



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA POLJOPRIVREDE, VODOPRIVREDE I ŠUMARSTVA HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE

za 2018. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-2164-6/18

Sarajevo, srpanj 2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	5
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	8
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	8
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	8
7.1.1	Rashodi i izdaci	8
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	8
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	9
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	10
7.1.1.4	Kapitalni transferi	11
7.2	BILANCA STANJA	12
7.2.1	Stalna sredstva	12
7.2.2	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	12
7.2.3	Dugoročne obveze i razgraničenja.....	12
7.2.4	Popis sredstava i obveza.....	13
8.	JAVNE NABAVE	13
9.	SUDSKI SPOROVI.....	14
10.	KOMENTAR NA NACRT IZVJEŠĆA	14
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	15
	<i>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu.....</i>	<i>16</i>
	<i>Bilanca stanja na dan 31. 12. 2018. godine.....</i>	<i>19</i>



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Hercegbosanske županije (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2018. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja završava na taj dan i Analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

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

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

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na temelju tih financijskih izvješća.



Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i prikupljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Hercegbosanske županije za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000-Standardom za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvješća Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti.

Neovisni smo od Ministarstva, sukladno ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.



Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 29. 7. 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvješća su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
- Proračun Hercegbosanske županije za 2018. godinu;
- Zakon o izvršavanju Proračuna Hercegbosanske županije za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Uredba o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa uposlenih u Hercegbosanskoj županiji;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata korisnika proračuna;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o poljoprivredi;
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu;
- Zakon o novčanim potporama u poljoprivredi i ruralnom razvitku;
- Zakon o vodama Hercegbosanske županije;
- Zakon o šumama Hercegbosanske županije.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Hercegbosanske županije utemeljeno je sukladno Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave.¹ Ministarstvo obavlja upravne i druge stručne poslove koji su mu stavljeni u nadležnost: unapređenje poljoprivredne proizvodnje, zaštita i korištenje poljoprivrednog zemljišta, zaštita poljoprivrednog bilja i proizvoda od uzročnika bolesti, štetočina, korova, proizvodnja i promet sjemena i sadnog materijala, prehrambena industrija, industrija stočne hrane, industrija pića, proizvodnja, otkup i industrijska prerada duhana, unapređenje stočarstva, zdravstvena zaštita životinja i kontrola zdravstvene ispravnosti namirnica životinjskog porijekla, stočne hrane i vode, ribarstvo, unapređenje proizvodnje u šumarstvu, uzgoj i zaštita šuma, stanje drvnog fonda, iskorištavanje šuma, pošumljavanje šuma, goleti i krša, lovstvo i lovno gospodarstvo, režim voda, vodoprivredne planove, zaštitu voda i vodotoka od zagađivanja itd. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Unutarnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i namještenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 26 izvršitelja, a na dan 31. 12. 2018. godine u Ministarstvu je bilo 17 uposlenih.

Ministarstvom rukovodi Ivica Brešić, ministar, koji je imenovan 22. 6. 2017. godine.

Sjedište Ministarstva je u Livnu, u Ulici Stjepana II. Kotromanića bb.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Ministarstva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj financijske revizije je da temeljem provedene revizije izrazi mišljenje da li su financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u razdoblju od siječnja 2019. godine do svibnja 2019. godine.

Uzimajući u obzir da se revizija provodi ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostanu neotkrivene.

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

Ured za reviziju institucija u FBiH po prvi put vrši reviziju financijskih izvješća Ministarstva.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment Ministarstva je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno

¹ „Narodne novine HBŽ“, broj 15/99, 02/01, 08/03, 11/07, 08/09 i 8/14

okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Ministarstvo je usvojilo većinu internih akata i procedura u cilju uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva definiran je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta i izvršitelja za obavljanje poslova i zadataka. Međutim, Ministarstvo nije donijelo Pravilnik o internim kontrolama, sukladno članku 86. Zakona o proračunima u FBiH.²

S tim u vezi izvršili smo analizu uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola kao modela koji se definira kao proces kojeg provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u: djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonima i propisima. Uzimajući u obzir navedeno, naša obveza je bila da se uvjerimo što od navedenih kontrolnih mehanizama je u uporabi u Ministarstvu.

Naši nalazi, u vezi sa funkcioniranjem sustava unutarnjih kontrola, ukazuju na to da su isti u nekim slučajevima nezadovoljavajući, i to kod: korištenja mobitela, pri kontroli korištenja službenih vozila, kod isplate naknade za rad u povjerenstvima, nabave roba i usluga bez zaključenog ugovora. Iako je proveden popis stalnih sredstava, obveza i potraživanja, s obzirom na to da u zakonskom roku Vlada Županije nije usvojila Elaborat o popisu, nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Također, nije se pridržavalo zakonskih odredbi kojima je regulirano da se rashodi priznaju u trenutku njihovog nastanka, s obzirom na to da su na teret Proračuna revidirane godine priznati rashodi iz ranijeg razdoblja.

