



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE

2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2136-6/20



Sarajevo, kolovoz 2021.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DANIH PREPORUKA.....	4
III	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU.....	6
IV	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	9
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	11
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA	12
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	12
6.1.1	Prihodi i primici	12
6.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje	14
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	14
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	16
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	18
6.1.2.4	Kapitalni transferi.....	21
6.1.3	Tekuća pričuva	21
6.1.4	Finacijski rezultat	21
6.2	BILANCA STANJA	22
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	22
6.2.2	Stalna sredstva	23
6.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja	23
6.2.4	Dugoročne obveze i razgraničenja.....	24
6.2.5	Popis sredstava i obveza	24
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA.....	25
7.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	25
8.	JAVNE NABAVE	25
9.	SUDSKI SPOROVI	26
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA.....	27
V	PRILOG: KONSOLIDIRANA GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	28
	Konsolidirano Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2020. godinu.....	29
	Konsolidirana Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine.....	32
	Konsolidirano Izvješće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine	33



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidiranih finansijskih izvješća **Hercegbosanske županije (u daljem tekstu: Županija)** koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvješće o novčanim tijekovima, 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 *Osnova za mišljenje s rezervom*, konsolidirana finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Županije na 31. 12. 2020. godine, novčane tokove i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- Sudska rješenja o izvršenju u iznosu od 2.664.455 KM nisu knjigovodstveno evidentirana u razdobljima na koja se odnose, što nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH. To je imalo za posljedicu da su za navedeni iznos podcijenjeni rashodi i izdaci, kao i finansijski rezultati tih razdoblja, a samim tim i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima za 2020. godinu (točka 6.1.4 i 6.2.3 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 konsolidiranih finansijskih izvješća*.

Neovisni smo od Županije 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 konsolidirana finansijska izvješća

Rukovodstvo Županije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju konsolidiranih 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 konsolidiranih finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz konsolidirana finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju konsolidiranih finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su konsolidirana 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 konsolidiranih 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 Županije;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidirana 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 konsolidiranih finansijskih izvješća **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 *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Županije za 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Nisu provedene procedure odabira najpovoljnijih ponuđača za nabavku goriva, kancelarijskog i ostalog administrativnog materijala, predviđene Zakonom o javnim nabavama, te su nabave u iznosu najmanje od 321.916 KM izvršene bez zaključenih ugovora sa izabranim dobavljačima (točka 8. Izvješća);**
2. **Nije pravovremeno proveden popis imovine i obveza, te samim tim nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.2.5 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 Županije 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 konsolidiranih finansijskih Izvješća, rukovodstvo Županije 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 konsolidiranim 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 Županije, 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, 31. 8. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Potrebno je da Vlada i Ministarstvo financija poduzmu aktivnosti na razini Županije u cilju uspostave i implementacije sustava unutarnjih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u dijelu koji se odnosi na upravljanje rizicima i kontrolne aktivnosti, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	točka 4.
2.	Rukovoditelji svih proračunskih korisnika trebaju sačinjavati izvještaje o fiskalnoj odgovornosti i dostavljati ih Ministarstvu financija, koje treba vršiti provjeru njihove ispravnosti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Pravilniku o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izvještaja o fiskalnoj odgovornosti.	točka 4.
3.	Uspostaviti funkciju proračunskog nadzora, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Uredbi o proračunskom nadzoru u FBiH i Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija.	točka 4.
4.	Ministarstvo financija treba uspostaviti zajedničku Jedinicu unutarnje revizije, sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	točka 4.
5.	Definirati mjere i aktivnosti u cilju prevencije i otklanjanja nepravilnosti uzrokovanih svim pojavnim oblicima korupcije i neetičnog ponašanja.	točka 4.
6.	Dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH u dijelu poštivanja utvrđenih rokova, te sačinjavanja prijedloga mjesečnih i tromjesečnih operativnih planova.	točka 5.
7.	Ispostavljati fakture koncesionarima i korisnicima stanova danih u zakup, u rokovima definiranim ugovorima.	točka 6.1.1
8.	Prekinuti zaključene ugovore o zakupu poljoprivrednog zemljišta sa korisnicima koji ne izmiruju obveze naknade za zakup.	točka 6.1.1
9.	Propise vezane za obračun i isplatu plaća na razini Županije usuglasiti sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH.	točka 6.1.2.1
10.	Evidencije radnog vremena uskladiti sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.	točka 6.1.2.1
11.	Na razliku isplaćene naknade za odvojeni život od obitelji i naknade troškova smještaja u mjestu rada iznad neoporezivog iznosa obračunati poreze i doprinose, sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.	točka 6.1.2.1
12.	Obračun poreza i doprinosa na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima vršiti sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.	točka 6.1.2.2
13.	Nastavno osoblje za izvođenje redovne nastave u osnovnim i srednjim školama angažirati sukladno odredbama Zakona o radu.	točka 6.1.2.2
14.	Kapitalne transfere za stambeno zbrinjavanje ratnih stradalnika realizirati na način kako je to predviđeno Pravilnikom o stambenom zbrinjavanju branitelja i stradalnika Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.	točka 6.1.2.4



15.	Obveze po sudskim rješenjima o izvršenju knjigovodstveno evidentirati, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu.	točka 6.2.3
16.	Pravovremeno provesti popis imovine i obveza, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	točka 6.2.5
17.	Nabave roba, usluga i radova vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama.	točka 8.



III KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju konsolidiranih finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. konsolidirana finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske 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 finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji :

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH
- Proračun Hercegbosanske županije za 2020. godinu;
- Zakon o izvršavanju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave;
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Hercegbosanskoj županiji;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o dugu, zaduživanju i garancijama FBiH;
- Zakon o koncesijama;
- Uredba o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa uposlenih u Hercegbosanskoj županiji;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata korisnika proračuna Hercegbosanske županije; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Hercegbosanska županija je kao federalna jedinica uspostavljena Ustavom FBiH,¹ Zakonom o federalnim jedinicama² i Ustavom Hercegbosanske županije.³ Ustavom Županije uređeni su organizacija i status Županije, njene nadležnosti i struktura vlasti. Županija ima sve nadležnosti koje nisu Ustavom FBiH izričito povjerene federalnoj vlasti ili koje nisu utvrđene kao zajedničke. Administrativno, Županiju čine općine Bosansko Grahovo, Drvar, Glamoč, Kupres, Livno i Tomislavgrad.

Zakonodavnu vlast u Županiji vrši Skupština Hercegbosanske Županije (u daljem tekstu: Skupština), a izvršnu vlast Vlada Županije (u daljem tekstu: Vlada), koju čine predsjednik i osam ministara. Način rada Skupštine bliže je uređen Poslovníkom Skupštine, a Zakonom o Vladi uređen je sastav i organizacija, kao i druga pitanja od značaja za njen rad.

Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave Hercegbosanske županije⁴ utvrđen je njen djelokrug i uređena su druga pitanja od značaja za organiziranje i funkcioniranje. Ovim Zakonom uspostavljeno je osam ministarstava i 10 županijskih uprava i upravnih organizacija. Unutarnja organizacija županijskih ministarstava i županijskih uprava i upravnih organizacija uređuje se pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu. Ministarstvima rukovode ministri, a radom županijskih uprava i upravnih organizacija ravnatelji.

Sredstva za rad županijskih organa uprave i ustanova kojima je povjereno provođenje županijske politike i propisa osiguravaju se proračunom Županije, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština. Prema podacima iz Registra proračunskih korisnika, iz proračuna Županije financira se 45 proračunskih korisnika: Skupština, Vlada, osam ministarstava, tri pravosudne institucije, dvanaest osnovnih i osam srednjih škola, te 12 ostalih proračunskih korisnika (službe, uprave, uredi).

Proračunom Županije za 2020. godinu planirano je 2.048 uposlenih. Na 31. 12. 2020. godine u Županiji je 2.042 uposlenih. Struktura uposlenih je sljedeća: ustanove osnovnog i srednjeg obrazovanja 1.057, Ministarstvo unutarnjih poslova 520, sudstvo i ostala ministarstva i uprave 465 uposlenih.

Vlada Županije imenovana je 21. 12. 2020. godine, a za predsjednika Vlade imenovan je Ivan Vukadin. Do tada predsjednik Vlade bio je Ivan Jozić, imenovan Odlukom Skupštine Županije iz 2017. godine.

Sjedište Vlade Županije je u Livnu, u Ulici Stjepana II Kotromanića b.b.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidirana financijska izvješća Županije 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 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, u razdoblju od prosinca 2020. do srpnja 2021. godine, s prekidima.

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.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 1/94

² „Sl. novine FBiH“, br. 9/96

³ „Narodne novine HBŽ“, br. 1/96

⁴ „Narodne novine HBŽ“, br. 2/96, 4/99, 8/3, 11/07, 7/09



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Županije za 2018. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o konsolidiranim financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Županija nije postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i nije obavijestila o poduzetim radnjama radi prevladavanja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2018. godinu.

Analizom realizacije danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- 1) Uprava za šumarstvo, Općinski sud Livno i Ministarstva gospodarstva uspostavili su kontrolu korištenja službenih vozila i potrošnje goriva, sukladno Pravilniku o korištenju službenih vozila za potrebe županijskih tijela vlasti.
- 2) Izdaci za zimsko održavanje cesta po nalogu naručitelja priznaju se temeljem specifikacije izvršenih radova i jediničnih cijena.
- 3) Ministarstvo unutarnjih poslova ne isplaćuje naknade za rad u povjerenstvima u obavljanju redovnih poslova iz nadležnosti.
- 4) Obračun poreza i doprinosa na isplaćeni regres sudcima i tužiteljima i na naknade za rad preko norme djelatnika osnovnih i srednjih škola izvršen je sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.
- 5) Sredstva za reprezentaciju koriste se sukladno Uredbi o ograničavanju izdataka za reprezentaciju.
- 6) Transfer za kulturu i Transfer za sport realizirani su sukladno kriterijima propisanim pravilnicima o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava tekućih prijenosa za programe iz oblasti kulture i sporta, koji se financiraju i sufinanciraju sredstvima proračuna Županije.
- 7) Pri realizacije projekata financiranih iz sredstava zaštite okoliša nadležno Ministarstvo pridržavalo se zaključenih ugovora.
- 8) Potraživanja starija od šest mjeseci iskazana su na poziciji sumnjivih i spornih, te su poduzete aktivnosti na naplati potraživanja.
- 9) Iznos mjesečnog primanja – paušala zastupnika u Skupštini Županije isplaćuje se sukladno odluci administrativno-pravnog povjerenstva.
- 10) Isplata naknade Povjerenstvu za koncesije izvršena sukladno obavljenim aktivnostima iz rješenja.
- 11) Izvršena je ispravka pogrešnog knjiženja na poziciji cesta i mostova.
- 12) Nisu razmatrane ponude ponuđača koje ne zadovoljavaju uvjete iz tenderske dokumentacije.

Nerealizirane preporuke

- 1) Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH.
- 2) Uspostaviti Jedinicu za unutarnju reviziju, kako je propisano odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.
- 3) Kod planiranja, donošenja proračuna i proračunskog izvješćivanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.
- 4) Ispostavljati fakture koncesionarima u ugovorima definiranim rokovima.



- 5) Ispostavljene fakture za stanove dane u zakup evidentirati kao potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama, te poduzimati sve zakonom predviđene aktivnosti u cilju naplate utvrđene naknade.
- 6) Usuglasiti propise vezane za obračun i isplatu plaća i naknada na razini Županije sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH.
- 7) Angažiranje vanjskih suradnika po ugovorima o djelu vršiti samo za poslove koji nisu sistematizirani pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i koji ne predstavljaju redovite poslove u nadležnosti proračunskih korisnika.
- 8) Obveze po pravomoćnim presudama i sudskim rješenjima o izvršenju knjigovodstveno evidentirati sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za proračunske korisnike i riznicu, te planirati sredstva za njihovo izmirenje.
- 9) Popisom utvrditi stvarno stanje sredstava, obveza i potraživanja, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članaka 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članaka od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.
- 10) Nabave roba i usluga vršiti od dobavljača izabranih sukladno Zakonu o javnim nabavama, nakon provedene procedure i zaključenih ugovora.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 17 preporuka, od čega je sedam novih i 10 preporuka koje su već date u Izvješću o financijskoj reviziji za 2018. godinu (10 nerealiziranih).

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola

Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁵ Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola na osnovu COSO modela.⁸

Rukovoditelji proračunskih korisnika odgovorni su za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnje kontrole, sukladno propisima koji to reguliraju, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog financijskog upravljanja i kontrola u instituciji. Odgovorni su da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruju upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, odgovorni su i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sustava unutarnjih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama unutarnje kontrole) i za implementaciju sustava financijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama institucije, poštujući principe zakonitosti, financijskog upravljanja i transparentnosti, sukladno standardima unutarnje kontrole.

