se 10.000 KM odnosi na sredstva odobrena iz tekuće rezerve Vlade Županije). Program utroška sredstava iz transfera za vodoprivredu i njegove izmjene i dopune usvojeni su odlukama Vlade Županije³⁴. Istim je predviđen utrošak sredstava od ukupno 400.000 KM za pet projekata sufinansiranja izgradnje i rekonstrukcije vodovodnih i kanalizacionih objekata od 350.000 KM i interventna sredstva u iznosu 50.000 KM. Programom je utvrđeno da je izvor sredstava Budžet Županije za 2017. godinu. Po ovom osnovu je utrošeno 218.865 KM namjenskog prihoda prikupljenog od posebnih i općih vodnih naknada, a 163.043 KM iz Budžeta Županije za 2017. godinu.

U skladu sa projektima utvrđenim Programom, 300.000 KM je doznačeno UNDP-u u svrhu sufinansiranja projekata rekonstrukcije i izgradnje vodovodnih i kanalizacionih objekata na području Županije. Za sufinansiranje izgradnje vodovodne mreže u naseljima Vrbovac – Jošava u Općini Odžak dodijeljeno je 150.000 KM (projekat sprovodi UNDP), za sufinansiranje stavljanja bunara u funkciju 100.000 KM, te za sufinansiranje izgradnje vodovodne mreže u općini Domaljevac – Šamac 50.000 KM. **Sa UNDP-om su zaključeni ugovori i aneksi ugovora, kojim nije jasno definisan način izvještavanja o utrošku sredstava. Ministarstvu je dostavljen izvještaj o implementaciji dijela aktivnosti koje su**

³⁴ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 4/17, 7/17 i 10/17



finansirane doznačenim sredstvima, bez prateće dokumentacije koja je dokaz istome, zbog čega konstatujemo da nije uspostavljen adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućeg transfera za vodoprivredu.

Preporuka:

- **Ugovorima sa korisnicima transfera iz oblasti vodoprivrede jasno definisati međusobna prava i obaveze, te obezbijediti adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.**

6.1.2.3.4 Transfer za uređenje poljoprivrednog zemljišta

Realizacija tekućeg transfera za uređenje poljoprivrednog zemljišta iskazana je u ukupnom iznosu 280.752 KM, od čega se 182.164 KM odnosi na utrošak sredstava prikupljenih po osnovu naknada od prenamjene poljoprivrednog zemljišta, a 98.588 KM od zakupa poljoprivrednog zemljišta. Odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu³⁵ i Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od zamjene, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države³⁶ propisani su uslovi i način korištenja sredstava ostvarenih od zamjene, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i drugo.

Ministarstvo je donijelo Program utroška transfera za uređenje poljoprivrednog zemljišta i njegove izmjene, koji su usvojeni odlukama Vlade Županije³⁷. Programom i njegovim izmjenama odobrena su sredstva u iznosu 415.000 KM, od čega je u sredstva rezerve izdvojeno 42.705 KM. Programom su utvrđeni projekti koji će se finansirati (izgradnja, rekonstrukcija, sanacija kanala po lokacijama) i visina sredstava po pojedinom projektu, te da će se sredstva utrošiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Također, utvrđeno je da će se sredstva koristiti isključivo za mjere zaštite i uređenje poljoprivrednog zemljišta namijenjenog primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji, i samo u svrhe predviđene članom 54. Zakona o poljoprivrednom zemljištu. **Metodologija odabira projekata nije utvrđena, a kao izvor sredstava naveden je Budžet Županije za 2017. godinu, iako se radi o namjenskim prihodima.**

Između ostalog, u 2017. godini planirani su i realizirani sljedeći projekti (nabavke): rekonstrukcija ljetnog nasipa Basutka dionica Prokopi 82.778 KM, sanacija kanala Kamenica 68.744 KM, sanacija kanala Pavići 39.594 KM i drugo. Postupak javnih nabavki izvođenja radova provodilo je Ministarstvo, nakon čega su zaključeni ugovori sa odabranim dobavljačima. Iznos od najmanje 261.901 KM iskazan kao tekući transfer odnosi se na izdatke Ministarstva za tekuće ili investiciono održavanje.

Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od zamjene, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države je definisana namjena sredstava, pravo korištenja, korisnici, način donošenja programa utroška, te obaveza raspisivanja javnog poziva. Pored navedenog, utvrđeno je da se i naplaćena sredstva po osnovu promjene namjene poljoprivrednog zemljišta mogu koristiti po osnovama ovog Pravilnika, u namjene utvrđene članom 54. Zakona o poljoprivrednog zemljišta.

