



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ŽUPANIJE POSAVSKE

za 2018. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-2031-6/18

Sarajevo, juli 2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	10
6.1.1	Prihodi i primici	10
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	11
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	12
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	14
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	15
6.1.2.4	Kapitalni transferi	19
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	20
6.1.3	Tekuća rezerva	21
6.1.4	Finansijski rezultat.....	21
6.2	BILANS STANJA.....	22
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	22
6.2.2	Stalna sredstva	22
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	23
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja	23
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	23
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	24
7.	JAVNE NABAVKE	24
8.	SUDSKI SPOROVI.....	26
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	26
IV	PRILOG KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	27
	<i>Konsolidovani godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu</i>	<i>28</i>
	<i>Konsolidovani bilans stanja na 31. 12. 2018. godine</i>	<i>31</i>
	<i>Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine</i>	<i>32</i>

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Županije Posavske (u daljem tekstu: Županija)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2018. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, konsolidovani finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Županije na 31. 12. 2018. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Prilikom planiranja, priznavanja i iskazivanja nisu svi rashodi i izdaci klasifikovani u skladu sa kontnim planom propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, zbog čega su tekući transferi precijenjeni za najmanje 791.455 KM, dok su istovremeno za isti iznos potcijenjeni kapitalni transferi (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).**
- 2. Izvještaj o novčanim tokovima ne obuhvata sve primitke i izdatke novca, a u konsolidovanom bilansu stanja nisu pravilno iskazane pozicije novčanih sredstava i kratkoročnih razgraničenja, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačke 6.2.1 i 6.3 Izvještaja).**

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izvještaje

Rukovodstvo Županije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju konsolidovanih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju konsolidovanih finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.



Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su konsolidovani finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Županije Posavske za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Županije za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Prilikom planiranja, donošenja i izvršavanja Budžeta Županije za 2018. godinu nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta Županije za 2018. godinu (tačka 5. Izvještaja).**
- 2. Raspodjela transfera za oblast kulture i sporta i transfera za zdravstvene institucije i centre za socijalni rad, u ukupnom iznosu od 876.800 KM, nije izvršena uz primjenu kriterija utvrđenih programima utroška sredstava koje je donijela Vlada, što nije u skladu s članovima 25. i 28. Zakona o izvršavanju Budžeta Županije za 2018. godinu. Raspodjela transfera braniteljskim udruženjima, u iznosu od 301.650 KM, izvršena je bez utvrđenih mjerljivih kriterija (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).**



- 3. Nabavke roba, u iznosu od najmanje 306.861 KM, izvršene su bez provođenja propisanih procedura i postupaka javnih nabavki i bez zaključenih ugovora sa dobavljačima, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a u pojedinim slučajevima odabir postupaka nije izvršen u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).**

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o konsolidovanim finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. 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 Županije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 8. 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 izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

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

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Županije Posavske za 2018. godinu;
- Budžet Županije Posavske za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije Posavske;
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakonom o novčanim primanjima zastupnika i članova stalnih tijela u Skupštini Županije Posavske;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o koncesijama u Županiji Posavskoj;
- Zakon o cestama FBiH.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Županija Posavska je jedna od deset federalnih jedinica FBiH, uspostavljena Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Županije. Županija ima sve nadležnosti, koje nisu Ustavom FBiH izričito povjerene federalnoj vlasti ili koje nisu utvrđene kao zajedničke nadležnosti. Administrativno, Županiju čine općine Orašje, Domaljevac – Šamac i Odžak.

Županija svoje funkcije ostvaruje kroz zakonodavnu, izvršnu i sudsku vlast. Zakonodavna vlast Županije je Skupština Županije (u daljem tekstu: Skupština), a izvršna Vlada Županije (u daljem tekstu: Vlada) koju čine predsjednik i devet ministara. Funkciju županijske uprave vrše ministarstva, uprave, agencije i ustanove, u skladu sa Zakonom o organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije, kojim se određuje njihov djelokrug rada, način rukovođenja, kao i druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje. Županijskim ministarstvima rukovode ministri, a radom uprava, ustanova i agencija direktori.

Sredstva za rad županijskih organa uprave i ustanova, kojima je povjereno provođenje županijske politike i propisa, osiguravaju se budžetom Županije, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština. Prema podacima iz Registra budžetskih korisnika, iz budžeta Županije se finansira 37 budžetskih korisnika: Skupština, Vlada, devet ministarstava, šest pravosudnih institucija, tri srednje i sedam osnovnih škola, te 10 ostalih budžetskih korisnika (službe, uprave, uredi, agencije).

Predsjednik Vlade u 2018. godini bio je Marijan Klaić, imenovan 26. 3. 2015. godine, a od 30. 1. 2019. godine Đuro Topić. Na 31. 12. 2018. godine bilo je 933 uposlenih koji su se finansirali sredstvima budžeta Županije.

Sjedište Skupštine je u Domaljevcu, u Ulici Svete Ane broj 49, a Vlade u Orašju, u Ulici Jug I.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2018. godine do maja 2019. godine, sa prekidima.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH je izvršio finansijsku reviziju Županije za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o konsolidovanim finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Županija nije postupila u skladu sa članom 16, tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, s obzirom na to da nije obavijestila o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.



Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovana preporuka

- 1) Izvršeno je usaglašavanje stanja sredstava sa izvorima stalnih sredstava.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Uspostavljeno je funkcionisanje interne revizije; međutim, popunjenost radnih mjesta u Sektoru za internu reviziju nije zadovoljavajuća.
- 2) Konstatovali smo poboljšanja kod pojedinih budžetskih korisnika, ali i dalje nije obezbijeđena dosljedna primjena Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja Županije.
- 3) Nisu uspostavljene zadovoljavajuće kontrole korištenja službenih vozila i potrošnje goriva kod svih budžetskih korisnika.
- 4) Korisnicima poljoprivrednog zemljišta se ne ispostavljaju fakture, ali su potraživanja po osnovu istog iskazana u finansijskim izvještajima.
- 5) Pojedini budžetski korisnici su kasnili sa dostavljanjem izvještaja o popisu, a odluka o usvajanju popisa stalnih sredstava, obveza i potraživanja nije donesena u utvrđenom roku.

Nerealizovane preporuke

- 1) Kod pripreme i izrade budžeta, kao i kod budžetskog izvještavanja, dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
- 2) Imenovani članovi Vlade trebaju zasnovati radni odnos u ministarstvima kojima rukovode, kako bi mogli obavljati poslove i zadatke definirane odredbama Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH.
- 3) Preispitati opravdanost isplata naknada za rad u povjerenstvima, kao i angažiranja i isplate naknade vanjskim saradnicima kod obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave.
- 4) Tekuće transfere realizirati isključivo na način kako je to predviđeno odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta.
- 5) Sredstva tekuće rezerve koristiti za hitne i nepredviđene izdatke, u skladu sa odredbama Odluke o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava tekuće rezerve.
- 6) Obaveze izmirivati po ročnosti, u skladu sa prioritetima definisanim Zakonom o izvršavanju Budžeta.
- 7) Dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama u dijelu primjene propisane vrste postupka nabavke, a prilikom realizacije zaključenih ugovora potrebno se pridržavati odredbi istih.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Županije odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,¹ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH² i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH³ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁴

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH⁵ (u daljem tekstu: Zakon o budžetima), rukovodioci svih budžetskih korisnika odgovorni su za zakonito i namjensko korištenje sredstava i efikasno i uspješno

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

² „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

³ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁴ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16



funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrolu u okviru budžetom utvrđenih sredstava. Rukovodioci su odgovorni i za uređivanje sistema interne kontrole u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole i drugim propisima, kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Ministarstvo financija donosi instrukcije za uspostavu i održavanje sistema interne kontrole, a budžetski korisnici obavezni su donijeti pravilnik o internim kontrolama. Provedenom revizijom utvrdili smo da je značajan broj budžetskih korisnika ranijih godina donio pravilnike o internim kontrolama, ali isti nisu usklađeni sa važećim propisima.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka kod županijskih budžetskih korisnika, uređeni su pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji. Budžetski korisnici su imenovali koordinate za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Godišnje izvještaje o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, nije sačinio samo jedan budžetski korisnik. Ministarstvo financija je sačinilo konsolidovani izvještaj i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva financija, u skladu sa članom 15. istog zakona.

U vezi sa kontrolnim okruženjem, u konsolidovanom izvještaju o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole konstatovano je da se kod značajnog broja budžetskih korisnika ne pripremaju planovi obuka zaposlenika, da se oni ne obučavaju iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole, da nisu utvrđeni strateški ciljevi organizacija, te da u budžetima nisu utvrđeni ciljevi programa.

Pored navedenog, konstatovali smo i nisku popunjenost radnih mjesta u Sektoru za internu reviziju, u kojem je od četiri sistematizovana radna mjesta popunjeno samo jedno. Ugovori o djelu se kod pojedinih budžetskih korisnika u kontinuitetu zaključuju za poslove koji su sistematizovani pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji. U Županiji se ne vrši ocjenjivanje državnih službenika i namještenika, iako je isto predviđeno članovima 37, 38. i 72. Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji,⁶ a nije donesen ni provedbeni akt o istom.

Kod značajnog broja budžetskih korisnika konstatovano je da se rizici ne utvrđuju, da se ne vrši procjena njihove vjerovatnoće i uticaja, te da nisu dokumentovani u registrima rizika.

Budžetski korisnici donijeli su određene pisane politike i procedure u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sistema internih kontrola. S obzirom na to da se u najvećoj mjeri ne vrši identifikacija i ocjena rizika i ne utvrđuju ciljevi programa, iste nisu utvrđene kao odgovor na rizike i da bi se postigli ciljevi korisnika javnih sredstava.

Naši nalazi ukazuju na to da sistem internih kontrola na nivou procesa nije adekvatno dizajniran i implementiran, a posebno u dijelu raspodjele i nadzora nad utroškom sredstava tekućih transfera i provođenja javnih nabavki.

Zajednička služba Vlade, koja raspolaže službenim vozilima, s izuzetkom Ministarstva unutarnjih poslova i Županijske uprave za inspeksijske poslove, još uvijek nije donijela Pravilnik o načinu upotrebe službenih vozila, a koji je bila obavezna donijeti u skladu sa Odlukom o ostvarivanju prava i načinu uporabe službenih vozila kod budžetskih korisnika Županije. Kao i ranijih godina, na osnovu uvida u obrasce putnih naloga za vozila kojima raspolaže Zajednička služba Vlade uočili smo nepravilnosti prilikom popunjavanja putnih naloga za korištenje vozila u dijelu: pređene kilometraže, broja lica u vozilu i vremena polaska i dolaska sa službenog puta.

Kod Zajedničke službe Vlade, Skupštine, Vlade, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i Ministarstva financija konstatovali smo da u pojedinim slučajevima putne naloge za službena putovanja zaposlenici ne popunjavaju u utvrđenim rokovima, da se ne sačinjavaju potpuni izvještaji o obavljenim putovanjima i da se u pojedinim slučajevima uz njih ne prilaže dokumentacija koja je dokaz da se radi o službenim putovanjima.