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

Koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu sačinio je Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola i ono je, zajedno sa godišnjim izvješćima o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole korisnika javnih sredstava iz svoje nadležnosti (Uprava za šumarstvo, Zavod za hranu i veterinarstvo, ŠGD Hercegbosanske šume) dostavljeno 26. 2. 2019. godine Županijskom ministarstvu financija. Prema podacima iz spomenutog Godišnjeg izvješća, Ministarstvo je samo dijelom uspostavilo sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članaka od 4. do 13. Zakona o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH³ i članaka od 3. do 6. Pravilnika o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.⁴ U cilju unapređenja sustava financijskog upravljanja i kontrole, planirane su sljedeće aktivnosti: planiranje obuke uposlenih vezano za financijsko upravljanje i kontrolu, kao i za sve ostale oblasti, uspostaviti stalan sustav izvješćivanja i razmjene informacija, sačiniti registar rizika, sačiniti i usvojiti što više internih politika i procedura, unaprijediti i urediti sustav informiranja i uspostaviti sustav kontrole gdje god je to moguće.

Ministar je sačinio i dostavio Ministarstvu financija izjavu o fiskalnoj odgovornosti, kojom je potvrdio zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje proračunskih sredstava i efikasno i uspješno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odobrenih sredstava, kako je to predviđeno člankom 44. Zakona o proračunima u FBiH.

Preporuka:

- ***uspostaviti sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH.***

² „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 6/17



Unutarnja revizija

Poslove unutarnje revizije u Ministarstvu treba obavljati jedinica za unutarnju reviziju, uspostavljena u sastavu Ministarstva financija. U Ministarstvu financija još uvijek nije uspostavljena unutarnja revizija kako je propisano Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁵ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.⁶

Prevenција korupcije

Vlada Županije je 10. 3. 2016. godine usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016.-2019. godine i Akcioni plan za provedbu strategije za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016.-2020. godine. Ministar je 30. 10. 2017. godine donio Akcioni plan Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016.-2020. godine. Vlada Županije je također 20. 10. 2016. godine imenovala Tim za borbu protiv korupcije, čiji zadatak je realizacija i provođenje akcijskog plana, kao i koordiniranje aktivnosti svih institucija i javnih službi u sprečavanju korupcije. Ministar je 2. 2. 2017. godine imenovao kontakt-osobu za suradnju sa Timom za borbu protiv korupcije. Prema iskazu kontakt-osobe Ministarstva, u revidiranoj godini Tim za borbu protiv korupcije nije imao aktivnosti na poslovima definiranim rješenjem o imenovanju.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

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

U oblasti poljoprivrede obavljaju se poslovi iz zakonske nadležnosti koji se odnose na: provedbu politike razvoja poljoprivrede, provedbu politike uređenja, korištenja i zaštite zemljišta u oblasti primarne poljoprivredne proizvodnje, stočarstvo s ribarstvom i pčelarstvom, ratarstvo s povrtlarstvom i sjemenarstvom, voćarstvo s rasadničarstvom, zaštitu i ishranu bilja, ekološku poljoprivredu, vršenje poslova u vezi s novčanim poticajima i projektima u poljoprivredi, praćenje propisa kojima se regulira materija iz oblasti poljoprivrede, određivanje i davanje stručnih mišljenja na elaborate o procjeni šteta izazvanih elementarnim nepogodama u poljoprivredi, davanje stručnih savjeta poljoprivrednim proizvođačima u cilju veće proizvodnje hrane, praćenje i primjenjivanje zakona, te predlaganje izmjena i dopuna ili donošenje novih.

U oblasti veterinarstva obavljaju se poslovi na provedbi politike iz oblasti veterinarstva, organizira se rad veterinarskih ustanova i razvoj veterinarske djelatnosti, poduzimaju se mjere za zdravstvenu zaštitu životinja, naročito u odnosu na mjere za sprečavanja, otkrivanja, kontrole i suzbijanje zaraznih i parazitarnih bolesti životinja, osobito zoonoza, u cilju zaštite zdravlja i dobrobiti životinja, poduzimaju se mjere za zaštitu zdravlja ljudi od bolesti koje se na njih mogu prenijeti sa životinja ili sirovina, proizvoda i otpadaka životinjskog podrijetla, sudjeluje se u pripremanju stručnih rješenja za izradu zakona i drugih propisa iz oblasti veterinarske djelatnosti.

U oblasti vodoprivrede obavljaju se poslovi na provedbi politika upravljanja vodama, vodoprivrednim objektima i javnim vodnim dobrom (iz oblasti korištenja voda, zaštite voda i zaštite od štetnog djelovanja voda), te organizacijsko uređivanje i pravno reguliranje u oblasti voda, vrši se priprema i predlaganje razvojnih dokumenata integralnog upravljanja vodama, prave se planovi i programi razvoja vodoprivrede, plan obrane od poplava, plan zaštite voda od zagađivanja i drugi dokumenti po zakonskoj važećoj regulativi, praćenje stanja vodnih resursa i priprema informacija iz oblasti upravljanja vodama, vodoprivrednim objektima i javnim vodnim dobrom, rješavanje po zahtjevima u upravnom postupku za korištenje vodnih resursa, javnog vodnog dobra (vodoprivredni uvjeti, suglasnosti, dozvole, nalozi i utvrđivanje uvjeta za koncesije), vrši se vodoopskrba, hidromelioracija.

