



## IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

# MINISTARSTVA RADA, ZDRAVSTVA, SOCIJALNE SKRBI I PROGNAH HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE

# 2020.

Broj: 01-02-06-11-2-2532-8/20



Sarajevo, srpanj 2021.



**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
1.	<b>IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....</b>	<b>1</b>
2.	<b>IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....</b>	<b>2</b>
<b>II</b>	<b>REZIME DANIH PREPORUKA .....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....</b>	<b>7</b>
1.	<b>UVOD .....</b>	<b>7</b>
2.	<b>PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....</b>	<b>7</b>
3.	<b>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....</b>	<b>8</b>
4.	<b>SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....</b>	<b>8</b>
5.	<b>OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA .....</b>	<b>9</b>
6.	<b>PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE .....</b>	<b>11</b>
7.	<b>FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....</b>	<b>12</b>
7.1	<b>RAČUN PRIHODA I RASHODA .....</b>	<b>12</b>
7.1.1	Prihodi .....	13
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	14
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	14
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	16
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	18
7.2	<b>BILANCA STANJA .....</b>	<b>26</b>
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	26
7.2.2	Stalna sredstva .....	27
7.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	27
8.	<b>JAVNE NABAVE .....</b>	<b>27</b>
9.	<b>PROJEKTI FINANCIRANI GRANT SREDSTVIMA .....</b>	<b>28</b>
10.	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....</b>	<b>29</b>
<b>V</b>	<b>PRILOG: GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE .....</b>	<b>30</b>
	Račun prihoda i rashoda za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine.....	31
	Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine.....	33



## I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

#### *Temelj za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvješću:*

- Godišnje finansijsko izvješće za 2020. godinu nije potpuno, s obzirom na to da nije sačinjeno Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Analiza iskaza. Također, nisu sačinjavana periodična izvješća za prva tri kvartala 2020. godine. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH (točka 7. Izvješća).**

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

Neovisni smo od Ministarstva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća*

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

#### *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća*

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.



Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvješća.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, 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, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana 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 unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

## 2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje s rezervom*

Uz reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### *Temelj za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvješću:*

1. Nije osiguran nadzor nad korisnicima sredstava tekućih transfera koji su dodijeljeni zdravstvenim ustanovama u iznosu od 967.300 KM u svrhu ostvarenja prava iz kolektivnih ugovora, niti su poduzete mjere i aktivnosti kako bi se osiguralo namjensko raspolaganje proračunskim sredstvima. Navedeno nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH (točka 7.1.2.3.1 Izvješća).
2. Prijedlog plana i programa mjera zdravstvene zaštite za područje Hercegbosanske županije i odluke o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti nije sačinjen i predložen Vladi Hercegbosanske županije, što je bila obveza sukladno članku 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (točka 5. Izvješća).
3. Provedbeni propisi iz oblasti socijalne skrbi nisu doneseni, niti je proveden upravni i inspekcijski nadzor iz oblasti socijalne skrbi. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (točka 5. Izvješća).

4. Nije osigurano transparentno i ekonomično trošenje javnih sredstava, budući da nije donesen Plan javnih nabava, a nabava razne medicinske, zaštitne i druge opreme u iznosu od najmanje 222.041 KM izvršena je bez provedenih postupaka i zaključenih ugovora. Također, nije osigurano praćenje realizacije Ugovora o izvođenju građevinskih radova na izolatoriju u vrijednosti od 332.549 KM. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama (točke 7.1.2.3.1 i 8. Izvješća).

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-ju 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Ministarstva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

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

Sarajevo, 19. srpnja 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić





GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



## II REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Uspostaviti i implementirati sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima i praćenja i procjene.	točka 4.
2.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti podnositi sukladno odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	točka 4.
3.	Donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	točka 4.
4.	Sačiniti i predložiti Vladi Županije Plan i program mjera zdravstvene zaštite i Odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, sukladno članku 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	točka 5.
5.	Donijeti provedbene propise iz oblasti socijalne zaštite i provoditi upravni i inspekcijski nadzor sukladno odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	točka 5.
6.	Uspostaviti registar ustanova socijalne skrbi sukladno članku 94. Zakona o socijalnoj skrbi.	točka 5.
7.	Izdatke za plaće i naknade vježbenika i naknade troškova vježbenika planirati u proračunu sukladno kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	točka 6.
8.	Sredstva kapitalnih transfera planirati, odobravati i evidentirati na odgovarajućoj poziciji, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.	točka 6.
9.	Mjesečne i tromjesečne operativne planove za izvršenje Proračuna sačinjavati i podnositi sukladno članku 53. Zakona o proračunima u FBiH i odredbama Zakona o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za godinu za koju se donosi proračun.	točka 6.
10.	Godišnji program rada sačinjavati i podnositi sukladno odredbama Uredbe o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvješća o radu Vlade Hercegbosanske županije i županijskih tijela.	točka 6.
11.	Godišnje i periodična financijska izvješća sačinjavati na način utvrđen odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	točka 7.
12.	U suradnji s Ministarstvom financija osigurati evidentiranje i iskazivanje transakcija vezanih za projekte u okviru Glavne knjige ministarstva, kako bi financijska izvješća prikazivala točne i sveobuhvatne podatke.	točka 7.1.1
13.	Namjenske prihode priznavati u iznosu koji je iskorišten, a neiskorišteni iznos iskazivati na vremenskim razgraničenjima, sukladno Uputstvu o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa riznice i Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu.	točka 7.1.1
14.	Donijeti unutarnji akt kojim će se regulirati sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika, sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugima osobama angažiranim na radu.	točka 7.1.2.1

15.	Pravilnik o radnim odnosima, plaćama i naknadama koje nemaju karakter plaća, državnih službenika i namještenika uskladiti s Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa službenika u Hercegbosanskoj županiji, a nagrade obračunavati i isplaćivati samo na način i pod uvjetima definiranim Uredbom.	točka 7.1.2.1
16.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno važećim propisima.	točka 7.1.2.2
17.	Evidenciju o kretanju službenih vozila uspostaviti na način propisan Pravilnikom o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, te provoditi kontrolu potrošnje goriva sukladno Pravilniku i Odluci o ograničenju izdataka za gorivo.	točka 7.1.2.2
18.	Realizaciju tekućih transfera vršiti sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna Hercegbosanske županije za godinu za koju se planira realizacija, posebno u dijelu donošenja Programa utroška sredstava.	točka 7.1.2.3
19.	Programom utroška sredstava utvrditi mjerljive kriterije za raspodjelu sredstava zdravstvenim ustanovama i sukladno kriterijima izvršiti raspodjelu odobrenih sredstava.	točka 7.1.2.3.1
20.	Zaključivati ugovore sa zdravstvenim ustanovama korisnicima sredstava tekućih transfera, kojima će se regulirati međusobna prava i obveze, i uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom sredstava.	točka 7.1.2.3.1
21.	Osigurati praćenje realizacije zaključenih ugovora o izvođenju radova, a ako izvođači radova ne budu ispunjavali preuzete obaveze u definiranim rokovima, vršiti obračun penala sukladno odredbama zaključenih ugovora.	točka 7.1.2.3.1
22.	Nadzor nad radom prvostupanjskih tijela za rješavanje prava na doplatak za djecu, naknade porodiljama i prava iz oblasti socijalne zaštite vršiti sukladno aktima koji reguliraju ostvarivanje prava i isplatu ovih naknada.	točka 7.1.2.3.2
23.	Poduzeti aktivnosti sukladno zaključenim ugovorima o najmu stanova u dijelu fakturiranja i naplate potraživanja po temelju najamnina.	točka 7.2.1
24.	Po izvršenom popisu sredstava i obveza usuglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.	točka 7.2.3
25.	Donositi Plan javnih nabava, a nabavu roba i usluga vršiti provođenjem postupaka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.	točka 8.

### **III KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU**

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru financijske revizije provodi reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
  - Pravilnik o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Proračun Hercegbosanske županije za 2020. godinu;
- Zakon o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Hercegbosanskoj županiji;
- Uredba o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa službenika u Hercegbosanskoj županiji;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim tijelima državne službe;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o socijalnoj skrbi;
- Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave Hercegbosanske županije;

kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.





## IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. UVOD

Ministarstvo rada, socijalne skrbi i prognanih utemeljeno je Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave Hercegbosanske županije.<sup>1</sup> Nadležnost zdravstva je, sukladno tom Zakonu, bila u sklopu Ministarstva društvenih djelatnosti. Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije utemeljeno je sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave Hercegbosanske županije.<sup>2</sup> Ministarstvo vrši upravne i druge stručne poslove koji se odnose na uređenje radnih odnosa, ostvarenje prava iz radnih odnosa, zaštitu na radu, plaće, mirovinsko i invalidsko osiguranje, mirovinska prava radnika zaposlenih u inozemstvu; obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na zdravstvo, socijalnu i dječju skrb, zaštitu obitelji i druge poslove u oblasti socijalne politike, usvajanje i starateljstvo, djelatnost društvenih organizacija i udruženja građana u socijalno humanitarne oblasti i druge poslove određene zakonom.

Unutarnje ustrojstvo utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada od 24. 9. 2014. godine i izmjenama iz 2016., 2017. i 2020. g., na koji je Vlada Hercegbosanske županije dala suglasnost.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada utvrđeno je unutarnje ustrojstvo, vrsta i nadležnost ustrojbenih jedinica, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i ustrojbenim jedinicama, stručni kolegij i radna tijela, suradnja u vršenju poslova i zadataka, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, javnost rada i druga pitanja od značaj za rad Ministarstva. Organizacijske jedinice Ministarstva su: Kabinet ministra, Sektor za rad i zapošljavanje, Sektor za zdravstvo, Sektor za socijalnu skrb, prognane i raseljene osobe i Odjeljenje za normativne, upravno-pravne i opće poslove. Sistematizirana su radna mjesta za 32 izvršitelja, a na 31. 12. 2020. godine u Ministarstvu je bilo 47 zaposlenih (30 vježbenika raspoređenih na radu u institucijama Hercegbosanske županije i 17 zaposlenika u Ministarstvu). Proračunom za 2020. godinu planirani broj zaposlenih je 16.

Ministarstvom rukovodi ministar Momčilo Bajić od 21. 12. 2020. godine,<sup>3</sup> do kada je Ministarstvom rukovodila ministrica Vasilija Broćeta.<sup>4</sup>

Sjedište Ministarstva je u Tomislavgradu, u Ulici Kralja Zvonimira bb.

### 2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Ministarstva za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, s prekidima u razdoblju od siječnja 2020. do svibnja 2021. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

---

<sup>1</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 2/96

<sup>2</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 2/01

<sup>3</sup> Odluka Skupštine Hercegbosanske županije o potvrđivanju Vlade Hercegbosanske županije od 21. 12. 2020. godine

<sup>4</sup> Imenovana je rukovodila Ministarstvom od 22. 6. 2017. godine, sukladno Odluci o potvrđivanju Vlade Hercegbosanske županije, koju je donijela Skupština Hercegbosanske županije 22. 6. 2017. godine. Odluku o razrješenju predsjednika i ministara u Vladi Hercegbosanske županije donijela je Skupština Hercegbosanske županije 21. 12. 2020. godine.



### **3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured) prvi put vrši financijsku reviziju Ministarstva. Revizija određenih transakcija Ministarstva vršena je u okviru revizije Proračuna Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: Županija) za 2018. godinu i ranijih godina.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dano je ukupno 25 preporuka.

### **4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA**

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

#### ***Financijsko upravljanje i kontrola***

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

Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH,<sup>5</sup> Ministarstvo ima obvezu uspostavljanja sustava unutarnjih kontrola. Financijsko upravljanje i kontrola u javnom sektoru u FBiH uređeni su Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> i Pravilnikom o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.<sup>7</sup>

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu uređeno je unutarnje ustrojstvo, vrsta i nadležnost ustrojbenih jedinica, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i ustrojbenim jedinicama, stručni kolegij, suradnja u vršenju poslova i zadataka, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za ustrojstvo i rad, što je jedan od temeljnih stubova za uspostavu povoljnog kontrolnog okruženja, sukladno COSO modelu.<sup>8</sup> Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 32 izvršitelja, a na 31. 12. 2020. godine u Ministarstvu je bilo 17 zaposlenih.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da sustav unutarnjih kontrola nije adekvatno uspostavljen, kako je utvrđeno Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Nije donesen Pravilnik o unutarnjim kontrolama sukladno Zakonu o proračunima u FBiH. Nije sačinjena mapa procesa koja bi sadržavala opise poslovnih procesa koji se realiziraju, način njihovog provođenja, pravila, procedure, kontrole, nadležnosti i odgovornosti potrebne za njihovu realizaciju. Nije vršeno identificiranje rizika i procjena rizika. Nije uspostavljen Registar rizika, kao ni Strategija upravljanja rizicima. Zbog navedenog nije uspostavljeno upravljanje rizicima i praćenje i procjena na razini Ministarstva.