U 2017. godini sva prikupljena sredstva su utrošena za sanaciju, rekonstrukciju i izgradnju kanala, uz obrazloženje da se radi o mjerama zaštite, korištenja i uređenja inundacionih područja, odnosno u skladu sa članom 54. Zakona o poljoprivrednom zemljištu koji definiše samo namjenu sredstava prikupljenih po osnovu prenamjene poljoprivrednog zemljišta.

Sredstava prikupljena od naknada za zakup poljoprivrednog zemljišta je trebalo raspodijeliti u namjene i na način utvrđene Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od zamjene, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Međutim, konstatovano je da najmanje 98.588 KM sredstava nije dodijeljeno za projekte zaštite i uređenja poljoprivrednog zemljišta, i nije proveden javni poziv, u skladu sa navedenim Pravilnikom. Također, sačinjeni Program utroška sredstava ne sadrži sve propisane podatke kao što su visina sredstava na namjenskom računu, period realizacije programa sa naznakom da li se mogu prebaciti u sljedeće godine, izvor sredstava i drugo.

³⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 52/09

³⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 78/09

³⁷ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 4/17 i 7/17

Preporuka:

- ***Raspodjelu i utrošak sredstava prikupljenih od naknada za zakup poljoprivrednog zemljišta vršiti u skladu i u namjene utvrđene Zakonom o poljoprivrednom zemljištu i odredbama Pravilnika o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od zamjene, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.***

6.2 BILANS STANJA**6.2.1 Gotovina i kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 18.602 KM, i odnose se na dospjela potraživanja po osnovu ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta (dio koji se raspoređuje u Budžet Županije).

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 156.827 KM. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi 92.464 KM, a neotpisana (sadašnja) vrijednost 64.363 KM. Iskazana vrijednost stalnih sredstava usaglašena je sa izvorima stalnih sredstava.

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u 2017. godini od 51.003 KM, odnosi se na donirano službeno vozilo od 28.600 KM, nabavku kompjuterske opreme 6.490 KM i nabavku namještaja 5.987 KM. Povećanje stalnih sredstava od 9.926 KM odnosi se na evidentiranje stalnih sredstava nabavljenih ranijih godina (motorno vozilo i 4 čamca). Smanjenje nabavne vrijednosti stalnih sredstava 28.050 KM odnosi se na isknjižavanje prodatih stalnih sredstava od 18.592 KM i rashodovanje namještaja i opreme po popisu (9.458 KM).

Provedenom revizijom utvrdili smo da se evidentiranje u Glavnu knjigu i pomoćnu knjigu stalnih sredstava (knjiga kapitalne imovine) ne vrši u roku od najkasnije 8 dana od dana prijema dokumenta kako je predviđeno članom 19. Zakona o računovodstvu i reviziji. Knjiga kapitalne imovine (stalnih sredstava) vodi se u Ministarstvu finansija i ista ne sadrži sve podatke kako je propisano članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Također, usaglašavanje stanja iskazanih u glavnoj i pomoćnoj knjizi nije izvršeno prije popisa, kako je predviđeno članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, nego nakon provedenog popisa.

Preporuka:

- ***Knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena vršiti u rokovima utvrđenim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a usaglašavanje glavne i pomoćne knjige stalnih sredstava vršiti prije provođenja obaveznog godišnjeg popisa.***

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu 351.209 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 305.556 KM, a na obaveze prema zaposlenima 45.653 KM.

Kratkoročna razgraničenja od 246.910 KM se u najvećoj mjeri odnose na neutrošeni prihod od naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta 150.277 KM i naknada za korištenje šuma 76.917 KM.

7. JAVNE NABAVKE

Planom javnih nabavki predviđeno je provođenje 35 postupaka ukupne procijenjene vrijednosti 493.100 KM bez PDV-a, odnosno 576.927 KM sa PDV-om, od čega 24 direktna sporazuma, deset konkurentskih, te jedan iz Anexa II dio B zakona o javnim nabavkama. U 2017. godini provedeno je 34 postupka, od čega osam konkurentskih zahtjeva ukupne vrijednosti zaključenih ugovora 304.192 KM,



24 direktna sporazuma 125.430 KM, jedan pregovarački 3.666 KM i jedan za usluge iz Anexa II dio B 54.981 KM.

Tokom revizije smo izvršili uvid u šest ugovora zaključenih nakon provedenih konkurentskih zahtjeva ukupne vrijednosti 307.520 KM, ugovor o uslugama iz aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama od 54.981 KM i osam direktnih sporazuma, ukupne vrijednosti 49.748 KM.