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

U Županiji su u primjeni Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i trezor i analitički kontni plan propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Na osnovu uvida u uzorak izvještaja o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu, konstatovali smo da nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Budžetski korisnici su poduzimali određene aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, što je i obaveza utvrđena Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH. Međutim, iste nisu bile dovoljne kako bi se uspostavio sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasnovan na COSO modelu na nivou Županije, niti su okončane aktivnosti uspostavljanja istog, kako je predviđeno odredbama Zakona o budžetima i Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Preporuke:

- **uspostaviti sistem internih kontrola u Županiji, koji se zasniva na COSO modelu, u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH;**
- **potrebno je da Zajednička služba Vlade donese Pravilnik o načinu upotrebe službenih vozila, te da svi budžetski korisnici putne naloge za službena vozila i službena putovanja popunjavaju u potpunosti u skladu s važećim propisima.**

Fiskalna odgovornost

Izjave o fiskalnoj odgovornosti sačinjene su i dostavljene Ministarstvu financija samo od 19 budžetskih korisnika i dvije općine sa područja Županije, iako je to obaveza svih rukovodilaca budžetskih korisnika, utvrđena čl. 44. Zakona o budžetima i Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Samo devet budžetskih korisnika iste je dostavilo u propisanom roku.

Ministarstvo financija nije vršilo formalnu provjeru sadržaja dostavljenih izjava ni provjeru vjerodostojnosti odgovora datih u uzorku obrazaca, što je obaveza utvrđena članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **potrebno je da rukovodioci svih budžetskih korisnika Županije popunjavaju izjave o fiskalnoj odgovornosti i dostavljaju ih nadležnim organima, u skladu sa članom 44. Zakona o budžetima, te da Ministarstvo financija vrši provjeru sadržaja istih, na način propisan članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.**

Budžetski nadzor

U Županiji nije uspostavljena funkcija budžetskog nadzora, kako je predviđeno članovima od 79. do 81. Zakona o budžetima i članom 5. Uredbe o budžetskom nadzoru u FBiH.⁷

Preporuka:

- **uspostaviti funkciju budžetskog nadzora u Županiji, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima.**

Interna revizija

Funkcija interne revizije u Županiji uspostavljena je kao sektor u sastavu Ministarstva financija. U skladu sa Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH⁸ sačinjeni su Strateški plan za period od 2018. do 2020. godine, Godišnji plan rada za 2018. godinu i Godišnji izvještaj interne revizije

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 13/12, 93/13 i 93/15



za 2018. godinu. U 2018. godini je provedeno šest internih revizija, koliko je i planirano Godišnjim planom. Ocjenom interne revizije smo kao relevantne za obavljanje revizije utvrdili internu reviziju procesa održavanja cesta i internu reviziju procesa provođenja zajedničkih nabavki, te da se za navedene procese možemo djelimično osloniti na rad interne revizije.

Standardi za profesionalnu praksu interne revizije zahtijevaju da angažovanja budu nadzirana na odgovarajući način, kako bi se osiguralo ostvarenje ciljeva, osiguranje kvaliteta i razvoj zaposlenih. Zakonom o internoj reviziji u FBiH utvrđeno je da rukovodilac jedinice za internu reviziju, između ostalog, osigurava kvalitet interne revizije, implementaciju godišnjih planova i obavlja nadzor izvršenja istih. **S obzirom na činjenicu da je od četiri sistematizovana radna mjesta u sektoru interne revizije popunjeno samo rukovodeće radno mjesto – pomoćnica ministricе finansija za internu reviziju koja obavlja sve poslove interne revizije, te da se nadzor angažovanja ne vrši, konstatujemo da u Županiji nije uspostavljena odgovarajuća funkcija interne revizije.**

Preporuka:

- **uspostaviti odgovarajuću funkciju interne revizije, kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o internoj reviziji u FBiH i Standarda za profesionalnu praksu interne revizije.**

Prevenција korupcije

Strategija Županije za borbu protiv korupcije 2016 – 2019. godine i Akcioni plan za provođenje iste, doneseni su Zaključkom Vlade od 16. 6. 2016. godine.⁹ Rješenjem Vlade i njegovim izmjenama imenovan je Tim za sprečavanje korupcije u Županiji, sa zadatkom realizacije i provođenja Akcionog plana, kao i koordinacija aktivnosti svih institucija i javnih službi Županije u sprečavanju korupcije. Tim je sačinio i izvještaj o provođenju aktivnosti iz Akcionog plana za 2018. godinu. Aktivnosti Tima u 2018. godini su se u najvećoj mjeri odnosile na prisustvo obukama i radionicama, a sačinjeni su i prednacrti određenih akata planiranih Strategijom. Iako je Akcionim planom predviđeno, nije realizirana aktivnost donošenja etičkih kodeksa i planova integriteta u javnim institucijama u Županiji.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet Županije Posavske za 2018. godinu (u daljem tekstu: Budžet Županije) Skupština je usvojila 29. 12. 2017. godine, zajedno sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Županije Posavske za 2018. godinu (u daljem tekstu: Zakon o izvršavanju Budžeta). Budžet Županije je usvojen u iznosu od 42.444.000 KM, što je izmjenama i dopunama od 13. 12. 2018. godine umanjeno na 42.096.900 KM.¹⁰ Nakon izmjena Budžeta Županije, doneseno je 36 odluka o preraspodjelama u ukupnom iznosu od 71.550 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da prilikom planiranja i donošenja Budžeta Županije nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o budžetima:

- nisu poštovani rokovi za izradu i donošenje budžeta, utvrđeni Zakonom o budžetima, pri donošenju Instrukcije broj 1, Dokumenta okvirnog budžeta, Instrukcije broj 2, Prijedloga i nacrtu Budžeta Županije;
- prijedlozi finansijskih planova budžetskih korisnika nisu sadržavali sve elemente propisane članom 20. i 21. Zakona o budžetima (rashode i izdatke predviđene za trogodišnji period, planove nabavki stalnih sredstava, obrazloženja, zakonske propise koji omogućavaju njihovu provedbu);
- Budžetom Županije nisu jasno iskazani rashodi i izdaci svakog budžetskog korisnika po izvorima finansiranja, kako je predviđeno članom 26. Zakona o budžetima;
- pojedini rashodi i izdaci nisu prilikom planiranja razvrstani po budžetskim klasifikacijama na ispravnim analitičkim kontima.

Također, utvrdili smo da nisu poštovani prioriteti izvršavanja Budžeta, utvrđeni članom 9. Zakona o izvršavanju Budžeta (tačka 6.2.3 Izvještaja).

⁹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 7/17

¹⁰ „Narodne novine Županije Posavske“, br.12/17 i 8/18



Zbog navedenog, konstatujemo da prilikom planiranja, donošenja i izvršavanja Budžeta nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o budžetima i Zakona o izvršavanju Budžeta.

Značajan broj budžetskih korisnika ne sačinjava periodične finansijske izvještaje, što je obaveza utvrđena članom 91. Zakona o budžetima i članom 43. Zakona o izvršavanju Budžeta. U pojedinim slučajevima ne sačinjavaju se svi obrasci propisani članom 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Budžetski korisnici su godišnje finansijske izvještaje sačinili i dostavili Ministarstvu financija u utvrđenom roku. Godišnje konsolidovane finansijske izvještaje Županije za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine sačinilo je Ministarstvo financija i u zakonskom roku dostavilo nadležnim institucijama.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Izvještaj o novčanim tokovima nije sačinjen na način propisan članom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, s obzirom na to da ne obuhvata sve primitke i izdatke novca (tačka 6.3 Izvještaja). Prilikom planiranja i iskazivanja rashoda i izdataka, određeni rashodi i izdaci nisu klasifikovani kako je predviđeno kontnim okvirom propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.1.2.3 Izvještaja). U konsolidovanom bilansu stanja nisu pravilno iskazane pozicije novčanih sredstava i kratkoročnih razgraničenja (tačka 6.2.1 Izvještaja).

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta Županije za 2018. godinu usvojila je Vlada 26. 3. 2019. godine, a Skupština 4. 4. 2019. godine.

Prilikom evidentiranja poslovnih promjena nisu u svim slučajevima dosljedno primijenjene odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a prilikom pripreme i izrade konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja nisu dosljedno primijenjene odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- *prilikom planiranja, donošenja i izvršavanja budžeta dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima i Zakona o izvršavanju budžeta;*
- *potrebno je osigurati dosljednu primjenu odredbi Pravilnika o knjigovodstvu budžeta, te da se periodični i godišnji finansijski izvještaji sačinjavaju u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

Ukupno ostvareni prihodi i primici iznose 40.700.709 KM. Čine ih prihodi od poreza: 36.370.935 KM, neporezni prihodi: 2.648.642 KM, primljeni transferi: 1.680.331 KM i primici od prodaje stalnih sredstava: 801 KM.

Prihodi od poreza iskazani u iznosu od 36.370.935 KM, u najvećoj mjeri se odnose na prihode od indirektnih poreza: 29.792.693 KM, poreza na dobit: 3.421.103 KM i poreza na dohodak: 2.897.152 KM.

Neporezni prihodi u iznosu od 2.648.642 KM odnose se na prihode od naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga u iznosu od 2.060.330 KM, novčane kazne od 450.944 KM, prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihode od pozitivnih kursnih razlika od 124.404 KM i druge tekuće prihode u iznosu od 10.964 KM.

U okviru neporeznih prihoda iskazan je **prihod od koncesija** u iznosu od 187 KM. Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je, kao resorno ministarstvo, zaključilo dva ugovora o koncesijama za eksploataciju podzemnih voda sa Vilić d.o.o. Odžak i Yimor d.o.o. Domaljevac. Navedeni prihod odnosi se na uplatu od koncesionara Vilić d.o.o.



Odžak. Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije sačinilo srednjoročni i godišnji plan dodjele koncesija, što je obaveza utvrđena članom 8. Zakona o koncesijama Županije.¹¹

Ugovorom od 8. 3. 2016. godine sa Vilić d.o.o. Odžak o dodjeli koncesije za eksploataciju podzemne vode za piće radi njenog pakovanja i prodaje na tržištu, definisano je da se tekuća naknada za korištenje koncesije plaća mjesečno u visini od 2 KM/m³ zahvaćene i iskorištene vode. Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje se vrši obračun tekuće naknade, niti zapisnici o nadzoru i kontroli realizacije ugovora, što je obaveza resornog ministarstva utvrđena ugovorom, zbog čega ne možemo potvrditi iskazani prihod po ovom osnovu.

Ugovor o koncesiji za eksploataciju podzemne vode za piće radi njenog pakovanja i prodaje na tržištu, sa Yimor d.o.o. Domaljevac, zaključen je 12. 4. 2007. godine. Na zahtjev koncesionara, resorno ministarstvo je u augustu 2014. godine zaključilo Aneks ugovora kojim je utvrdilo da će mirovanje obaveza istog trajati dok se pogon za eksploataciju ponovo ne osposobi, s obzirom na to da je isti u maju 2014. godine bio zahvaćen prirodnom nesrećom – poplavom i da je van upotrebe. Članom 32. Zakona o koncesijama Županije je definisano da bilo koja od strana ima pravo da raskine ugovor o koncesiji u slučaju da je izvršenje njenih obaveza postalo nemoguće uslijed više sile, na način utvrđen ugovorom o koncesiji. Prema prvobitno zaključenom ugovoru, u slučaju nastanka više sile, koncesijska prava i obaveze miruju od dana dostavljanja obavijesti o višoj sili, do dana prestanka iste, a najduže 90 dana, a ukoliko viša sila potraje duže od 90 dana, koncesijski odnos se raskida. Aneks ugovora kojim je utvrđeno mirovanje obaveza koncesionara zaključen je suprotno odredbama osnovnog ugovora o koncesiji i Zakona o koncesijama, s obzirom na to da istima nije predviđeno mirovanje obaveza koncesionara na neodređeni period.