Nije imenovan koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu, sukladno članku 7. Pravilnika o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu sačinjeno je i dostavljeno Ministarstvu financija Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu – Ministarstvo financija). U Godišnjem izvješću konstatirani su navedeni propusti, međutim nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

---

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

<sup>8</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavu, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola, koji čine pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjenu rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, te praćenje i procjenu.



Navedeno ukazuje na to da Ministarstvo nije uspostavilo i implementiralo sustav unutarnjih kontrola u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima, praćenja i procjene, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se regulira unutarnja kontrola.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti nije sačinjena i dostavljena Ministarstvu financija sukladno odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.<sup>9</sup>

### **Preporuke:**

- *uspostaviti i implementirati sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima i praćenja i procjene;*
- *Izjavu o fiskalnoj odgovornosti podnositi sukladno odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.*

### **Unutarnja revizija**

Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>10</sup> i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>11</sup> za sve županije u FBiH definirana je obveza formiranja jedinice za unutarnju reviziju pri županijskom ministarstvu financija, koja će biti nadležna za sve proračunske organizacije prvog i drugog reda u sastavu županije. Prema prezentiranim informacijama, do kraja 2020. godine jedinica za unutarnju reviziju nije uspostavljena na razini Županije.

### **Prevenција korupcije**

Vezano za aktivnosti s ciljem prevencije borbe protiv korupcije ministrica je 14. 9. 2018. godine imenovala radnu grupu za izradu Plana integriteta s rokom do 28. 12. 2018. godine. Do okončanja revizije Plan integriteta nije sačinjen.

### **Preporuka:**

- *donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.*

## **5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA**

### **Oblast zdravstva**

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti<sup>12</sup> Županija ima obvezu osigurati sredstva za vršenje osnivačkih prava nad zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač, a koji obuhvaća investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova – prostora, medicinske i nemedicinske opreme i prijevoznih sredstava, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, sukladno planu i programu mjera zdravstvene zaštite za područje županije, koji utvrđuje vlada županije, na prijedlog županijskog ministra. Temelj za planiranje podrške iz županijskog proračuna treba biti Odluka o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, koju jednom godišnje donosi županijska vlada, uz usuglašen prijedlog županijskog ministra i županijskog ministra financija.

**Ministarstvo nije sačinilo i predložilo Vladi Županije plan i program mjera zdravstvene zaštite za područje Županije, kao ni Odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, što je bila obveza sukladno članku 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.**

---

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 46/10, 75/13



**Preporuka:**

- **sačiniti i predložiti Vladi Županije Plan i program mjera zdravstvene zaštite i Odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, sukladno članku 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.**

**Oblast socijalne skrbi**

Osim poslova iz oblasti zdravstva, ukazujemo na poslove iz nadležnosti definirane Zakonom o socijalnoj skrbi<sup>13</sup> koji uređuje način obavljanja djelatnosti socijalne skrbi, korisnike, prava i postupak za ostvarivanje prava korisnika socijalne skrbi, osnivanje ustanova socijalne skrbi, vršenje nadzora u ostvarivanju djelatnosti socijalne skrbi, te druga pitanja od značaja za ostvarivanje djelatnosti socijalne skrbi u Županiji. **Sukladno člancima 5. i 240. Zakona o socijalnoj skrbi, Ministarstvo je nadležno za poslove socijalne skrbi, da ustrojava, usklađuje i nadzire djelatnost socijalne skrbi, te je bilo u obvezi s ministrom u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Zakona (5. 4. 1998. godine) donijeti provedbene propise predviđene Zakonom. Do kraja 2020. godine provedbeni propisi nisu doneseni. Posebno ukazujemo na nepostojanje provedbenih propisa koji se tiču uvjeta i načina ostvarivanja prava iz oblasti socijalne zaštite i sadržaja i načina vođenja evidencija i dokumentacije o korisniku i obavljaju djelatnosti centara za socijalnu skrb iz članka 100. Zakona o socijalnoj skrbi.**

Ministarstvo, sukladno članku 197. Zakona o socijalnoj skrbi, ima obvezu provoditi inspekcijski nadzor nad primjenom i izvršavanjem Zakona i drugih propisa, općih i pojedinačnih akata u djelatnosti socijalne skrbi, kao i nadzor nad stručnim radom pravnih osoba koje obavljaju poslove socijalne skrbi. Osim inspekcijskog nadzora, Ministarstvo je skupa s općinama nadležno za obavljanje upravnog nadzora nad radom centara za socijalnu skrb, sukladno članku 194. Zakona o socijalnoj skrbi. **Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je Ministarstvo tijekom 2020. godine obavljalo inspekcijski i upravni nadzor sukladno člancima 194. i 197. Zakona.** Rješenjem ministra od 18. 3. 2021. godine formirana je zajednička radna grupa između Ministarstva i Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi Hercegovačko-neretvanske županije, koja ima zadatak da utvrdi činjenično stanje u ustanovama socijalne skrbi i ustanovama za smještaj starijih i nemoćnih osoba. Radna grupa ima obvezu dostaviti izvješće o utvrđenom stanju i prijedlog mjera s rokom za otklanjanje nedostataka u roku 20 dana od dana obavljanja nadzora. Do okončanja revizije nadzor nije okončan, a prezentiran je Naputak za primjenu Zakona o socijalnoj skrbi, koji je ministar donio 12. 4. 2021. godine, kao rezultat rada radne grupe. **Donošenjem ovog naputka tek su stvoreni preduvjeti za nadzor nad ostvarivanjem prava iz oblasti socijalne zaštite, budući da je njime propisana potrebna dokumentacija i način ostvarivanja prava na pomoć za održavanje, jednokratnu novčanu pomoć i izuzetnu novčanu pomoć, kao i obveza Ministarstva da vrši nadzor nad njegovom primjenom. Tijekom 2020. godine, kao i ranijih godina, nisu bili stvoreni preduvjeti za nadzor nad ostvarivanjem ovih prava.** Osim toga, Ministarstvo nije uspostavilo registar ustanova socijalne skrbi, što je bila obveza sukladno članku 94. Zakona o socijalnoj skrbi.

**Obavljenom revizijom konstatirali smo da do kraja 2020. godine nisu doneseni provedbeni propisi iz oblasti socijalne skrbi, predviđeni Zakonom o socijalnoj skrbi (rok: tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona). Nisu stvoreni preduvjeti za nadzor nad ostvarivanjem prava iz oblasti socijalne zaštite. Također, Ministarstvo nije obavljalo inspekcijski i upravni nadzor sukladno člancima 194. i 197. Zakona o socijalnoj skrbi, niti je uspostavilo registar ustanova socijalne skrbi sukladno članku 94. tog Zakona.**

**Preporuke:**

- **donijeti provedbene propise iz oblasti socijalne zaštite i provoditi upravni i inspekcijski nadzor sukladno odredbama Zakona o socijalnoj skrbi;**
- **uspostaviti registar ustanova socijalne skrbi sukladno članku 94. Zakona o socijalnoj skrbi.**

---

<sup>13</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 5/98



## 6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Skupština Županije donijela je 30. 12. 2019. godine Odluku o privremenom financiranju Županije za razdoblje od 1. 1. do 31. 3. 2020. godine, kojom je utvrđeno privremeno financiranje Županije u iznosu od 15.990.000 KM, a 26. 3. 2020. godine donijela je Proračun Hercegbosanske županije za 2020. godinu i Zakon o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu. Proračunom Hercegbosanske županije za 2020. godinu<sup>14</sup> Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 7.910.372 KM, a Izmjenama i dopunama Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu<sup>15</sup> odobrena sredstva su povećana za 347.725 KM i iznose 8.258.097 KM. Odobrena sredstva, uz odobreni proračun Ministarstva, obuhvaćaju i dva proračuna za projekte iz nadležnosti Ministarstva (ukupan Proračun Ministarstva donesen je na razini potrošačkih jedinica).<sup>16</sup> Uvidom u proračune potrošačkih jedinica konstatirali smo da su sredstva koja su planirana i iskazana u proračunima projekata na odgovarajućim pozicijama (282.715 KM) u istom iznosu planirana Izmjenama i dopunama Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu i u proračunu Ministarstva na poziciji Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama, odnosno dva puta su planirana sredstva po istom temelju. Povećanje ukupnog proračuna za razdjel Ministarstva (347.725 KM) najvećim dijelom se odnosi upravo na poziciju kapitalnih transfera u proračunu potrošačke jedinice-Ministarstva (282.715 KM).

Odobrena sredstva odnose se na: tekuće transfere i druge tekuće rashode (7.070.000 KM), bruto plaće i naknade (481.499 KM), kapitalne transfere (282.725 KM), izdatke za nabavu stalnih sredstava (220.924 KM) i izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (202.949 KM).

Tijekom godine Ministarstvu je odobreno 18 unutarnjih preraspodjela, temeljem odluka Ministarstva financija, u ukupnom iznosu od 1.102.178 KM (od čega se 13 unutarnjih preraspodjela ukupne vrijednosti od 798.145 KM odnosi na preraspodjele sredstava za plaće i naknade vježbenika, što je šire obrazloženo u točki 7.1.2.1 Izvješća). Iz tekuće pričuve Vlade Županije, temeljem odluka predsjednika Vlade Županije, Ministarstvu je odobreno 447.549 KM (sredstva su odobrena za: izgradnju izolatorija 332.549 KM, opremanje izolatorija 80.000 KM, nabavu vakcina protiv gripe Zavodu za javno zdravstvo Hercegbosanske županije 20.000 KM i za financijsku pomoć za tekuće poslovanje Domu zdravlja Kupres 15.000 KM). Izvješće o utrošku tekuće pričuve dostavljeno je Ministarstvu financija.

Ukupna raspoloživa sredstva Ministarstva za 2020. godinu, uključujući sredstva tekuće pričuve, iznosila su 8.705.646 KM.

**Obavljenom revizijom utvrdili smo da Ministarstvo prilikom planiranja Proračuna izdatke za plaće i naknade vježbenika i naknade troškova vježbenika nije planiralo na odgovarajućim pozicijama (plaće i naknade i naknade troškova zaposlenih) sukladno kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (sredstva planirana na poziciji Ostali transferi pojedincima – pripravnici),<sup>17</sup> što je obveza utvrđena člankom 20. Zakona o proračunima u FBiH i odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.<sup>18</sup> To je za posljedicu imalo da su ukupne unutarnje preraspodjele izvršene u većem iznosu od 10% ukupno odobrenih rashoda za Ministarstvo (13,8%), što nije sukladno članku 19. Zakona o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu. Od ukupno 18 unutarnjih preraspodjela, 13 se odnosi na plaće i naknade za vježbenike (točka 7.1.2.1 Izvješća). Također, sredstva za izgradnju izolatorija nisu odobrena na odgovarajućoj poziciji (kapitalni transferi) sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, što je detaljnije obrazloženo u točki 7.1.2.3.1 ovog Izvješća, a sredstva planirana za projekte iz nadležnosti Ministarstva u iznosu od 282.715 KM planirana su dva puta u okviru razdjela Ministarstva po istom temelju.**

<sup>14</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 3/20

<sup>15</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 6/20

<sup>16</sup> Sva tri proračuna donesena su za razdjel 19 i glavu 01, uz napomenu da svaki proračun ima svoju potrošačku jedinicu.

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



Ministarstvo nije sačinjavalo i podnosilo prijedloge mjesečnih i tromjesečnih operativnih planova za izvršenje Proračuna Ministarstvu financija, što nije sukladno članku 53. Zakona o proračunima u FBiH i članku 10. Zakona o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu. Ministarstvo financija utvrđivalo je operativne planove u visini 1/12 ukupno odobrenog proračuna.

Program rada za 2020. godinu nije sačinjen, što nije sukladno člancima 2. i 3. Uredbe o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvješća o radu Vlade Hercegbosanske županije i županijskih tijela.<sup>19</sup>

Izvješće o radu za 2020. godinu dostavljeno je 23. 2. 2021. godine Stručnoj službi Vlade Hercegbosanske županije, sukladno članku 6. Uredbe o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvješća o radu Vlade Hercegbosanske županije i županijskih tijela. Do okončanja revizije nije razmatrano.

### **Preporuke:**

- **izdatke za plaće i naknade vježbenika i naknade troškova vježbenika planirati u proračunu sukladno kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH;**
- **sredstva kapitalnih transfera planirati, odobravati i evidentirati na odgovarajućoj poziciji, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH;**
- **mjesečne i tromjesečne operativne planove za izvršenje Proračuna sačinjavati i podnositi sukladno članku 53. Zakona o proračunima u FBiH i odredbama Zakona o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za godinu za koju se donosi proračun;**
- **godišnji program rada sačinjavati i podnositi sukladno odredbama Uredbe o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvješća o radu Vlade Hercegbosanske županije i županijskih tijela.**

## **7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu Ministarstvo je sačinilo i u roku dostavilo nadležnim organima i institucijama. **Revizijom smo utvrdili da Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu nije potpuno, budući da nije sačinjeno Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Analiza iskaza, što nije sukladno članku 19. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH (uz daljnjem tekstu: Pravilnik).<sup>20</sup> Također, Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu ne obuhvaća poslovne promjene i transakcije koje se odnose na projekte iz nadležnosti, nego samo Ministarstva.**

Periodična izvješća za prva tri kvartala nisu sačinjena i dostavljena Ministarstvu financija, što nije sukladno članku 3. Pravilnika. Osim toga, nisu sačinjavana periodična i godišnja izvješća za sredstva za koja su otvoreni podračuni u okviru Jedinog računa riznice Županije (u daljnjem tekstu: JRR Županije), iako je to obveza propisana člankom 3. Pravilnika.

