



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**MINISTARSTVA ZNANOSTI, PROSVJETE, KULTURE I ŠPORTA
HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE**

za 2017. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-16-1466-5/17

Sarajevo, srpanj 2018. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	3
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	4
1.	UVOD	4
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	4
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	5
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	6
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	7
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	7
6.1.1	Prihodi i primici	7
6.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	7
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	7
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	8
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	10
6.1.2.4	Kapitalni transferi	12
6.2	BILANCA STANJA	12
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	12
6.2.2	Stalna sredstva	13
6.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	13
6.2.4	Popis sredstava i obveza.....	13
7.	JAVNE NABAVE	14
8.	SUDSKI SPOROVI.....	15
9.	KOMENTAR	15
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	16
	<i>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu.....</i>	<i>17</i>
	<i>Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine.....</i>	<i>20</i>

I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja uključuje reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije za 2017. godinu** koji uključuju: Račun prihoda i rashoda, Bilancu stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije** odgovorno je za izradu i fer prezentiranje financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja, koji je definiran Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o financijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i provedemo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća **Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje financijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također, ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije**, pokazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.



2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima **Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, rukovodstvo **Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije** je također, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensku, svrsishodnu i zakonitu uporabu sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tomu jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tomu je li poslovanje **Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije** za 2017. godinu prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Temelj za mišljenje s rezervom

1. **Popis sredstava i obveza na dan 31.12.2017. godine nije izvršen sukladno člancima 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 6.2.4 Izvješća).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima **Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije** za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 25.07.2018. 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 financijske revizije provodi i reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru financijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo je li dani predmet revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima, sukladan 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 financijskih izvješća su sljedeći:

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
- Proračun Hercegbosanske županije za 2017. godinu;
- Zakon o izvršenju proračuna Hercegbosanske županije za 2017. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Hercegbosanskoj županiji;
- Uredba o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa službenika u Hercegbosanskoj županiji;
- Zakon o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave Hercegbosanske županije;
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave Hercegbosanske županije.



III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu - Ministarstvo) utemeljeno je sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave Hercegbosanske županije¹. Prethodno su nadležnosti ovog Ministarstva bile u sklopu Ministarstva društvenih djelatnosti sukladno Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave Hercegbosanske županije². Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na nadležnost Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu – Županija) i to: unaprjeđenje predškolskog odgoja i obrazovanja, osnovnog odgoja i obrazovanja, srednjeg obrazovanja i visokog obrazovanja, izrada propisa iz djelokruga predškolskog odgoja i obrazovanja, osnovnog odgoja i obrazovanja, srednjeg obrazovanja i visokog obrazovanja, unaprjeđenje i promicanje kulture i športa, a osobito športa djece i mladeži, izrada propisa iz djelokruga športa i kulture, unaprjeđenje znanstveno istraživačke djelatnosti, stručno pedagoški i inspeksijski nadzor nad radom predškolskih ustanova, osnovnih i srednjih škola, visokoškolskih ustanova, provedba ispita za dobivanje licenci, ispita za stjecanje zvanja vozač – instruktor motornih vozila i ispita za osposobljavanje vozača motornih vozila i obavlja i druge upravne i stručne poslove određene županijskim zakonima i drugim propisima.

Unutarnje ustrojstvo Ministarstva utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ministarstva, na koji je Vlada Županije dala suglasnost 16.09.2014. godine. Temeljne jedinice u okviru Ministarstva su: Kabinet Ministra, Sektor prosvjete i znanosti, Sektor kulture i športa, Odjel stručno – pedagoškog nadzora, Odjel za normativno – pravne, upravno – pravne i opće poslove, Odjel za prometnu edukaciju i Odjel za financijsko – računovodstvene poslove.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ministarstva utvrđen je ustroj, djelokrug, način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 13 zaposlenika. Proračunom za 2017. godinu planirano je 13 zaposlenika.

Ministarstvom rukovodi ministar Petar Galić, koji je ponovo imenovan 21.06.2017. godine, obzirom da funkciju Ministra obnaša od 31.07.2012. godine.

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

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća **Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije za 2017. godinu** i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u prekidima u razdoblju od prosinca 2017. godine do travnja 2018. 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 ostati neotkrivene.

¹ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 2/01

² „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 2/96

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured) prvi put vrši financijsku reviziju Ministarstva.

Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnim razdobljima, u okviru revizije Proračuna Županije.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Glede ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za uspostavu funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanja postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ministarstva utvrđeno je unutarnje ustrojstvo, djelokrug, način rada i rukovođenja Ministarstvom, temeljne jedinice i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, stručni kolegij i radna tijela, suradnja u obavljanju poslova iz nadležnosti Ministarstva, programiranje i planiranje rada Ministarstva, način ostvarivanja prava i obveza iz radnih odnosa i stegovna odgovornost zaposlenika Ministarstva, te ostvarivanje javnosti rada Ministarstva. Istim su sistematizirana radna mjesta za 36 izvršitelja, a na dan 31.12.2017. godine popunjeno je 13, od čega sedam državnih službenika, pet namještenika i jedan dužnosnik.

Ministarstvo je usvojilo samo dio internih akata i procedura s ciljem uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH³ i Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴. Nije donesen Pravilnik o unutarnjim kontrolama sukladno Zakonu o proračunima u FBiH⁵ kojim se uređuju upravljački i administrativni kontrolni postupci, financijsko - računovodstveni interni kontrolni postupci i postupci procjene rizika, postupci informiranja, komuniciranja i nadgledanja radi osiguranja ciljeva Ministarstva, te moguće mjere za otklanjanje nepravilnosti, neovlaštene uporabe, kao i potencijalnih zloupotreba ili lošeg upravljanja. Ministarstvo nije donijelo vlastite računovodstvene politike, nego u svom radu primjenjuje Računovodstvene politike za proračunske korisnike i riznicu Županije kojima je propisana obveza županijskih proračunskih korisnika na primjenu istih. Ministarstvo nije uspostavilo sustav unutarnjih kontrola sukladno COSO modelu kako to nalaže Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Razlog je nedovoljan broj popunjenih radnih mjesta u odnosu na sistematizaciju, što za posljedicu ima da jedan izvršitelj obavlja poslove koji su sistematizirani za više izvršitelja. Ministar je imenovao koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu. Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu dostavljeno je Ministarstvu financija Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu – Ministarstvo financija).