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

Preporuka:

- **potrebno je osigurati primjenu odredbi Zakona o koncesijama Županije Posavske u dijelu planiranja, vršenja nadzora i podnošenja izvještaja Vladi o izvršavanju ugovorenih obaveza.**

Primljeni transferi od 1.680.331 KM odnose se na primljene tekuće transfere: 1.381.824 KM, primljene kapitalne transfere: 284.107 KM i donacije: 400 KM.

U okviru primljenih tekućih transfera najznačajniji dio odnosi se na tekuću podršku budžetu kantona od Federacije BiH¹² sa pozicije tekućih transfera Federalnog ministarstva finansija u iznosu od 1.000.000 KM i sredstva iz Budžeta FBiH za 2018. godinu Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne politike u iznosu od 266.972 KM za primjenu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom u FBiH.

Primljeni kapitalni transferi se u najvećoj mjeri odnose na transfer od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica u iznosu od 150.000 KM, dodijeljen Ministarstvu prometa, veza, turizma i zaštite okoliša, u svrhu sufinansiranja dva projekta na području općine Odžak i transfer od Središnjeg državnog ureda za Hrvate izvan Republike Hrvatske, Republika Hrvatska, dodijeljen Vladi za realizaciju projekta Obnova Mjesnog doma u MZ Donja Mahala, u iznosu od 77.526 KM.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu iskazani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 41.188.246 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi od 11.745.776 KM, plaće, naknade i doprinosi od 22.242.741 KM, izdaci za materijal i usluge od 4.311.651 KM, izdaci za nabavku

¹¹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 6/14 i 12/17

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 46/18



stalnih sredstava od 1.641.828 KM, kapitalni transferi od 600.000 KM, izdaci za otplate dugova od 585.845 KM i izdaci za kamate u iznosu od 60.405 KM.

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 16.634.255 KM. Obračun plaća i naknada plaća budžetskih korisnika Županije propisan je Zakonom o novčanim primanjima zastupnika i članova stalnih tijela u Skupštini Županije Posavske,¹³ Zakonom o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH,¹⁴ kolektivnim ugovorima, uredbama, odlukama o utvrđivanju koeficijenata za obračun plaća i drugim aktima.

Članom 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹⁵ utvrđeno je da se koeficijenti i platni razredi zaposlenih u organima vlasti kantona utvrđuju zakonima o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti kantona, kao i da se prilikom utvrđivanja koeficijenata trebaju propisati isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike u skladu sa odredbama čl. 20. i 21. ovog Zakona.

U Županiji nije donesen zakon o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika, već su se za obračun plaća primjenjivali platni razredi i koeficijenti utvrđeni odlukama Vlade. Platni razredi i koeficijenti za izabrane dužnosnike, državne službenike i namještenike koji su u primjeni, nisu usklađeni sa platnim razredima i koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Osnovica za obračun plaća svih zaposlenika korisnika budžeta Županije utvrđena je Izmjenom Zaključka Vlade od 13. 7. 2018. godine u visini od 109 KM sa primjenom od 1. 7. 2018. godine. Do Izmjene Zaključka se primjenjivala osnovica od 104,50 KM. **Osnovica i bod nisu utvrđeni u pregovorima sa reprezentativnim sindikatom, kako je propisano članom 5. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

Shodno članu 31. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH,¹⁶ visina i način ostvarivanja plaća, naknada, dodataka na plaću, koeficijenti i platni razredi policijskih službenika kantona utvrđuju se u skladu s kantonalnim propisima, s tim da su kantoni obavezni u svoje propise ugraditi principe čl. 4. i iste uskladiti sa čl. 3, stav 2, čl. 6, 7. i 9. ovog Zakona. Vlada je zaključila Kolektivni ugovor za policijske službenike u Ministarstvu unutarnjih poslova Županije (u daljem tekstu: MUP) sa Sindikatom radnika MUP-a, kojim je utvrđena najniža plaća zaposlenom u činu policajca u visini od 70% prosječne neto plaće isplaćene u protekloj godini u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, čime je ispoštovan član 6. spomenutog Zakona. Koeficijenti za obračun plaće policijskih službenika, utvrđeni postojećim kantonalnim propisima, nisu usklađeni sa koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH.

Neto primanja u 2018. godini (bez minulog rada) predsjednika Skupštine i predsjednika Vlade iznosila su 2.289 KM, zamjenika predsjednika Skupštine 2.071 KM, zastupnika 1.036 KM (13 zastupnika u radnom odnosu u Skupštini) i ministara 1.962 KM. Najveća neto plaća iznosila je 3.626 KM (predsjednica Kantonalnog suda i glavni tužilac Kantonalnog tužilaštva), a najniža neto plaća 512 KM.

Primanja zastupnika i članova stalnih tijela uređena su Zakonom o novčanim primanjima zastupnika i članova stalnih tijela u Skupštini. Svi zastupnici imaju stalno mjesečno primanje u iznosu od 350 KM, a zastupnici koji ostvaruju prava iz radnog odnosa u Skupštini, pored stalnog mjesečnog primanja, ostvaruju i pravo na plaću. Od ukupno četiri održane sjednice Skupštine, pet zastupnika nije prisustvovalo jednoj, a tri zastupnika su izostala sa dvije sjednice.

Članovi stalnih tijela koji nisu zastupnici imaju stalno mjesečno primanje od 50 KM. Za dolazak na sjednicu Skupštine, Kolegija ili stalnog tijela Skupštine zastupniku koji ne ostvaruje prava iz radnog odnosa u Skupštini i članu stalnog tijela osigurani su troškovi u iznosu od 50 KM. Pojedini članovi stalnih

¹³ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 1/14 – prečišćeni tekst i 8/15

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 72/05, 22/09 i 55/13

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10



tijela Skupštine koji nisu zastupnici nisu prisustvovali nijednoj sjednici u toku godine, a da su pritom imali mjesečnu naknadu. S obzirom na to da navedenim Zakonom nije predviđeno umanjenje mjesečne naknade u slučaju odsustva sa sjednica Skupštine ili radnih tijela, vršen je obračun i isplata mjesečnih naknada zastupnicima i članovima radnih tijela bez obzira na prisustvo sjednicama.

Naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 3.605.870 KM, sastoje se od naknada za topli obrok od 1.949.204 KM, naknada za prevoz na posao i sa posla od 822.734 KM, regres za godišnji odmor od 406.442 KM, jubilarne nagrade u iznosu od 307.221 KM i ostale naknade. Obračun i isplata naknada i drugih materijalnih prava državnih službenika i namještenika se vrši u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće državnih službenika i namještenika,¹⁷ policijskih službenika, u skladu sa Uredbom o plaćama, dodacima i naknadama policijskih službenika Županije Posavske¹⁸ i županijskim kolektivnim ugovorima zaključenim za policijske službenike, osnovno i srednje obrazovanje.

Obračun **naknade za topli obrok** u visini od 10 KM po danu vrši se prema Zaključku Vlade od 29. 9. 2014. godine, a na razliku iznosa preko 1% prosječne neto plaće u FBiH vrši se obračun pripadajućih poreza i doprinosa. Navedeni iznos toplog obroka nije u skladu sa Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH,¹⁹ čiji je potpisnik i Vlada, a u kojem je navedeno da visina naknade za topli obrok ne može biti veća od 1% prosječne neto plaće u FBiH.

Visina **regresa za godišnji odmor** utvrđena je Odlukom Vlade o utvrđivanju visine naknade za korištenje godišnjeg odmora zaposlenika, korisnika Budžeta, u visini od 440 KM. Regres za sudije, tužioce i stručne saradnike u pravosudnim institucijama isplaćen je u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH.

Na poziciji **jubilarnih nagrada** evidentirana je naknada za obilježavanje vjerskih praznika u iznosu od 226.000 KM i jubilarne nagrade u iznosu od 81.221 KM. Naknada za obilježavanje vjerskih praznika predviđena je samo Kolektivnim ugovorom za policijske službenike u MUP-u, dok ostali propisi ne utvrđuju pravo na istu. Naknada je isplaćena u iznosu od 250 KM po zaposleniku, na osnovu Odluke Vlade od 17. 12. 2018. godine.

Pravo na jubilarne nagrade predviđeno je županijskim propisima koji regulišu naknade državnih službenika, namještenika i policijskih službenika i zaključenim kolektivnim sporazumima za policijske službenike, osnovno i srednje obrazovanje u Županiji. Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, čiji je potpisnik i Županija, nisu predviđene jubilarne nagrade, zbog čega konstatujemo da županijski propisi nisu usklađeni sa prethodno navedenim propisima, ni u ovom dijelu.

Važećim propisima o naknadama troškova zaposlenih u Županiji utvrđeno je i pravo na jubilarne nagrade, što nije u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, čiji potpisnik je i Županija. Također, smatramo neosnovanom isplatu naknada za vjerske praznike u iznosu od 176.500 KM, s obzirom na to da pravo na istu nije utvrđeno ni kantonalnim ni federalnim propisima.

Preporuke:

- **donijeti propise kojim će se platni razredi i koeficijenti za obračun plaća zaposlenih u organima vlasti Županije usaglasiti sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH, a osnovicu i bod utvrđivati pregovorima sa reprezentativnim sindikatom;**
- **usaglasiti propise kojim se regulišu naknade troškova zaposlenih u Županiji sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.**

¹⁷ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 11/14 i 7/15

¹⁸ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 11/14 i 7/15

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 2/18



6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 4.311.651 KM i odnose se na ugovorene i druge posebne usluge 1.713.535 KM, izdatke za energiju: 698.747 KM, izdatke za materijal i sitan inventar: 560.472 KM, izdatke za tekuće održavanje: 492.145 KM, izdatke za komunikaciju i komunalne usluge: 397.884 KM, izdatke za usluge prevoza i goriva: 229.083 KM, putne troškove: 147.082 KM, unajmljivanje imovine: 37.587 KM i izdatke osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa: 36.116 KM.

Ugovorene i druge posebne usluge, iskazane u iznosu od 1.713.536 KM, u najvećoj mjeri se odnose na izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad od 270.806 KM, ostale nespomenute usluge od 249.920 KM i izdatke za rad komisija u iznosu od 243.784 KM.

Izdaci za druge samostalne djelatnosti od 249.920 KM odnose se na izdatke po osnovu ugovora o djelu i ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova. Najznačajniji dio evidentiran je kod ustanova osnovnog obrazovanja: 58.157 KM, ustanova srednjeg obrazovanja: 50.926 KM, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva: 27.900 KM, Skupštine: 25.228 KM, Ministarstva branitelja: 18.004 KM, Zajedničke službe Vlade: 15.948 KM, Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta: 11.040 KM i MUP-a: 10.200 KM. U ustanovama obrazovanja ugovori su zaključeni sa vanjskim saradnicima za održavanje nastave u školama. Za odabrani uzorak tih ugovora dostavljena je dokumentacija koja potvrđuje da je zaključivanju ugovora o djelu prethodilo raspisivanje javnih konkursa za popunu upražnjenih radnih mjesta u školama.