**Navedeno ukazuje na to da Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu i periodična izvješća nisu sačinjena sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Pravilniku.**

### **Preporuka:**

- **godišnje i periodična financijska izvješća sačinjavati na način utvrđen odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.**

### **7.1 RAČUN PRIHODA I RASHODA**

U Računu prihoda i rashoda iskazani su prihodi u iznosu od 5.770 KM. Istovremeno su iskazani rashodi u iznosu od 7.963.463 KM, dok su u Izvješću o kapitalnim izdacima i financiranju iskazani izdaci u iznosu od 4.849 KM, što ukupno iznosi 7.968.312 KM.

---

<sup>19</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 2/16

<sup>20</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21



### 7.1.1 Prihodi

U glavnoj knjizi Ministarstva iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 5.770 KM, koji se u cijelosti odnose na prihode ostvarene temeljem uplata zdravstvenih djelatnika za polaganje stručnih ispita i uplata pravnih osoba za utvrđivanje ispunjenosti uvjeta prostora, opreme i stručnog kadra privatnoj praksi i zdravstvenim djelatnostima.

Za potrebe realizacije projekta Ministarstva „Unaprjeđenje operativnog sustava laboratorijske dijagnostike – LAB-OP“, čija je implementacija odobrena Ministarstvu 23. 7. 2020. godine, u 2020. godini otvoren je namjenski podračun u okviru JRR-a Županije, na kojem je stanje na 31. 12. 2020. godine iznosilo ukupno 27.541 KM. Priljev novca na ovom podračunu u 2020. godini iznosio je 31.538 KM i nije evidentiran u okviru glavne knjige Ministarstva (glavna knjiga projekta), u kojoj su evidentirana samo realizirana sredstva u 2020. godini u iznosu od 3.997 KM u okviru izdataka za nabavu kompjuterske opreme u glavnoj knjizi Ministarstva, bez evidentiranja povećanja vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava. U glavnoj knjizi Ministarstva nisu priznati ni namjenski prihodi za iznos realiziranih sredstava, a neiskorišteni iznos namjenskih sredstava (27.541 KM) nije iskazan na razgraničenjima na datum bilance. **Navedeno je imalo za posljedicu da su u Glavnoj knjizi Ministarstva vremenska razgraničenja podcijenjena za 27.541 KM (neiskorišteni iznos namjenskih sredstava), a prihodi, stalna sredstva i izvori stalnih sredstava za 3.997 KM (realizirani iznos namjenskih sredstava).** Imajući u vidu da **Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu ne obuhvaća poslovne promjene vezane za projekte, u financijskim izvješćima su vremenska razgraničenja podcijenjena za 27.541 KM, a prihodi, izdaci za nabavu kompjuterske opreme, stalna sredstva i izvori stalnih sredstava za 3.997 KM.**

Osim ovog projekta, Ministarstvo je nadležno i za projekt „Zdrava prehrana predškolske djece – HEPSC“ čija je implementacija odobrena Ministarstvu Odlukom Vlade Županije od 23. 7. 2020. godine. Namjenski podračun u okviru JRR-a Županije otvoren je tek u 2021. godini, zbog čega je priljev novca od 27. 11. 2020. godine u iznosu od 16.980 KM (priljev na transakcijski račun) doznačen na namjenski podračun tek 31. 3. 2021. godine, te nije mogao biti ni iskazan u glavnoj knjizi Ministarstva. U 2020. godini nije bilo realizacije sredstava.

Detaljnije informacije o projektima iz nadležnosti Ministarstva navedene su u točki 9. ovog Izvješća.

**Prilikom evidentiranja i iskazivanja namjenskih prihoda nisu primijenjene odredbe točki 49. i 66. Računovodstvenih politika za županijske proračunske korisnike i riznicu,<sup>21</sup> kojima je definirano da se donacije evidentiraju sukladno Uputstvu o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa riznice<sup>22</sup> i točke 49. i 66. Računovodstvenih politika za županijske proračunske korisnike i riznicu,<sup>23</sup> a da se na kraju godine, prije sačinjavanja godišnjeg obračuna, neutrošena sredstva na posebnim namjenskim transakcijskim računima otvorenim u okviru JRR-a Županije preknjižavaju na razgraničene prihode.**

**Preporuke:**

- *u suradnji s Ministarstvom financija osigurati evidentiranje i iskazivanje transakcija vezanih za projekte u okviru Glavne knjige ministarstva, kako bi financijska izvješća prikazivala točne i sveobuhvatne podatke;*
- *namjenske prihode priznavati u iznosu koji je iskorišten, a neiskorišteni iznos iskazivati na vremenskim razgraničenjima, sukladno Uputstvu o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa riznice i Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu.*

<sup>21</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 1/17

<sup>22</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 44/17

<sup>23</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 1/17

## 7.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U financijskim izvješćima iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 7.968.312 KM, što u odnosu na raspoloživa sredstva u iznosu od 8.705.646 KM predstavlja ostvarenje od 91,5%. Nerealizirani iznos raspoloživih sredstava (737.334 KM) najvećim dijelom odnosi se na kapitalne transfere neprofitnim organizacijama (282.725 KM) i izdatke za nabavu stalnih sredstava (216.075 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (6.573.553 KM), plaće, naknade i doprinosi (1.277.505 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (112.405 KM) i izdaci za nabavu stalnih sredstava (4.849 KM).

### 7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 995.627 KM, što u odnosu na Proračunom planirana sredstva (375.351 KM) predstavlja izvršenje od 265%. To je posljedica činjenice da Ministarstvo prilikom planiranja Proračuna izdatke za plaće i naknade vježbenika nije planiralo na odgovarajućoj poziciji (plaće i naknade) sukladno kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, nego na poziciji Ostali transferi pojedincima – pripravnici. Navedeno je za posljedicu imalo da je tijekom godine izvršeno 13 unutarnjih preraspodjela ukupne vrijednosti od 798.145 KM, na način da je umanjena pozicija Ostali transferi pojedincima – pripravnici, a uvećane su pozicije koje se odnose na plaće i naknade plaće i naknade troškova zaposlenih.

Vlada Županije je 7. 6. 2018. godine donijela Plan prijema vježbenika visoke stručne spreme za 2018. godinu, kojim je definirano da putem Ministarstva planira u tijela državne službe Županije primiti 60 vježbenika s visokom stručnom spremom radi obavljanja vježbeničkog staža. Natječajnu proceduru prijema izvršila je Agencija za državnu službu u suradnji s Ministarstvom. Budući da su nakon obavljene natječajne procedure kandidati podnosili žalbe, prijem određenog broja vježbenika je prolongiran, tako da je posljednji po ovom programu završio staž 22. 1. 2021. godine. Vježbenici su primljeni u radni odnos s Ministarstvom temeljem Rješenja koje je izdalo Ministarstvo, iako su vježbenički staž odrađivali u institucijama Županije. Nije prezentirana dokumentacija na temelju koje su vježbenici raspoređeni u određene institucije. Sukladno članku 50. Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Hercegbosanskoj županiji, vježbenicima se utvrđuje pravo na plaću u visini od 80% temeljne plaće utvrđene za radno mjesto stručnog suradnika, kao i sva druga prava iz radnog odnosa koja pripadaju državnim službenicima i namještenicima. Obračun plaća i naknada za vježbenike vrši se na temelju evidencija institucija u kojima obavljaju vježbenički staž. Ministarstvo je na 31. 12. 2020. godine u radnom odnosu imalo 47 zaposlenih, od čega je 30 vježbenika koji su obuhvaćeni Planom prijema vježbenika iz 2018. godine. Imajući u vidu navedeno, trebalo je u proračunskom zahtjevu planirati broj zaposlenih uključujući vježbenike, kao i sredstva potrebna za plaće i naknade vježbenika.

Uredbom o radnom vremenu u tijelima uprave, službama za upravu i upravnim ustanovama u Hercegbosanskoj županiji,<sup>24</sup> definirano je tjedno radno vrijeme u trajanju od 40 sati, s tim da dnevno radno vrijeme počinje u 8<sup>00</sup> sati, a završava u 16<sup>00</sup> sati. Člankom 3. ove Uredbe definirano je da se odmor u tijeku radnog dana koristi od 10<sup>30</sup> do 11<sup>00</sup> sati, što nije sukladno odredbama članaka 36. i 44. Zakona o radu.<sup>25</sup> Ministarstvo nema unutarnji akt kojim bi se regulirao sadržaj i način vođenja evidencije o dnevnom radnom vremenu zaposlenika. Evidencija radnog vremena Ministarstva vodi se na listama u koje se upisuje broj radnih sati, pri čemu se ne evidentira početak i završetak radnog vremena i korištenje pauze, odnosno evidencija nije sukladna odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugima osobama angažiranim na radu.<sup>26</sup>

---

<sup>24</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 9/04

<sup>25</sup> „Službene novine FBiH“, br. 26/16, 89/18

<sup>26</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 92/16





Provedenom revizijom utvrdili smo da Županija nije uskladila propise za obračun plaća i naknada sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, koji je stupio na snagu 2010. godine i kojim je utvrđena obveza donošenja usuglašanih propisa iz oblasti plaća i naknada u roku od 90 dana od dana primjene Zakona. Obračun plaća u Ministarstvu reguliran je Pravilnikom o radnim odnosima, plaćama i naknadama koje nemaju karakter plaća, državnih službenika i namještenika.<sup>27</sup> Prema prezentiranoj dokumentaciji koja se odnosi na pripremu mjesečnih podataka za obračun plaće, rješenja o postavljenju zaposlenika, rješenja o plaćama, evidenciju radnog vremena i pojedinačne platne liste zaposlenika konstatirali smo da se obračun plaća vrši sukladno aktima Vlade Županije. Osnovna plaća zaposlenika utvrđena je množenjem osnovice za plaću određene člankom 1. Odluke o izmjeni Odluke o visini osnovice za obračun plaća za fiskalnu 2020. godinu u bruto iznosu od 595,80 KM<sup>28</sup> i koeficijenta platnog razreda koji je utvrđen sukladno Odluci o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim tijelima državne službe,<sup>29</sup> odnosno Odlukom o utvrđivanju koeficijenata za obračun plaće zastupnicima koji profesionalno obnašaju zastupničku dužnost i dužnosnika koje bira odnosno imenuje skupština.<sup>30</sup> Prethodno utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu mirovinskog staža zaposlenika, a najviše do 20%. Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća zaposlenika za ožujak, studeni i prosinac 2020. godine, prilikom kojega smo utvrdili da je Ministarstvo tijekom godine vršilo isplate nagrada za rezultate rada u iznosu od 30% plaće zaposlenika, na temelju Rješenja o godišnjoj nagradi za rad i postignute rezultate, koje je donosila ministrica za pojedinačne zaposlenike. Tijekom 2020. godine ukupno su isplaćene nagrade u iznosu od 6.781 KM. Uvidom u uzorkovana Rješenja konstatirali smo da se dio Rješenja, kojima se odobravaju nagrade za postignute rezultate u 2019. godini, temelji na članku 16. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa službenika u Hercegbosanskoj županiji,<sup>31</sup> kojim je definirano da godišnju nagradu u iznosu od 30% prosječne plaće isplaćene u FBiH u zadnja tri mjeseca prema statističkim podacima objavljenim u Službenim novinama FBiH dobiva službenik čiji je rad u protekloj godini ocijenjen „naročito uspješnim“, a u iznosu 20% službenik čiji je rad u protekloj godini ocijenjen „uspješnim“. U obrazloženju pojedinačnih Rješenja navodi se da su zaposlenici ocijenjeni „naročito uspješnim“, te je za njih prezentirano Rješenje ministricе o ocijeni za rezultate rada u 2019. godini iz kojih je vidljivo da su zaposlenici ocijenjeni „naročito uspješnim“. **Dio Rješenja temelji se na članku 38. Pravilnika o radnim odnosima, plaćama i naknadama koje nemaju karakter plaća, državnih službenika i namještenika, kojim je dana mogućnost da se službenici i namještenici koji postižu natprosječne rezultate, odnosno iznimne uspjehe u radu, nagrade jednom šestomjesečno ili godišnje novčanom nagradom u iznosu od 30% njegove mjesečne plaće. Međutim, Pravilnikom nije definiran način ostvarivanja prava na nagrade za rezultate rada, odnosno kriteriji temeljem kojih se kvantificiraju natprosječni rezultati rada i iznimni uspjesi u radu.** Uvidom u uzorkovana rješenja konstatirali smo da se zaposlenicima odobrava isplata naknade zbog naročitog uspjeha u radu, odnosno da su zaposlenici u određenom vremenu postigli i realizirali radne ciljeve i rezultate u znatno većoj mjeri, nego je to bilo predviđeno Planom i programom rada za 2020. godinu (kao što je navedeno u točki 6. Izvješća, Program rada za 2020. nije sačinjen). U obrazloženjima Rješenja navodi se da je zaposlenik pored poslova svog radnog mjesta obavljao i druge poslove po nalogu ministricе zbog novonastale situacije izazvane pojavom COVID-19. **Iako je člankom 38. Pravilnika o radnim odnosima, plaćama i naknadama koje nemaju karakter plaća, državnih službenika i namještenika dana mogućnost za isplatu nagrada za rezultate rada, ne možemo potvrditi utemeljenost isplate ovih nagrada, budući da Pravilnik nije usklađen s Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa službenika u Hercegbosanskoj županiji u dijelu nagrađivanja, a također nije prezentirana druga dokumentacija koja bi potkrijepila ostvarene natprosječne rezultate, odnosno iznimne uspjehe u radu pojedinih zaposlenika.**