⁵ „Sl. novine FBiH“, broj 47/08 i 101/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 82/13 i 74/14

U oblasti šumarstva i lovstva provodi se politika upravljanja i osiguranja racionalnog korištenja šuma i šumskog zemljišta i gospodarenja lovištima, te njihova zaštita. Obavljaju se poslovi koji se odnose na uzgoj i integralnu zaštitu šuma u cjelini, na praćenje i evidentiranje promjena šumskih površina, osiguranje uzgoja i zaštite divljači, proglašavanje šuma s posebnom namjenom i zaštitnih šuma. Pripremaju se stručne podloge i rješenja za izradu razvojnog programa šumarstva, pruža se stručna pomoć mjerodavnim tijelima uprave i surađuje sa županijskom upravom za šumarstvo, kao i šumsko-gospodarskim društvom, te prati provođenje zakona iz područja šumarstva i lovstva, radi se na razvoju i unapređenju lovnog gospodarstva, pripremaju se opći akti, analiza i informacije vezane za područje šumarstva i lovstva.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračunom Županije za 2018. godinu Ministarstvu je odobren iznos od 2.214.254 KM, što je u odnosu na proračunski zahtjev od 2.579.484 KM manje za 365.230 KM. Operativni proračun za 2018. godinu iznosio je 2.237.754 KM. Ministarstvu je tijekom godine odobrena unutarnja preraspodjela sredstava u iznosu od 26.620 KM, dok je iz tekuće pričuve Vlade Županije odobren iznos od 23.500 KM.

Struktura odobrenog proračuna su: tekući transferi (1.100.000 KM), bruto plaće i naknade troškova uposlenih (518.977 KM), kapitalni transferi (400.000 KM), izdaci za materijal i usluge (89.388 KM), izdaci za nabavu stalnih sredstava (56.000 KM), doprinosi poslodavca (46.889 KM) i izdaci za kamate (3.000 KM).

Godišnja financijska izvješća za 2018. godinu sačinjena su i u utvrđenom roku dostavljena nadležnoj Financijsko-informatičkoj agenciji i Ministarstvu financija.

Izvješće o radu Ministarstva za 2018. godinu sačinjeno je i u roku dostavljeno Vladi Županije, koja ga je usvojila odlukom od 19. 3. 2019. godine.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Rashodi i izdaci

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.759.479 KM, što u odnosu na plan predstavlja ostvarenje od 80%. Manja realizacija u odnosu na plan evidentna je na poziciji kapitalnih transfera (37%), na izdacima za nabavu stalnih sredstava (30%) i izdacima osiguranja i bankarskih usluga (1%).

Struktura rashoda i izdataka sa indeksom ostvarenja iskazanim u financijskim izvješćima je sljedeća: tekući transferi u iznosu od 955.288 KM (87%), kapitalni transferi u iznosu od 148.293 KM (37%), plaće i naknade troškova djelatnika u iznosu od 502.994 KM (97%), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge u iznosu od 92.038 KM (103%), doprinosi poslodavca u iznosu od 46.610 KM (99%), izdaci za nabavu stalnih sredstava u iznosu od 11.999 KM (30%) i izdaci za kamate u iznosu od 2.257 KM (75%).

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade plaća iskazani su u iznosu od 443.905 KM. Obračun plaća i naknada plaća vršio se sukladno odlukama Vlade Županije o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u županijskim tijelima državne službe iz 2008. godine. Uvidom u obračun plaća utvrdili smo da navedene odluke nisu usuglašene sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, s obzirom na to da na nivou Županije nije donesen zakon o plaćama i naknadama uposlenih u organima vlasti kantona, kako je propisano člankom 63. federalnog Zakona.

Osnovna plaća utvrđivala se množenjem koeficijenta odgovarajućeg radnog mjesta, prema važećim županijskim odlukama, sa osnovicom plaće koja je za 2018. godinu iznosila 380,65 KM.

Plaća ministra regulirana je Odlukom Administrativno-pravnog povjerenstva Skupštine Županije iz 2008. godine, kojom je ministru utvrđen koeficijent 5,75. Ministru je uz plaću vršena isplata položajnog dodatka u visini od 30% na osnovnu plaću (656 KM), utvrđenog Rješenjem istog Povjerenstva iz 2017. godine.



U 2018. godini rješenjima ministra izvršena je isplata stimulacija i nagrada zaposlenicima u iznosu od 9.526 KM. Isplata stimulacije u iznosu od 6.347 KM vršena je tijekom cijele godine za tri zaposlenika u visini od 20% plaće zbog obavljanja poslova drugog radnog mjesta. Za jedanaest zaposlenika isplaćene su nagrade u ukupnom iznosu od 3.179 KM, sukladno rješenjima ministra, po zaposleniku u iznosu od 289 KM.

Izdaci za topli obrok iskazani su u iznosu od 30.552 KM. Visina obroka utvrđena za 2018. godinu je 8 KM po danu, sukladno zakonskim propisima.

Izdaci za regres za godišnji odmor iskazani su u iznosu od 7.055 KM. Visina regresa utvrđena je u iznosu od 420 KM, sukladno zakonskim propisima.