Na osnovu uvida u zaključene ugovore o djelu i izvještaje o radu, konstatovali smo da su ugovori o djelu u najvećem dijelu zaključeni za obavljanje redovnih poslova koji su sistematizovani pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji (kao primjer navodimo održavanje nastave, administrativno-stručne poslove, poslove stručnih savjetnika i saradnika, poslove održavanja i slično). Pored navedenog, i ministar branitelja, imenovan 26. 3. 2015. godine, funkciju dužnosnika ne obavlja u radnom odnosu.

Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su utvrđeni, odnosno sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Naime, predmeti ovih ugovora su regulisani Zakonom o obligacionim odnosima.²⁰ Ovim Zakonom definisano je da se ugovori o djelu zaključuju za jasno definisane, dakle konkretne i zaokružene poslove koji traju određeno vrijeme, dok se za obavljanje poslova koji su sistematizovani, izvršioци angažuju u skladu sa Zakonom o radu²¹ i Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.²² Shodno navedenom, nema osnova da se ugovori o djelu zaključuju za redovne, sistematizovane poslove koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine.

Preporuka:

- **za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.**

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 243.784 KM, a najznačajniji su kod Vlade: 57.301 KM, Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta: 47.714 KM, Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike: 29.488 KM, Skupštine: 18.990 KM, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva: 16.088 KM, Uprave civilne zaštite: 16.050 KM i MUP-a: 15.189 KM. Visina naknade članovima komisija utvrđena je Odlukom o načinu imenovanja i utvrđivanja naknade za rad tijela koja imenuje Vlada i rukovodioci županijskih tijela državne službe.²³

Povedenom revizijom konstatovali smo da su naknade za rad komisija isplaćivane i za redovne poslove, kao što su provođenje postupaka javnih nabavki u neto iznosu od najmanje 14.888 KM (Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, MUP, Vlada, Skupština, Uprava civilne zaštite,

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 42/11

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16

²² „Narodne novine Županije Posavske“, br. 9/13, 11/13, 2/14 i 6/17

²³ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/16 i 5/17

Ministarstvo prosvjete, znanostie, kulture i sporta), redovnog godišnjeg popisa od 1.330 KM (MUP, Vlada), postupaka po javnom pozivu od 3.541 KM (Ministarstvo gospodarstva i prostornog uređenja, Vlada). **Uzimajući u obzir da navedeni poslovi predstavljaju redovne poslove organa uprave, kao i činjenicu da se radi o angažovanju zaposlenika u komisijama, a vezano za radni ciklus i obavljanje poslova iz nadležnosti, konstatujemo da isplate članovima navedenih komisija nisu opravdane.**

U skladu sa Odlukom Vlade, članovi radnog tijela ostvaruju naknadu samo pod uslovom da su poslove i radne zadatke za koje su zaduženi aktom o imenovanju radnog tijela obavljali poslije radnog vremena. Uvidom u prezentirane izvještaje o radu komisija nismo mogli potvrditi da su sve komisije koje su ostvarile pravo na naknadu za rad obavljale radne zadatke poslije radnog vremena, što nije u skladu sa prethodno navedenom Odlukom.

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

Preporuke:

- **isplate naknada za rad članovima komisija – zaposlenicima vršiti isključivo ukoliko su ispunjeni uslovi predviđeni Odlukom o načinu imenovanja i utvrđivanja naknade za rad tijela koja imenuje Vlada i rukovodioci županijskih tijela državne službe;**
- **poreze i doprinose po osnovu naknada za rad članovima komisija koji su zaposlenici organa uprave Županije obračunavati i uplaćivati u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi su u konsolidovanom godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani u ukupnom iznosu od 11.745.776 KM, a čine ih transferi pojedincima u iznosu od 5.100.091 KM, subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima od 3.106.976 KM, transferi drugim nivoima vlasti od 2.550.627 KM, neprofitnim organizacijama od 824.300 KM i drugi tekući rashodi koji su iskazani na pogrešnoj poziciji u iznosu od 163.782 KM (iskazani na poziciji subvencija finansijskim institucijama).

Provedenom revizijom smo utvrdili da samo pojedini budžetski korisnici javno objavljuju liste korisnika sa odobrenim iznosima transfera. Zbog navedenog nije u potpunosti ispoštovan budžetski princip transparentnosti, propisan članovima 4. i 9. Zakona o budžetima.

Rashodi i izdaci prilikom planiranja i iskazivanja nisu klasifikovani u skladu sa važećim kontnim okvirom propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Naime, na poziciji tekućih transfera planirana su i iskazana nepovratna davanja u kapitalne namjene u iznosu od 531.455 KM kod Ministarstva gospodarstva i prostornog uređenja i 260.000 KM kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Zbog navedenog, tekući transferi su precijenjeni za najmanje 791.455 KM, dok su kapitalni transferi potcijenjeni za navedeni iznos.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva prilikom planiranja, donošenja programa utroška sredstava i iskazivanja rashoda i izdataka ne primjenjuje dosljedno važeći kontni okvir. Zbog navedenog, najmanje 404.034 KM rashoda i izdataka je iskazano na poziciji tekućih transfera, iako se ne radi o nepovratnim davanjima drugim pravnim i fizičkim licima. Naime, za rashode i izdatke u navedenom iznosu Ministarstvo je provelo postupke javnih nabavki, zaključilo ugovore sa dobavljačima, a dobavljači su ispostavili fakture koje glase na Ministarstvo, te nisu dosljedno primijenjene odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kao i računovodstvene politike koje su u primjeni.

Pored navedenog, kod Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta na poziciji tekućih transfera nižim nivoima vlasti iskazani su transferi sportskim klubovima i društvima u iznosu od 315.800 KM, a kod Ministarstva branitelja na poziciji transfera pojedincima iskazan je iznos 301.650 KM koji se odnosi na transfere neprofitnim udruženjima.

S obzirom na to da u pojedinim slučajevima prilikom sačinjavanja budžetskih zahtjeva, programa utroška sredstava i iskazivanja rashoda i izdataka nije primijenjena adekvatna budžetska klasifikacija, propisana Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, sadržaj konsolidovanog godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta ne odražava u svim slučajevima događaje na kojima su zasnovani.

Preporuke:

- **potrebno je da svi budžetski korisnici javno objavljuju nazive korisnika sa odobrenim iznosima transfera, s ciljem povećanja transparentnosti izvršavanja Budžeta, kao jednog od osnovnih budžetskih principa;**
- **rashode i izdatke prilikom planiranja Budžeta Županije, donošenja programa utroška sredstava i iskazivanja u računovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima, klasifikovati u skladu sa važećim kontnim okvirom, propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.1.2.3.1 Tekući transferi pojedincima

Transferi pojedincima iskazani su kod Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike u iznosu od 3.585.074 KM, Ministarstva branitelja od 1.100.224 KM i ostalih korisnika u iznosu od 414.793 KM.

Transferi pojedincima iskazani kod Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike odnose se na isplatu prava korisnicima iz osnova federalnog Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom, Zakona o socijalnoj zaštiti u Županiji, Zakona o doplatku za djecu, Zakona o porodiljnim naknadama zaposlenim majkama i drugim propisima. Iz Budžeta FBiH za 2018. godinu je u namjenu isplata prava civilnim žrtvama rata Županiji doznačeno 266.971 KM. Iz tekuće rezerve je za isplatu pomoći pojedincima odobreno dodatnih 55.238 KM.

Tekući transferi Ministarstva branitelja planirani su u iznosu od 1.100.000 KM, a realizovani u iznosu od 1.100.225 KM. Ukupno iskazana realizacija odnosi se na novčane pomoći za finansiranje ili sufinansiranje liječenja od 330.000 KM, jednokratne novčane pomoći pravnim licima – boračkim udruženjima i zadrugama od 301.650 KM, jednokratne novčane pomoći fizičkim licima od 241.510 KM, pomoći u slučaju smrti boraca i članova njihovih porodica od 139.860 KM, zdravstveno osiguranje od 46.979 KM i sufinansiranje troškova pri upisu na visokoobrazovne ustanove od 39.925 KM.

Program utroška sredstava utvrđenih Budžetom Županije na poziciji Grantovi za branitelje i stradalnike domovinskog rata, na prijedlog Ministarstva, donijela je Vlada, kako je predviđeno članom 29. Zakona o izvršavanju Budžeta. Istim je utvrđeno da su opći uslovi koje moraju ispunjavati potencijalni korisnici pomoći uređeni Zakonom o dopunskim pravima branitelja u Županiji, te su navedeni pravilnici koji regulišu postupak priznavanja pojedinih prava.

Zakonom o dopunskim pravima branitelja u Županiji predviđeno je da o pravu na topličko i klimatsko liječenje odlučuje ljekarska komisija koju imenuje direktor Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske, a da postupak ostvarivanja prava na pomoć za ortopedsku i druga pomagala i lijekove provodi komisija koju imenuje ministar. Navedene komisije nisu imenovane, te su se sredstva u ukupnom iznosu od 330.000 KM odobrala samo na osnovu odluke ministra. Također, Pravilnikom o kriterijima, visini i postupku za odobravanje jednokratne novčane pomoći u Ministarstvu branitelja,²⁴ čija je realizacija iskazana u iznosu od 543.160 KM, utvrđeno je da o podnesenim zahtjevima korisnika odlučuje ministar, na osnovu preporuke komisije, koja također nije imenovana.

²⁴ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 9/09



Programom utroška je u okviru jednokratnih novčanih pomoći predviđena pomoć braniteljskim udruženjima i zadrugama, te da su Pravilnikom o kriterijima, visini i postupku za odobravanje jednokratne novčane pomoći utvrđeni posebni kriteriji za ostvarivanje prava na jednokratnu novčanu pomoć. Realizacija po ovom osnovu iskazana je u iznosu od 301.650 KM, a sredstva su odobrena za 127 pravnih lica u pojedinačnim iznosima od 150 do 10.000 KM. Prethodno navedenim Pravilnikom nije utvrđen postupak odobravanja sredstava braniteljskim udruženjima, te se raspodjela sredstava vršila na način da udruženja tokom cijele godine dostavljaju zahtjeve za novčanu pomoć, na osnovu kojih je ministar donosio pojedinačne odluke o odobravanju sredstava, bez prethodno definisanih kriterija za odabir korisnika sredstava, načina utvrđivanja visine sredstava i načina vršenja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.

Iako je Zakonom o dopunskim pravima branitelja u Županiji i Pravilnikom o kriterijima, visini i postupku za odobravanje jednokratne novčane pomoći fizičkim i pravnim licima u Ministarstvu branitelja predviđeno da odluke o zahtjevima na priznavanje prava na pomoć za topličko i klimatsko liječenje, ortopedska i druga pomagala i lijekove, te jednokratne novčane pomoći braniteljskoj populaciji donosi ministar, na osnovu preporuka komisija, iste nisu imenovane. Zbog navedenog konstatujemo da postupak odobravanja pomoći braniteljskoj populaciji u iznosu od 873.160 KM nije izvršen na način utvrđen članom 29. Zakona o izvršavanju Budžeta. U okviru navedenog iznosa, raspodjela sredstava odobrenih braniteljskim udruženjima od 301.650 KM izvršena je bez utvrđenih kriterija za odabir korisnika.