Županija primjenjuje Računovodstvene politike za proračunske korisnike i riznicu, koje je donio ministar Ministarstva financija.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁸ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu Ministarstva financija sačinio je Konsolidirano izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva financija 26. 3. 2021. godine. U prilogu spomenutog Izvješća je 31 godišnje izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole koje je obuhvaćeno konsolidacijom. Revizijom je utvrđeno sljedeće:

U cilju uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola usvojena je većina internih akata i procedura. Pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu definiran je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta i izvršitelja za obavljanje poslova i zadataka. Djelatnici su upoznati sa Etičkim kodeksom za državne službenike. Određeni proračunski korisnici još uvijek nisu imenovali koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Utvdili smo da većina proračunskih korisnika nije utvrdila rizike koji mogu uticati na realizaciju postavljenih ciljeva, tako da oni nisu sadržani u planskim dokumentima niti postoji sustav izvješćivanja o najznačajnijim rizicima. Zbog navedenog konstatiramo da nije uspostavljeno upravljanje rizicima, niti njihovo praćenje kao ni procjena.

Većina proračunskih korisnika nije donijela pisane procedure za izradu i realizaciju strateških planova, evidentiranje poslovnih događaja i transakcija, upravljanje imovinom, naplatu vlastitih prihoda kao i upute o načinu suradnje i aktivnostima koje se očekuju od korisnika drugih razina.

Izveštaji eksterne revizije koriste se u cilju nadzora kontrola, provođenja preporuka i unapređenja, ali nije osigurano provođenje interne revizije kao neovisne, objektivne, savjetodavne aktivnosti, s ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje.

Godišnje konsolidirano izvješće sadrži podatke iz godišnjih izvješća svih korisnika javnih sredstava. S obzirom na to, konstatirali smo da većina proračunskih korisnika nije dizajnirala i implementirala finansijsko upravljanje i kontrolu u dijelu koji se odnosi na upravljanje rizicima i kontrolne aktivnosti, na način predviđen Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

U konsolidiranom izvješću navedene su mjere koje se planiraju poduzeti u cilju daljnjeg razvoja i unapređenja sustava finansijskog upravljanja i kontrole na razini Županije.

Preporuka:

- ***potrebno je da Vlada i Ministarstvo financija poduzmu aktivnosti na razini Županije u cilju uspostave i implementacije sustava unutarnjih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u dijelu koji se odnosi na upravljanje rizicima i kontrolne aktivnosti, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.***

Fiskalna odgovornost

Izjave o fiskalnoj odgovornosti sačinjene su i dostavljene sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti, od svih proračunskih korisnika Županije utvrđenih u Registru proračunskih korisnika, izuzev Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih. Međutim, prilikom predaje izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika, Ministarstvo financija je vršilo samo formalnu provjeru, ali nije provodilo suštinsku kontrolu njihove vjerodostojnosti iz izjava o otklonjenim slabostima i nepravilnostima iz ranijeg razdoblja, sukladno članku 44. Zakona o proračunima u FBiH i na način kako je to propisano člankom 13. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***rukovoditelji svih proračunskih korisnika trebaju sačinjavati izjave o fiskalnoj odgovornosti i dostavljati ih Ministarstvu financija, koje treba vršiti provjeru njihove ispravnosti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Pravilniku o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.***



Proračunski nadzor

Funkcija proračunskog nadzora predviđena je člancima od 79. do 81. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 5. Uredbe o proračunskom nadzoru u FBiH.⁹ Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija sistematizirano je jedno radno mjesto proračunskog inspektora ali nije popunjeno.

Preporuka:

- **uspostaviti funkciju proračunskog nadzora, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Uredbi o proračunskom nadzoru u FBiH i Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija.**

Unutarnja revizija

U Županiji nije uspostavljena zajednička Jedinica unutarnje revizije, kako je propisano Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u FBiH. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva financija nije predviđena Jedinica za unutarnju reviziju. U skladu s navedenim propisima, zajednička Jedinica za unutarnju reviziju treba da pokriva sve proračunske organizacije prvog i drugog reda u sastavu županije, te gradove i općine s područja Županije koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju. **Navedeno ima za posljedicu da nije vršeno praćenje i ocjenjivanje sustava unutarnjih kontrola.**

Preporuka:

- **Ministarstvo financija treba uspostaviti zajedničku Jedinicu unutarnje revizije, sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Strategija Županije za borbu protiv korupcije 2016 – 2019. godine i Akcioni plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016. -2019. godine usvojeni su Odlukom Županije iz 2016. godine. U veljači 2020. godine Vlada je donijela Rješenje kojim je imenovala Tim za sprečavanje korupcije u Županiji. Zadaća Tima je realizacija i provođenje Akcijskog plana kao i koordinacija aktivnosti svih institucija i javnih službi Županije u sprečavanju korupcije.

Prema prezentiranoj informaciji, u 2020. godini aktivnosti Tima su se odnosile samo na razrješenje i novo imenovanje predsjednika Tima, drugih aktivnosti nije bilo.

Preporuka:

- **definirati mjere i aktivnosti u cilju prevencije i otklanjanja nepravilnosti uzrokovanih svim pojavnim oblicima korupcije i neetičnog ponašanja.**

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Financiranje za razdoblje siječanj – ožujak 2020. godine obavljalo se temeljem Odluke o privremenom financiranju u iznosu 15.990.000 KM, koju je Skupština donijela 30. 12. 2019. godine. Proračun Županije za 2020. godinu Skupština je usvojila 26. 3. 2020. godine u iznosu od 84.137.481 KM. Izmjenama i dopunama, koje je Skupština usvojila 3. 8. 2020. godine, utvrđen je Proračun za 2020. godinu u iznosu od 81.621.789 KM. Struktura prihodovne strane Proračuna odnosi se na prihode u iznosu od 77.917.909 KM i neraspoređeni višak prihoda iz ranijih razdoblja 3.703.880 KM, dok su na rashodovnoj strani planirani rashodi u iznosu od 76.099.335 KM, izdaci za nabavu stalnih sredstava u iznosu od 4.086.454 KM i izdaci za otplatu dugova u iznosu od 1.436.000 KM.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

Provedenom revizijom utvrdili smo da se kod izrade i donošenja Proračuna za 2020. godinu, kao i proračunskog izvješćivanja, nije pridržavalo odredbi Zakona o proračunima u FBiH, s obzirom na to da:

- Nisu poštivani propisani rokovi za izradu Smjernica ekonomske i fiskalne politike, pripremu, dostavu i usvajanje Dokumenta okvirnog proračuna za razdoblje od 2020. do 2022. godine, izrade i dostave Instrukcije br. 2, dostavljanja proračunskih zahtjeva, dostavljanja Nacrta i Prijedloga Proračuna za 2020. godinu;
- Proračunski korisnici nisu dostavljali prijedloge mjesečnih i tromjesečnih operativnih planova, već je Ministarstvo financija za njih utvrđivalo operativne planove u visini 1/12 ukupno odobrenog proračuna.