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 92.038 KM. Navedeni izdaci odnose se na ugovorene i druge posebne usluge (39.066 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (13.689 KM), nabavu materijala i sitnog inventara (13.682 KM), putne troškove (11.510 KM), izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (8.993 KM), tekuće održavanje (5.048 KM) i osiguranje i bankarske usluge (50 KM).

Izdaci za komunalne usluge iskazani su u iznosu od 8.993 KM i u najvećem dijelu (7.144 KM) odnose se na izdatke za mobilne telefone. Odlukom ministra o korištenju službenih mobilnih telefona iz 2016. godine utvrđeno je pravo na korištenje ministru (200 KM), pomoćnicima i savjetnicima (100 KM) i državnim službenicima i namještenicima (50 KM). Utvrdili smo da je pravo korištenja dato za ministra, dva pomoćnika ministra, deset državnih službenika i za ravnateljicu Zavoda za hranu i veterinarstvo, koja nije djelatnica Ministarstva. Pravo utvrđeno za ravnateljicu nije sukladno Odluci o korištenju službenih mobilnih telefona.

Preporuka:

- ***pravo na korištenje mobilnih telefona priznavati sukladno Odluci o korištenju službenih mobilnih telefona.***

Izdaci za nabavu materijala i sitnog inventara iskazani su u iznosu od 13.682 KM. Na navedenoj poziciji izvršena je nabava administrativnog materijala u iznosu od 5.187 KM bez zaključenog ugovora.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani su u iznosu od 13.689 KM. Ministarstvo nije donijelo internu proceduru kojom se regulira korištenje službenih vozila, a na 31. 12. 2018. godine raspolaže sa pet vozila. Utvrdili smo da je nabava goriva u iznosu od 11.940 KM za prvih deset mjeseci 2018. godine vršena bez zaključenog ugovora i da je isporuka vršena na temelju ugovora iz 2014. godine koji je istekao. Uvidom u putne naloge za kretanje službenih vozila utvrdili smo da se nalozi nisu zaključivali na kraju mjeseca za koji su izdati, da je na istima vođena evidencija za više mjeseci, te da u određenim slučajevima nije vođena uredna evidencija početne i krajnje kilometraže. S obzirom na navedeno, nije se postupilo sukladno Pravilniku o korištenju službenih vozila za potrebe županijskih tijela vlasti.

Preporuka:

- ***uspostaviti kontrole kretanja službenih vozila sukladno Pravilniku o korištenju službenih vozila za potrebe županijskih tijela vlasti.***

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 5.048 KM. U 2018. godini Ministarstvo je vršilo nabavu usluga održavanja službenih vozila od dobavljača „AC KRŽELJ“ d.o.o. Livno u iznosu od 3.998 KM, bez zaključenog ugovora, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 39.066 KM, a iste se odnose na izdatke za rad povjerenstava (16.420 KM), ugovore o djelu (6.950 KM), usluge reprezentacije (5.799 KM), doprinose i poreze na ugovore o djelu (6.488 KM) i dr.

Izdaci za rad povjerenstava iskazani su u iznosu od 16.420 KM. Utvrdili smo da je Ministarstvo angažiralo zaposlenike u povjerenstva za utvrđivanje uvjeta koje moraju ispunjavati veterinarske organizacije za obavljanje veterinarske djelatnosti, zatim za procjenu visine naknade za šume i šumsko zemljište zbog promjene namjene šumskog zemljišta, za odabir ponuditelja za dodjelu u zakup šumskog zemljišta, za ocjenu



pristiglih zahtjeva po temelju Javnog poziva udrugama za sufinansiranje projekata izgradnje vodopojilišta za životinje, te obavljanje redovitog godišnjeg popisa imovine i provođenje procedure javne nabave.

S obzirom na to da navedeni poslovi spadaju u redovitu djelatnost Ministarstva, ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade angažiranim zaposlenicima temeljem rada u povjerenstvima.

Utvdili smo da obračun naknada zaposlenicima po temelju angažmana u povjerenstvima nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano člankom 10., stavak (1) i (2), točka 4. Zakona o porezu na dohodak⁷ i člancima 8., stavak (1), 11., stavak (1) i (2) i 12., stavak (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,⁸ s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je naprijed navedenim člancima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade zaposlenicima temeljem angažmana po bilo kom temelju, a u vezi s nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u tijeku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti.

Shodno tome, obveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, sukladno odredbama članka 27. Zakona o porezu na dohodak i člancima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama članka 10. i 11. Zakona o doprinosima⁹ i odredbama članaka od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.¹⁰

Ugovori o djelu zaključivali su se za obavljanje poslova obilježavanja pčelinjih društava identifikacijskim pločicama (5.600 KM), praćenje realizacije projekata iz oblasti vodoprivrede (1.050 KM) i edukaciju o ljekovitom i aromatičnom bilju u funkciji pčelinje ispaše (300 KM).

Preporuke:

- **preispitati utemeljenost isplata naknada zaposlenicima za rad u povjerenstvima kod obavljanja redovitih poslova iz nadležnosti Ministarstva;**
- **obračun poreza i doprinosa po temelju nesamostalne djelatnosti vršiti sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima, Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak i Pravilniku o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.**

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 955.288 KM, a odnose se na subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima (831.964 KM), subvencije javnim poduzećima (99.704 KM), tekuće transfere neprofitnim organizacijama (15.100 KM), tekuće transfere pojedincima (6.000 KM) i druge tekuće rashode (2.520 KM).