Preporuka:

- **potrebno je da Ministarstvo branitelja donese propis kojim će se urediti kriteriji za odobravanje sredstava braniteljskim udruženjima, a da se postupak priznavanja dopunskih prava vrši komisijski, gdje to tako predviđeno Zakonom o dopunskim pravima branitelja i donesenim pravilnicima.**

Izvršenje iskazano kod Vlade Županije odnosi se na sredstva odobrena za nabavku udžbenika učenicima osnovnih škola na području Županije, a kod Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta u najvećoj mjeri za isplatu stipendija učenicima i studentima u iznosu od 144.900 KM.

6.1.2.3.2 Subvencije privatnim preduzećima

Iskazani iznos na poziciji subvencija privatnim preduzećima odnosi se na realizaciju po programima utroška sredstava odobrenih Budžetom Ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 1.962.463 KM i Ministarstvu gospodarstva i prostornog uređenja u iznosu od 1.144.513 KM.

Program utroška sredstava za Grant za razvoj poduzetništva, obrta i zadruga iz nadležnosti Ministarstva gospodarstva i prostornog uređenja u ukupnoj visini od 1.300.000 KM, usvojen je odlukom Vlade. Kao kriteriji za korištenje sredstava navedene su oblasti finansiranja, kao što su dodjela nepovratnih sredstava novoosnovanim obrtima, subvencioniranje troškova prekvalifikacije, sufinansiranje upošljavanja nezaposlenih lica, podrška poduzetništvu i obrtu putem sufinansiranja nabavke osnovnih i stalnih sredstava. Pripadajući iznosi po pojedinoj oblasti nisu utvrđeni Programom, nego odlukom o odobravanju sredstava u navedene svrhe, koju također donosi Vlada. Resorno ministarstvo je raspisalo javne pozive, imenovalo komisije za vrednovanje aplikacija i donijelo pravilnike o uslovima, kriterijima i postupcima za realizaciju grantova. Komisija je izvršila ocjenu prijave, a objavljene su i preliminarne liste korisnika kako bi se dala mogućnost žalbe onima kojima nisu sredstva odobrena. Sačinjen je konačan prijedlog za dodjelu sredstava, a odluke o odobrenju sredstava korisnicima donijela je Vlada.

Programom utroška sredstava i njegovom izmjenom, za finansijsku pomoć poduzetništvu i obrtu putem sufinansiranja nabavke osnovnih i stalnih sredstava planirana je raspodjela 531.455 KM, koliko iznosi i realizacija. Sredstva su u ovu namjenu odobrena za ukupno 73 privredna društva, u ukupnom iznosu od 419.970 KM, u pojedinačnim odobrenim iznosima od 2.500 KM do 19.000 KM. Iznos od 111.485 KM odobren je 41 obrtniku, u pojedinačnim iznosima od 850 KM do 7.500 KM. Na osnovu



ukupnih vrijednosti investicija svih aplikacija izvršena je proporcionalna raspodjela za teritorij sve tri općine Županije i, shodno tome, ukupan iznos za dodjelu korisnicima po općinama kojima pripadaju. Način utvrđivanja visine dodijeljenih sredstava pojedinačnim korisnicima nije propisan.

Sredstva su u ovu svrhu budžetom planirana i u finansijskim izvještajima iskazana na poziciji tekućih transfera, iako se ista doznačavaju kao sufinansiranje nabavke osnovnih sredstava, zbog čega je pozicija tekućih transfera precijenjena, a pozicija kapitalnih transfera potcijenjena za iznos od 531.455 KM.

Realizacija transfera iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva odnosi se na transfer za poljoprivrednu proizvodnju i druge pomoći od 1.246.232 KM, za oblast vodoprivrede od 499.206 KM i za zaštitu i uređenje poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 217.025 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da su programima utroška sredstava za oblast vodoprivrede i uređenje poljoprivrednog zemljišta, koje na prijedlog Ministarstva donosi Vlada, djelimično utvrđeni korisnici sredstava, a u najvećoj mjeri su definisane usluge i radovi koji će se izvršiti odabirom dobavljača putem provođenja postupaka javnih nabavki. Na poziciji tekućih transfera iskazani su rashodi i izdaci koji ne predstavljaju nepovratna davanja drugim pravnim i fizičkim licima u iznosu od najmanje 219.784 KM za oblast uređenja poljoprivrednog zemljišta i 76.706 KM za oblast vodoprivrede. Zbog navedenog, konstatujemo da prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva, programima utroška sredstava i iskazivanja izdataka i rashoda, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije dosljedno primijenilo budžetsku klasifikaciju utvrđenu važećim kontnim okvirom.

U pojedinim slučajevima, u oblasti vodoprivrede, sredstva su odobrena na osnovu zahtjeva korisnika (općine), sa kojima su i zaključeni ugovori. Sredstva dodijeljena općini Odžak u svrhu sufinansiranja izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu od 150.000 KM i općini Orašje za sufinansiranje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu od 110.000 KM odobrena su u kapitalne namjene, a ista su planirana i iskazana na poziciji tekućih transfera.

Preporuka za navedeno je data u dijelu 6.1.2.3 Izvještaja.

6.1.2.3.3 Tekući transferi nižim nivoima vlasti

Tekući transferi nižim nivoima vlasti iskazani su kod Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta u iznosu od 864.384 KM, Ministarstva finansija od 570.200 KM, Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike od 555.000 KM, Vlade od 235.000 KM, Ministarstva prometa, veza, turizma i zaštite okoliša od 176.114 KM i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 149.928 KM.

Programom utroška sredstava utvrđenih Budžetom za 2018. godinu na poziciji Grantovi za sport i kulturu odobreni Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i sporta, koji je donijela Vlada, utvrđeno je da će se raspodjela sredstava za oblast kulture i sporta izvršiti u skladu sa općim i posebnim kriterijima. Transferi za oblast sporta realizovani su u iznosu 315.800 KM, a za oblast kulture u iznosu od 75.000 KM. Iz tekuće rezerve je u ove namjene dodatno izdvojeno 47.450 KM.

Programom su utvrđeni opći kriteriji, te posebni kriteriji za oblast kulture i sporta. Sredstva krajnjim korisnicima su se, na njihov zahtjev, odobravalala odlukama Vlade, kako je i utvrđeno Programom. Raspodjela sredstava nije izvršena na osnovu javnog poziva, a nije propisana ni dokumentacija kojom se dokazuje ispunjenost općih i posebnih kriterija definisanih Pravilnikom. Pored navedenog, nije prezentirana ni dokumentacija koja dokazuje da su primljeni zahtjevi vrednovani i da je vršeno ocjenjivanje u odnosu na postavljene kriterije, a nije obrazložen ni način utvrđivanja odobrenih iznosa korisnicima.

Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je raspodjela transfera iz oblasti kulture i sporta, u ukupnom iznosu od 348.950 KM, izvršena u skladu sa kriterijima utvrđenim programom utroška sredstava koji je donijela Vlada i članom 28. Zakona o izvršavanju Budžeta.

Transfer za zdravstvene institucije i centre za socijalni rad planiran je Budžetom Županije u iznosu od 650.000 KM, Izmjenama i dopunama Budžeta Županije je smanjen na 550.000 KM, a realizovan je u



iznosu od 555.000 KM. Programom utroška sredstava utvrđenih Budžetom Županije na poziciji Transfer za zdravstvene institucije i centre za socijalni rad Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike, koji je usvojila Vlada 20. 2. 2018. godine, utvrđeni su kriteriji za raspodjelu, namjena za koju mogu biti utrošena sredstva, kao i korisnici sredstava ovog Programa. Raspodjela sredstava po ovom Programu se vrši na način da na osnovu pojedinačnih zahtjeva za finansijsku pomoć Vlada donosi Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta za namjene utvrđene Programom (pokriće izdataka za održavanje tekuće likvidnosti, za zdravstveno osiguranje pojedinih kategorija osoba, održavanje prostornih uslova i sredstava za rad javnih zdravstvenih ustanova, subvencioniranje nabavke medicinskog materijala i lijekova i dr.). Od ukupno realizovanih sredstava, 486.000 KM je odobreno Županijskoj bolnici i domovima zdravlja na području Županije. Iako su programom utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava, nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje primjena istih. Također, odlukama o dodjeli sredstava nije predviđeno da korisnici sredstava dostavljaju izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, niti resorno ministarstvo na drugi način vrši nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

Zbog navedenog, konstatujemo da raspodjela transfera za zdravstvene institucije i centre za socijalni rad u iznosu od 486.000 KM nije izvršena u skladu sa kriterijima koji su utvrđeni Programom utroška sredstava koji je donijela Vlada i članom 25. Zakona o izvršavanju Budžeta, te da Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike ne vrši nadzor nad namjenskim utroškom sredstava odobrenih zdravstvenim ustanovama.

Preporuka:

- **potrebno je da Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike raspodjelu transfera za oblast kulture i sporta i transfera za zdravstvene institucije i centre za socijalni rad vrši uz primjenu kriterija utvrđenih programima utroška sredstava i odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta, te da uspostavi nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava.**

Programom utroška sredstava grantova za šumarstvo iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, koji je usvojila Vlada, u ukupnom iznosu od 150.000 KM, utvrđene su oblasti u koje će se utrošiti sredstva, sa pripadajućim iznosima odobrenim za pojedine oblasti. Programom je predviđeno da će se sredstva utrošiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Zakona o šumama Županije.²⁵ S obzirom na to da resorno ministarstvo provodi postupak javne nabavke, zaključuje ugovore sa dobavljačima, koji za predmet nabavke ispostavljaju fakture koje glase na Ministarstvo, konstatujemo da se u ovom slučaju ne radi o grantovima, odnosno nepovratnim sredstvima odobrenim krajnjim korisnicima, nego o rashodima i izdacima Ministarstva, zbog čega skoro cjelokupan iznos transfera od 107.544 KM prilikom planiranja i iskazivanja nije klasificiran u skladu sa važećim kontnim okvirom. Preporuka za otklanjanje navedenih nepravilnosti je data u dijelu 6.1.2.3 Izvještaja.

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Budžetom Županije je na poziciji kapitalnih transfera planirano 600.000 KM u okviru budžeta Vlade, koliko je iskazano i realizacija. Sredstva su dodijeljena Općini Odžak u svrhu sufinansiranja nastavka radova na projektima vodosnabdijevanja u iznosu od 250.000 KM i Općini Orašje u svrhu sufinansiranja projekata izgradnja prečistača pitke vode u iznosu od 300.000 KM i stambenog zbrinjavanja u iznosu od 50.000 KM.

Članom 22, st. 5. Zakona o izvršavanju Budžeta definisano je da se sredstva sa pozicije kapitalni transferi koriste po propisima koje donosi Vlada, a utvrđena je i obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava od korisnika doznačenih transfera.