<sup>27</sup> Pravilnik Ministarstva broj: 09-01-02-9/17 od 8. 9. 2017. godine

<sup>28</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 1/20

<sup>29</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 6/08

<sup>30</sup> Odluka Administrativno-pravnog povjerenstva Skupštine Hercegbosanske županije, br. 01-03/12-49-39.08 od 16. 6. 2008. godine

<sup>31</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 12/03, 3/10



Osim navedenog, konstatirali smo da Ministarstvo nije donijelo Plan organizacije rada ni Odluku o radnom vremenu u uvjetima pandemije, niti je prezentiralo drugi akt kojim se organizira rad Ministarstva, kako bi se osigurali uvjeti za kontinuirano i efikasno obavljanje poslova iz nadležnosti. Kako je prezentirano, zaposlenici su koristili rad od kuće, ali nije vođena evidencija o tome, zbog čega nismo mogli revidirati obračun naknada za dane provedene na radu od kuće.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 177.335 KM, što u odnosu na Proračunom planirana sredstva (66.736 KM) predstavlja izvršenje od 265%. Navedeno je posljedica planiranja naknada troškova za vježbenike na poziciji Ostali transferi pojedincima – pripravnici. Njihova struktura je sljedeća: naknade za topli obrok (96.912 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (44.339 KM), regres za godišnji odmor (26.060 KM), naknade za odvojeni život (4.400 KM), naknade za slučaj smrti (2.874 KM) i ostale naknade troškova zaposlenih (2.750 KM). Uvidom u pojedinačna rješenja o naknadama utvrdili smo da su obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vršeni sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je pravovremeno i u cijelosti sukladno odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Hercegbosanskoj županiji<sup>32</sup> i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u tijelima državne službe u Hercegbosanskoj županiji.<sup>33</sup>

**Obavljenom revizijom konstatirali smo neusuglašenosti propisa vezanih za obračun i isplatu plaća na razini Županije sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Zakonom o radu. Planiranje izdataka za plaće i naknade vježbenika i naknade troškova vježbenika nije vršeno na odgovarajućim pozicijama, sukladno kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Tijekom godine vršen je obračun i isplata nagrada za rezultate rada, a da prethodno nije dokumentirano da su zaposlenici postigli natprosječne rezultate, odnosno iznimne uspjehe u radu.**

### **Preporuke:**

- **donijeti unutarnji akt kojim će se regulirati sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika, sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugima osobama angažiranim na radu;**
- **Pravilnik o radnim odnosima, plaćama i naknadama koje nemaju karakter plaća, državnih službenika i namještenika uskladiti s Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa službenika u Hercegbosanskoj županiji, a nagrade obračunavati i isplaćivati samo na način i pod uvjetima definiranim Uredbom.**

### 7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 112.405 KM. Strukturu ovih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (86.237 KM), izdaci za tekuće održavanje (7.453 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (6.967 KM), izdaci za nabavu materijala i sitnog inventara (6.897 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (4.099 KM) i putni troškovi (752 KM).

**Ugovorene i druge posebne usluge** iskazane su u iznosu od 86.237 KM. U strukturi ovih troškova najznačajniji su: naknade za rad članovima povjerenstava (20.255 KM), izdaci za druge samostalne djelatnosti (19.319 KM), izdaci za hardverske i softverske usluge (4.347 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (3.454 KM), usluge reprezentacije (2.923 KM) i ostale nespomenute usluge (24.530 KM).

Naknade za rad članovima povjerenstava (20.255 KM), najvećim dijelom odnose se na isplate naknada članovima Kriznog stožera Ministarstva (14.900 KM), Ispitnog povjerenstva za stručni ispit zdravstvenih djelatnika srednje stručne spreme (1.705 KM), Povjerenstva za stavljanje i skidanje lijekova na i s liste Županije (1.520 KM) i Povjerenstava za provođenje intervjua i natječaja za izbor državnih službenika (1.010 KM).

---

<sup>32</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 1/14, 5/16

<sup>33</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 11/14



Članovi povjerenstava su uglavnom bili zaposlenici Ministarstva, a na naknade je obračunat porez na dohodak po stopi 10%, doprinos za mirovinsko i invalidsko osiguranje po stopi od 6%, zdravstveno osiguranje po stopi od 4% i naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća po stopi od 0,5%. Naknade članovima povjerenstava koji su zaposlenici Ministarstva u neto iznosu od najmanje 3.730 KM nisu imale tretman plaće, što nije sukladno člancima 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak,<sup>34</sup> članku 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,<sup>35</sup> kao ni odredbama članaka 10. i 11. Zakona o doprinosima<sup>36</sup> i odredbama članaka 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.<sup>37</sup>

Izdaci za druge samostalne djelatnosti (19.319 KM) najvećim dijelom u iznosu od 18.319 KM odnose se na naknade za rad mrtvozornika, koje su regulirane Pravilnikom o načinu pregleda umrlih, te utvrđivanja vremena i uzroka smrti<sup>38</sup> i Odlukom o mrtvozorničkoj službi HBŽ<sup>39</sup>, kojom je naknada za rad mrtvozornika definirana u bruto iznosu od 50 KM po obavljenom pregledu i naknada prijevoza u visini od 0,26 KM po prijeđenom kilometru. Isplate se vrše nakon dostavljenih mjesečnih izvješća o izvršenim pregledima umrlih osoba koje vode mrtvozornici, temeljem kojih Ministarstvo donosi rješenje o isplati naknade za rad mrtvozornika.

Ostale nespomenute usluge (24.530 KM), najvećim dijelom odnose se na nabavku odijela i opreme za zaštitu od koronavirusa i nabavku dezinfekcionih sredstava za zdravstvene ustanove s područja Županije (6.969 KM), koja je izvršena jednokratno bez provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora, temeljem Odluke Vlade od 11. 2. 2020. godine i Rješenjem Ministarstva od 14. 2. 2020. godine. Nije prezentirana dokumentacija o primopredaji opreme i dezinfekcijskih sredstava zdravstvenim ustanovama. Preostali iznos odnosi se najvećim dijelom na vršenje nadzora nad izvođenjem građevinskih radova-osposobljavanje prostora za izolaciju i liječenje osoba oboljelih od koronavirusa (6.891 KM) i izradu projektne dokumentacije za izolatorij u Županijskoj bolnici „Dr. fra Mihovil Sučić“ Livno (5.265 KM).

**Izdaci za usluge prijevoza i goriva** iskazani su u iznosu od 6.967 KM. Ministarstvo ima tri službena vozila, čija je uporaba regulirana Pravilnikom o korištenju službenih vozila za potrebe županijskih tijela vlasti<sup>40</sup> i Odlukom o ograničenju izdataka za gorivo,<sup>41</sup> sukladno kojima ministar ima pravo na korištenje vozila 24 sata dnevno. Člankom 7. Pravilnika definirano je da se putni nalog za vožnju izdaje i vodi na obrascu PN-4, sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga,<sup>42</sup> koji je prestao važiti još 2007. godine, kada je stupio na snagu novi Pravilnik o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga,<sup>43</sup> a Vlada Županije nije u međuvremenu donosila novi ili izmjene postojećeg Pravilnika o korištenju službenih vozila za potrebe županijskih tijela vlasti. **Uvidom u obrasce PN-4 konstatirali smo da se putni nalozi nisu uredno popunjavali, sukladno Pravilniku, i da nije osigurana kontrola korištenja službenih vozila i utroška goriva.**

### **Preporuke:**

- ***poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno važećim propisima;***
- ***evidenciju o kretanju službenih vozila uspostaviti na način propisan Pravilnikom o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, te provoditi kontrolu potrošnje goriva sukladno Pravilniku i Odluci o ograničenju izdataka za gorivo.***

<sup>34</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

<sup>35</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16

<sup>36</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

<sup>37</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

<sup>38</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 79/13

<sup>39</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 2/15

<sup>40</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 03/08

<sup>41</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 03/08

<sup>42</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 36/98, 45/01, 24/03

<sup>43</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 07/07

### 7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 6.573.553 KM. Pregled planiranih i realiziranih sredstava tekućih transfera dajemo u tabeli:

R. br.	Naziv transfera	Proračunom odobrena sredstva	Unutarnje preraspodjele	Tekuća pričuva	Operativni proračun 31. 12. 2020.	Izvršenje 31. 12. 2020.
1	2	3	4	5	6=(3+4+5)	7
1.	Transferi zdravstvenim institucijama	1.000.000	292.522	447.549	1.740.072	1.739.555
<b>I.</b>	<b>Tekući transferi drugim razinama vlasti</b>	<b>1.000.000</b>	<b>292.522</b>	<b>447.549</b>	<b>1.740.072</b>	<b>1.739.555</b>
2.	Ostali transferi pojedincima - pripravnici	850.000	-798.145	0	51.855	0
3.	Beneficije za socijalnu zaštitu	1.150.000	-133.050	0	1.016.950	1.012.547
4.	Transfer civilnim žrtvama rata	360.000	0	0	360.000	309.863
5.	Ostale isplate pojedincima - porodiljni dopust	1.300.000	-54.264	0	1.245.736	1.245.731
6.	Ostale isplate pojedincima - dječji doplatak	2.150.000	-105.208	0	2.044.792	2.043.819
<b>II.</b>	<b>Tekući transferi pojedincima (ukupno 2 - 6)</b>	<b>5.810.000</b>	<b>-1.090.667</b>	<b>0</b>	<b>4.719.333</b>	<b>4.611.960</b>
7.	Transfer udrugama	30.000	0	0	30.000	0
<b>III.</b>	<b>Tekući transferi neprofitnim organizacijama</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>
8.	Izvršenje sudskih presuda – Dom zdravlja Tomislavgrad i Županijska bolnica „Dr. fra Mihovil Sučić“ Livno	230.000	0	0	230.000	222.038
<b>IV.</b>	<b>Drugi tekući rashodi</b>	<b>230.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>230.000</b>	<b>222.038</b>
<b>V.</b>	<b>Sveukupno (I + II + III + IV)</b>	<b>7.070.000</b>	<b>-798.145</b>	<b>447.549</b>	<b>6.719.404</b>	<b>6.573.553</b>

Zakonom o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu, u članku 31., definirano je da će se sredstva utvrđena na razdjelu Ministarstva koristiti na sljedeći način:

- Transferi zdravstvenim institucijama, Ostali transferi pojedincima – pripravnici, Transfer civilnim žrtvama rata, koristit će se po programima koje donosi Vlada Županije, na prijedlog resornog ministarstva;
- sredstva utvrđena na poziciji Izvršenje sudskih presuda – Dom zdravlja Tomislavgrad i Županijska bolnica „Dr. fra Mihovil Sučić“ Livno koristit će se sukladno odlukama Vlade Županije;
- sredstva utvrđena na poziciji Ostale isplate pojedincima – porodiljni dopust koristit će se sukladno Odluci o pravu na naknadu umjesto plaće ženi-majci, za vrijeme odsutnosti s posla radi trudnoće, porođaja i njege djeteta<sup>44</sup> i Odluci o pravu na novčanu naknadu nezaposlenim majkama;<sup>45</sup>
- sredstva utvrđena na poziciji Ostale isplate pojedincima – dječji doplatak koristit će se sukladno Odluci o doplatku za djecu<sup>46</sup> koju je donijela Skupština Županije 29. 1. 2018. godine i Odluci o visini iznosa doplatka za djecu<sup>47</sup> koju je donijela Vlada Županije 21. veljače 2018. godine;
- sredstva utvrđena na poziciji Beneficije za socijalnu zaštitu koristi će se sukladno Zakonu o skrbi.<sup>48</sup>

Također, člankom 35. Zakona o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu definirano je da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što Vlada Županije odobri programe. Vlada Županije je 2. 4. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava „Transferi zdravstvenim institucijama“ utvrđenog Proračunom za 2020. godinu u Ministarstvu rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: Program utroška sredstava) i dvije Odluke o izmjeni Programa utroška sredstava od 14. 9. 2020. godine i 30. 12. 2020. godine.