Zakonom o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije predviđeno je da se sredstva tekućih transfera realiziraju temeljem programa utroška, koji na prijedlog resornog ministarstva usvaja Vlada.

Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima se odnose na poticaj poljoprivrednoj proizvodnji. Programom utroška, koji je Vlada Županije usvojila 10. 5. 2018. godine, planirane su potpore poljoprivrednim obrtima u sustavu otkupa kravljeg mlijeka (4.000 KM/obrtu), potpora proizvodnji ovčjeg mlijeka u sustavu otkupa (1 KM/l), potpora proizvodnji kozjeg mlijeka u sustavu otkupa (0,50 KM/l), proizvodnja jagodičastog voća – malina i kupina (0,40 KM/kg), podizanje nasada jagodičastog i bobičastog voća – malina, kupina, borovnica, aronija (400 KM/0,1 ha), podizanje višegodišnjih nasada voćnjaka – trešnja, višnja, jabuka, kruška, šljiva (400 KM/01 ha), podizanje nasada lješnjaka (105 KM/01 ha), podizanje višegodišnjih nasada voćnjaka – trešnja, višnja, jabuka, kruška, šljiva (400 KM/01 ha), subvencioniranje kamata na investicione kredite u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji (50% ugovorene kamate), sufinansiranje troškova održavanja pčelinjih zajednica (4 KM/ košnici), uzgoj medonosnog bilja – facelije za potrebe pčelinje paše (150 KM/01 ha), nabava identifikacijskih pločica za označavanje košnica (1 pločica/košnica), projekt Domaće mlijeko na kućnom pragu (dodjela mljekarskih boca), sufinansiranje troškova umjetnog osjemenjivanja plotkinja (50% cijene), potpora razvojnim projektima u organskoj proizvodnji ljekovitog i aromatičnog bilja (ovisno o broju projekata koji

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

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17



pristignu na javni poziv) i pričuva 14.878 KM. Programom su definirane i isplate nerealiziranih potpora iz 2017. godine u iznosu od 24.122 KM.

Podnositelji zahtjeva predviđenu dokumentaciju dostavljaju u propisnim rokovima Ministarstvu na rješavanje. Kontrolu vjerodostojnosti podnijetih zahtjeva provodi županijski poljoprivredni inspektor.

Prema podacima iz Izvješća o radu Ministarstva za 2018. godinu, odobrena su sredstva za realizaciju potpora poljoprivrednim obrtima u sustavu otkupa kravljeg mlijeka (344.000 KM), potpora proizvodnji ovčjeg mlijeka u sustavu otkupa (89.723 KM), potpora proizvodnji kozjeg mlijeka u sustavu otkupa (108.491 KM), proizvodnji jagodičastog voća (28.206 KM), podizanje nasada lješnjaka (3.402 KM), podizanje višegodišnjih nasada voćnjaka (2.280 KM), subvencioniranje kamata na investicione kredite (28.165 KM), sufinanciranje troškova održavanja pčelinjih zajednica (21.696 KM), uzgoja medonosnog bilja (57.240 KM), nabavu identifikacijskih pločica za označavanje košnica (7.002 KM), projekt Domaće mlijeko na kućnom pragu (60.440 KM), sufinanciranje troškova umjetnog osjemenjivanja plotkinja (11.960 KM) i potpora razvojnim projektima u organskoj proizvodnji ljekovitog i aromatičnog bilja (23.961 KM), dok poticanje podizanju nasada jagodičastog voća nije realizirano. Provedenom revizijom nismo utvrdili nepravilnosti prilikom realizacije spomenutog transfera.

Provedenom revizijom smo utvrdili da su poticaji za poljoprivrednu proizvodnju iz 2017. godine u iznosu od 24.122 KM, prenijeti i iskazani na teret Proračuna za 2018. godinu, obzirom da u razdoblju na koji se isti odnose nisu bila osigurana dovoljna sredstva.

Subvencije javnim poduzećima predstavljaju realizaciju tekućih transfera Subvencija za veterinarstvo. Programom utroška sredstava, kojeg je Vlada Županije usvojila 19. 7. 2018. godine, predviđeno je da se odobrena sredstva u iznosu od 100.000 KM realiziraju za troškove dijagnostičkih pretraga životinja ili materijala životinjskog podrijetla, troškove za naknadu štete vlasnicima životinja za koje je naložena eutanazija ili neškodljivo uklanjanje, sufinanciranje troškova osnivanja i opremanje skloništa za napuštene životinje, financiranje troškova stručnih edukacija doktora veterinarske medicine i veterinarskih tehničara i financiranje troškova službenog uzorkovanja hrane životinjskog podrijetla namijenjenoj prehrani ljudi.

Uvidom u Izvješće o radu Ministarstva za 2018. godinu utvrdili smo da su sredstva Subvencija za veterinarstvo realizirana u iznosu od 99.704 KM, i to za preventivna cijepljenja i dijagnostička i klinička ispitivanja (33.044 KM), pomoć u radu udruga za smještaj napuštenih životinja (2.100 KM) i za naknadu štete vlasnicima životinja za koje je naloženo neškodljivo uklanjanje (65.210 KM). Kod realizacije ovog transfera provedenom revizijom nismo utvrdili nepravilnosti.