Vlada nije donijela propis kojim se uređuje korištenje sredstava sa pozicije kapitalnih sredstava. Ista su raspoređena na osnovu odluka Vlade o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta Županije,

²⁵ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 9/13



bez prethodno utvrđenih kriterija za odabir korisnika i bez raspisivanja javnog poziva. Sa korisnicima kapitalnih transfera nisu zaključeni ugovori, niti su na drugi način utvrđena prava i obaveze istih.

Provedenom revizijom smo utvrdili da je najmanje 791.455 KM transfera, odobrenih u svrhu nabavke kapitalne imovine i ulaganja, planirano i iskazano na poziciji tekućih transfera, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i računovodstvenim politikama koje su u primjeni. Zbog navedenog je pozicija kapitalnih transfera potcijenjena, a pozicija tekućih transfera precijenjena za navedeni iznos.

Vlada nije donijela propis kojim se uređuje raspodjela sredstava kapitalnih transfera, kako je predviđeno članom 22, st. 5. Zakona o izvršavanju Budžeta. Raspodjela kapitalnih sredstava u iznosu od 600.000 KM izvršena je bez prethodno utvrđenih kriterija za raspodjelu i odabir korisnika i bez raspisivanja javnog poziva, zbog čega nije zadovoljen ni princip transparentnosti, utvrđen članovima 4. i 9. Zakona o budžetima.

Preporuka:

- **potrebno je da Vlada donese propis kojim će se urediti način raspodjele i kriteriji za odabir korisnika kapitalnih transfera, u skladu sa članom 22. Zakona o izvršavanju Budžeta.**

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu 1.641.828 KM, od čega se najznačajniji dio odnosi na rekonstrukciju i investiciono održavanje od 1.103.096 KM i nabavku opreme od 230.660 KM. Cjelokupan iznos izdataka za rekonstrukciju i investiciono održavanje odnosi se na izdatak iskazan kod Ministarstva prometa, veza, turizma i zaštite okoliša.

Vlada je dala saglasnost na Plan i program rekonstrukcije izgradnje i obnove regionalnih cesta u Županiji za 2018. godinu 30. 3. 2018. godine. Program je donesen na osnovu člana 25. Zakona o cestama,²⁶ kojim je propisano da godišnji plan i program održavanja i zaštite, kao i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta do kraja tekuće godine za narednu godinu, donose mjerodavna tijela za regionalne ceste, mjerodavna kantonalna ustanova za ceste, uz saglasnost kantonalne Vlade. Istim članom utvrđeno je i da za ulaganje u lokalne ceste i gradske ulice saglasnost daje općinsko ili gradsko vijeće. Na području Županije nalaze se dvije regionalne ceste, ukupne dužine od 22 km. Programom je utvrđeno da će ulaganja biti izvršena u rekonstrukciju i obnovu regionalnih i lokalnih cesta.

Ministarstvo je provelo postupke javnih nabavki za izvođenje radova i zaključilo ugovore sa dobavljačima za sanaciju i rekonstrukciju cesta u općini Odžak, ukupne vrijednosti od 470.567 KM i za izvođenje dodatnih radova u iznosu od 52.203 KM, i u općinama Orašje i Domaljevac – Šamac u iznosu od 543.207 KM i za izvođenje dodatnih radova 14.994 KM. Po navedenim ugovorima, na poziciji izdataka za nabavku stalnih sredstava, rekonstrukcija cesta, iskazano je ukupno 1.012.149 KM.

Na osnovu uvida u zaključene ugovore i ispostavljene fakture od dobavljača, utvrdili smo da se ulaganje vršilo u lokalne, a ne u regionalne ceste, iako iste nisu u nadležnosti Županije. Za navedeno nam nisu prezentirane saglasnosti općinskih vijeća općina na čijem području se nalaze ceste i ulice, kako je utvrđeno članom 25. Zakona o cestama FBiH.

Zbog navedenog, Plan i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta u Županiji za 2018. godinu nije donesen u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH. Iako su u nadležnosti Ministarstva regionalne ceste, a ne lokalne ceste, najmanje 1.012.149 KM je uloženo u lokalne ceste i ulice, bez prezentirane saglasnosti općinskih vijeća općina na čijem području se iste nalaze, što nije u skladu s članom 25. Zakona o cestama FBiH.

Preporuka:

- **plan i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta donositi i realizovati u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH.**

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 12/10 i 16/10

6.1.3 Tekuća rezerva

Sredstva tekuće rezerve Budžeta realizirana su u iznosu 657.546 KM. Odobravana su na osnovu odluka Vlade u iznosu od 597.546 KM, Predsjednika Vlade od 30.000 KM, Zamjenika predsjednika Vlade od 15.000 KM i ministricе finansija u iznosu od 15.000 KM.

Zakonom o izvršavanju Budžeta i Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Županije za 2018. godinu²⁷ propisano je da ista koriste za nepredviđene namjene za koje u Budžetu nisu planirana sredstva ili nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju Budžeta nije bilo moguće predvidjeti. Utvrđena je i obaveza da se u zahtjevu za odobravanje sredstava navede obrazloženje zašto je zahtjev hitan i nije se mogao predvidjeti, te zašto dodatna sredstva ne mogu biti uzeta iz postojećeg budžeta budžetskog korisnika.

Sredstva tekuće rezerve koristila su se za doznake nižim nivoima vlasti u svrhu sufinansiranja tekućih i kapitalnih projekata u iznosu od 135.200 KM, izmirenje obaveza za plaće zaposlenika MUP-a po osnovu sudskih i vansudskih nagodbi u iznosu od 129.726 KM, vjerskim ustanovama za redovno poslovanje i druge namjene u iznosu od 96.300 KM, neprofitnim organizacijama i medijskim kućama za organizaciju manifestacija i redovno poslovanje u iznosu od 90.000 KM, fizičkim licima kao pomoć za zdravstvene, socijalne i druge potrebe u iznosu od 58.138 KM, izmirenje ugovorenih i drugih usluga budžetskih korisnika u iznosu od 56.854 KM i drugo. U zahtjevima korisnika za odobravanje sredstava nisu data obrazloženja hitnosti i nepredvidivosti.

S obzirom na to da su se sredstva tekuće rezerve u najvećoj mjeri koristila za namjene koje su se mogle predvidjeti, da u zahtjevima korisnika nisu data adekvatna obrazloženja zašto su zahtjevi hitni i zašto se nisu mogli predvidjeti, konstatujemo da se ista nisu koristila u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta i Odluke o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Županije za 2018. godinu.

Preporuka:

- **sredstva tekuće rezerve koristiti isključivo u svrhe i na način utvrđen Zakonom o izvršavanju Budžeta i Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Županije.**

6.1.4 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2018. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Izmjene i dopune Budžeta za 2018. godinu	Ostvareno u 2018. godini	Ostvareno u 2017. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	42.096.090	40.699.908	39.473.491	97
I.1.	Prihodi od poreza	35.071.260	36.370.935	34.924.232	104
I.2.	Neporezni prihodi	2.897.290	2.648.642	2.641.662	91
I.3.	Primljeni transferi	4.127.540	1.680.331	1.907.597	41
II	RASHODI	39.857.370	38.960.573	35.989.920	98
II.1.	Tekući rashodi	38.536.510	38.300.168	35.502.672	99
II.2.	Kapitalni transferi	600.000	600.000	410.000	100
II.3.	Izdaci za kamate	60.860	60.405	77.248	99
II.4.	Tekuća budžetska rezerva	660.000			-
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	2.238.720	1.739.335	3.483.571	78
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)	1.650.120	1.641.027	1.962.714	99
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	810	801	62.017	99
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.650.930	1.641.828	2.024.731	99
V	UKUPAN SUFICIT III – IV	588.600	98.308	1.520.857	17

²⁷ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 1/18



VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)	0	0	0	-
VI.1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	-
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII.1. + VII.2. – VII.3.)	-585.870	-585.845	-1.459.555	99
VII.1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	-
VII.2.	Primici od akumuliranih namjenskih prihoda	0	0	0	-
VII.3.	Izdaci za otplate dugova	585.870	585.845	1.459.555	99
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	2.730	-487.537	61.302	-

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	1.881.053	1.589.099
--	-----------	-----------

U 2018. godini ostvaren je višak rashoda nad prihodima u iznosu od 487.537 KM. S obzirom na to da je u 2018. godini izvršen otpis obaveza prema dobavljačima u korist neraspoređenog viška rashoda nad prihodima, ukupni višak rashoda nad prihodima na 31. 12. 2018. godine u konsolidovanom bilansu stanja iskazan je u iznosu od 1.881.053 KM.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Gotovina na transakcijskim računima i u blagajni u konsolidovanom bilansu stanja iskazana je u iznosu od 5.463.720 KM. Stvarno stanje gotovine koje je iskazano u glavnoj knjizi Trezora i usaglašeno sa stanjima iskazanim kod banaka iznosi 5.777.643 KM.

Naime, naplaćena kaucija u iznosu od 313.924 KM pogrešno je evidentirana na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja u glavnoj knjizi Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. U bilansu stanja navedeni iznos iskazan je u okviru pozicije gotovine, što je istu, s obzirom na to da je prilikom prenosa stanja u konsolidovani bilans stanja izvršeno prebijanje stanja gotovine i razgraničenja, saldo gotovine umanjilo za navedeni iznos. **Zbog navedenog, pozicija gotovine u bilansu stanja je potcijenjena za 313.924 KM, a prilikom evidentiranja navedene poslovne promjene nisu dosljedno primijenjene odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i računovodstvenih politika.**

Navedeni iznos odnosi se na uplatu kaucije prilikom prijavljivanja na javni poziv za dodjelu koncesije za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na kojem zemljišno stanje nije uređeno, na području općine Odžak, u površini od 1.066,60 ha, na period od 40 godina od strane „Poljoprivrednika“ d.o.o. Odžak. Općina Odžak je u vezi sa navedenim postupkom dodjele koncesije Ustavnom sudu FBiH podnijela zahtjev za zaštitu prava na lokalnu samoupravu. Ustavni sud FBiH je, odlučujući o zahtjevu načelnika Općine Odžak, na sjednici bez javne rasprave, održanoj dana 6. 3. 2019. godine, donio Presudu kojom se utvrđuje da je članom 6, stav 3. i 4. Zakona o koncesijama povrijeđeno pravo na lokalnu samoupravu Općine Odžak. Ministarstvo, Vlada i Skupština nisu poduzimali aktivnosti po ovom pitanju, s obzirom na to da su u toku još dva postupka po ovom osnovu.

Struktura kratkoročnih potraživanja koja su iskazana u iznosu od 109.450 KM je sljedeća: potraživanja za bolovanje preko 42 dana: 64.351 KM, ostala potraživanja: 40.939 KM, za isporučene usluge: 3.060 KM i sumnjiva i sporna potraživanja: 1.100 KM. Kao i ranijih godina, ne ispostavljaju se fakture korisnicima poljoprivrednog zemljišta.

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima Županije na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 43.769.642 KM, nabavne vrijednosti od 60.215.345 KM i ispravke vrijednosti od 16.445.703 KM. Stanje stalnih sredstava usaglašeno je sa izvorima stalnih sredstava.