Izvješće o izvršenju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu Skupština Županije usvojila je 17. 5. 2021. godine.

Preporuka:

- ***dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH u dijelu poštivanja utvrđenih rokova, te sačinjavanja prijedloga mjesečnih i tromjesečnih operativnih planova.***

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo financija je sačinilo Konsolidirano godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu 4. 3. 2021. godine i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima. U Analizi iskaza, sačinjenoj uz financijska izvješća, obrazloženo je izvršenje proračuna, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

U konsolidiranom Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna iskazani su prihodi i primici u iznosu od 69.851.570 KM, što je u odnosu na planirani iznos od 77.917.909 KM manje za 8.066.339 KM, a u odnosu na prethodnu godinu manje za 7.485.991 KM. Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 69.752.463 KM, što u odnosu na planirani iznos od 81.621.789 KM predstavlja ostvarenje od 85,46 %. Rashodi su iskazani u iznosu od 67.667.222 KM, izdaci za nabavu stalnih sredstava u iznosu od 857.999 KM, dok su izdaci za otplatu dugova iskazani u iznosu od 1.227.242 KM.

6.1.1 Prihodi i primici

Ostvareni prihodi odnose se na prihode od poreza u iznosu od 57.987.362 KM, neporezne prihode u iznosu od 3.897.405 KM i primljene transfere i donacije u iznosu od 7.966.803 KM.

Prihodi od poreza najvećim dijelom odnose se na prihode od neizravnih poreza u iznosu od 49.772.817 KM, porez na dohodak u iznosu od 5.185.423 KM, porez na dobit pojedinaca i poduzeća u iznosu od 2.474.206 KM i porez na imovinu u iznosu od 515.515 KM.

Najznačajniji neporezni prihodi odnose se na naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima (1.290.588 KM), ostale proračunske naknade i pristojbe (715.094 KM), novčane kazne (567.230 KM), prihode od pružanja javnih usluga (476.322 KM), sudske pristojbe (413.187 KM), prihode od nefinancijskih javnih poduzeće i financijskih javnih institucija (355.938 KM) i drugo.

Prema podacima Raspodjele javnih prihoda na korisnika – B2 obrada, ostvareni su prihodi od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa u iznosu od 583.726 KM, od kojih je iznos od 350.235 KM raspoređen u korist županijskog proračuna, a iznos od 233.490 KM u korist proračuna jedinica lokalne samouprave, s obzirom na to da sukladno Odluci o raspodjeli prihoda od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa, patenata i autorskih prava u informatičkom sustavu RAS, ostvareni prihod dijeli se u omjeru 60% proračunu Županije, a 40% proračunu jedinica lokalne samouprave, na čijem području se nalazi predmet koncesije.



Prema podacima iz Izvješća za 2020. godinu – oblast koncesija Ministarstva gospodarstva – u revidiranoj godini bilo je aktivno 13 ugovora za eksploataciju mineralnih sirovina, 15 ugovora za korištenje energije vjetra, jedan ugovor za korištenje solarne energije, jedan ugovor za korištenje podzemnih voda, dva ugovora za turističko i sportsko-rekreativni centar i jedan za skijalište. Pored spomenutih koncesijskih ugovora, u revidiranoj godini je sedam gospodarskih društava vršilo eksploataciju mineralnih resursa temeljem izdanih odobrenja za rad Ministarstva gospodarstva. Prilikom izdavanja spomenutih odobrenja Ministarstvo se pozvalo na odredbe Zakona o rudarstvu Županije.

Prema registru ugovora o koncesijama Ministarstva financija u revidiranoj godini su bila zaključena 52 ugovora o koncesijama.

U 2020. godini ostvareni su prihodi temeljem korištenja obnovljivih izvora energije u iznosu od 495.054 KM (dva vjetroparka), temeljem eksploatacije mineralnih sirovina (17 korisnika) u iznosu od 88.309 KM i temeljem obavljanja turističko sportske djelatnosti u iznosu od 363 KM. Ostvareni prihodi za eksploataciju mineralnih sirovina u cijelosti se odnose na 2019. godinu, budući da su fakture za 2020. godinu (u ukupnom iznosu od 86.501 KM) nakon provedenih geodetskih snimanja ispostavljene u 2021. godini, iako je zaključenim ugovorima predviđeno ispostavljanje faktura polugodišnje. Korisnici obnovljivih izvora energije ugovorenu naknadu uplaćuju mjesečno, a Ministarstvu dostavljaju polugodišnja izvješća o proizvedenim količinama električne energije.

Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo gospodarstva nije ispostavljalo fakture za eksploataciju mineralnih sirovina u rokovima definiranim ugovorima.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora iskazani su u iznosu od 5.703 KM na poziciji Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i raseljenih. Ministarstvo raspolaže sa 20 stanova u Drvaru koji su temeljem zaključenih ugovora dani u najam. U zaključenim ugovorima definirano je da će se korisnicima fakture za zakup ispostavljati mjesečno (0.9 KM po m²), koju su oni dužni izmiriti najkasnije do 15. u mjesecu za protekli mjesec. Iznos ugovorenog najma za 20 stanova je ukupno 1.003 KM mjesečno.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne skrbi i raseljenih nije ispostavljalo fakture za najam stanova, te samim tim nije ni iskazivalo potraživanja po ovom osnovu u knjigovodstvenim evidencijama. Također, iskazani prihod od stanova danih u zakup ukazuje na to da dosta zakupaca ne izmiruje svoje obveze. Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti na jednostranom raskidu ugovora o najmu, iako je to predviđeno zaključenim ugovorima, u slučajevima neplaćanja najma za četiri mjeseca.

Prihod od najma poljoprivrednog zemljišta iskazan je u iznosu od 68.561 KM. Člankom 108. Zakona o poljoprivrednom zemljištu propisana je raspodjela prihoda između općina na čijem području se nalazi poljoprivredno zemljište i Županije u omjeru 80:20.

Proceduru odabira korisnika poljoprivrednog zemljišta u zakupu provodi nadležna općinska služba, dok ugovor o zakupu potpisuje ministar Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Ugovorima je definiran godišnji iznos zakupa (140 KM po ha površine), koji se bez ispostavljanja faktura izmiruje uplatom odvojenim nalogima. Prema prezentiranim podacima, u 2020. godini bilo je 115 aktivnih ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta. Prema pomoćnim evidencijama Ministarstva, potraživanje Županije po tom temelju, a koje nije iskazano u knjigovodstvenim evidencijama, na 31. 12. 2020. godine iznosilo je 116.763 KM, dok su potraživanja jedinica lokalne samouprave po tom osnovu iznosila 321.832 KM. Ministarstvo je zahtjeve za pokretanje sporova s ciljem naplate potraživanja za zakup dostavljalo Županijskom javnom pravobraniteljstvu, s tim da su sudovi odbacivali razmatrati dug koji se odnosi na jedinice lokalne samouprave.

Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo nije pristupalo jednostranom raskidu ugovora o zakupu, iako je takva mogućnost predviđena člankom 4. zaključenih ugovora u slučajevima kada korisnici zemljišta ne izmiruju ugovorom definirane obveze uplate zakupnine.



Preporuke:

- *ispostavljati fakture koncesionarima i korisnicima stanova danih u zakup, u rokovima definiranim ugovorima;*
- *prekinuti zaključene ugovore o zakupu poljoprivrednog zemljišta sa korisnicima koji ne izmiruju obveze naknade za zakup.*

Primljeni transferi i donacije odnose se na primljene tekuće transfere od ostalih razina vlasti u iznosu od 7.893.049 KM i primljene tekuće transfere od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu od 73.754 KM.

Primljeni transferi od ostalih razina vlasti odnose se na doznačena sredstva od Federalnog ministarstva financija 7.358.882 KM, Federalnog ministarstva rada i socijalne politike (naknada civilnim žrtvama rata) 218.247 KM, Ministarstva financija i trezora BiH (saniranje ekonomskih šteta uzrokovanih epidemijom COVID-19) 162.456 KM, Federalnog zavoda za zapošljavanje (financiranje pripravnika) 118.440 KM, Federalnog ministarstva prostornog uređenja (završetak potkrovlja glavne zgrade Srednje strukovne škole Livno) 20.000 KM, Federalnog ministarstva obrazovanja (sufinanciranje besplatnih udžbenika učenika trećih i četvrtih razreda devetogodišnjeg obrazovanja) 15.024 KM.

Odlukom Vlade FBiH od 29. 7. 2020. godine Županiji je odobren iznos od 7.358.882 KM kao financijska pomoć u sanaciji posljedica nastalih uslijed proglašenja pandemije COVID-19. Ugovorom o dodjeli potpore iz Proračuna FBiH sa Federalnim ministarstvom financija od 30. 7. 2020. godine, Županija se obvezala dodijeljena sredstva namjenski utrošiti, te dostaviti Federalnom ministarstvu financija izvješće uz propisane priloge. Vlada Županije je 18. 6. 2021. godine dostavila Federalnom ministarstvu financija Izvješće o namjenskom utrošku sredstava u prilogu kojeg su Zaključak Vlade Županije o usvajanju informacije u vezi provedbe ugovora od 30. 7. 2020. godine, Obrazac za financijsko izvješće primatelja potpore, Izjava o namjenskom utrošku sredstava i kopije bankarskih izvoda o odljevu sredstava. Uvidom u Obrazac za financijsko izvješće primatelja potpore utvrđeno je da su iz odobrenih sredstava najvećim dijelom financirani bruto plaće i naknade za listopad i studeni (4.734.461 KM), opremanje izolatorija namijenjenog oboljelima od COVID-19 (345.379 KM), dječji doplati za razdoblje od srpnja do studenog (843.840 KM), potpore zdravstvenim institucijama od značaja za Županiju (500.000 KM), beneficije za socijalnu zaštitu za razdoblje od srpnja do studenog (418.976 KM) i drugo.

Primljeni transferi inozemnih vlada i međunarodnih organizacija odnose se na donacije Opće bolnice Zadar (Projekt unapređenje laboratorijskog i dijagnostičkog operativnog sustava LAB-OP) 31.539 KM, UNICEF-a BiH za financiranje projekta "Povećanje mogućnosti djece u BiH za rano učenje" 25.235 KM i JZU Dom zdravlja Bar – Stari Bar (Projekt zdrava prehrana za predškolsko obrazovanje) 16.980 KM.

6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U konsolidiranom Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2020. godinu rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 69.752.463 KM, i u odnosu na planirane (81.621.789 KM) ostvareni su 85%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (46.291.439 KM), tekući transferi (11.504.420 KM), izdaci za materijal i usluge (5.328.260 KM), doprinosi (4.254.547 KM), izdaci za otplatu dugova (1.227.242 KM), izdaci za nabavu stalnih sredstava (857.999 KM), kapitalni transferi (201.221 KM) i izdaci za kamate (87.335 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 46.291.439 KM, a odnose se na bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih.



Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 39.983.618 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 3.412.169 KM. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prijem vježbenika visoke stručne spreme prema usvojenom Planu iz 2018. godine, kojim je Vlada Županije utvrdila da putem Ministarstva rada, zdravstva i socijalne skrbi planira u tijela državne službe Županije primiti 60 vježbenika radi obavljanja vježbeničkog staža u trajanju 12 mjeseci, kao i na povećanje osnovice za 8% u odnosu na utvrđenu osnovicu u 2019. godini. Osnovica plaće za 2020. godinu utvrđena je Odlukom Vlade u neto iznosu od 411,10 KM (bruto 595,80 KM), koja se množila s pripadajućim koeficijentima plaće prema radnim mjestima.

Obračun plaća za državne službenike i namještenike vršen je sukladno odlukama Vlade Županije o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih državnih službenika i namještenika iz 2008. godine. Obračun plaća policijskim službenicima vršen je sukladno Odluci Vlade Županije o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće policijskih službenika Ministarstva unutarnjih poslova Kantona 10 iz 2008. godine. Izvršen je uvid u dokumentaciju određenog broja djelatnika različitih proračunskih korisnika, koja je osnova za obračun plaća, a dostavlja se Ministarstvu financija na unos i obračun plaća svih proračunskih korisnika, izuzev Ministarstva unutarnjih poslova i Ministarstva prosvjete koji obračun vrše samostalno.

Provedenom revizijom utvrdili smo da u Županiji nije donesen Zakon o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika, već su se za obračun plaća primjenjivali platni razredi i koeficijenti utvrđeni odlukama koje je donijela Vlada. Navedene odluke Vlade, kojima su utvrđeni platni razredi i koeficijenti za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika, kao i namještenika, nisu donesene u skladu sa člankom 63. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, te nisu usklađene sa člancima 59. i 60. spomenutog Zakona, kao ni člankom 31. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH.