Transferi neprofitnim organizacijama su u cijelosti odobreni odlukama Vlade Županije iz tekuće pričuve, a najvećim dijelom se odnose na Planinarsko-ekološko društvo „Borova glava“ (5.000 KM), udrugu građana „Turani“ (5.000 KM), udrugu pčelara „Li-Vrisak“ (1.500 KM), udrugu pčelara „Duvanjski vrisak“ (1.000 KM).

Tekući transferi pojedincima su u cijelosti odobreni odlukama Vlade Županije iz sredstava tekuće pričuve kao financijska pomoć.

7.1.1.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 148.293 KM, a isti se odnose na transfere općinama – vodoprivreda.

Zakonom o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije je predviđeno da se sredstva kapitalnih transfera realiziraju temeljem programa utroška, kojeg na prijedlog resornog ministarstva usvaja Vlada. Program utroška sredstava kapitalnih transfera „Potpora općinama – vodoprivreda“ za 2018. godinu, kojeg je Vlada Županije usvojila 28. 5. 2018. godine, predviđeno je da se planirana sredstva u iznosu od 400.000 KM realiziraju za projekte poboljšanja stanja u oblasti upravljanja vodama, sufinanciranja izgradnje vodnih objekata kao što su zaštitni objekti na vodotocima II kategorije, objekata za odvodnjavanje, vodnih objekata za korištenje voda, uređenje izvorišta, vodni objekti za zaštitu voda od zagađenja, projekata od općinskog i od značaja za mjesne zajednice. Predviđeno je da se iznos od 360.000 KM realizira putem javnog poziva, iznos od 20.000 KM sredstava pričuve za hitne i nepredviđene izdatke i iznos od 20.000 KM za financiranje nadzora nad realizacijom ugovorenih projekata. Odlukom Vlade Županije o usvajanju odluke o izmjenama Programa utroška sredstava kapitalnih transfera od 26. 6. 2018. godine je predviđeno da se sredstva u iznosu od 248.967 KM realiziraju putem javnog poziva, iznos od 111.033 KM za izmirenje preuzetih obveza po



Programu utroška kapitalnih transfera za 2017. godinu, iznos od 20.000 KM sredstava pričuve za hitne i nepredviđene izdatke i iznos od 20.000 KM za financiranje nadzora nad realizacijom ugovorenih projekata.

Prema podacima iz Zapisnika o pregledu, ocjeni i utvrđivanju ispunjavanja kriterija za odobravanje sredstava projekata iz oblasti vodoprivrede od 28. 10. 2018. godine na javni poziv za dodjelu sredstava, koji je objavljen 25. 10. 2018. godine, pristiglo je 16 zahtjeva. Od strane Povjerenstva četiri zahtjeva su ocijenjena kao formalno neispravna i odbačena, dok je za preostalih 12 zahtjeva izvršeno bodovanje sukladno kriterijima definiranim Programom utroška.

Prijedlogom odluke o raspodjeli sredstava Potpore općinama – vodoprivreda od 17. 12. 2018. godine je predloženo da se sredstva u iznosu od 248.967 KM dodijele za realizaciju sedam projekata. U obrazloženju spomenute odluke je naznačeno da pet projekata, koji su ocijenjeni kao formalno ispravni, nije uvršteno u prijedlog zbog nedostatka sredstava. Prema iskazu odgovorne osobe, Vlada Županije nije donijela odluku o raspodjeli sredstava transfera općinama – vodoprivreda, tako da sredstva u iznosu od 248.967 KM, koja su se planirala realizirati putem javnog poziva, u revidiranoj godini nisu odobrena.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju transfera općinama u iznosu od 148.293 KM utvrdili smo da je iznos od 110.365 KM realiziran za projekte: transferi općinama – vodoprivreda za 2017. godinu (izgradnja odvodnog korita i puta u selu Srđevići (54.568 KM), sanacija korita potoka Prilivoda i Rika u selu Podhum (55.795 KM), za usluge nadzora nad realizacijom odobrenih projekata (16.928 KM) i iz sredstava pričuve odobrenih odlukama ministra (21.000 KM).

Provedenom revizijom smo utvrdili da su troškovi transfera općinama – vodoprivreda iz 2017. godine, u iznosu 110.365 KM prenijeti i iskazani na teret Proračuna za 2018. godinu, obzirom da u razdoblju na koje se isti odnose nisu bila osigurana dovoljna sredstva.

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Ministarstva iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 696.737 KM, ispravke vrijednosti od 613.857 KM, te sadašnje vrijednosti od 82.880 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

7.2.2 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.843.158 KM, a odnose se na kratkoročna razgraničenja (1.474.035 KM), kratkoročne tekuće obveze (312.750 KM), obveze prema djelatnicima (54.958 KM) i kratkoročne kredite i zajmove (1.415 KM).

Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničene prihode, a predstavljaju nerealizirane vodne naknade u iznosu od 1.048.335 KM i naknade za poljoprivredno zemljište u iznosu od 425.700 KM.