<sup>44</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 1/13, 6/15

<sup>45</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 6/15

<sup>46</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 2/18

<sup>47</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 3/18

<sup>48</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 5/98



Sredstva na poziciji Izvršenje sudskih presuda (222.038 KM) realizirana su bez odluke Vlade Županije, a sredstva na poziciji Transfer civilnim žrtvama rata (309.863 KM) realizirana su bez Programa utroška sredstava. Nije prezentirano da je Ministarstvo sačinilo i poslalo Prijedlog programa utroška sredstava Vladi Županije na razmatranje. Navedeno nije sukladno člancima 31. i 35. Zakona o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu. Osim toga, Program utroška sredstava za Transfer zdravstvenim institucijama nije sačinjen sukladno članku 35. Zakona o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu, budući da ne sadrži kriterije za raspodjelu sredstava i rokove izvješćivanja.

**Preporuka:**

- **realizaciju tekućih transfera vršiti sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna Hercegbosanske županije za godinu za koju se planira realizacija, posebno u dijelu donošenja Programa utroška sredstava.**

7.1.2.3.1 Tekući transferi drugim razinama vlasti

Tekući transferi drugim razinama vlasti iskazani su u iznosu od 1.739.555 KM. Strukturu ovih transfera čine: tekući transferi zdravstvenim institucijama iz Županije u iznosu od 1.216.784 KM, izgradnja izolatorija Županijske bolnice „Dr. fra Mihovil Sučić“ Livno (u daljnjem tekstu: Bolnica) u iznosu od 381.771 KM, opremanje izolatorija u iznosu od 80.000 KM, transfer zdravstvenim ustanovama s područja Županije za nabavu PCR testova u iznosu od 26.000 KM, transfer Zavodu za javno zdravstvo Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: ZZJZ HBŽ) u iznosu od 20.000 KM i Domu zdravlja Kupres u iznosu od 15.000 KM.

**Tekući transferi zdravstvenim institucijama**

Člankom 31. Zakona o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu definirano je da će se sredstva planirana na poziciji „Tekući transferi zdravstvenim ustanovama“, koristiti na način da 60% sredstava pripada primarnoj zdravstvenoj zaštiti, a 40% sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti, sukladno programima koje donosi Vlada Županije, na prijedlog resornog ministarstva.

Vlada Županije je 2. 4. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava „Transferi zdravstvenim institucijama“ utvrđenog Proračunom za 2020. godinu u Ministarstvu rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije. Odlukom je odobreno 1.000.000 KM za sljedeće namjene: potpora zdravstvenim ustanovama u svrhu ostvarenja prava iz Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije u djelatnosti zdravstva na području Hercegbosanske županije<sup>49</sup> i Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na području Hercegbosanske županije<sup>50</sup> u ukupnom iznosu od 500.000 KM (definirani iznosi za pojedinačne ustanove), potpora u svrhu sprečavanja suzbijanja i liječenja zaraze izazvane COVID-19 (nabava zaštitne i medicinske opreme za zdravstvene ustanove) u iznosu od 479.380 KM i financijska pomoć Domu zdravlja Livno za plaćanje PDV-a u iznosu od 20.620 KM.

Vlada Županije donijela je dvije Odluke o izmjeni Programa utroška sredstava 14. 9. i 30. 12. 2020. godine. Prvom Odlukom o izmjeni Programa utroška sredstava izvršena je samo preraspodjela sredstava unutar pozicija definiranih Odlukom od 2. 4. 2020. godine, na način da su za 250.000 KM uvećana izdvajanja zdravstvenim ustanovama u svrhu ostvarenja prava iz kolektivnih ugovora, a umanjena nabava zaštitne i medicinske opreme za zdravstvene ustanove za isti iznos. Drugom Odlukom o izmjeni Programa utroška sredstava odobrena sredstva povećana su za 217.300 KM i iznosila su 1.217.300 KM. Sredstva su odobrena za sljedeće namjene i u iznosima kako slijedi: potpora zdravstvenim ustanovama u svrhu ostvarenja prava iz kolektivnih ugovora u ukupnom iznosu od 967.300 KM (definirani iznosi za pojedinačne ustanove), potpora u svrhu sprečavanja suzbijanja i liječenja pandemije COVID-19 (nabava zaštitne i medicinske opreme za zdravstvene ustanove) u iznosu od 229.380 KM i financijska pomoć Domu zdravlja Livno za plaćanje PDV-a u iznosu od 20.620 KM.

<sup>49</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 4/18

<sup>50</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 8/18



Od ukupno odobrenih sredstava (1.217.300 KM) realiziran je iznos od 1.216.784 KM.

Programom utroška sredstava definirano je da se 967.300 KM dodjeljuje zdravstvenim ustanovama kao potpora za pokriće dijela povećanja koeficijenta za obračun plaće u 2020. godini na temelju važećih kolektivnih ugovora kako slijedi: Bolnica (386.920 KM), Dom zdravlja Tomislavgrad (174.114 KM), Dom zdravlja Livno (154.768 KM), Dom zdravlja Drvar (145.095 KM), Dom zdravlja Glamoč (67.711 KM), Dom zdravlja Kupres (19.346 KM) i ZZJZ HBŽ (19.346 KM). U obrazloženju Prijedloga odluke o Programu utroška sredstava navedeno je da je raspodjela sredstava zdravstvenim ustanovama razrađena po pojedinim zdravstvenim ustanovama sukladno utvrđenim kriterijima za određivanje visine i namjene sredstava. **Nije prezentirana dokumentacija na temelju koje je predložena visina sredstava za pojedinačne zdravstvene ustanove za ove svrhe, odnosno dokumentacija o kriterijima i načinu raspodjele sredstava po pojedinačnim ustanovama.** S tim u vezi ističemo da nije donesen plan i program zdravstvene zaštite za područje Županije, ni Odluka o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, koja bi bila temelj za planiranje podrške iz županijskog proračuna (detaljnije obrazloženo u točki 5. ovog Izvješća). Ministarstvo je na temelju točke 4. Programa utroška sredstava donijelo pojedinačna rješenja o dodjeli sredstava za svaku zdravstvenu ustanovu, na temelju kojih je vršilo doznačavanje sredstva na mjesečnoj razini. Programom utroška sredstava definirano je da se zdravstvene ustanove obvezuju utrošiti sredstva namjenski i da su dužne dostaviti izvješća o korištenju sredstava Ministarstvu (nije preciziran rok), a pojedinačnim rješenjima o dodjeli sredstava definirano je da ukoliko korisnik ne dostavi izvješće o namjenskom utrošku sredstava Ministarstvo neće biti obvezno korisnika uključiti u program transfera idućih godina. **S korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori kojima bi se regulirala međusobna prava i obveze. Do okončanja revizije sve zdravstvene ustanove dostavile su dokumentaciju koja se odnosi na mjesečne specifikacije uz isplatu plaća (obrasce 2001) koje je ovjerila Porezna uprava FBiH. Međutim, nisu dostavljeni i dokazi o plaćanju. Nije prezentirano da je Ministarstvo poduzelo odgovarajuće aktivnosti prema zdravstvenim ustanovama s ciljem pravdanja namjenskog utroška sredstava.**

Osim potpora za pokriće dijela povećanja koeficijenta za obračun plaće u 2020. godinu na temelju važećih kolektivnih ugovora, Programom utroška sredstava odobreno je 229.380 KM, a realizirano 228.864 KM, za nabavu zaštitne i medicinske opreme za zdravstvene ustanove, kao potpora u svrhu sprečavanja suzbijanja i liječenja zaraze izazvane COVID-19, što je detaljnije obrazloženo u točki 8. ovog Izvješća.

**Obavljenom revizijom ne možemo potvrditi ispravnost postupka dodjele sredstava zdravstvenim ustanovama, budući da nije prezentirana dokumentacija o kriterijima i načinu raspodjele sredstava u svrhu ostvarenja prava iz kolektivnih ugovora. Ministarstvo nije poduzelo odgovarajuće mjere i aktivnosti s ciljem pravdanja namjenskog utroška sredstava. Do okončanja revizije zdravstvene ustanove nisu opravdale namjenski utrošak sredstava u ukupnom iznosu od 967.300 KM, što upućuje na to da nije osiguran nadzor nad korisnicima sredstava. Zbog navedenog ne možemo potvrditi namjensko korištenje sredstava sukladno članku 44. Zakona o proračunima u FBiH.**

### **Preporuke:**

- **Programom utroška sredstava utvrditi mjerljive kriterije za raspodjelu sredstava zdravstvenim ustanovama i sukladno kriterijima izvršiti raspodjelu odobrenih sredstava;**
- **zaključivati ugovore sa zdravstvenim ustanovama korisnicima sredstava tekućih transfera, kojima će se regulirati međusobna prava i obveze, i uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom sredstava.**

### **Izgradnja i opremanje izolatorija**

Vlada Županije je 21. 4. 2020. godine, na prijedlog Ministarstva, donijela Odluku o prihvaćanju prostora i financiranju izolatorija, kojom se prihvaća prostor Bolnice kao mjesto za izolaciju i liječenje osoba oboljelih od zarazne bolesti COVID-19 i odobravaju građevinski radovi u svrhu osposobljavanja prostora. Člankom 3. Odluke definirano je da će se sredstva osigurati iz tekuće pričuve Vlade Županije.



Za realizaciju Odluke zaduženi su Ministarstvo i Ministarstvo financija, svatko u okviru svojih nadležnosti, a za provođenje postupka javne nabave člankom 5. Odluke imenovano je interresorno Povjerenstvo koje nije imalo člana ispred Ministarstva.<sup>51</sup> Na temelju ove Odluke Upravno vijeće Bolnice je isti dan dalo suglasnost da se predmetni prostor koristi u definirane svrhe.

Ministrica je 27. 4. 2020. godine donijela Odluku o pokretanju postupka neplanske javne nabave – radovi, kojom se pokreće postupak nabave izvođenja građevinskih radova za osposobljavanje i adaptaciju prostora u sklopu objekta Bolnice za potrebe izolacijskog odijela i liječenja osoba oboljelih od zarazne bolesti COVID-19. Procijenjena vrijednost radova iznosi 286.167 KM bez PDV-a (334.815 KM s PDV-om). Člankom 3. Odluke definirano je da će se postupak javne nabave realizirati putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti zbog izuzetne žurnosti, odnosno proglašenja stanja nesreće prouzročene pojavom pandemije COVID-19, sukladno članku 21. stav 1. točka d), a u vezi s člankom 28. Zakona o javnim nabavama i naputcima Agencije za javne nabave BiH u Priopćenju od 17. 3. 2020. godine. Odlukom je definirano da je za provedbu postupka imenovano i zaduženo Povjerenstvo iz Odluke Vlade Županije od 21. 4. 2020. godine, a da će tehnički dio provedbe postupka i izrade tenderske dokumentacije izvršiti Ministarstvo. Člankom 6. Odluke o pokretanju postupka neplanske javne nabave – radovi definirano je da će Ministarstvo posebnim aktom u roku od 24 h od ove Odluke odrediti ponuditelje kojima će uputiti zahtjev za sudjelovanje. Nije prezentiran akt, sukladno članku 6. Odluke. Vlada Županije je 18. 5. 2020. donijela Odluku o određivanju subjekta pregovaračkog postupka, kojom je dala suglasnost Povjerenstvu da s imenovanim dobavljačem provede i izvrši postupak pregovaranja sukladno članku 28. stav 1. Zakona o javnim nabavama.

Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Ministarstvo sačinilo tendersku dokumentaciju za predmetnu javnu nabavu. Prema izjavi kontakt-osoba za provođenje revizije, sve poslove u vezi provođenja javne nabave izvršilo je Povjerenstvo. Vlada Županije je 25. 5. 2020. godine, na prijedlog Ministarstva, donijela Odluku o davanju suglasnosti Ministarstvu da s ponuđačem „Nevistić Commerce“ d.o.o. Tomislavgrad (u daljnjem tekstu: Izvršitelj) zaključi Ugovor o izvođenju građevinskih radova na objektu u sklopu Bolnice, sukladno Zapisniku o pregovorima od 20. 5. 2020. godine. U točki II. Odluke navedeno je da je vrijednost Ugovora s uključenim PDV-om 332.549 KM.

Ministrica je 26. 5. 2020. godine s Izvršiteljem radova zaključila Ugovor o izvođenju građevinskih radova na iznos od 332.549 KM. **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirali smo da prije zaključivanja Ugovora nije regulirano pitanje vlasništva nad ovim ulaganjima.** Ugovorom je, između ostaloga, definirano: početak radova, rokovi za izvođenje radova, situacije u kojima Izvođač radova ima pravo na produženje rokova, obračun penala, kao i dodatni radovi. Člankom 10. Ugovora definirano je da je Izvršitelj obavezan, na zahtjev Naručitelja, izvesti naknadno naručene i nepredviđene radove, na način i pod uvjetima koji će biti regulirani posebnim ugovorom, zaključenim unutar ugovorenog roka dovršetka izgradnje objekta. U slučaju da po zahtjevu Naručitelja ili ako objektivne okolnosti izvođenja građevinskih radova dovedu do promjene, prenamjene ili situacije koja utječe i povećava/smanjuje obim radova, tada se Izvršitelju srazmjerno povećava/smanjuje cijena, ali ne više od 15% ugovorene cijene. Ukoliko dođe do nastanka tih okolnosti, Izvršitelj je obavezan u roku 24 h od pojave okolnosti pismeno izvijestiti Naručitelja i definirati ponudbenu cijenu, te po prihvaćanju zaključiti i Aneks ugovora.