Naši nalazi, u svezi sa sustavom unutarnjih kontrola ukazuju da je sustav unutarnjih kontrola u nekim slučajevima nezadovoljavajući, i to u dijelu periodičnog i godišnjeg financijskog izvješćivanja, troškova službenih putovanja, vođenja evidencije i kontrole korištenja službenih vozila, nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera, provođenja popisa sredstava i obveza i provođenja postupaka javnih nabava, o čemu je detaljnije obrazloženo u daljnjem tekstu Izvješća.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Ministarstvu financija sukladno člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti⁶.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



Preporuka:

- ***U cilju jačanja unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, poduzeti aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola i donošenju internih akata sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.***

Za ostale utvrđene, naprijed konstatirane nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola dane su odgovarajuće preporuke u dijelovima izvješća u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Unutarnja revizija

Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH⁸ za sve županije u FBiH definirana je obveza formiranja jedinice za unutarnju reviziju pri županijskom ministarstvu financija, koja će biti nadležna za sve proračunske organizacije prvog i drugog reda u sastavu županije. Prema prezentiranim informacijama, do kraja 2017. godine jedinica za unutarnju reviziju nije uspostavljena na nivou Županije.

Prevenција korupcije

Ministar je 20.02.2017. godine imenovao kontakt osobu za suradnju s Timom za sprečavanje korupcije Hercegbosanske županije u provedbi Strategije za borbu protiv korupcije Hercegbosanske županije. Akcijski plan za provedbu strategije za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016.-2019. koji je sukladan Strategiji za borbu protiv korupcije Županije, odnosno državnoj Strategiji borbe protiv korupcije, Ministarstvo je usvojilo 28.09.2017. godine, te je u tijeku izrada Plana integriteta. Tim je u 2017. godini sačinio Izvješće o radu za razdoblje od 20.05.2016. – 16.10.2017. godine i isti dostavilo Vladi Županije.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Skupština Županije na sjednici održanoj 30.12.2016. godine donijela je Proračun Županije za 2017. godinu i Zakon o izvršenju Proračuna Županije za 2017. godinu. Na istoj sjednici, pokrenuto je pitanje vitalnog nacionalnog interesa jednog naroda u vezi s točkama dnevnog reda Prijedlog Proračuna Županije za 2017. godinu i Prijedlog Zakona o izvršenju Proračuna Županije za 2017. godinu, na temelju kojega je Predsjedatelj Skupštine 04.01.2017. godine pred Ustavnim sudom FBiH pokrenuo postupak utvrđivanja vitalnog nacionalnog interesa. Vijeće za zaštitu vitalnih interesa Ustavnog suda FBiH 08.02.2017. godine donijelo je dvije presude⁹ kojima je utvrdilo da Prijedlogom Proračuna Županije za 2017. godinu i Prijedlogom Zakona o izvršenju Proračuna Županije za 2017. godinu nije povrijeđen vitalni nacionalni interes naroda koji je pokrenuo pitanje. Skupština Županije donijela je 17.02.2017. godine Odluku o privremenom financiranju Županije za razdoblje od 01.01. do 31.03.2017. godine kojom je utvrđeno privremeno financiranje u iznosu od 16.000.000 KM. Skupština Županije je 08.03.2017. godine donijela Proračun Županije za 2017. godinu i Zakon o izvršenju Proračuna Županije za 2017. godinu koji su istovjetni dokumentima koji su usvojeni na sjednici održanoj 30.12.2016. godine.

Proračunom Županije za 2017. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 2.902.605 KM. U tijeku 2017. godine izvršena je jedna zakonska preraspodjela. Odobrena sredstva odnose se na: bruto plaće i naknade zaposlenih 685.941 KM, doprinose poslodavca 29.740 KM, izdatke za materijal i usluge 328.924 KM, tekuće transfere 1.822.000 KM, kapitalne transfere 30.000 KM i nabavu stalnih sredstava 6.000 KM. Iz sredstava tekuće pričuve, sukladno Odlukama Vlade Županije, isplaćen je iznos od 139.700 KM.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13, 74/14

⁹ Broj presuda: U-9/17 i U-10/17



Sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH¹⁰ Ministarstvo je sačinjavalo i dostavljalo Ministarstvu financija periodična izvješća. Periodična izvješća za razdoblja 01.01.-31.03., 01.01.-30.06. i 01.01.-30.09. dostavljena su sa zakašnjenjem. Godišnja računovodstvena izvješća za 2017. godinu Ministarstvo je sačinilo i u roku dostavilo nadležnim organima i institucijama, ali ista nisu potpuna. Provedenom revizijom utvrdili smo da Ministarstvo nije sačinilo Analizu iskaza (tekstualni dio), kao ni pomoćne obrasce B i C.

Zbog prethodno navedenoga smatramo da financijsko izvješćivanje nije u potpunosti vršeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- **Financijsko izvješćivanje i godišnji obračun proračuna vršiti u rokovima i na način propisan Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.**

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu dano je u Prilogu IV Izvješća.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

6.1.1 Prihodi i primici

U knjigovodstvenoj evidenciji Ministarstva iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 208.769 KM.

Strukturu neporeznih prihoda čine: prihodi ostvareni temeljem osposobljavanja vozača motornih vozila u iznosu od 179.565 KM, prihodi ostvareni temeljem nostrifikacije i ekvivalencije obrazovnih isprava u iznosu od 28.584 KM i ostali prihodi 620 KM.

6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 2.547.546 KM, što u odnosu na operativni proračun 3.042.305 KM predstavlja ostvarenje od 84 %. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava najvećim dijelom odnosi se na plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 364.259 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu 321.682, doprinosi poslodavca u iznosu od 27.805 KM, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge u iznosu od 300.030 KM, tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 1.864.374 KM, kapitalni transferi u iznosu od 30.100 KM i izdaci za nabavu stalnih sredstava u iznosu od 3.555 KM.

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 321.682 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade odnosi 266.289 KM, a na izdatke za naknade troškova zaposlenih 55.593 KM.

Prezentirano je izvješće o fluktuaciji zaposlenih tijekom 2017. godine prema kojem je zasnovan jedan radni odnos putem javnog oglasa, a prekida radnog odnosa nije bilo.

Obračun plaća i naknada u Ministarstvu vrši se na temelju Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji¹¹ i Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa službenika u Županiji¹².