6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu 7.454.721 KM i odnose se na obaveze prema zaposlenima: 3.052.211 KM, kratkoročne tekuće obaveze: 2.998.004 KM i kratkoročna razgraničenja: 1.404.506 KM.

Obaveze prema zaposlenima čine obaveze za plaće i naknade plaća: 930.026 KM, poreze i doprinose: 1.808.305 KM, te naknade troškova zaposlenih: 313.881 KM.

Prema podacima Izvještaja o izvršenju Budžeta Županije za 2018. godinu, od ukupno iskazanih obaveza za poreze i doprinose, 1.181.065 KM odnosi se na obaveze za poreze i doprinose zaposlenih iz perioda 1999 – 2003. godine, kada su isti uplaćivani na minimalni iznos plaće od 240 KM, a plaće su isplaćivane prema važećim aktima u punom iznosu. Razlika neizmirenih poreza i doprinosa je unesena u Glavnu knjigu Trezora kao početno stanje prilikom prelaska na trezorski sistem poslovanja. Prilikom odlaska zaposlenika u penziju, izmiruju se samo obaveze po osnovu doprinosa za penziono i invalidsko osiguranje, te je po ovom osnovu u 2018. godini uplaćeno samo 27.857 KM.

S obzirom na to da je Zakonom o izvršavanju Budžeta utvrđeno da je izvršavanje plaća, doprinosa, poreza i naknada zaposlenima drugo na listi prioriteta, konstatujemo da se obaveze ne izmiruju u skladu sa prioritetima utvrđenim navedenim Zakonom.

Kratkoročne tekuće obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima za isporučene robe i usluge i korisnicima transfera u iznosu od 2.864.678 KM, prema fizičkim licima u iznosu od 109.291 KM i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 24.035 KM.

Kratkoročna razgraničenja se u najvećoj mjeri odnose na razgraničene prihode po osnovu naknade za zaštitu okoliša u iznosu od 514.374 KM, indirektnih poreza za finansiranje autocesta u iznosu od 429.362 KM, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 97.664 KM, naknada za općekorisne funkcije šuma u iznosu od 87.764 KM i druge neutrošene prihode i donacije.

Preporuka:

- **obaveze izmirivati u skladu sa prioritetima definisanim Zakonom o izvršavanju Budžeta.**

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze na 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 5.025.151 KM. Odnose se na kredit UniCredit Bank Austria AG po osnovu Podugovora o kreditu za Projekat nabavke, obuke i održavanja medicinske i nemedicinske opreme i usluga u Kantonalnoj bolnici Orašje u iznosu od 3.442.261 KM, kredit Export-Import Banke Koreja po osnovu Podugovora o kreditu za Projekat Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini – Faza II u iznosu od 1.511.730 KM i kredit za finansiranje rekonstrukcije školskih objekata i nabavke školskog namještaja Fonda za međunarodni razvoj (OPEC) u iznosu od 71.160 KM.

U 2018. godini izvršena je otplata glavnog duga po dugoročnim kreditima u iznosu od 585.845 KM i kamata u iznosu od 60.404 KM. Ističemo da je usklađivanjem obaveza po osnovu kursnih razlika na 31. 12. 2018. godine, stanje dugoročnih obaveza uvećano za 436.709 KM, od čega se 432.308 KM odnosi na usklađivanje po osnovu kredita Export-Import Banke Koreja.

Stanje obaveza je usaglašeno sa evidencijama koje se vode u Federalnom ministarstvu finansija i sa Razvojnou bankom FBiH za obaveze po kreditu Fonda za međunarodni razvoj.

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom Vlade o obavljanju redovnog popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza budžetskih korisnika Županije na 31. 12. 2018. godinu od 4. 12. 2018. godine definisan je način provođenja popisa, kao i rokovi za njegovo provođenje. Istom je utvrđeno da će popis imovine i obaveza obavljati komisije imenovane od rukovodilaca budžetskih korisnika, a da će se u cilju objedinjavanja izvještaja o popisu formirati Centralna komisija za popis, koju imenuje Vlada.



Odlukom utvrđeni rok za dostavu pojedinačnih izvještaja o provedenom popisu Centralnoj komisiji od strane budžetskih korisnika je 15. 1. 2019. godine. Pojedini budžetski korisnici nisu dostavili izvještaje o provedenom popisu u utvrđenom roku, te nije ispoštovan ni rok za dostavu objedinjenog izvještaja o rezultatima obavljenih popisa svih budžetskih korisnika Vladi 31. 1. 2019. godine, s obzirom na to da je isti dostavljen uz kašnjenje od 14 dana.

U Elaboratu o popisu sredstava, potraživanja, obaveza i sitnog inventara sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine je navedeno da su pojedinačne komisije izvršile popis, usaglasile popisno stanje sa analitičkom evidencijom stalnih sredstava, te isto uporedile sa finansijskom evidencijom. Iako su pojedinačne popisne komisije sačinile popise sredstava, potraživanja i obaveza, Elaborat sadrži samo rekapitulaciju popisa stalnih sredstava, pojedinačne rezultate popisa stalnih sredstava, te informacije o izvršenom rashodovanju. Elaborat ne sadrži rezultate popisa potraživanja i obaveza.

Pri provođenju popisa i izvještavanju o istom nisu ispoštovani rokovi za provođenje popisa i sačinjavanje izvještaja o izvršenom popisu, a Centralna komisija za popis nije u potpunosti objedinila izvještaje o rezultatima popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika, s obzirom na to da isti sadrži samo rezultate popisa stalnih sredstava. Zbog navedenog, smatramo da popis nije u potpunosti proveden u skladu sa Odlukom Vlade o obavljanju redovnog popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza budžetskih korisnika Županije, kao i članovima 25. i 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 68. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **provođenje godišnjeg popisa imovine i obaveza vršiti u utvrđenim rokovima, a objedinjeni izvještaj o izvršenom popisu budžetskih korisnika sačinjavati na način utvrđen Odlukom Vlade o obavljanju popisa i na način propisan odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 40.700.709 KM, novčane isplate u iznosu od 41.188.246 KM, i negativni novčani tok u iznosu od 487.537 KM.

Kao novčani primici iskazani su prihodi i primici priznati u konsolidovanom izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, i isti nisu prevedeni na novčane primitke, kako je propisano Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Razgraničeni prihod u iznosu od 551.884 KM i priliv po osnovu uplate kaucije za dodjelu koncesije u iznosu od 313.924 KM nisu iskazani kao novčani primici/prilivi novca u 2018. godini, a za navedene iznose manje su iskazane i isplate.

Zbog navedenog, izvještaj o novčanim tokovima za 2018. godinu nije sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa odredbama člana 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta.**

7. JAVNE NABAVKE

Zajednička služba Vlade je sa pojedinim budžetskim korisnicima zaključila sporazume o provođenju postupaka zajedničkih javnih nabavki roba i usluga. Sporazumima je utvrđeno da će nabavke provesti komisija imenovana od Zajedničke službe Vlade, kao i budžetski korisnici čiji državni službenici i namještenici će biti članovi iste. U septembru 2016. godine je imenovana komisija za provođenje zajedničkih nabavki, te su zaključeni sporazumi o provođenju istih. Između ostalog, sporazumi su zaključeni za provođenje javne nabavke goriva, plina, uglja, lož-ulja, kancelarijskog materijala i tonera i druge izdatke.

Plan javnih nabavki Zajedničke službe Vlade za 2018. godinu obuhvata plan javnih nabavki za potrebe Zajedničke službe Vlade i plan zajedničkih javnih nabavki. Planom zajedničkih javnih nabavki



predviđeno je provođenje četiri otvorena postupka za nabavku roba ukupne vrijednosti od 886.860 KM.²⁸ Od planiranih zajedničkih nabavki, provedena su dva postupka, nakon kojih su zaključeni okvirni sporazumi sa dobavljačima ukupne vrijednosti od 359.250 KM.

Iako su u septembru 2016. godine zaključeni sporazumi između Zajedničke službe Vlade i pojedinih budžetskih korisnika o zajedničkoj nabavci plina, kancelarijskog materijala i tonera, autoguma, te roba za spravljanje napitaka, isti nisu provedeni te su se predmetne nabavke u 2018. godini vršile bez zaključenih ugovora sa dobavljačima. Od navedene četiri nabavke, čije provođenje je i predviđeno planom zajedničkih nabavki za 2018. godinu, zaključen je samo okvirni sporazum za nabavku kancelarijskog materijala i tonera u novembru 2018. godine. Nabavka plina i autoguma nije pokrenuta.

Bez zaključenog ugovora izvršena je nabavka plina u iznosu od 192.918 KM. Nabavke su u 2018. godini vršene u najvećoj mjeri od dobavljača Euro-plin d.o.o. Orašje. Postupak nabavke do okončanja revizije nije ni pokrenut.

Okvirni sporazum za nabavku kancelarijskog materijala i tonera je zaključen tek u novembru 2018. godine. S obzirom na to da je prethodni ugovor istekao u 2016. godini, nabavke su do novembra 2018. godine također vršene bez zaključenog ugovora. Izdatak za nabavku kancelarijskog i kompjuterskog materijala do novembra 2018. godine iskazan je u iznosu od 92.413 KM, a za nabavku autoguma u iznosu od 9.071 KM. Provedenom revizijom utvrdili smo da Skupština nije provela postupak nabavke goriva, te se nabavka u 2018. godini u iznosu od 12.513 KM vršila bez zaključenog ugovora.

Provođenje postupaka nabavki roba, usluga i izvođenja radova za koje nisu zaključeni sporazumi o zajedničkim nabavkama vrše komisije imenovane od rukovodioca budžetskih korisnika, u skladu sa usvojenim planovima javnih nabavki i odobrenim budžetima.

Izvršili smo uvid u uzorke postupaka koje je provela komisija za zajedničke javne nabavke, uzorke nabavki kod Ministarstva prometa, veza, turizma i zaštite okoliša, MUP-a, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Skupštine i Vlade, te izvršili uvid u planove javnih nabavki i preglede provedenih postupaka javnih nabavki kod drugih budžetskih korisnika. U slučajevima navedenim u nastavku, budžetski korisnici nisu postupili u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u dijelu odabira vrste postupaka.

MUP je uz primjenu konkurentskog zahtjeva, za nabavku uniformi i sastavnih dijelova uniformi zaključio dva ugovora sa istim dobavljačem, ukupne vrijednosti od 111.286 KM. Također, zaključena su i tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti od 19.750 KM za nabavku jakni, cipela i balističkih prsluka. S obzirom na to da se radi o nabavci sličnih i istovrsnih roba ukupne vrijednosti od 131.036 KM, nije odabran odgovarajući postupak propisan članom 14. Zakona o javnim nabavkama.