**Uvidom u Završno izvješće nadzora od 30. 9. 2020. godine evidentno je da su radovi započeli 27. 5. 2020. godine (sukladno Ugovoru), da je rok izvođenja radova bio 27. 7. 2020. godine, a da su radovi završeni 24. 9. 2020. godine, odnosno da nisu izvedeni u rokovima definiranim Ugovorom. Također je navedeno da su po odobrenju Investitora urađeni dodatni pregradni zidovi u objektu, što je uzrokovalo povećanje količine ostalih povezanih radova, uz napomenu da za sve izmjene tijekom gradnje postoji suglasnost Investitora. Dokumentacija nije prezentirana, a prema pisanoj izjavi kontakt-osoba za provođenje revizije, Ministarstvo ne raspolaže dokumentacijom. Iako su radovi izvršeni znatno kasnije u odnosu na ugovorene rokove, Ministarstvo nije obračunalo ni tražilo od Izvršitelja radova plaćanje ugovorenih penala.**

---

<sup>51</sup> Članovi Povjerenstva su predstavnici iz sljedećih institucija: Ministarstvo pravosuđa i uprave, Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo graditeljstva, obnove, prostornog uređenja i zaštite okoliša, Ministarstvo gospodarstva i Uprava za ceste.



Izvršitelju radova plaćen je predujam u visini od 35% ugovorenih radova (116.392 KM) krajem lipnja 2020. godine, a preostali iznos ugovorenih radova Ministarstvo je bilo u obvezi platiti u roku od 40 dana od dana završetka radova. Uvidom u okončanu situaciju od 28. 9. 2020. godine, konstatirali smo da je ukupna vrijednost izvršenih radova 381.771 KM s PDV-om, što je za 49.222 KM više u odnosu na ugovorenu vrijednost. Dodatni radovi iznose 14,8% ugovorenih radova. Nije prezentirana dokumentacija predviđena Ugovorom za dodatne radove, niti je zaključen Aneks ugovora s Izvršiteljem. Navedeno ukazuje da nije vršen adekvatan nadzor nad realizacijom zaključenog Ugovora.

Ostatak radova po okončanoj situaciji (265.379 KM) plaćen je Izvršitelju radova 30. 12. 2020. godine. Sredstva za izgradnju izolatorija osigurana su dijelom iz tekuće pričuve Vlade Županije (332.549 KM), a preostali iznos (dodatno fakturirani radovi) osiguran je unutarnjom preraspodjelom na način da je umanjena pozicija Ostale isplate pojedincima – dječji doplatk, a uvećana pozicija Transferi zdravstvenim institucijama. Nije prezentiran Zapisnik o primopredaji izvršenih radova Bolnici.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da sredstva za izgradnju izolatorija nisu odobrena na odgovarajućoj poziciji (kapitalni transferi), sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH,<sup>52</sup> s obzirom na to da ova ulaganja imaju karakter kapitalnih ulaganja koja su stalno sredstvo neke druge pravne osobe, a ne tekućih transfera. Osim toga, naši nalazi ukazuju na nedovoljno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u dijelu praćenja realizacije zaključenog Ugovora o izvođenju radova, koji je realiziran sa značajnim zakašnjenjem, te su plaćeni dodatni radovi u visini od 49.222 KM, iako nisu ispoštovane odredbe Ugovora o izvođenju radova definirane za ovu situaciju. Nije prezentirana dokumentacija o primopredaji izvršenih radova prije stavljanja izolatorija u upotrebu.

Osim izvođenja građevinskih radova, iz tekuće pričuve Vlade Županije osigurana su sredstva u iznosu od 80.000 KM za opremanje izolatorija, temeljem Odluke Vlade Županije od 14. 9. 2020. godine. Bolnica je dostavila Izvješće o utrošku sredstava tekuće pričuve.

**Preporuka:**

- **osigurati praćenje realizacije zaključenih ugovora o izvođenju radova, a ako izvođači radova ne budu ispunjavali preuzete obaveze u definiranim rokovima, vršiti obračun penala sukladno odredbama zaključenih ugovora.**

**Transfer zdravstvenim ustanovama s područja Županije za nabavu PCR testova**

Odlukom Vlade Županije od 30. 12. 2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 26.000 KM u svrhu nabave PCR testova za šest zdravstvenih ustanova s područja Županije: Bolnica (5.200 KM), Dom zdravlja Livno (5.200 KM), Dom zdravlja Tomislavgrad (5.200 KM), Dom zdravlja Drvar (5.200 KM), Dom zdravlja Glamoč (2.600 KM) i Dom zdravlja Kupres (2.600 KM). Ministar je 5. 1. 2021. godine donio pojedinačna Rješenja o dodjeli sredstava za nabavu PCR testova, sukladno kojima su zdravstvene ustanove imale obvezu opravdati utrošena sredstva, odnosno dostaviti račune, ugovore i bankovne izvode iz kojih je vidljivo da je izvršeno plaćanje za odobrenu svrhu (nije preciziran rok). Nisu zaključeni ugovori sa zdravstvenim ustanovama, kojima bi se regulirala međusobna prava i obveze. Sredstva su zdravstvenim ustanovama doznačena 14. 1. 2021. godine. Do okončanja revizije Dom zdravlja Livno i Dom zdravlja Tomislavgrad opravdali su namjenski utrošak sredstava u ukupnom iznosu od 10.400 KM.

7.1.2.3.2 Tekući transferi pojedincima

Tekući transferi pojedincima iskazani su u iznosu od 4.611.960 KM. Struktura je sljedeća: Ostale isplate pojedincima – dječji doplatk (2.043.819 KM), Ostale isplate pojedincima – porodiljni dopust (1.245.731 KM), Beneficije za socijalnu zaštitu (1.012.547 KM) i Transfer civilnim žrtvama rata (309.863 KM).

<sup>52</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 34/14





**Ostale isplate pojedincima – dječji doplatk**, koje su iskazane u iznosu od 2.043.819 KM, realizirane su sukladno članku 31. Zakona o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu.

Odlukom o doplatku za djecu<sup>53</sup> definirano je pravo na doplatk za djecu do navršene petnaeste godine života, postupak za ostvarivanje prava, način definiranja doplatka za djecu, te da se sredstva osiguravaju u Proračunu Županije. Odlukom o visini iznosa doplatka za djecu utvrđeno je da doplatk za djecu iznosi 30 KM mjesečno po djetetu. O pravu na doplatk za djecu u prvom stupnju rješava Zavod za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: ZZO HBŽ), a o žalbama protiv rješenja donesenih u prvom stupnju rješava Ministarstvo. Pravo na doplatk teče od prvog dana idućeg mjeseca po podnošenju zahtjeva za ostvarivanje prava. Prosječan broj korisnika dječjeg doplatka na mjesečnoj razini u 2020. godini iznosio je 5.687. Doplatk za djecu isplaćuje se mjesečno izravno na račune korisnika, na temelju rekapitulacija i dokumentacije dostavljene od ZZO HBŽ. Sukladno članku 10. Odluke o doplatku za djecu definirano je da ovlaštene službenice Ministarstva vrše nadzor nad radom prvostupanijskog tijela iz ove Odluke (ZZO HBŽ). **Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da se obavlja nadzor nad radom prvostupanijskog tijela, što nije sukladno članku 10. Odluke o doplatku za djecu.**

**Ostale isplate pojedincima – porodiljni dopust**, koje su iskazane u iznosu od 1.245.731 KM, realizirane su sukladno članku 31. Zakona o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu. Pravo na naknadu utvrđeno je Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji s djecom,<sup>54</sup> a propisom županije bliže se uređuju uvjeti, način, postupak, organi i financiranje prava.

Od ukupno iskazanih isplata po temelju porodiljnog dopusta (1.245.731 KM), zaposlenim majkama isplaćene su naknade u ukupnom iznosu od 1.064.831 KM, nezaposlenim majkama u ukupnom iznosu od 180.900 KM (jednokratna novčana pomoć 36.900 KM i naknada nezaposlenim majkama 144.000 KM).

### **Zaposlene majke**

Odlukom Skupštine Hercegbosanske županije o pravu na naknadu umjesto plaće ženi-majci za vrijeme odsutnosti s posla radi trudnoće, porođaja i njege djeteta<sup>55</sup> definirano je da se visina naknade umjesto plaće utvrđuje u 100% iznosu od ostvarene osnovne plaće, ostvarene za redovan rad i uvećane za minuli rad (bez prekovremenog rada i ostalih dodataka na plaću) koju je žena-majka ostvarila u mjesecu koji prethodio odlasku na porodiljni dopust, s tim da utvrđena naknada ne može biti veća od prosječne plaće na području FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Zavoda za statistiku FBiH, u mjesecu koji prethodi korištenju porodiljnog dopusta, odnosno ne može biti manja od najniže zajamčene neto plaće na području FBiH. Osim toga, Odlukom je definirano da se sredstva za ove naknade osiguravaju u Proračunu Županije, na poziciji Ministarstva, da isplatu naknade umjesto plaće vrši ZZO HBŽ po dospjeću sredstava od Ministarstva. Postupak za ostvarivanje prava na naknadu u prvom stupnju provodi ZZO HBŽ, a o žalbama protiv rješenja donesenih u prvom stupnju rješava Ministarstvo.

Doznačavanje sredstava vrši se mjesečno, na temelju rekapitulacija i dokumentacije ZZO-a HBŽ. Do kraja 2019. godine Ministarstvo je vršilo doznačavanje sredstava ZZO-u HBŽ, kako je i definirano Odlukom. Međutim, u prosincu 2019. godine ZZO HBŽ je zatvorio transakcijski račun za posebne namjene na koji je Ministarstvo vršilo doznačavanje sredstava po ovom temelju budući da nije bio u poslovnim knjigama ZZO-a HBŽ. Shodno tome, sredstva se doznačavaju izravno na račune zaposlenih majki-porođilja ili na račun poslodavca koji isplaćuje naknadu porođilji, nakon čega traži refundaciju sredstava od ZZO-a HBŽ, iako je Odlukom definirano da se sredstva doznačavaju ZZO-u HBŽ.

---

<sup>53</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 2/18

<sup>54</sup> „Sl. Novine FBiH“, br. 36/99, 54/04, 39/06, 14/09, 45/16

<sup>55</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 1/13, 6/15



Sukladno točki VIII. Odluke o pravu na naknadu umjesto plaće ženi-majci, za vrijeme odsutnosti s posla radi trudnoće, porođaja i njege djeteta, definirano je da ovlašteni službenici Ministarstva i Ministarstva financija vrše nadzor nad radom prvostupanjskog tijela iz ove Odluke (ZZO HBŽ). **Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da se obavlja nadzor nad radom prvostupanjskog tijela, što nije sukladno točki VIII. Odluke.**

#### **Nezaposlene majke**

Odlukom o pravu na novčanu naknadu nezaposlenim majkama<sup>56</sup> uređeno je pravo na novčanu naknadu i pravo na jednokratnu naknadu za opremu novorođenčeta nezaposlenoj majci, trajanje prava i visina naknada, financijska sredstva, postupak za ostvarivanje prava na naknade, zahtjev za doznačavanje sredstava za isplatu naknada i nadzor nad provođenjem Odluke. Člankom 4. Odluke definirano je da pravo na novčanu naknadu korisnik prava ostvaruje od dana rođenja djeteta do navršene godine dana starosti djeteta (100 KM mjesečno po rođenom djetetu), a pravo na jednokratnu naknadu korisnik prava ostvaruje u iznosu od 300 KM. Sredstva za ove naknade osiguravaju se u Proračunu Županije, na poziciji Ministarstva, sukladno članku 5. Odluke. O pravima iz ove Odluke rješava u prvom stupnju Centar za socijalnu skrb ili mjerodavna općinska služba, prema mjestu prebivališta podnositelja zahtjeva, a o žalbama protiv rješenja donesenih u prvom stupnju rješava Ministarstvo. Naknade nezaposlenim majkama i jednokratne novčane pomoći isplaćuje se izravno na račune korisnika, na temelju rekapitulacija i dokumentacije zaprimljene od Centara za socijalnu skrb ili mjerodavnih općinskih službi.