Obračun i isplatu plaća i naknada za Ministarstvo vrši Ministarstvo financija. Vlada Županije nije donosila novu odluku o visini osnovice za obračun plaće, nego još uvijek vrši obračun i isplatu na

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15

¹¹ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 01/14

¹² „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 12/03, 03/10



temelju Odluke o visini osnovice za obračun plaće za I-III 2009. godine koja je donesena 02.02.2009. godine u visini 525,40 KM i važila je do 31.12.2011. godine.

U tijeku 2017. godine Ministarstvo je svojim zaposlenicima obračunalo i isplatio sljedeće naknade: topli obrok 21.168 KM, naknadu za prijevoz na posao i s posla 18.556 KM, pomoć u slučaju smrti 10.274 KM i regres 5.395 KM.

Topli obrok se isplaćuje na temelju Odluke o visini osnovice za topli obrok u visini 8 KM po radnom danu. Navedena Odluka je donesena od strane Vlade Županije 14.01.2010. godine i odnosi se na samo jedan mjesec, odnosno za prosinac 2009. godine, što nije sukladno članku 8. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa službenika u Županiji, kojim je definirano da će visinu naknade za topli obrok za svaku proračunsku godinu na prijedlog Ministarstva financija odrediti svojom Odlukom Vlada Županije.

Obračun i isplata naknade za prijevoz vrši se za šest zaposlenika Ministarstva sukladno Uredbi Vlade Županije o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa službenika u Županiji i izmjenama i dopunama iste, i to na način da se službeniku čije je mjesto udaljeno najmanje 3 kilometra od mjesta rada naknada troškova prijevoza na posao i s posla obračunava u visini od 0,26 KM po prijeđenom kilometru, ali uz ograničenje da ista ne može biti veća od 350 KM mjesečno za isplatu. Uvidom u odabrani uzorak konstatirali smo da se naknada za prijevoz obračunava i isplaćuje sukladno navedenoj Uredbi Vlade Županije.

Obračun i isplata regresa za godišnji odmor izvršena je na temelju Odluke o isplati naknade za korištenje godišnjeg odmora - regresa za 2017. godinu u visini 415 KM po zaposleniku, koju je donijela Vlada Županije 18.07.2017. godine. Naknada za regres obračunana je i isplaćena za 13. zaposlenika.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 300.030 KM, što predstavlja 12 % ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka čine: izdaci za ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 262.734 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva u iznosu od 9.577 KM, izdaci za putne troškove u iznosu od 7.597 KM, izdaci za nabavu materijala i sitnog inventara u iznosu od 7.494 KM, izdaci za komunikacije i komunalne usluge u iznosu od 5.707 KM, izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 5.532 KM i izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 1.389 KM.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 262.734 KM. U okviru ovih izdataka najznačajniji su: ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti u iznosu od 95.520 KM, izdaci za rad povjerenstava u iznosu od 81.903 KM, izdaci za usluge održavanja konvencija i obrazovanja u iznosu od 20.521 KM, izdaci za usluge medija u iznosu od 5.285 KM, izdaci za usluge reprezentacije u iznosu od 4.779 KM i dr.

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti iskazani su u iznosu od 95.520 KM. Ministarstvo je u tijeku 2017. godine zaključilo 70 Ugovora o djelu s fizičkim osobama. Većina ugovora odnosi se na Projekt Unicef (obrazovni rad s djecom uzrasta 4 do 6 godina) u svim općinama Županije. Po navedenom projektu Ugovori su zaključeni s odgajateljima koji su obavljali odgojno - obrazovni rad s djecom u predškolskim ustanovama. Ostali Ugovori o djelu zaključeni su za sudjelovanje u radu Ispitnog povjerenstva za polaganje stručnih ispita nastavnika, stručnih suradnika, odgajatelja i suradnika u nastavi srednjih škola i domova učenika, učitelja, stručnih suradnika u osnovnim školama, edukacije – seminari za nastavno osoblje. Za iskazane troškove Ministarstvo je obračunalo i uplatilo poreze i doprinose.

Izdaci za rad povjerenstava iskazani su u iznosu 81.903 KM. Najveći dio odnosi se na Povjerenstvo za polaganje vozačkog ispita za motorna vozila u iznosu od 73.723 KM i Povjerenstvo za nadzor nad radom autoškola u iznosu od 7.300 KM. Povjerenstvo za polaganje vozačkog ispita za motorna vozila imenovano je Rješenjem Ministra od 09.01.2014. godine i sastoji se od predsjednika, tajnika, administratora i osam članova. Sukladno Pravilniku o načinu i uvjetima organiziranja ispita za vozača



motornih vozila¹³ i Pravilniku o osposobljavanju za vozača motornih vozila¹⁴, povjerenstvo obavlja poslove provjere znanja kandidata iz poznavanja propisa o sigurnosti prometa na cestama. U 2017. godini ispitu je pristupilo 1.206 kandidata, a ispit je uspješno položilo 875 kandidata, ispitu iz prve pomoći pristupilo je 905 KM, a ispit je uspješno položilo 862 kandidata, ispitu iz upravljanja motornim vozilom pristupilo je 1.819 kandidata, a ispit je uspješno položilo 1.153 kandidata. Dio sredstava za financiranje rada povjerenstva za polaganje vozačkog ispita za motorna vozila osigurava se iz prikupljenih sredstava temeljem uplata od strane kandidata na ime polaganja vozačkog (65 % prikupljenih sredstava) sukladno Pravilniku o visini i načinu raspodjele prihoda uplaćenih za provođenje polaganja ispita za vozača motornih vozila koji je donio Ministar 04.01.2010. godine. U 2017. godini obavljena je kontrola rada osam autoškola registriranih na području Županije. Povjerenstvo za nadzor nad radom autoškola imenovano je Rješenjem Ministra od 17.07.2014. godine u sastavu predsjednik i dva člana.