Osim toga, konstatirali smo da Vlada Županije nije donijela Plan organizacije rada ni Odluku o radnom vremenu u uvjetima pandemije, niti je prezentiran drugi akt kojim se organizira rad županijskih tijela, kako bi se osigurali uvjeti za kontinuirano i efikasno obavljanje poslova iz nadležnosti. Kako je prezentirano, zaposlenici su angažirani na rad od kuće, ali nije vođena evidencija o tome, zbog čega nismo mogli revidirati obračun naknada za dane provedene na radu od kuće. Za djelatnike oboljele od korona virusa iznos plaće za dane spriječenosti za rad, refundiran je od kantonalnog zavoda zdravstvenog osiguranja sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju FBiH.

Uredbom o radnom vremenu u tijelima uprave, službama za upravu i upravnim ustanovama u Hercegbosanskoj županiji¹⁰ definirano je tjedno radno vrijeme u trajanju od 40 sati, s tim da dnevno radno vrijeme počinje u 8⁰⁰ sati, a završava u 16⁰⁰ sati. Člankom 3. ove Uredbe definirano je da se odmor u tijeku radnog dana koristi od 10³⁰ do 11⁰⁰ sati, što nije sukladno odredbama članaka 36. i 44. Zakona o radu.¹¹ **Evidencija radnog vremena vodi se na listama u koje se upisuje broj radnih sati, pri čemu se ne evidentira početak i završetak radnog vremena, kao ni korištenje odmora u toku radnog dana u trajanju od najmanje 30 minuta. Ovakav način evidencije nije sukladan Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.**¹²

Plaće sudaca, tužitelja i stručnih suradnika u Županiji regulirane su Zakonom o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u FBiH.

Najviša plaća u Županiji isplaćena je u neto iznosu 4.658 KM sa minulim radom, najniža 577 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.074 KM.

Naknade plaće za produženi rad iskazane su u iznosu od 200.233 KM, a najvećim dijelom odnose se na Ministarstvo znanosti, prosvjete, kulture i sporta 197.395 KM (osnovno obrazovanje 98.888 KM i srednje obrazovanje 98.507 KM). Prekovremeni nastavni sat je sat iznad propisane nastavne norme (honorarni sat). Honorarni sat isplaćuje se sukladno Odluci o utvrđivanju vrijednosti honorarnog sata honorara i vanjske suradnje u osnovnim i srednjim školama u Hercegbosanskoj županiji,¹³ na način da

¹⁰ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 9/04

¹¹ „Službene novine FBiH“, br. 26/16, 89/18

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 36/16

¹³ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 1/20



je vrijednost sata honorara i vanjske suradnje u osnovnim školama 12,50 KM neto, a u srednjim 13,70 KM neto. Na kraju svakog mjeseca ravnatelji škola donose pojedinačna rješenja o realizaciji sati nastavnog osoblja preko norme sati (160 h) do 184 mjesečno. U uzorkom obuhvaćenim rješenjima nisu utvrđene nepravilnosti.

Ocjenjivanje rada državnih službenika i namještenika vrši se sukladno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u HBŽ,¹⁴ te Pravilniku o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u HBŽ.¹⁵

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 6.307.821 KM, a odnose se na naknade za topli obrok (3.351.737 KM), prijevoz sa posla i na posao (1.437.397 KM), regres za godišnji odmor (925.474 KM), pomoć u slučaju smrti (334.144 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (128.640 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (113.113 KM), naknade za odvojeni život i troškove smještaja (14.950 KM), te nagrade (2.366 KM).

Naknada za topli obrok isplaćivana je sukladno Odluci Vlade iz 2019. godine za sve korisnike proračuna Županije u iznosu osam KM po danu na osnovu evidencije prisustva na poslu. U uzorkom obuhvaćenim isplatama nisu utvrđene nepravilnosti.

Naknada regresa za korištenje godišnjeg odmora isplaćena je sukladno Odluci Vlade iz rujna 2020. godine za sve korisnike proračuna Županije koji su ostvarili to pravo u iznosu 460 KM po djelatniku. Zakonom o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u FBiH određeno im je pravo na naknadu za regres u iznosu 50% njihove osnovne mjesečne plaće. Uvidom u platne liste uvjerali smo se da je na razliku isplaćenog regresa iznad porezno dozvoljenog izvršen obračun i uplata pripadajućih poreza i doprinosa.

Naknada za odvojeni život i troškove smještaja isplaćivane su sukladno Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa službenika u Hercegbosanskoj županiji,¹⁶ i to naknada za odvojen život od obitelji od 400 KM i naknada za usluge smještaja u iznosu od 250 KM.

Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće u FBiH, naknada za odvojeni život od obitelji i naknade troškova smještaja u mjestu rada, utvrđena je u iznosu od 250 KM mjesečno.

Revizijom smo utvrdili da isplata naknada za odvojeni život od obitelji i smještaj u mjestu rada, u iznosima većim od utvrđenog neoporezivog iznosa, nije imala tretman plaće, te nije vršen obračun i uplata pripadajućih poreza i doprinosa sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.

Preporuke:

- ***propise vezane za obračun i isplatu plaća na razini Županije usuglasiti sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH;***
- ***evidencije radnog vremena uskladiti sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu;***
- ***na razliku isplaćene naknade za odvojeni život od obitelji i naknade troškova smještaja u mjestu rada iznad neoporezivog iznosa obračunati poreze i doprinose, sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.***

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 5.328.260 KM, što predstavlja 7,6% ukupnih rashoda i izdataka Županije. Strukturu ovih izdataka u najvećem dijelu čine ugovorene i druge posebne usluge (1.738.056 KM), izdaci za tekuće održavanje (1.353.826 KM), izdaci za komunikacije i komunalne usluge (600.217 KM) i nabava materijala i sitnog inventara (501.759 KM).

¹⁴ „Narodne novine HBŽ“, br.1/14 i 5/16

¹⁵ „Narodne novine HBŽ“, br.11/14

¹⁶ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 12/03, 3/10

Ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 1.738.056 KM najvećim dijelom odnose se na ostale nespomenute usluge (373.565 KM), naknade skupštinskim zastupnicima (221.900 KM), izdaci za rad povjerenstava (218.985 KM), ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti (182.811 KM), troškovi odvjetnika (99.589 KM) i troškovi vještačenja (96.745 KM).

Izdaci za ostale nespomenute usluge (373.565 KM) u najvećoj mjeri realizirani su kod Općinskog suda Livno (204.774 KM) a odnose se na troškove psihijatrijskog liječenja pacijenata u psihijatrijskim zdravstvenim ustanovama, prema rješenjima Općinskog suda Livno kojima je utvrđena mjera osiguranja. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Javna zdravstvena ustanova Zavod za forenzičku psihijatriju Sokolac fakturirao Općinskom sudu Livno navedene troškove, po cijeni 100 KM dnevno po osobi. Na navedenoj poziciji iskazivali su se i troškovi izdržavanja osoba u pritvoru shodno Zaključku Vlade od 2017. godine, kojim je utvrđeno da će se županijama fakturirati troškovi izdržavanja pritvorenih osoba u iznosu od 45 KM dnevno po osobi.