Sukladno članku 8. Odluke o pravu na novčanu naknadu nezaposlenim majkama definirano je da ovlašteni službenici Ministarstva vrše nadzor nad radom prvostupanjskog tijela iz ove Odluke (Centar za socijalnu skrb ili mjerodavna općinska služba). **Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da se obavlja nadzor nad radom prvostupanjskog tijela, što nije sukladno članku 8. Odluke o pravu na novčanu naknadu nezaposlenim majkama.**

**Beneficije za socijalnu zaštitu** iskazane su u iznosu od 1.012.547 KM, a realiziraju se na temelju županijskog Zakona o socijalnoj skrbi. Od ukupno iskazanih isplata po temelju beneficija za socijalnu zaštitu, na pomoći za uzdržavanje odnosi se 750.900 KM, na jednokratne novčane pomoći 82.574 KM, na doprinose za zdravstveno osiguranje osoba koje nisu osigurane po drugom temelju 176.320 KM. Razlika od 2.753 KM odnosi se na bankarsku proviziju.

O pravima iz oblasti socijalne zaštite rješava u prvom stupnju Centar za socijalnu skrb ili mjerodavna općinska služba za poslove socijalne skrbi, prema mjestu prebivališta podnositelja zahtjeva, a o žalbama protiv rješenja donesenih u prvom stupnju rješava Ministarstvo.

Pravo na pomoć za uzdržavanje može ostvariti samac ili obitelj na način i pod uvjetima propisanim županijskim Zakonom i to ako nemaju sredstava za uzdržavanje u visini utvrđenoj člankom 20. Zakona, a nisu ih u mogućnosti ostvariti svojim radom ili prihodom od imovine ili na drugi način. Vlada Županije je donijela Odluku o visini osnovice za uzdržavanje (100 KM na mjesečnoj razini).<sup>57</sup> Jednokratna novčana pomoć odobrava se pojedincima ili obiteljima koji zbog trenutnih okolnosti, prema ocijeni Centra za socijalnu skrb, nisu u mogućnosti djelomično ili u cijelosti zadovoljiti temeljne životne potrebe, a može se odobriti do iznosa koji podmiruje potrebu, najviše tri puta u tijeku kalendarske godine. Člankom 48. Zakona o socijalnoj skrbi definirano je da ako se za podmirenje potrebe treba osigurati iznos veći od trostrukog iznosa osnovice koju je utvrdila Vlada Županije za pomoć za uzdržavanje, Centar za socijalnu skrb dužan je pribaviti prethodnu suglasnost osnivača (izuzetna pomoć). Ministarstvo mjesečno doznačava Centrima za socijalnu skrb 1.000 KM na ime jednokratne novčane pomoći, a Centri za socijalnu skrb nakon odobravanja vrše doznačavanje korisnicima. **Nije prezentiran podzakonski akt koji bi pobliže definirao potrebnu dokumentaciju i regulirao način i postupak ostvarivanja prava na pomoć za uzdržavanje, jednokratnu novčanu pomoć i izuzetnu novčanu pomoć, temeljem kojega su ostvarivana prava u 2020. godini. Navedeno ukazuje na to da nisu stvoreni preduvjeti za nadzor nad ostvarivanjem ovih prava.**

<sup>56</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 6/15

<sup>57</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 1/09



Ministar je tek u 2021. godini donio Naputak za primjenu Zakona o socijalnoj skrbi, kojim je definirao potrebnu dokumentaciju i način ostvarivanja prava na pomoć za uzdržavanje, jednokratnu i izuzetnu pomoć, kao i obvezu Ministarstva da vrši nadzor nad njegovom primjenom, što je detaljnije obrazloženo u točki 5. Izvješća.

Način i postupak ostvarivanja prava na obvezno zdravstveno osiguranje osoba koje nisu osigurane po drugom temelju u Županiji regulirano je Naputkom o utvrđivanju prava na obvezno zdravstveno osiguranje osoba koje nisu osigurane po drugom temelju u Hercegbosanskoj županiji.<sup>58</sup> Ministarstvo doznachava potrebna sredstva mjesečno centrima/općinskoj službi prema dostavljenoj specifikaciji mjesečnih troškova, obveznog zdravstvenog osiguranja, a centri/općinske službe po izvršenim uplatama Ministarstvu podnose mjesečna izvješća o broju osiguranika i utrošenim sredstvima. Člankom 5. Naputka definirano je da Ministarstvo prati rad centara/općinskih službi koji se odnosi na ostvarivanje prava na obvezno zdravstveno osiguranje i po potrebi donosi instrukcije ili obavijesti značajne za primjenu ovog Naputka. **Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da Ministarstvo prati rad centara/općinskih službi u smislu članka 5. Naputka o utvrđivanju prava na obvezno zdravstveno osiguranje osoba koje nisu osigurane po drugom temelju u Hercegbosanskoj županiji.**

**Transfer civilnim žrtvama rata** realiziran je u iznosu od 309.863 KM. Kao što je navedeno u točki 7.1.2.3 Izvješća, realizirani su bez odluke Vlade Županije.

Isplate naknada civilnim žrtvama rata regulirane su Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji s djecom FBiH<sup>59</sup> i Uputstvom o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava.<sup>60</sup> Pravo na ostvarivanje novčane naknade stječe se temeljem rješenja koje donosi centar za socijalnu skrb ili mjerodavna općinska služba za poslove socijalne skrbi, koje se dostavlja Ministarstvu na reviziju, nakon koje korisnik stječe pravo na naknadu. Revizijom nisu konstatirane nepravilnosti.

Isplaćene naknade su financirane iz Proračuna FBiH (218.863 KM) i iz Proračuna Županije (91.000 KM). Osnovica za obračun utvrđena je sukladno federalnim propisima o pravima branitelja i članova njihovih obitelji, a u 2020. godini iznosila je 594,94 KM<sup>61</sup> u razdoblju siječanj - kolovoz, a u razdoblju rujanj - prosinac iznosila je 607,25 KM.<sup>62</sup> Navedena prava financiraju se iz Proračuna FBiH u visini 70% i Proračuna Županije u visini 30%.

**Obavljenom revizijom konstatirali smo da Ministarstvo u 2020. godini nije vršilo nadzor nad radom prvostupanijskih tijela za rješavanje prava na doplatku za djecu, naknade porodiljama i prava iz oblasti socijalne zaštite, što nije sukladno odredbama Odluke o doplatku za djecu, Odluke o pravu na naknadu umjesto plaće ženi-majci, za vrijeme odsutnosti s posla radi trudnoće, porođaja i njege djeteta, Odluke o pravu na novčanu naknadu nezaposlenim majkama i Naputka o utvrđivanju prava na obvezno zdravstveno osiguranje osoba koje nisu osigurane po drugom temelju u Hercegbosanskoj županiji. Također, do kraja 2020. godine nisu bili doneseni podzakonski akti temeljem kojih bi bili stvoreni preduvjeti za nadzor nad ostvarivanjem ostalih prava iz oblasti socijalne zaštite (prava na pomoć za uzdržavanje, jednokratnu novčanu pomoć i izuzetnu novčanu pomoć).**

**Preporuka:**

- ***nadzor nad radom prvostupanijskih tijela za rješavanje prava na doplatku za djecu, naknade porodiljama i prava iz oblasti socijalne zaštite vršiti sukladno aktima koji reguliraju ostvarivanje prava i isplatu ovih naknada.***

<sup>58</sup> „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 6/18

<sup>59</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 36/99, 54/04, 39/06, 14/09, 7/14

<sup>60</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 55/06

<sup>61</sup> Odluka o utvrđivanju osnovice za određivanje visine mjesečnih naknada korisnika braniteljsko-invalidske zaštite u FBiH za 2018. godinu i Odluka o utvrđivanju koeficijenta za obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada korisnika braniteljsko-invalidske zaštite u FBiH za 2018. godinu („Sl. novine FBiH“, br. 29/18)

<sup>62</sup> Odluka o povećanju osnovice za obračun mjesečnih novčanih naknada za civilne žrtve rata, br. 06-37/3-2195/20 od 28. 9. 2020. godine



### 7.1.2.3.3 Drugi tekući rashodi

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 222.038 KM. Kao što je navedeno u točki 7.1.2.3 Izvješća, realizirani su bez odluke Vlade Županije.

Dom zdravlja Tomislavgrad i Bolnica su u 2019. godini zaključili s JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar Ugovore o obročnoj otplati duga za čiju naplatu je određena ovrha, na temelju kojih su se obvezali platiti utvrđeni dug s pripadajućim zateznim kamatama u 36, odnosno 60 jednakih mjesečnih anuiteta. Ukupno dugovanje utvrđeno Ugovorima po temelju glavnice za Dom zdravlja Tomislavgrad iznosi 164.289 KM, a za Bolnicu 836.410 KM. Ugovorima o obročnoj otplati utvrđeni su mjesečni anuiteti (glavnica uvećana za pripadajuću zateznu kamatu): Dom zdravlja Tomislavgrad u iznosu od 4.563 KM i Bolnica u iznosu od 13.940 KM. Ministarstvo je u 2020. godini doznačilo ovim ustanovama 12 mjesečnih anuiteta, što ukupno iznosi 222.038 KM. Obavljenom revizijom konstatirali smo da se vrši nadzor nad korištenjem doznačenih sredstava. Ustanove su dostavile dokaze o namjenskom utrošku sredstava, odnosno o izvršenim uplatama JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar, po temelju zaključenih Ugovora o obročnoj otplati duga za čiju naplatu je određena ovrha.

## 7.2 BILANCA STANJA

### 7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazane su u iznosu od 789.799 KM, a čine ih: kratkoročna razgraničenja (919 KM), kratkoročna potraživanja (714 KM) i financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (785.166 KM).

Potraživanja po temelju izdavanja stanova u zakup ne iskazuju se u knjigovodstvenoj evidenciji Ministarstva. U okviru Pilot programa „Socijalno stanovanje u BiH“, nakon provedenog Javnog poziva za podnošenje zahtjeva za dodjelu u najam stambenih jedinica stavljenih u funkciju u okviru Pilot programa „Socijalno stanovanje u BiH“ Vlada Županije je 2010. godine dala u najam 20 stanova temeljem ugovora o najmu stanova koje je zaključila s najmoprimcima. Stanovi su u vlasništvu Vlade Županije, a najmoprimci su pravo na najam stambene jedinice stekli na temelju Odluke Povjerenstva za izbor korisnika i konačnoj rang listi korisnika stambenih jedinica stavljenih u funkciju u okviru pilot programa „Socijalno stanovanje u BiH“ iz 2010. godine. Ugovori o najmu zaključeni su između Vlade Županije i najmoprimaca na neodređeno vrijeme. Najamninu, koja obuhvaća i troškove investicijskog održavanja, u iznosu 0,90 KM/m<sup>2</sup> najmoprimci su dužni uplaćivati mjesečno na transakcijski račun JRR Županije (proračunska organizacija Ministarstva). Osim najmnine, najmoprimci su dužni plaćati i režijske troškove po pristiglim računima. Prema prezentiranoj dokumentaciji i informacijama u prethodnim razdobljima Ministarstvo je izdavalo mjesečne fakture, međutim one nisu izdavane u 2020. godini (mjesečna zakupnina za 20 stanova iznosi 1.003 KM). Najmoprimci svoje obveze ne izmiruju redovno, budući da je po ovom temelju ostvaren prihod u 2020. godini u iznosu od 2.973 KM i nije iskazan u glavnoj knjizi Ministarstva.

**Obavljenom revizijom konstatirali smo da Ministarstvo tijekom 2020. godine nije ispostavljalo fakture za najam stanova danih u zakup. U knjigovodstvenoj evidenciji ne iskazuju se potraživanja po temelju stanova danih u zakup, nije uspostavljena evidencija nenaplaćenih potraživanja, odnosno Ministarstvo ne raspolaže podacima kolika su ukupna potraživanja po ovom temelju, odnosno kolika su potraživanja od pojedinih korisnika stanova. Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da Ministarstvo poduzima zakonom predviđene mjere za naplatu potraživanja. Navedeno nije sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH i odredbama Računovodstvenih politika za proračunske korisnike i riznicu.**

#### **Preporuka:**

- **poduzeti aktivnosti sukladno zaključenim ugovorima o najmu stanova u dijelu fakturiranja i naplate potraživanja po temelju najmnina.**



## 7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvješćima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 28.082 KM (nabavne vrijednosti od 172.521 KM, ispravke vrijednosti od 144.439 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Iskazana stalna sredstva u cijelosti se odnose na materijalna stalna sredstva: motorna vozila (98.722 KM), namještaj (37.791 KM), kompjutersku opremu (29.569 KM), djela likovnih umjetnika (2.900 KM) i ostalu opremu (3.539 KM).

Tijekom revidirane godine materijalna stalna sredstva povećana su za 4.849 KM, koliko su iskazani i izdaci za nabavu stalnih sredstava.

## 7.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 786.799 KM, a odnose se na: kratkoročne tekuće obveze (671.965 KM) i obveze prema zaposlenicima (114.834 KM).

**Kratkoročne tekuće obveze** odnose se na: obveze za tekuće transfere pojedincima (389.884 KM), obveze za tekuće transfere prema zdravstvenim institucijama (278.920 KM), obveze prema pravnim osobama (1.954 KM), obveze prema fizičkim osobama za naknade temeljem angažmana u povjerenstvima (1.073 KM), ostale kratkoročne obveze (134 KM).