Kratkoročne tekuće obveze se odnose na obveze prema dobavljačima (155.086 KM), obveze prema fizičkim osobama (10.098 KM), obveze za tekuće transfere (67.529 KM), obveze za kapitalne transfere (75.797 KM) i ostale kratkoročne obveze (4.240 KM).

Obveze prema djelatnicima predstavljaju neizmirene obveze plaće za mjesec prosinac 2018. godine (23.787 KM), obveze za poreze i doprinose (22.486 KM) i ostale obveze po temelju radnog odnosa (8.685 KM).

Kratkoročni krediti i zajmovi predstavljaju dospjele, a neizmirene obveze za lizing.

7.2.3 Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročne obveze su iskazane u iznosu od 82.820 KM i odnose se na nabavu četiri putnička vozila na lizing u 2016. godini, sa rokom otplate do 2021. godine.

7.2.4 Popis sredstava i obveza

Odlukom Vlade Županije od 11. 12. 2018. godine o vršenju popisa kod korisnika Proračuna i rješenjem ministra o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obveza i potraživanja od 20. 12. 2018. godine naloženo je provođenje popisa na dan 31. 12. 2018. godine.

Provedenim popisom je utvrđena neusuglašenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na poziciji stalnih sredstava u vrijednosti od 1.106 KM, s obzirom na to da ista nisu knjigovodstveno evidentirana prilikom nabave, dok je na ostalim pozicijama utvrđena usuglašenost. Povjerenstvo je sačinilo prijedloge odluka o knjigovodstvenom evidentiranju viškova stalnih sredstava (1.106 KM), rashodu dotrajalih, tehnički neispravnih i neupotrebljivih stalnih sredstava neotpisane vrijednosti (4.489 KM) i sitnog inventara (4.680 KM) i otpisu zastarjelih obveza (138.807 KM) koje datiraju iz perioda od 2004. do 2008. godine.

Odlukom ministra od 15. 2. 2019. godine usvojeno je Izvješće o popisu i sačinjeni su prijedlozi odluka o knjiženju viškova, rashodu stalnih sredstava i sitnog inventara i otpisu zastarjelih potraživanja. Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja i obveza, kojim je reguliran način provođenja popisa, predviđeno je da tek nakon što Vlada Županije usvoji Elaborat o popisu, proračunski korisnici dostavljaju nadležnom računovodstvu odluke i naloge za knjiženje u cilju usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Izvješće o popisu je, sukladno Pravilniku o popisu imovine, potraživanja i obveza kod korisnika Proračuna, dostavljeno 15. 2. 2019. godine Središnjem popisnom povjerenstvu na objedinjavanje. Elaborat o popisu, sačinjen od Središnjeg popisnog povjerenstva, Vlada Županije je usvojila 3. 5. 2019. godine.

S obzirom na to da je Vlada Županije odluku o usvajanju Izvješća o provedenom popisu za 2018. godinu donijela 3. 5. 2019. godine, utvrdili smo da nije provedeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno člancima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člankom 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člancima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

8. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je provelo deset izravnih sporazuma, šest za nabavu roba i četiri za nabavu usluga u vrijednosti od 43.390 KM. Napominjemo da je postupak nabave goriva, tonera, tiskаница i uredskog materijala, provelo Povjerenstvo za provedbu postupaka zajedničkih javnih nabava na razini Hercegbosanske županije. Zbog uloženi žalbi na odluke o izboru najpovoljnijih ponuđača, ugovori su zaključeni u drugoj polovini 2018. godine. Iz navedenog razloga, u prvoj polovini 2018. godine, nabave su vršene na temelju ugovora iz prethodnog razdoblja.

Nabava usluga tekućeg održavanja službenih vozila tijekom 2018. godine vršena je bez zaključenog ugovora.

Na poziciji stalnih sredstava revizijom smo obuhvatili nabave računarske opreme (6.730 KM), namještaja (4.896 KM), ostalih uredskih mašina (3.143 KM) i usluge nadzora nad realizacijom projekta (5.850 KM). Uvidom u iste nismo utvrdili nepravilnosti.

Preporuka:

- ***usluge tekućeg održavanja službenih vozila vršiti po zakonom propisanoj proceduri, temeljem zaključenog ugovora.***



9. SUDSKI SPOROVI

Ministarstvo je putem Županijskog javnog pravobraniteljstva pokrenulo spor protiv HEP Proizvodnja d.o.o., proizvodno područje HE Jug Split i Crpne stanice „Buško Blato“, radi isplate duga po temelju županijske naknade od posebnog značaja za Županiju u vrijednosti od 3.500.000 KM. U spomenutom sporu Općinski sud Livno se rješenjem proglasio nenadležnim, a na to rješenje je uložena žalba i predmet je dostavljen Županijskom sudu Livno na rješavanje.

10. KOMENTAR NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo je 26. 7. 2019. godine dostavilo komentar na Nacrt Izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2018. godinu. U navedenom komentaru navedena su neslaganja na date nalaze revizora, koji se odnose na: isplate naknade angažiranim zaposlenicima temeljem rada u povjerenstvima na poslovima koji spadaju u redovitu djelatnost Ministarstva i javne nabave roba i usluga.