Naknade skupštinskim zastupnicima (221.900 KM) odnose se na naknade za 25 zastupnika Skupštine Županije. Primanja skupštinskih zastupnika sukladno donesenim Odlukama iznosila su: fiksni dio (paušal) 800 KM mjesečno, 100 KM po sjednici, članovima kolegija 150 KM i naknada za rad radnih tijela skupštine 200 KM.

Izdaci za rad povjerenstava iskazani u iznosu od 218.985 KM, najvećim dijelom realizirani su kod Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i sporta (65.926 KM), Skupštine Županije (44.158 KM), Ministarstva unutarnjih poslova (21.665 KM), Ministarstva zdravstva, rada, socijalne skrbi i prognanih (20.255 KM), Ministarstva gospodarstva (16.330 KM) i Ministarstva poljoprivrede (13.500 KM).

Ministarstvo znanost, prosvijete, kulture i sporta vršilo je isplatu naknade Ispitnom povjerenstvu za polaganje ispita za vozača motornih vozila i Povjerenstvu za nadzor nad radom autoškola. Pravilnikom o visini i načinu raspodjele prihoda uplaćenih za provođenje polaganja ispita za vozača motornih vozila iz 2010. godine i 2012. godine reguliran je način i uvjeti organiziranja ispita, kao i iznos naknade ispitnog povjerenstva. Isplata naknade povjerenstvima vršena je u rasponu od 19 KM do 31 KM po kandidatu, ovisno od kategorije motornog vozila za koju polaže.

Kod Skupštine Županije izdaci za rad povjerenstava odnose se na isplatu naknada zastupnicima za rad u skupštinskim povjerenstvima koje su vršene sukladno odlukama Administrativno-pravnog povjerenstva.

Ministarstvo unutarnjih poslova iskazalo je izdatke za rad povjerenstava u iznosu od 21.665 KM. Provedenom revizijom utvrdili smo da su povjerenstva formirana za provođenje procedura javnih nabava (stalno povjerenstvo), provođenje natječajne procedure za popunjavanje radnih mjesta, za provođenje redovnog godišnjeg popisa, za utvrđivanje stegovne odgovornosti za policijske službenike, za utvrđivanje odgovornosti za materijalnu štetu djelatnika Ministarstva, za unos podataka o utrošku vode, električne energije i centralnog grijanja u sustav EMIS. Povjerenstva su formirana shodno Zakonu o unutarnjim poslovima, a isplate naknada članovima vršene su sukladno Odluci o visini naknade za rad u radnim tijelima Ministarstva.

Izdaci za rad povjerenstava Ministarstva zdravstva, rada, socijalne skrbi i prognanih iskazani su u iznosu od 20.255 KM. U najvećem dijelu odnose se na naknade članovima kriznih stožera, imenovanih rješenjima ministrice, kojima su utvrđeni i mjesečni iznosi naknada. Naknade su isplaćivane u rasponu od 100 KM do 300 KM mjesečno.

Kod Ministarstva gospodarstva iskazani su izdaci za rad povjerenstava u iznosu od 16.330 KM, a odnose se na isplatu mjesečne naknade Povjerenstvu za koncesije koje je imenovala Vlada Županije 2018. godine na mandatni period od četiri godine, te utvrđena naknada za predsjednika 200 KM za članove 150 KM mjesečno.

Izdaci za rad povjerenstava Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva iskazani su u iznosu od 13.500 KM a najvećim dijelom odnose se na formirano povjerenstvo za provjeru prijave na javni poziv za sufinansiranje projekata iz oblasti vodoprivrede (3.600 KM). Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je tokom godine naknada isplaćivana mjesečno iako nije bilo realizacije sredstava vodnih naknada. S obzirom na navedeno ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade u iznosu od 3.600 KM.



Provedenom revizijom utvrdili smo da obračun i isplata naknada djelatnicima temeljem članstva u povjerenstvima nisu imale tretman plaće, što nije sukladno Zakonu o porezu na dohodak,¹⁷ Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak,¹⁸ kao ni Zakonu o doprinosima¹⁹ i Pravilniku o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁰

Preporuka:

- **obračun poreza i doprinosa na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima vršiti sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.**

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti, iskazani u iznosu od 182.811 KM, odnose se na zaključene ugovore o djelu, a u najvećoj mjeri realizirani su kod Srednje strukovne škole Tomislavgrad (34.119 KM), Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i sporta (30.415 KM), Srednje strukovne škole „Silvije Strahimir Kranjčević“ (28.164 KM), Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih (19.319 KM) i Uprave za šumarstvo (17.050 KM). Revizijom smo utvrdili da su kod **Srednje strukovne škole Tomislavgrad** ugovori o djelu zaključivani za potrebe izvođenja redovne nastave u periodu trajanja školske godine: od rujna prethodne do lipnja tekuće godine. Također, utvrdili smo da je u zaključenim ugovorima o djelu **definirano da poslodavac djelatniku isplaćuje plaću prema propisima Županije kojima su regulirane plaće korisnika proračuna, kolektivnim ugovorom i pravilnikom o radu. Pozivajući se na ove akte, poslodavac je u obvezi zaključiti ugovor o radu sukladno odredbama Zakona o radu, a ne ugovor o djelu.**

Također, kod **Srednje strukovne škole „Silvije Strahimir Kranjčević“** ugovori o djelu zaključivani su za izvođenje redovne nastave u periodu trajanja školske godine: od rujna prethodne do lipnja tekuće godine. Provedenom revizijom utvrdili smo da je u ugovorima o djelu **definirano da će naručilac posla isplaćivati mjesečnu naknadu izvršitelju u visini honorarnog sata, prema Odluci Vlade Županije o utvrđivanju vrijednosti sata honorara i vanjske suradnje za srednje škole (13,70 KM/h). Uvidom u dostavljena izvješća o broju provedenih sati nisu utvrđene nepravilnosti u dijelu isplate naknade sukladno donesenoj Odluci. Međutim, za ovakav angažman, uvažavajući period trajanja Ugovora (školska godina) te kontinuitet u obavljanju posla, potrebno je ugovor zaključiti shodno odredbama Zakona o radu.**

Preporuka:

- **nastavno osoblje za izvođenje redovne nastave u osnovnim i srednjim školama angažirati sukladno odredbama Zakona o radu.**

Izdaci za tekuće održavanje iskazani u iznosu od 1.353.826 KM, a u najvećoj mjeri (1.057.741 KM) odnose se na održavanje regionalnih cesta koje su u nadležnosti Uprave za ceste Županije. Za potrebe redovnog održavanja Uprava za ceste zaključila je ugovor sa društvom „Ceste“ d.d. Mostar na iznos od 549.900 KM, dok je za potrebe zimskog održavanja zaključila ugovor nakon provedenog otvorenog postupka u 2019. godini sa pravnom licem „Livnopotovi“ d.o.o. Livno za period od 15. 11. 2019. do 15. 3. 2020. godine, vrijednost ugovora 666.175 KM. Prema ovom ugovoru u 2020. godini realizirano je 366.360 KM.