Obveze prema pravnim osobama iskazane su u iznosu od 1.954 KM, a sastoje se od: obveze prema Bolnici i Domu zdravlja Tomislavgrad po temelju sufinansiranja troškova električne energije u iznosu od 18.528 KM i obveza prema dobavljačima koje su iskazane s dugovnim saldonom u iznosu od 16.574 KM. Popisom su utvrđene obveze prema dobavljačima u iznosu od 18.533 KM, međutim po izvršenom popisu nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH. Uvidom u izvode otvorenih stavki dobavljača konstatirali smo da su obveze prema dobavljačima (utvrđene popisom) potvrđene 31%.

**Obveze prema zaposlenicima** odnose se na: obveze po temelju plaće za prosinac 2020. godine (86.211 KM), obveze za naknade troškova zaposlenih za prosinac 2020. godine (9.463 KM) i obveze za regres za pripravnike (19.160 KM).

### **Preporuka:**

- *po izvršenom popisu sredstava i obveza usuglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.*

## 8. JAVNE NABAVE

Nije donesen Plan javnih nabava za 2020. godinu sukladno članku 17. Zakona o javnim nabavama, kao akt kojim se detaljno planira potrošnja javnih sredstava putem provođenja postupaka javne nabave, koji je propisan Zakonom o javnim nabavama.<sup>63</sup>

Ministarstvo je tijekom 2020. godine vršilo nabavu razne medicinske, zaštitne i druge opreme za zdravstvene ustanove na području Županije bez provedenih postupaka i zaključenih ugovora u ukupnoj vrijednosti od najmanje 222.041 KM (respiratorne zaštitne maske, razna zaštitna oprema, alkohol, rastvor za dezinfekciju, perilice i sušilice za rublje, navlake za jastuke i madrace, termometri, dezobarijere itd.), što je u suprotnosti s odredbama Zakona o javnim nabavama. Nabava je vršena izravno od dobavljača, na temelju predračuna, odnosno računa. Nije dokumentirana krajnja hitnost nabave u kontekstu izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavama s aspekta „posebnih mjera sigurnosti“ iz članka 10. stav 1. točka b. Zakona o javnim nabavama. Osim toga, nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na koji način je vršena raspodjela ove opreme, odnosno kome je, kada i u kojim količinama dodijeljena razna medicinska, zaštitna i druga oprema.

---

<sup>63</sup> „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14



Nije donesen Plan javnih nabava kojim bi se detaljno planirala potrošnja sredstava putem provođenja jednog od postupaka javne nabave koji je propisan Zakonom o javnim nabavama, kako bi se osiguralo transparentno i ekonomično trošenje sredstava. Nabava razne medicinske, zaštitne i druge opreme u iznosu od najmanje 222.041 KM vršena je bez provedenih postupaka i zaključenih ugovora, te nije prezentirana dokumentacija o raspodjeli te opreme zdravstvenim ustanovama. Navedeno nije sukladno odredbama članaka 4. i 17. Zakona o javnim nabavama i članka 4. Zakona o proračunima u FBiH i ukazuje da nije osigurano transparentno i ekonomično trošenje javnih sredstava.

**Preporuka:**

- **donositi Plan javnih nabava, a nabavu roba i usluga vršiti provođenjem postupaka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.**

## 9. PROJEKTI FINANCIRANI GRANT SREDSTVIMA

### **Projekat „Unaprjeđenje operativnog sustava laboratorijske dijagnostike – LAB-OP“**

Odlukom o odobravanju implementacije projekta „Unaprjeđenje operativnog sustava laboratorijske dijagnostike – LAB-OP“, koju je donijela Vlada Županije 23. 7. 2020. godine, Ministarstvu je odobrena implementacija projekta sufinanciranog iz programa Interreg Ipa – Program za suradnju Hrvatske – BiH – Crne Gore. Cilj projekta je informatizacija i unaprjeđenje rada laboratorija, smanjenje troškova, olakšavanje rada, eliminiranje grešaka, te omogućavanje praćenja tijeka bolesti i utvrđivanje uzročno-posljedičnih veza. Ta saznanja mogu se dalje koristiti u svrhu bolničke dijagnostike i eventualnih daljnjih unapređenja bolničkog liječenja. Uz ovu najznačajniju aktivnost, projekt predviđa i edukacije za bolničko osoblje, nabavu druge informatičke opreme, aktivnosti podizanja svijesti o ovoj tematici, te promociju projekta.

Ukupna vrijednost projekta na razini partnerstva iznosi 978.236 EUR, od čega je za Ministarstvo predviđeno 161.255 EUR. Europska unija sufinancira 85% (137.066 EUR), a 15% Vlada Županije (24.189 EUR). Projekt je formalno započeo 15. 5. 2020. godine i planirano je da traje do 14. 5. 2022. godine. Ministarstvo je donijelo Odluku o imenovanju projektnog tima. Za 2020. godinu za realizaciju projekta planirana su sredstva u iznosu od 253.676 KM (izvor donacije), a priljev donatorskih sredstava ostvaren je u iznosu od 31.538 KM. U 2020. godini realizirano je 3.997 KM planiranih sredstava za nabavu računalne opreme. Preostala sredstva nisu realizirana budući da je Bolnica kasnila s pripremom konfiguracije za novi Laboratorijsko informacijski sustav. Uvažavajući to, kao i da se za prva tri mjeseca 2021. godine na snazi bilo privremeno financiranje, nabava Laboratorijskog informacijskog sustava pokrenuta je 23. 4. 2021. godine.

### **Projekat „Zdrava prehrana predškolske djece – HEPSC“**

Odlukom o odobravanju implementacije projekta „Zdrava prehrana predškolske djece – HEPSC“, koju je donijela Vlada Županije 23. 7. 2020. godine, Ministarstvu je odobrena implementacija projekta sufinanciranog iz programa Interreg Ipa – Program za suradnju Hrvatske – BiH – Crne Gore. Cilj projekta je poboljšati kvalitetu usluga u javnom zdravstvu, koja se odnosi na poboljšanje sigurnosti hrane, sustava kontrole hrane i učinkovit obrazovni program na programskom području, na način da će se kvalificirati javne zdravstvene ustanove i laboratorije kao strateški čimbenici uspostavljanjem strategija, mrežom suradnje na programskom području i zajedničkim akcijskim planom za poboljšanje zdrave prehrane i ishrane među predškolskom djecom.

Ukupna vrijednost projekta na razini partnerstva iznosi 657.923 EUR, od čega je za Ministarstvo predviđeno 87.305 EUR. Europska unija sufinancira 85% (74.209 EUR), a 15% Vlada Županije (13.096 EUR). Projekt je formalno započeo 1. 10. 2020. godine i planirano je da traje do 30. 9. 2022. godine. Ministarstvo je donijelo Odluku o imenovanju projektnog tima. Za 2020. godinu za realizaciju projekta planirana su sredstva u iznosu od 29.049 KM (izvor donacije), a priljev donatorskih sredstava ostvaren je u iznosu od 16.980 KM.

Ministarstvo je podnijelo Izvješće za prvo izvještajno razdoblje, od 1. 10. do 31. 12. 2020. godine. U 2020. godini održani su uvodni sastanci i planiranje projekta, te nije bilo realizacije doniranih finansijskih sredstava. Zbog okolnosti izazvanih pandemijom COVID-19 u tijeku je izmjena projektnih aktivnosti u dijelu koji se tiče implementacije projekta online, umjesto putem fizičkih radionica.

## **10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA**

**Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju**

**Mirsada Janjoš**

**Tim za reviziju**

**Marijana Milićević – voditeljica tima**

**Senad Hasičić – član tima**

## V PRILOG: GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE





Račun prihoda i rashoda za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije			
Redni broj	O p i s	2020. godina	2019. godina
1	2	3	4
1	<b>I RASHODI (2 + 26)</b>	<b>7.963.463</b>	<b>7.041.710</b>
2	<b>TEKUĆI RASHODI (3 + 6 + 7 + 17 + 34)</b>	<b>7.963.463</b>	<b>7.041.710</b>
3	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih (4 + 5)</b>	<b>1.172.962</b>	<b>967.273</b>
4	Bruto plaće i naknade	995.627	813.631
5	Naknade troškova zaposlenih	177.335	153.642
6	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>104.543</b>	<b>85.431</b>
7	<b>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 8 do 16)</b>	<b>112.405</b>	<b>106.258</b>
8	Putni troškovi	752	2.793
9	Izdaci za energiju	0	0
10	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	4.099	3.898
11	Nabavka materijala i sitnog inventara	6.897	3.870
12	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.967	8.333
13	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0
14	Izdaci za tekuće održavanje	7.453	5.044
15	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	0	1.590
16	Ugovorene i druge posebne usluge	86.237	80.730
17	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 18 do 25)</b>	<b>6.573.553</b>	<b>5.882.748</b>
18	Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	1.739.555	1.019.999
19	Tekući transferi pojedincima	4.611.960	4.767.306
20	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	40.000
21	Subvencije javnim preduzećima	0	0
22	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0
23	Subvencije finansijskim institucijama	0	0
24	Tekući transferi u inostranstvo	0	0
25	Drugi tekući rashodi	222.038	55.443
26	<b>Kapitalni transferi (od 27 do 33)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
27	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	0	0
28	Kapitalni transferi pojedincima	0	0
29	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0
30	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0
31	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0
32	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0
33	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0
34	<b>Izdaci za kamate (od 35 do 38)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
35	Kamate na pozajmice primljene kroz državu	0	0
36	Izdaci za inostrane kamate	0	0
37	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0
38	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0
39	<b>II PRIHODI (40 + 55 + 73)</b>	<b>5.770</b>	<b>20.265</b>
40	<b>PRIHODI OD POREZA (41 + 45 + 46 + 47 + 48 + 52 + 53 + 54)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
41	<b>Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (od 42 do 44)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
42	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0
43	Porezi na dobit preduzeća	0	0
44	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija, i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0
45	<b>Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
46	<b>Porezi na plaće i radnu snagu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
47	<b>Porezi na imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
48	<b>Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga) (od 49 do 51)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
49	Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	0	0



50	Porez na promet posebnih usluga	0	0
51	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	0	0
52	<b>Porezi na dohodak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
53	<b>Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
54	<b>Ostali porezi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
55	<b>NEPOREZNI PRIHODI (56 + 64 + 72)</b>	<b>5.770</b>	<b>20.265</b>
56	<b>Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 57 do 63)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
57	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0
58	Ostali prihodi od imovine	0	0
59	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0
60	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0
61	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0
62	Prihodi od privatizacije	0	0
63	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0
64	<b>Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 65 do 71)</b>	<b>5.770</b>	<b>20.265</b>
65	Administrativne takse	0	0
66	Sudske takse	0	0
67	Komunalne naknade i takse	0	0
68	Ostale budžetske naknade i takse	0	0
69	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0
70	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	5.770	20.265
71	Neplanirane uplate – prihodi	0	0
72	<b>Novčane kazne (neporezne prirode)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
73	<b>TEKUĆI TRANSFERI (TRANSFERI I DONACIJE) (74 + 76 + 78 + 80 + 86)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
74	<b>Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (redni broj 75)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
75	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0
76	<b>Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova (redni broj 77)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
77	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0
78	<b>Donacije (redni broj 79)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
79	Donacije	0	0
80	<b>KAPITALNI TRANSFERI (81 + 83)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
81	<b>Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (redni broj 82)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
82	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0
83	<b>Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti (84 + 85)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
84	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0
85	Kapitalni transferi od nevladinih izvora	0	0
86	<b>Prihodi po osnovu zaostalih obaveza (redni broj 87)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
87	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0	0
88	<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (39 - 1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
89	<b>VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1 - 39)</b>	<b>7.957.693</b>	<b>7.021.445</b>
90	<b>Pokriveno: iz kredita</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
91	<b>iz viška prihoda prethodne godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
92	<b>ostalo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
93	<b>Nepokriveno:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Rukovodstvo je Račun prihoda i rashoda za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine odobrilo 28. 2. 2021. godine.

**Ministar**  
**Momčilo Bajić**



Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (2/3) x100
1	2	3	4
<b>I. AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>786.799</b>	<b>630.029</b>	
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	0	275	
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	714	0	
4. Kratkoročni plasmani	0	0	
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	785.166	629.754	
6. Zalihe materijala i robe	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	919		
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>28.082</b>	<b>32.772</b>	
9. Stalna sredstva	172.521	167.672	
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	144.439	134.900	
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	28.082	32.772	
12. Dugoročni plasmani	0	0	
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15. Vrijednosni papiri	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>814.881</b>	<b>662.801</b>	

<b>II. PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>786.799</b>	<b>662.801</b>	
19. Kratkoročne tekuće obveze	671.965	542.284	
20. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22. Obveze prema zaposlenicima	114.834	120.517	
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24. Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26. Ostale dugoročne obveze	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>28.082</b>	<b>0</b>	
28. Izvori stalnih sredstava	28.082	0	
29. Ostali izvori sredstava	0	0	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>814.881</b>	<b>662.801</b>	

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja na 31. 12. 2020. godine odobrilo 28. 2. 2021. godine.

Ministar  
Momčilo Bajčić