Navedeno obrazloženje i komentar na dio nalaza koji se tiču isplate naknade angažiranim zaposlenicima temeljem rada u povjerenstvima, nismo mogli prihvatiti, jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvješću.

Komentare na dio nalaza koji se odnose na javne nabave smo prihvatili i inkorporirali u konačno izvješće.

Rukovoditelj Sektora
za financijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Danko Buhač, dipl. oec. – vođa tima

Seida Isaković, dipl. oec. – član tima

**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva HBŽ					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	0	0	0	0	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	0	0	0	0	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit poduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	
8. Ostali porezi	0	0	0	0	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0	0	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kurs. razlika	0	0	0	0	
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi na temelju premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0	0	
Administrativne takse					
Sudbene takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale proračunske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate – prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih raz. vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada					



14.	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova					
15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16.	Donacije					

	II. RASHODI (od 1 do 7)	2.158.254	1.747.480	2.068.150	-410.774	81
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	518.977	502.994	471.177	-15.983	97
	Bruto plaće i naknade plaća	446.564	443.905	407.081	-2.659	99
	Naknade troškova uposlenih	72.413	59.089	64.096	-13.324	82
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	46.889	46.610	42.744	-279	99
3.	Izdatci za materijal, sitan inventar i usluge	89.388	92.038	84.941	2.650	103
	Putni troškovi	10.000	11.510	8.814	1.510	115
	Izdatci za energiju	0	0	0	0	
	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	10.000	8.993	9.095	-1.007	90
	Nabava materijala i sitnog inventara	10.000	13.682	22.427	3.682	137
	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	19.000	13.689	13.382	-5.311	72
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	
	Izdatci za tekuće održavanje	9.000	5.048	2.713	-3.952	56
	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.000	50	2.137	-4.950	1
	Ugovorene i druge posebne usluge	26.388	39.066	26.373	12.678	148
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.100.000	955.288	1.076.872	-144.712	87
	Tekući transferi drugim razinama vlasti					
	Tekući transferi pojedincima		6.000	3.500	6.000	
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama		15.100	6.000	15.100	
	Subvencije javnim poduzećima	100.000	99.704	216.392	-296	100
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	1.000.000	831.964	850.980	-168.036	83
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inozemstvo					
	Drugi tekući rashodi		2.520		2.520	
5.	Kapitalni transferi	400.000	148.293	389.728	-251.707	37
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	400.000	148.293	389.728	-251.707	37
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim poduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim poduze. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inozemstvo					
6.	Izdatci za kamate	3.000	2.257	2.688	-743	75
	Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
	Izdaci za inozemne kamate					
	Kamate na domaće pozajmice	3.000	2.257	2.688	-743	75
	Izdatci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća proračunska pričuva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	0	0	0	0	0
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primitci od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
	Primitci od prodaje stalnih sredstava					
	Primitci od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primitci					
2.	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	40.000	11.999	28.754	-28.001	30
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabava građevina					
	Nabava opreme	40.000	11.999	7.851	-28.001	30



	Nabava ostalih stalnih sredstava					
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava			20.903	0	
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje					
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	0	0	0	0	
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	0	0	0	0	
	IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primitci od finansijske imovine	0	0	0	0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu					
2.	Izdatci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima					
	Pozajmljivanje javnim poduzećima					
	Izdatci za kupovinu dionica javnih poduzeća					
	Izdatci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inozemstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	
	V. TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA					
1.	Primitci od zaduživanja	0	0	0	0	
	Primitci od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz državu					
	Primitci od inozemnog zaduživanja					
	Primitci od domaćeg zaduživanja					
	Primitci od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz državu					
	Primitci od inozemnog zaduživanja					
	Primitci od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdatci za otplate dugova	16.000	14.917	11.991	-1.083	93
	Otplate dugova primljenih kroz državu					
	Inozemne otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	16.000	14.917	11.991	-1.083	93
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdanim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	
	UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (A+B+C)	0	0	0	0	

Ministar je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu ovjerio dana 23. 2. 2019. godine.

Ministar
Ivica Brešić

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva HBŽ			
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)	1.883.724	1.985.647	95
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	742	287	259
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	1.680	4.552	37
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.881.302	1.980.808	95
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)	82.880	98.847	84
9. Stalna sredstva	696.737	732.795	95
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	613.857	633.948	97
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	82.880	98.847	84
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)	1.966.604	2.084.494	94
II PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	1.843.158	1.944.031	95
19. Kratkoročne tekuće obveze	312.750	950.719	33
20. Obveze po temelju vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	1.415	1.332	106
22. Obveze prema zaposlenicima	54.958	49.562	111
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	1.474.035	942.418	156
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	82.880	98.847	84
25. Dugoročni krediti i zajmovi	42.314	57.231	74
26. Ostale dugoročne obveze	40.566	41.616	97
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	40.566	41.616	97
28. Izvori stalnih sredstava	40.566	41.616	97
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 prihodima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	1.966.604	2.084.494	94

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

Ministar je Bilancu stanja na dan 31. 12. 2018. godine ovjerio dana 23. 2. 2019. godine.

Ministar
Ivica Brešić