Izdaci za usluge održavanja konvencija i obrazovanja iskazani su u iznosu 20.521 KM. Najvećim dijelom odnose se na fakturirane usluge za prijevoz učenika na razna školska natjecanja: međugradska, državna i međudržavna.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani su u iznosu od 9.577 KM. Odnose se na izdatke za gorivo u iznosu od 8.114 KM i izdatke za registraciju motornih vozila u iznosu od 1.463 KM. Ministarstvo raspolaže s dva službena vozila i upotreba istih je regulirana Pravilnikom o korištenju službenih vozila za potrebe županijskih tijela vlasti¹⁵, sukladno kojem Ministar ima pravo na korištenje službenog vozila 24 sata dnevno. Člankom 7. istog Pravilnika definirano je da se putni nalog za vožnju izdaje i vodi na obrascu PN-4 sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga¹⁶ koji je prestao da važi još 2007. godine kada je stupio na snagu novi Pravilnik o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga¹⁷, a Vlada Županije nije u međuvremenu donosila novi ili izmjene postojećeg Pravilnika o korištenju službenih vozila za potrebe županijskih tijela vlasti. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se za korištenje jednog službenog vozila nisu izdavali putni nalozi tijekom cijele 2017. godine, a za drugo službeno vozilo putni nalog nije popunjavao po svim propisanim stavkama, što onemogućava provođenje potpune kontrole korištenja službenih vozila i goriva. Naprijed navedeno nije sukladno važećim provedbenim propisima.

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 7.597 KM. Najvećim dijelom odnose se na troškove dnevnica u inozemstvu u iznosu od 3.229 KM, troškove dnevnica u zemlji u iznosu od 2.750 KM, troškove smještaja u inozemstvu u iznosu od 949 KM i ostale naknade putnih troškova 563 KM. Člankom 22. Zakona o izvršenju Proračuna Županije za 2017. godinu definirano je da se visina dnevnica i naknade za troškove službenih putovanja određuje na temelju Uredbe o naknadama za službena putovanja FBiH¹⁸. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su retroaktivno izdavani nalozi za putovanje ili na dan samog putovanja, iako je na putnom nalogu, vrijeme polaska na put evidentirano u 6 ili 7 sati, što ukazuje da nisu osigurane odgovarajuće kontrole vezane za troškove službenih putovanja, odnosno da se ne poštuje u cijelosti Uredba o naknadama za službena putovanja FBiH.

Izdaci za nabavu materijala i sitnog inventara iskazani su u iznosu od 7.494 KM. U okviru ovih izdataka najveći dio odnosi se na izdatke za ostali administrativni materijal u iznosu od 6.185 KM i izdatke za obrasce i papir u iznosu od 442 KM.

Izdaci za komunikacije i komunalne usluge iskazani su u iznosu 5.707 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: izdaci za fiksne telefone u iznosu od 2.550 KM i izdaci za mobilne telefone u iznosu od 3.157 KM.

¹³ „Sl. glasnik BiH“, br. 46/12

¹⁴ „Sl. glasnik BiH“, br. 46/12

¹⁵ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 03/08

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 36/98, 45/01, 24/03

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 07/07

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 44/16, 50/16



Preporuke:

- *Evidenciju o kretanju službenih putničkih vozila uspostaviti na način propisan Pravilnikom o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.*
- *Naloge za službena putovanja izdavati sukladno Uredbi o naknadama za službena putovanja FBiH.*

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu 1.864.374 KM što predstavlja 73 % ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Realizacija tekućih transfera i drugih tekućih rashoda odnosi se na: tekuće transfere drugim razinama vlasti 1.801.747 KM, tekuće transfere pojedincima 55.567 KM, tekuće transfere neprofitnim organizacijama 3.500 KM i druge tekući rashode 3.560 KM.

Tekući transferi drugim nivoima vlasti iskazani su u iznosu od 1.801.747 KM. Strukturu navedenih transfera čine: transferi za visoko školstvo 570.000 KM, transfere za kulturu 533.926 KM, tekući transfer općinama 450.000 KM, transferi za šport 205.621 KM i ostali namjenski transferi 42.200 KM.

Transfer za visoko školstvo realiziran je u iznosu 570.000 KM, od čega se na Sveučilište u Mostaru odnosi 486.000 KM i Studentski centar Sveučilišta u Mostaru 84.000 KM. U proračunu Županije za 2017. godinu planirana su sredstva u iznosu 600.000 KM za „Prijenos za visoko školstvo, zavod za školstvo, studentski domovi“ kod Ministarstva. Sredstva po navedenim namjenama raspoređena su na slijedeći način: za sufinanciranje rada Sveučilišta u Mostaru 40.500 KM mjesečno što ukupno iznosi 486.000 KM, za sufinanciranje rada Studentskog centra Sveučilišta u Mostaru 7.000 KM mjesečno što ukupno iznosi 84.000 KM i za sufinanciranje rada Zavoda za odgoj i obrazovanje i izradu nastavnih planova i programa za strukovno obrazovanje 30.000 KM. Zavod još nije počeo s radom, te sredstva nisu ni realizirana.

Financiranje Sveučilišta u Mostaru vrši se na temelju Sporazuma o pravima i obvezama suosnivača nad Sveučilištem u Mostaru od 19.10.2000. godine i Sporazuma o financiranju Sveučilišta u Mostaru od 03.01.2002. godine, kojim se Županija, kao suosnivač obvezuje da trajno sudjeluje u financiranju djelatnosti Sveučilišta u Mostaru.

Financiranje Studentskog centra Sveučilišta u Mostaru vršeno je na temelju Sporazuma o sufinanciranju smještaja i ishrane za studente s područja Županije koji se nalaze na smještaju i ishrani u Studentskom centru Sveučilišta u Mostaru u 2017. godini od 08.08.2017.godine. Sporazumom je definirano da se Ministarstvo obvezuje u kalendarskoj 2017. godini sufinancirati smještaj i ishranu 100 studenata s područja Županije, u iznosu od 70 KM mjesečno po studentu, odnosno u ukupnom iznosu 84.000 KM. Uvidom u dokumentaciju također smo konstatali da je Odluka o odobravanju Programa transfera finansijskih sredstava Sveučilištu u Mostaru i Studentskom centru Sveučilišta u Mostaru donesena 06.07.2017. godine.