Za provođenje postupaka čija je vrijednost preko 6.000 KM, Ministarstvu su date saglasnosti Vlade Županije, u skladu sa članom 22. stav 2. Zakona o izvršenju Proračuna za 2017. godinu. Osim za postupke navedene u tekstu ispod, nisu konstatovani značajni nedostaci u dijelu provođenja postupaka i realizacije u odnosu na zaključene ugovore.

Za nabavku usluga izrade šumskoprivredne osnove za privatne i državne šume Županije Posavske, ugovor ukupne vrijednosti 54.981 KM dodijeljen je ponuđaču u skladu sa Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama³⁸. Ministarstvo je zahtjev za ponudu dostavilo na adrese tri dobavljača i na svojoj web stranici objavilo poziv za dostavljanje ponuda. Provođenje pregovora nije predviđeno tenderskom dokumentacijom. Smatramo da se u ovom slučaju ne radi o uslugama iz aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama, s obzirom da ne postoje ograničavajući uslovi za provođenje drugih postupaka javne nabavke definisanih Zakonom o javnim nabavkama (konkurentski ili otvoreni naprimjer). Također, obavezna objava obavještenja o nabavci na portalu javnih nabavki pri primjeni postupaka javnih nabavki obezbijedila bi veću konkurentnost među dobavljačima. **Zbog navedenog, smatramo da za nabavku usluga izrade šumskoprivredne osnove za privatne i državne šume Županije Posavske nije odabrana odgovarajuća vrsta postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

Na osnovu dostavljenog pregleda provedenih postupaka javnih nabavki, konstatovali smo da je za nabavku izvođenja radova sanacija tri kanala (Kosijerača, Kamenica i Pavići) zaključeno tri ugovora sa dobavljačem Vodoprivreda „Posavina“ d.o.o. Odžak, nakon tri provedena konkurentska zahtjeva ukupne vrijednosti 119.868 KM. **S obzirom da se radi o sličnim i istovrsnim radovima, da vrijednost nabavke prelazi procijenjenu vrijednost radova za primjenu konkurentskog zahtjeva, konstatujemo da nije odabrana odgovarajuća vrsta postupka javne nabavke, te da je trebalo provesti otvoreni postupak po lotovima (lokacijama).**

Članom 69. stav 2. tačka e Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da je ugovorni organ dužan poništiti postupak javne nabavke u slučaju da su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku. Ministarstvo je uz poziv na navedeni član poništilo postupak javne nabavke izvođenja radova rekonstrukcije kanala Glavnog objedskog, s obzirom da je jedina formalno prihvatljiva ponuda, koja je iznosila 72.845 KM, bila 4% veća od procijenjene vrijednosti nabavke. Međutim, sa izvođačem radova rekonstrukcije ljetnog nasipa Basutka – dionica Prokopi zaključen je ugovor ukupne vrijednosti 82.778 KM, što je za 24% veće od procijenjene vrijednosti nabavke, a sa izvođačem radova sanacije protupožarnog šumskog puta ugovor ukupne vrijednosti 28.654 KM, što je za 17% veće od procijenjene vrijednosti nabavke. Nije nam prezentirano adekvatno obrazloženje zašto se odredbe navedenog člana Zakona o javnim nabavkama nisu dosljedno primijenile u svim slučajevima. **Zbog navedenog, smatramo da Ministarstvo nije dosljedno postupilo u skladu sa članom 69. stav 2 Zakona o javnim nabavkama i poništilo postupke u kojima su prihvatljive ponude znatno veće od osiguranih sredstava za predmetne nabavke.**

Preporuka:

- ***Odabir vrste postupaka javnih nabavki vršiti u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, te poništavati postupke javnih nabavki u slučaju da su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava, kako je predviđeno članom 69. Zakona o javnim nabavkama.***

³⁸ „Sl. glasnik BiH“, br. 66/16



8. KOMENTAR

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo Komentar na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu, broj: 08-01-215-1/18, od 09.08.2018. godine, uz koji je priložilo i dodatnu dokumentaciju.

U dostavljenom Komentaru date su određene primjedbe i dodatna pojašnjenja za pojedine konstatacije u nalazu, dok je najveći dio navoda i datih preporuka u predmetnom Nacrtu izvještaja prihvaćen. Razmotrili smo i uključili u konačan Izvještaj pojašnjenja vezana za prevenciju korupcije, dok za primjedbe koje se odnose na javne nabavke nije bilo osnova, s obzirom da za iste nisu priloženi relevantni dokazi.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Amela Mulahalilović, dipl. oec. - vođa tima