Ministarstvo prometa, veza, turizma i zaštite okoliša je zaključilo tri ugovora o izvođenju radova nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja ukupne vrijednosti od 92.829 KM. Ugovor o izvođenju radova na horizontalnoj signalizaciji nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja je zaključen 20. 7. 2018. godine, a radovi su izvršeni 5. 10. 2018. godine, zbog čega se nismo uvjerali da je ispunjen uslov hitnosti, koji je naveden kao obrazloženje za odabir vrste postupka. Za zaključivanje ugovora o izvođenju dodatnih radova sanacije i rekonstrukcije cesta pojedinačnih vrijednosti od 14.995 KM i od 52.203 KM nije adekvatno obrazloženo zašto su isti tehnički neodvojivi od radova predviđenih osnovnim ugovorima. Zbog navedenog konstatujemo da nisu ispunjeni uslovi za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, utvrđeni članovima 21. i 24. Zakona o javnim nabavkama.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je zaključilo četiri ugovora sa dobavljačima, ukupne vrijednosti od 169.931 KM nakon konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda za izvođenje radova rekonstrukcije i sanacije kanala. I u ovim slučajevima se radi o sličnim i istovrsnim radovima, za koje konstatujemo da nije adekvatno procijenjena vrijednost nabavke i odabrana vrsta postupka u skladu sa odredbama zakona.

²⁸ U tački 7. Izvještaja – Javne nabavke, iskazani su iznosi sa pripadajućim porezom na dodatnu vrijednost.



Zbog navedenog, konstatujemo da nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama, s obzirom na to da su nabavke roba u iznosu od najmanje 306.861 KM vršene bez zaključenih ugovora sa dobavljačima, te da u pojedinim slučajevima budžetski korisnici odabir postupaka nisu vršili u skladu sa odredbama istog.

Preporuka:

- *pravovremeno provoditi postupke javnih nabavki i odabir postupaka javnih nabavki vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.*

8. SUDSKI SPOROVI

U Izvještaju o radu Županijskog pravobraniteljstva Odžak za 2018. godinu navodi se da Županija vodi dva postupka po osnovu naplate potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, ukupne vrijednosti od 7.063 KM. Protiv Županije vode se dva parnična postupka ukupne procijenjene vrijednosti od 3.500 KM po osnovu uplate doprinosa i za neplaćene obaveze.

U 2018. godini pokrenuto je i deset parničnih tužbenih zahtjeva protiv Županije od zaposlenika MUP-a radi isplate razlike plaća, koji su okončani zaključivanjem sudskih i vansudskih nagodbi i isplatama osnovnog duga, uz odustajanje tužioca od isplate zakonskih zatezних kamata. U Izvještaju o radu, istaknuta je neophodnost izmjena i dopuna važećeg ili donošenja novog Zakona o pravobraniteljstvu Županije Posavske.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ured predsjednika Vlade Županije je 8. 7. 2019. godine dostavio komentare više budžetskih korisnika na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U komentarima su data dodatna obrazloženja, ali i izražena određena neslaganja na pojedine konstatacije u nalazu i preporuke, i to:

Ministarstvo financija je dalo dodatna obrazloženja u vezi s planiranjem pokrića deficita i usvajanjem Budžeta Županije preko gornjih granica rashoda i izdataka utvrđenim Dokumentom okvirnog budžeta za period od 2018. do 2020. godine, koje smo prihvatili i inkorporirali u Izvještaj. Data su i dodatna obrazloženja vezana za poštivanje rokova donošenja Budžeta i iskazivanje rashoda i izdataka budžetskih korisnika po izvorima finansiranja, te konstatovali da se slažu sa ostalim navodima.

Ministarstvo gospodarstva i prostornog uređenja izrazilo je neslaganje sa navodima da se transferi, u svrhu nabavke opreme i stalnih sredstava, trebaju planirati i iskazivati na poziciji kapitalnih, a ne tekućih transfera, što nismo prihvatili, s obzirom na to da za isto nema osnova.

Ministarstvo branitelja izrazilo je neslaganje sa preporukom da se javno objavljuju podaci o korisnicima i iznosima dodijeljenih sredstava iz osnova Zakona o dopunskim pravima branitelja Županije. Sa istim se nismo složili, niti možemo prihvatiti da podaci o korisnicima ovih sredstava nisu dostupni javnosti, s obzirom na to da se radi o javnim sredstvima, za koje je jedan od osnovnih principa trošenja potpuna transparentnost. U komentaru je navedeno da su već poduzeli određene aktivnosti u vezi sa ostalim preporukama.

Zajednička služba Vlade Županije nije imala primjedbi na predmetni Nacrt izvještaja, već je u komentaru samo konstatovala da će u narednom periodu otkloniti utvrđene nedostatke.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Tim za reviziju:

Sead Čorbo, dipl. oec.

Amela Mulahalilović, dipl. oec. – vođa tima

Aida Nurkić, mr. sc. dipl. oec. – član tima

Ante Čović, MA menadžmenta – član tima

IV PRILOG KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Konsolidovani godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu					
Naziv institucije: ŽUPANIJA POSAVSKA					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	42.096.090	40.699.908	39.473.491	-1.396.182	97
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	35.071.260	36.370.935	34.924.232	1.299.675	104
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	3.015.210	3.421.103	3.928.766	405.893	114
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	2.600	2.458	3.426	-142	95
Porezi na dobit preduzeća	3.012.610	3.418.645	3.925.340	406.035	113
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	6.540	6.390	1.360	150	98
4. Porez na imovinu	274.600	249.603	371.556	-24.997	91
5. Domaći porezi na dobra i usluge	3.930	3.716	2.491	-214	95
6. Porez na dohodak	2.817.450	2.897.152	2.612.607	79.702	103
7. Prihodi od indirektnih poreza	28.953.220	29.792.693	28.007.266	839.473	103
8. Ostali porezi	310	278	186	-32	90
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	2.897.290	2.648.662	-248.648	-248.648	91
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	119.710	126.404	112.698	6.694	106
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	108.510	111.455	98.871	2.945	103
Ostali prihodi od imovine	10.880	14.667	13.789	3.787	135
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	25	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	320	282	13	-38	88
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	2.314.370	2.060.330	2.042.856	-254.040	89
Administrativne takse	122.500	117.934	118.810	-4.566	96
Sudske takse	391.400	384.816	375.897	-6.584	98
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse	449.540	256.898	318.618	-192.642	57
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	861.280	829.283	818.363	-31.997	96
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	486.480	468.901	410.445	-17.579	96
Neplanirane uplate – prihodi	3.170	2.498	723	-672	79
Novčane kazne	452.250	450.944	464.736	-1.306	100
Drugi tekući prihodi	10.960	10.964	21.372	4	100
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	4.127.540	1.680.331	1.907.597	-2.447.209	41
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	139.470	62.286	89.886	-77.184	45
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	2.972.470	1.319.538	1.371.501	-1.652.932	44
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	286.180	109.092	198.453	-177.088	38
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	715.020	175.015	247.757	-540.005	25
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	14.000	14.000	0	0	100
16. Donacije	400	400	0	0	100

	II. RASHODI (od 1 do 7)	39.857.560	38.960.573	35.989.920	-896.987	98
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	20.482.790	20.240.125	19.274.673	-242.665	99
	Bruto plaće i naknade plaća	16.727.870	16.634.255	15.654.060	-93.615	99
	Naknade troškova zaposlenih	3.754.920	3.605.870	3.620.613	-149.050	96
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.008.900	2.002.616	1.875.812	-6.284	100
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	4.459.510	4.311.651	4.311.947	-147.859	97
	Putni troškovi	163.010	147.082	138.638	-15.928	90
	Izdaci za energiju	715.860	698.747	659.247	-17.113	98
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	418.330	397.884	390.625	-20.446	95
	Nabavka materijala i sitnog inventara	568.890	560.472	573.437	-8.418	99
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	232.460	229.083	185.334	-3.377	99
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	37.590	37.587	36.504	-3	100
	Izdaci za tekuće održavanje	503.520	492.145	499.464	-11.375	98
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	39.610	35.116	38.225	-4.494	89
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.780.240	1.713.535	1.790.473	-66.705	96
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11.585.500	11.745.776	10.040.240	160.276	101
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	2.437.000	2.550.627	2.420.238	113.627	105
	Tekući transferi pojedincima	5.051.000	5.100.091	4.300.446	49.091	101
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	645.000	824.300	768.387	179.300	128
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	3.300.000	3.106.976	2.471.601	-193.024	94
	Subvencije finansijskim institucijama	0	163.782	0	163.782	-
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	152.500	0	79.568	-152.500	-
5.	Kapitalni transferi	600.000	600.000	410.000	0	100
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	600.000	600.000	410.000	0	100
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	60.860	60.405	77.248	-455	99
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje	60.860	60.405	77.248	-455	99
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	660.000				0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	2.238.530	1.739.335	3.483.571	-499.195	78
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	810	801	62.017	-9	99
	Primici od prodaje stalnih sredstava	810	801	62.017	-9	99
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.650.740	1.641.828	2.024.731	-8.912	100
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina	164.070	174.320	292.824	10.250	106
	Nabavka opreme	244.670	230.660	574.702	-14.010	94
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	135.000	133.752	419.056	-1.248	99
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.107.000	1.103.096	738.149	-3.904	100
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	1.649.930	1.641.027	1.962.714	-8.903	100
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	588.600	98.308	1.520.857	-490.292	17
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	585.870	585.845	1.459.555	-25	100
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	585.870	585.845	1.459.555	-25	100
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	-585.870	-585.845	-1.459.555	25	100
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	2.730	-487.537	61.302	-490.267	-

Rukovodstvo je Konsolidovani godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo 25. 2. 2019. godine.

Ministrica finansija
Nada Čulap

Konsolidovani bilans stanja na 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: ŽUPANIJA POSAVSKA			
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)	5.573.668	6.187.610	90
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	5.463.720	6.057.556	90
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	109.450	130.054	84
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	498	0	0
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	43.769.642	43.628.767	100
9. Stalna sredstva	60.215.345	58.725.062	103
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	16.445.703	15.096.295	109
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	43.769.642	43.628.767	100
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)	49.343.310	49.816.377	99

II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	7.454.721	7.775.908	96
19. Kratkoročne tekuće obaveze	2.998.004	3.927.570	76
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	3.052.211	2.958.060	103
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	1.404.506	890.278	158
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	5.025.151	5.174.288	97
25. Dugoročni krediti i zajmovi	71.160	135.912	52
26. Ostale dugoročne obaveze	4.953.991	5.038.376	98
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	36.863.438	36.866.181	100
28. Izvori stalnih sredstava	38.744.491	38.455.280	101
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.881.053	1.589.099	118
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	49.343.310	49.816.377	99

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

Rukovodstvo je Konsolidovani bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine odobrilo 25. 2. 2019. godine.

Ministrica finansija
Nada Čulap

Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine		
Naziv institucije: ŽUPANIJA POSAVSKA		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	40.699.908
2	Prihodi od poreza	36.370.935
3	Neporezni prihodi	2.637.678
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.382.224
5	Kapitalni transferi	298.107
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	10.964
7	Kapitalni primici i transferi (8)	801
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	801
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	40.700.709
14	II NOVČANE ISPLATE	0
15	Rashodi (od 16 do 21)	38.960.573
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	20.240.125
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.002.616
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	4.311.651
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11.745.776
20	Kapitalni transferi	600.000
21	Izdaci za kamate	60.405
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	1.641.828
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.641.828
24	Finansiranje (25 + 26)	585.845
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	585.845
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	41.188.246
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	-487.537
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	6.265.180
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	5.777.643

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine odobrilo 25. 2. 2019. godine.

**Ministrica finansija
Nada Čulap**