U Programu transfera finansijskih sredstava Sveučilišta u Mostaru i Studentskog centra Sveučilišta u Mostaru definirano je da su korisnici obvezni dostaviti Izvješće o utrošku dodijeljenih sredstava u roku od 60 dana od dana uplate istih. **Sredstva za devet mjeseci 2017. godine doznačena su Sveučilištu u Mostaru zaključno s danom 20.12.2017. godine (364.500 KM), a sredstva za preostala tri mjeseca 2017. godine (121.500 KM) doznačena su 24.01.2018. godine. Izvješće o utrošku dodijeljenih sredstava Sveučilište u Mostaru dostavilo je tek 17.04.2018. godine. Studentski centar Sveučilišta u Mostaru dostavio je samo fakture dobavljača kao Izvješće o utrošenim sredstvima, bez dokaza o plaćanju istih. Nije predočena nikakva dokumentacija koja bi potvrdila da je nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava izvršen.**

Preporuka:

- *Prilikom zaključivanja Sporazuma o dodjeli transfera jasno definirati kako i na koji način pravdati i izvršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih Studentskom centru u Mostaru.*



Transfer za kulturu realiziran je u iznosu od 533.926 KM. Proračunom za 2017. godinu planirana su sredstva u iznosu od 450.000 KM, a pojedinačnim odlukama Vlade Županije iz tekuće pričuve odobreno je 84.500 KM. Zakonom o izvršenju Proračuna Županije za 2017. godinu u članku 28. definirano je da će se sredstva na poziciji „Transferi za šport“ koristiti po programima koje donosi Vlada Županije. Odlukom Vlade Županije od 18.05.2017. godine, usvojen je Program podrške za predlaganje projekata i programa u oblasti kulture za 2017. godinu, te je odobreno 300.000 KM i to posebni dio 255.000 KM i opći dio 45.000 KM. Ministarstvo je Rješenjem od 30.05.2017. godine imenovalo Povjerenstvo za donošenje Programa utroška sredstava tekućih transfera za kulturu u sastavu predsjednik i dva člana. Povjerenstvo je na temelju Javnog poziva i Pravilnika o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava iz tekućeg transfera za programe iz oblasti kulture koji se financiraju i sufinanciraju sredstvima Proračuna Županije¹⁹ sačinilo Zapisnik 29.07.2017. godine s rangiranim prijavama u kojem je utvrdilo da je na natječaj za predlaganje projekata za kulturu pristiglo 86 projekata (prijava), od čega su 73 projekta zadovoljila kriterije Javnog poziva, a 13 projekata nije zadovoljilo kriterije Javnog poziva. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da je vršena raspodjela sredstava posebnom Odlukom Vlade od 30.06.2017. godine kojom se odobravaju sredstva Franjevačkom muzeju i galeriji „Gorica“ Livno i Franjevačkom muzeju „Fra Jozo Križić“ Tomislavgrad u ukupnom iznosu od 150.000 KM na slijedeći način: Franjevačkom muzeju i galeriji Gorica Livno po 10.000 KM mjesečno, odnosno 120.000 KM za proračunsku 2017. godinu, te Franjevačkom muzeju „Fra Jozo Križić“ Tomislavgrad po 2.500 KM mjesečno, odnosno 30.000 KM za proračunsku 2017. godinu. Prema prezentiranoj dokumentaciji Vlada Županije je donosila pojedinačne Odluke o odobravanju finansijskih sredstava, kojima se obvezuju korisnici sredstava da dostave Izvješće o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava. Pravilnikom o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava iz tekućih transfera za programe iz oblasti kulture definirano je da će se sredstva za programe iz oblasti kulture dodjeljivati isključivo na temelju programa i prijava na propisanom obrascu po javnom pozivu, nakon čega se provodi ocjenjivanje sukladno definiranim kriterijima na propisanim obrascima. Prema prezentiranoj dokumentaciji, pojedini korisnici sredstava nisu dostavili Izvješće o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava, a pojedina dostavljena Izvješća su nepotpuna. **Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da raspodjela sredstava za kulturu, nije u potpunosti vršena prema Zakonu o izvršenju Proračuna Županije za 2017. godinu i navedenom Pravilniku, jer se u više slučajeva raspodjela sredstava vršila na temelju pojedinačnih zahtijeva korisnika, a sredstva su dijelom doznačavana iz tekuće pričuve Proračuna Županije.**

Transfer za šport realiziran je u iznosu od 205.621 KM. Proračunom za 2017. godinu planirana su sredstva u iznosu od 180.000 KM, a pojedinačnim odlukama Vlade Županije iz tekuće pričuve odobreno je 26.000 KM. Zakonom o izvršenju Proračuna Županije za 2017. godinu u članku 28. definirano je da će se sredstva na poziciji „Transferi za šport“ koristiti po programima koje donosi Vlada Županije. Vlada Županije je 18.05.2017. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava i raspodjele sredstava tekućih transfera za šport u ukupnom iznosu od 180.000 KM i to: posebni dio 153.000 KM i opći dio 27.000 KM. Na temelju Rješenja Ministarstva od 30.05.2017. godine formirano je Povjerenstvo za donošenje Programa utroška sredstava tekućih transfera za šport za 2017. godinu, koje je na temelju Pravilnika o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava iz tekućeg transfera za programe iz oblasti športa koji se financiraju i sufinanciraju sredstvima Proračuna Županije²⁰ sačinilo Zapisnik i donijelo Program utroška sredstava tekućih transfera za šport. Povjerenstvo je utvrdilo da je pristigla 71 prijava za projekte i programe iz športa, od kojih je 58 prijava zadovoljilo kriterije Javnog poziva. **Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je Vlada Županije donosila pojedinačne Odluke o odobravanju finansijskih sredstava koja su doznačavana iz tekuće pričuve Proračuna Županije, odnosno realizacija sredstava za transfer za šport nije u potpunosti vršena sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Županije za 2017. godinu.**

Tekući transfer općinama realiziran je u iznosu od 450.000 KM. Vlada Županije je na temelju Zakona o izvršenju Proračuna Županije za 2017. godinu donijela Odluku o raspodjeli finansijskih

¹⁹ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 10/14

²⁰ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 10/14



sredstava za sufinansiranje prijevoza učenika srednjih škola za školsku 2017/2018 godinu, kojom su odobrena financijska sredstva za sufinansiranje prijevoza učenika srednjih škola u ukupnom iznosu od 450.000 KM. Sukladno podacima o broju učenika, dobivenim od strane srednjih škola Županije, raspoređena su sredstva po općinama kako slijedi: Livno 207.457 KM, Tomislavgrad 192.966 KM, Glamoč 14.873 KM, Drvar 12.586 KM, Bosansko Grahovo 11.440 KM i Kupres 10.678 KM, što ukupno iznosi 450.000 KM.