Perislav Delić, dipl. oec. - član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Račun prihoda i rashoda za period od 01.01. – 31.12.2017. godine			
Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske			
Redni broj	O p i s	2017. godina	2016. godina
1	2	3	4
1	I RASHODI (2 + 26)	2.351.171	2.922.204
2	TEKUĆI RASHODI (3 + 6 + 7 + 17 + 34)	2.351.171	2.922.204
3	Plate i naknade troškova zaposlenih (4 + 5)	489.940	503.251
4	Bruto plate i naknade	404.227	395.604
5	Naknade troškova zaposlenih	85.713	107.647
6	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	44.113	41.984
7	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 8 do 16)	111.202	94.456
8	Putni troškovi	10.416	9.638
9	Izdaci za energiju	0	0
10	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	6.035	5.638
11	Nabavka materijala i sitnog inventara	1.909	2.333
12	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.408	2.803
13	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	5.004	5.004
14	Izdaci za tekuće održavanje	4.752	6.981
15	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	322	0
16	Ugovorene i druge posebne usluge	81.356	62.058
17	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 18 do 25)	1.705.916	2.282.513
18	Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	131.478	99.893
19	Tekući transferi pojedincima	0	0
20	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0
21	Subvencije javnim preduzećima	0	0
22	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	1.574.438	2.182.620
23	Subvencije finansijskim institucijama	0	0
24	Tekući transferi u inostranstvo	0	0
25	Drugi tekući rashodi	0	0
26	Kapitalni transferi (od 27 do 33)	0	0
27	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	0	0
28	Kapitalni transferi pojedincima	0	0
29	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0
30	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0
31	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0
32	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0
33	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0
34	Izdaci za kamate (od 35 do 38)	0	0
35	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0
36	Izdaci za inostrane kamate	0	0
37	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0
38	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0
39	II PRIHODI (40 + 55 + 73)		
40	PRIHODI OD POREZA (41 + 45 + 46 + 47 + 48 + 52 + 53 + 54)	0	0
41	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (od 42 do 44)	0	0
42	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0
43	Porezi na dobit preduzeća	0	0
44	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija, i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0
45	Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0
46	Porezi na plate i radnu snagu	0	0
47	Porezi na imovinu	0	0
48	Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga) (od 49 do 51)	0	0
49	Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	0	0
50	Porez na promet posebnih usluga	0	0



51	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	0	0
52	Porezi na dohodak	0	0
53	Prihodi od indirektnih poreza	0	0
54	Ostali porezi	0	0
55	NEPOREZNI PRIHODI (56 + 64 + 72)	412.628	895.953
56	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 57 do 63)	98.606	79.152
57	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	98.588	79.129
58	Ostali prihodi od imovine	18	23
59	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0
60	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0
61	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0
62	Prihodi od privatizacije	0	0
63	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0
64	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 65 do 71)	314.022	816.801
65	Administrativne takse	0	0
66	Sudske takse	0	0
67	Komunalne naknade i takse	0	0
68	Ostale budžetske naknade i takse	311.667	815.129
69	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	1.975	361
70	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	380	1.311
71	Neplanirane uplate - prihodi	0	0
72	Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0
73	TEKUĆI TRANSFERI (TRANSFERI I DONACIJE) (74 + 76 + 78 + 80 + 86)	10.567	6.173
74	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (redni broj 75)	10.567	6.173
75	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	10.567	6.173
76	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova (redni broj 77)	0	0
77	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0
78	Donacije (redni broj 79)	0	0
79	Donacije	0	0
80	KAPITALNI TRANSFERI (81 + 83)	0	0
81	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (redni broj 82)	0	0
82	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0
83	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti (84 + 85)	0	0
84	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0
85	Kapitalni transferi od nevladinih izvora	0	0
86	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza (redni broj 87)	0	0
87	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0	0
88	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (39 - 1)		
89	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1 - 39)	1.927.976	2.020.078
90	Pokriveno: iz kredita		
91	iz viška prihoda prethodne godine		
92	ostalo		
93	Nepokriveno:		

Rukovodstvo je Račun prihoda i rashoda za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine odobrilo dana 26.02.2018. godine

**Ministar
Mato Brkić**



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	598.119	695.334	86
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	0	0	0
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	18.602	1.546	1.203
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	579.517	693.788	84
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	64.363	20.003	322
9. Stalna sredstva	156.827	133.875	117
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	92.464	113.872	81
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	64.363	20.003	322
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	662.482	715.337	93
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	598.119	695.334	86
19. Kratkoročne tekuće obaveze	305.556	260.666	117
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	45.653	45.838	99
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	246.910	388.830	63
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	64.363	20.003	322
28. Izvori stalnih sredstava	64.363	20.003	322
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	662.482	715.337	93

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 26.02.2018. godine.

Ministar
Mato Brkić