Na temelju Odluke Vlade Županije o raspodjeli financijskih sredstava za sufinansiranje prijevoza učenika srednjih škola za školsku 2017/2018. godinu, Ministarstvo je zaključilo Ugovore o pravima i obvezama, načinu utroška odobrenih sredstava za sufinansiranje prijevoza učenika srednjih škola s naprijed navedenim općinama za školsku 2017/2018. godinu. U zaključenim Ugovorima, općine su se obvezale da će sva sredstva dodijeljena u potpunosti namjenski utrošiti i dostavljati izvješća o namjenskom utrošku sredstava u roku 30 dana od dana uplate istih. Financijska izvješća o raspodjeli sredstava za sufinansiranje prijevoza učenika srednjih škola, obvezno treba da sadrže priložene fotokopije financijsko - računovodstvenih dokumenata i ostale dokumente na temelju kojih su izvršena plaćanja. Iako nastavna godina ne prati proračunsku i kalendarsku godinu, Ugovorom s općinama definirano je da se općine ukoliko ne dostave Izvješća o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava i ne utroše sredstva namjenski, obvezuje ista vratiti Ministarstvu u roku od 90 dana. Ako općine ne vrate sredstva u roku od 90 dana, Ministarstvo će putem nadležnih tijela poduzeti odgovarajuće mjere sukladno zakonu. **Nakon uvida u uzeti uzorak, konstatirali smo da općine Bosansko Grahovo, Kupres i Drvar nisu dostavile Izvješće o namjenskom utrošku sredstava, dok su općine Tomislavgrad i Livno Izvješće dostavile tek u travnju 2018. godini na inzistiranje Ministra, iako su se zaključenim Ugovorima, općine obvezale da će sva sredstva dodijeljena u potpunosti namjenski utrošiti i dostavljati izvješća o namjenskom utrošku sredstava u roku.** Općina Glamoč dostavila je Izvješće o utrošku sredstava sa zaključenim Ugovorom o djelu iz 31.10.2017. godine i Odlukom o isplati novčanih sredstava i izvoda od 17.04.2018. godine. Uvidom u dostavljena Izvješća konstatirali smo da su doznačena sredstva utrošena namjenski. Prema općinama koje nisu dostavile Izvješće o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava Ministarstvo nije poduzelo mjere predviđene zaključenim ugovorima s općinama.

Preporuka:

- ***Poduzimati aktivnosti na dostavljanju izvješća o namjenskom utrošku sredstava, kao i mjere predviđene ugovorima u slučajevima nedostavljanja izvješća, na način kako je definirano ugovorima o pravima i obvezama, načinu utroška odobrenih sredstava za sufinansiranje prijevoza učenika srednjih škola.***

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizirani su u iznosu 30.100 KM, što predstavlja izvršenje od 100 %, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 9.900 KM ili 25 %. Proračunom za 2017. godinu planirano je 30.000 KM, a odlukom Vlade Županije iz tekuće pričuve odobreno je 100 KM.

Iskazani kapitalni transferi odnose se na kapitalne transfere osnovnim školama s područja Županije sukladno Odluci Vlade Županije od 14.09.2017. godine, kojom je definirana i namjena doznačenih sredstava. Do 31.12.2017. godine korisnicima transfera dodijeljeno je ukupno 22.500 KM. Razlika od 7.500 KM doznačena je u siječnju 2018. godine. Svi korisnici transfera podnijeli su Izvješća o utrošku sredstava kapitalnih transfera.

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina u blagajni na kraju fiskalne godine iznosila je 156 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 640 KM.



6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvješćima Ministarstva na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 153.840 KM, ispravke vrijednosti 111.294 KM i sadašnje vrijednosti 42.546 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

6.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 1.342.603 KM. Struktura iskazanih kratkoročnih obveza i razgraničenja je sljedeća: kratkoročne tekuće obveze 1.311.565 KM i obveze prema zaposlenicima 31.038 KM.

Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze za tekuće transfere u iznosu od 481.432 KM, obveze financirane iz tekuće pričuve u iznosu od 38.000 KM, obveze prema dobavljačima u iznosu od 24.147 KM, obveze za naknade fizičkim osobama uključujući poreze i doprinose u iznosu od 22.486 KM, obveze za kapitalne transfere u iznosu od 7.500 KM i ostale obveze u iznosu od 738.000 KM.

Ostale obveze najvećim dijelom se odnose na obveze prema Sveučilištu u Mostaru u ukupnom iznosu od 675.000 KM i to 275.000 KM iz 2010. godine i 400.000 KM iz 2008. godine. U vezi predmetnih obveza Županija je 25.09.2014. godine sa Sveučilištem u Mostaru potpisala Sporazum o izmirenju obveza (dugovanja) kojim se Vlada Županije obvezala izmiriti ukupna dugovanja u 36 jednakih anuiteta počev od 01.09.2014. godine do 01.09.2017. godine (mjesečni anuitet: 18.750 KM), ali Sporazum nije ispoštivan.

Obveze prema zaposlenicima u iznosu od 31.038 KM odnose se na obveze za neto plaće i naknade za prosinac 2017. godine, koje su izmirene u siječnju 2018. godine.

Preporuka:

- **Obveze prema Sveučilištu izmiriti redovno sukladno Sporazumu o izmirenju obveza (dugovanja).**

6.2.4 Popis sredstava i obveza

Vlada Županije je 18.12.2017. godine donijela Odluku o vršenju popisa kod korisnika Proračuna Županije sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, kojom su utvrđeni zadaci povjerenstva, te rokovi kako slijedi: 10.02.2018. godine kao rok do kojega se Izvješće o obavljenom popisu treba dostaviti rukovoditelju proračunskog korisnika i 15.02.2018. godine kao rok do kojeg rukovoditelji proračunskih korisnika trebaju dostaviti Izvješće o obavljenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu. Rješenje o imenovanju članova Povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obveza i potraživanja na dan 31.12.2017. godine Ministar je donio tek 02.02.2018. godine, a istim je utvrđeno da će rukovoditelj proračunskog korisnika dostaviti Izvješće o obavljenom popisu sa svim prijedlozima Središnjem popisnom povjerenstvu do 15.02.2018. godine. Definirani rokovi nisu sukladni članku 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH²¹.

Povjerenstvo za popis nije izvršilo popis obveza u ukupnom iznosu od 1.342.603 KM sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. U Izvješću o obavljenom popisu navelo je da je Povjerenstvo utvrdilo da obveze na dan 31.12.2017. godine iznose 1.300.479 i da stanje odgovara bruto bilanci. Osim liste za popis gotovinskih sredstava, potraživanja i obveza koja sadrži samo stanja obveza preuzeta iz knjigovodstvene evidencije u ukupnom iznosu od 1.342.603 KM, nije predočena nikakva druga dokumentacija koja bi potvrdila da je taj popis stvarno i izvršen. Najveći dio nepopisanih obveza na dan 31.12.2017. godine odnosi se na obveze za tekuće transfere u iznosu od 481.432 KM, obveze prema dobavljačima u iznosu od 24.147 KM i ostale obveze iz prethodnih razdoblja u iznosu od 738.000 KM.

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09



Putem konfirmacija salda potvrđeno je 25% obveza za tekuće transfere, 31% obveza prema dobavljačima i 92% ostalih obveza iz prethodnih razdoblja.

Prema Izvješću Povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obveza i potraživanja, popis je obavljen u periodu od 14.02.2017. – 27.02.2017. godine, nisu utvrđene razlike, odnosno knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom. Predloženo je rashodovanje stalnih sredstava nabavne i otpisane vrijednosti 1.930 KM radi dotrajalosti i otpis zastarjelih obveza u ukupnom iznosu od 63.000 KM (60.700 KM ovih obveza starije je od 10 godina). Izvješće o popisu Povjerenstvo je sačinilo 28.02.2018. godine, koje je Ministar usvojio isti dan. Središnjem popisnom povjerenstvu Izvješće je dostavljeno tek 05.03.2018. godine. Osim što nije ispoštovan zakonski rok za provođenje popisa, nije ispoštovan ni rok utvrđen Odlukom Vlade Županije. Do okončanja naše revizije, Vlada Županije nije usvojila Elaborat Središnjeg popisnog povjerenstva na dan 31.12.2017. godine.

Zbog prethodno navedenoga, konstatirali smo da popis sredstava i obveza nije obavljen na vrijeme i u cijelosti, odnosno popis sa stanjem na dan 31.12.2017. godine nije izvršen sukladno člancima 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH²² i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH²³.

Preporuka:

- **Godišnji popis provoditi blagovremeno i sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

7. JAVNE NABAVE

Ministar je 05.04.2017. godine usvojio Plan javnih nabava za 2017. godinu kojim su utvrđene robe i usluge koje će biti predmet nabave u 2017. godini, procijenjena vrijednost nabave, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka i planirano trajanje ugovora. Izmjena i dopuna Plana javnih nabava za 2017. godinu izvršena je 30.04.2017. godine uvođenjem u Plan novih nabava ili korekcijom vrste postupka, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabava iznosila 86.200 KM.

U Izvješću o planiranim i izvršenim javnim nabavama u 2017. godini navedeno je da je Ministarstvo provelo sedam postupaka ukupne vrijednosti 48.878 KM, od čega dva pregovaračka postupka bez objave obavijesti u vrijednosti 42.200 KM, i pet izravnih sporazuma u vrijednosti 6.678 KM. Izvršen je uvid u procedure nabave svih sedam postupaka, i nismo utvrdili značajnije nepravilnosti.

Iako je bilo u obvezi sukladno članku 4. Zakona o javnim nabavama²⁴ Ministarstvo nije provelo postupke javnih nabava ni zaključilo ugovore o nabavi za nabavu određenih roba (gorivo, toneri i punjenja za printere, faks i kopir aparate, tiskalice, obrasci i ostali tiskani materijal, uredski materijal) u ukupnoj vrijednosti 16.204 KM. Za predmetne nabave Ministarstvo je 19.11.2015. godine skupa s ostalim proračunskim korisnicima Županije potpisalo Sporazum o provedbi zajedničkih javnih nabava, kojim su ovlastili Stručne službe Vlade Županije za zastupanje svih sudionika u predmetnim nabavama. Zajedničke javne nabave nisu provedene, a **Ministarstvo je nabavu predmetnih roba vršilo od dobavljača s kojima su sklopljeni zadnji ugovori u 2014., odnosno 2015. godini, iako su se isti odnosili na razdoblje od godine dana.**

Osim prethodno navedenoga, Ministarstvo tijekom 2017. godine nije dostavljalo Agenciji za javne nabave BiH izvješća o postupcima javnih nabava, što nije sukladno članku 75. Zakona o javnim nabavama i članku 9. Naputka o uvjetima i načinu objave obavijesti i dostavljanja izvješća u postupcima javnih nabava u informacijski sustav „E-nabave“²⁵.

²² „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

²⁴ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14

²⁵ „Sl. glasnik BiH“, br. 90/14 i 53/15



Preporuka:

- *Nabavu roba i usluga vršiti sukladno procedurama propisanim zakonom o javnim nabavama.*

8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2017. godine postoji pet izvršnih sudskih rješenja protiv Ministarstva ukupne vrijednosti 8.199 KM s obračunanim sudskim troškovima u iznosu od 3.120 KM i jedna pravosnažna sudska presuda u vrijednosti 1.141 KM s obračunanim sudskim troškovima u iznosu od 720 KM. Predmetna izvršna sudska rješenja, kao i pravosnažna sudska presuda, odnose se na prava iz radnog odnosa (naknade troškova zaposlenih). Navedena izvršna sudska rješenja i pravosnažna sudska presuda predstavljaju dospjele obveze, a nisu na propisani način knjigovodstveno evidentirana sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH i članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH. Prema usmenoj izjavi odgovorne osobe, evidencije o izvršnim sudskim rješenjima i pravosnažnim sudskim presudama vode se u Glavnoj knjizi Riznice, zajedno s evidencijama po istom osnovu ostalih proračunskih korisnika Županije, gdje se odobrava i njihovo izmirenje, odnosno, plaćanje.

Osim prethodno navedenog, Ministarstvo vodi pet sudskih sporova po osnovu povrata novčanih sredstava na ime dodijeljenih stipendija ukupne vrijednosti 12.500 KM s obračunanim sudskim troškovima u iznosu od 720 KM, a zbog povrede odredbi Ugovora o dodjeli stipendije. Za svih pet sudskih sporova donesena je prvostupanijska presuda Općinskog suda u Livnu u korist Ministarstva.

Preporuka:

- *Poduzeti aktivnosti u suradnji s Ministarstvom financija kako bi se izvršilo knjigovodstveno evidentiranje pravosnažnih i izvršnih sudskih rješenja sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH i članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.*

9. KOMENTAR

Ministarstvo znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije je u ostavljenom roku dostavilo Komentar na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2017. godinu, broj 06-01-14-3609/17, od 20.07.2018. godine, uz koji je priložilo i dodatnu dokumentaciju.

U dostavljenom Komentaru dane su primjedbe i dodatna pojašnjenja za određene konstatacije u predmetnom Nacrtu izvješća.

Razmotrili smo, prihvatili i uključili u konačno Izvješće opravdane navode i konstatacije, a koji se odnose na neiskazivanje neporeznih prihoda u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna i Računu prihoda i rashoda, popunjavanje putnih naloga za inozemstvo, primljene potvrde od dobavljača, tekuće transfere i izmirivanje obveza prema Sveučilištu u Mostaru. Nismo imali temelja da prihvatimo navode i obrazloženja vezana za nedostavljanje izvješća općina o namjenskom utrošku sredstava, budući da je u Ugovorima o pravima i obvezama, načinu utroška odobrenih sredstava za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola definirana obveza općina da dostavljaju izvješća o namjenskom utrošku sredstava u roku 30 dana od dana uplate istih.

Rukovoditelj Sektora za financijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Marijana Milićević, dipl.oec. - vođa tima

Adija Babić, dipl.oec. - član tima

**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Postotak (3/2 x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	-	-	-	-	-
4. Porez na imovinu	-	-	-	-	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge	-	-	-	-	-
6. Porez na dohodak	-	-	-	-	-
7. Prihodi od indirektnih poreza	-	-	-	-	-
8. Ostali porezi	-	-	-	-	-
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	-	-	-	-	-
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	-	-	-	-
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	-	-	-	-	-
Ostali prihodi od imovine	-	-	-	-	-
Kamate i dividende primljene od pozajmica i udjela u kapitalu	-	-	-	-	-
Naknade primljene od pozajmica i udjela u kapitalu	-	-	-	-	-
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	-	-	-	-	-
Prihodi od privatizacije	-	-	-	-	-
Prihodi po temelju premije i provizije za izdana jamstva	-	-	-	-	-
10. Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	-	-	-	-	-
Administrativne pristojbe	-	-	-	-	-
Sudbene pristojbe	-	-	-	-	-
Komunalne naknade i pristojbe	-	-	-	-	-
Ostale proračunske naknade i pristojbe	-	-	-	-	-
Naknade i pristojbe 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)	-	-	-	-	-
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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)	2.896.605	2.543.991	2.979.455	-352.614	88

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	685.941	321.682	647.913	-364.259	47
	Bruto plaće i naknade plaća	283.234	266.289	243.450	-16.945	94
	Naknade troškova zaposlenih	402.707	55.393	404.463	-347.314	14
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	29.740	27.805	25.562	-1.935	93
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	328.924	300.030	259.467	-28.894	91
	Putni troškovi	9.000	7.597	5.884	-1.403	84
	Izdaci za energiju	-	-	-	-	-
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	9.000	5.707	6.732	-3.293	63
	Nabava materijala i sitnog inventara	12.000	7.494	6.923	-4.506	62
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	10.000	9.577	8.693	-423	96
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-
	Izdaci za tekuće održavanje	4.000	5.532	9.123	1.532	138
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.000	1.389	1.145	-611	69
	Ugovorene i druge posebne usluge	282.924	262.734	220.967	-20.190	93
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.822.000	1.864.374	2.006.513	42.374	102
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	1.745.000	1.801.747	1.762.747	56.747	103
	Tekući transferi pojedincima	77.000	55.567	43.766	-21.433	72
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	-	3.500	200.000	3.500	-
	Subvencije javnim poduzećima	-	-	-	-	-
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Subvencije financijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Tekući transferi u inozemstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	-	3.560	-	3.560	-
5.	Kapitalni transferi	30.000	30.100	40.000	100	100
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	30.000	30.100	40.000	100	100
	Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim poduze. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi financijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi u inozemstvo	-	-	-	-	-
6.	Izdaci za kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
	Izdaci za inozemne kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na domaće pozajmice	-	-	-	-	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim jamstvima	-	-	-	-	-
7.	Tekuća proračunska pričuva	-	-	-	-	-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-2.896.605	-2.543.991	-2.979.455	352.614	-
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	-	-	-	-	-
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
	Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	6.000	3.555	49.510	-2.445	59
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
	Nabava građevina	-	-	-	-	-
	Nabava opreme	6.000	3.555	49.510	-2.445	59
	Nabava ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	-	-	-	-	-
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	6.000	3.555	49.510	-	-
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	-2.902.605	-2.547.546	-3.028.965	-	-
	IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI	-	-	-	-	-
1.	Primici od financijske imovine	-	-	-	-	-
	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.	Izdaci za financijsku imovinu	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje u inozemstvo	-	-	-	-	-
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANIJSKE IMOVINE (1.-2.)	-	-	-	-	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANIJSKIM OBVEZAMA	-	-	-	-	-
1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inozemnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inozemnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
	Inozemne otplate	-	-	-	-	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
	Otplate duga po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
	Otkup duga	-	-	-	-	-
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	-	-	-	-	-
	UKUPAN FINANIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-2.902.605	-2.547.546	-3.028.965	-	-

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu odobrilo dana 24.02.2018. godine.

Ministar
Petar Galić

Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	1.342.603	1.496.954	90
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	156	1.523	10
2.Vrijednosni papiri	-	-	-
3.Kratkoročna potraživanja	640	-	-
4.Kratkoročni plasmani	-	-	-
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.341.807	1.495.431	90
6.Zalihe materijala i robe	-	-	-
7.Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8.Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	42.546	47.177	90
9. Stalna sredstva	153.840	148.897	103
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	111.294	101.720	109
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	42.546	47.177	90
12.Dugoročni plasmani	-	-	-
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15.Vrijednosni papiri	-	-	-
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	1.385.149	1.544.131	90

II PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	1.342.603	1.496.954	90
19.Kratkoročne tekuće obveze	1.311.565	1.426.504	92
20.Obveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22.Obveze prema zaposlenicima	31.038	70.450	44
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24.Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	-	-	-
25.Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26.Ostale dugoročne obveze	-	-	-
27.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	42.546	47.177	90
28.Izvori stalnih sredstava	42.546	47.177	90
29.Ostali izvori sredstava	-	-	-
30.Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	1.385.149	1.544.131	90

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.

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 24.02.2018. godine.

Ministar
Petar Galić