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 11.504.420 KM i odnose se na tekuće transfere drugim razinama vlasti (3.945.055 KM), transfere pojedincima (4.882.593 KM), neprofitnim organizacijama (625.988 KM), subvencije javnim poduzećima (163.963 KM), subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima (1.473.451 KM) i druge tekuće rashode (413.370 KM).

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

¹⁸ „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

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17



Zakonom o izvršavanju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu predviđeno je da se tekući transferi realiziraju temeljem programa utroška sredstava, koje na prijedlog resornih ministarstava usvaja Vlada ili odlukama Vlade, dok o pravu na socijalna davanja odlučuju nadležne službe temeljem usvojenih provedbenih propisa.

Na poziciji **Tekućih transfera drugim razinama vlasti** iskazane su potpore zdravstvenim institucijama (1.739.555 KM), transfer za visoko školstvo, zavodu za školstvo i studentskom domu (650.000 KM), potpora sredstvima zaštite okoliša (537.310 KM), sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola (400.000 KM), potpore za sport (247.500 KM), transferi franjevačkim muzejima Tomislavgrad i Livno (162.000 KM), potpore za kulturu (100.000 KM), besplatni udžbenici i elementarne nepogode (72.690 KM) i transferi općinama (36.000 KM).

Potpore zdravstvenim institucijama Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Proračunom za 2020. godinu planirane su u iznosu 1.000.000 KM, a realizirane u iznosu 1.739.555 KM. Sredstva koja nisu bila dostatna za ovaj transfer osigurana su iz tekuće pričuve u iznosu od 447.549 KM i unutarnjim preraspodjelama u iznosu od 304.033 KM. Programom utroška sredstava Potpore zdravstvenim institucijama, kojeg je Vlada usvojila 30. 12. 2020. godine, odobreno je zdravstvenim ustanovama sa područja Županije 967.300 KM 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 i Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na području Hercegbosanske županije, 229.380 KM za nabavu zaštitne opreme i medicinske opreme zdravstvenih ustanova i 20.620 KM JU Dom zdravlja Livno za nabavu motornog vozila hitne medicinske pomoći. Odlukama Vlade iz tekuće pričuve odobreno je 41.549 KM za osposobljavanje i opremanje izolatorija u sastavu Županijske bolnice Livno, 20.000 KM za nabavu cjepiva protiv gripe i 15.000 KM JU Dom zdravlja Kupres za prevladavanje poteškoća u poslovanju. Također, na ovoj poziciji iskazane su obveze temeljem odluke Vlade o odobravanju sredstava u iznosu od 49.222 KM za osposobljavanje i opremanje izolatorija i iznos od 26.000 KM zdravstvenim ustanovama za nabavu PCR testova.

Programom utroška „Obrazovanje od značaja za županiju“ Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i sporta, kojeg je Vlada usvojila 6. 10. 2020. godine, Sveučilištu u Mostaru odobren je iznos od 379.500 KM; Studentskom centru u Mostaru iznos od 93.500 KM i Zavodu za odgoj i obrazovanje iznos od 77.000 KM. Odlukom Vlade od 6. 10. 2020. godine Sveučilištu u Mostaru odobreno je 100.000 KM za uspostavu digitalno odgojno obrazovnog sustava, prema Sporazumu o uspostavi suradnje u digitalizaciji odgojno obrazovnog sustava od 1. 9. 2020. godine.

Programom utroška sredstava Fonda za zaštitu okoliša Ministarstva graditeljstva, obnove, prostornog uređenja i zaštite okoliša, kojeg je Vlada usvojila 25. 10. 2019. godine, predviđeno je da će se od ukupno 725.000 KM za sufinanciranje projekata i programa upravljanja otpadom odobriti 400.000 KM, a za sufinanciranje projekata i programa za zaštitu voda 325.000 KM. Programom su definirani kriteriji za ocjenu projekata i raspodjelu sredstava. Na javni poziv pristigle su 24 prijave, od kojih je pet ocijenjeno formalno nezadovoljavajućim. Na prijedlog Ministarstva Vlada je 16. 12. 2019. godine donijela odluku o raspodjeli sredstava u ukupnom iznosu od 725.000 KM za 19 podnositelja zahtjeva. U odluci je naznačeno da će se sredstva realizirati u 2020. godini. Sa izabranim korisnicima subvencija Ministarstvo je zaključilo ugovore, kojima je definirano da će se sredstva odobravati po ispostavljenim situacijama, kao i rok za realizaciju projekta. Prema podacima iz Izvješća Ministarstva o realizaciji programa sa četiri korisnika subvencija sporazumno su raskinuti ugovori u vrijednosti 138.000 KM, a za dva korisnika odobreno je produženje roka realizacije projekta u vrijednosti 49.687 KM.

Transfer za sport Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i sporta iskazan je u iznosu od 247.500 KM. Vlada je 14. 9. 2020. godine donijela Odluku o davanju suglasnosti za raspisivanje javnog poziva za predlaganje projekata i programa u oblasti sporta, a 23. 11. 2020. godine Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava tekućih transfera za sport. Programom utroška predviđeno je da se 212.500 KM (85%) sredstava raspodjeli temeljem javnog poziva, a 37.500 KM (15%) odlukama ministra. Kriteriji za raspodjelu sredstava, način i postupak raspodjele regulirani su Pravilnikom o kriterijima, načinu i

postupku raspodjele sredstava iz tekućih prijenosa za programe iz oblasti sporta koji se financiraju i sufinanciraju sredstvima proračuna Županije. Na javni poziv pristiglo je 60 zahtjeva, od kojih je 50 ocijenjeno formalno ispravnim, a preostalih 10 ocijenjeno je formalno neispravnim i odbačeno. Povjerenstvo za provođenje Programa utroška tekućih transfera za sport izvršilo je bodovanje formalno ispravnih zahtjeva i sačinilo prijedlog odluke o odobravanju tekućih transfera za sport. Sredstva su krajnjim korisnicima odobravana pojedinačnim odlukama ministra.

Na poziciji **Tekući transferi pojedincima** iskazani su: dječji dodatak (2.044.791 KM), porodijski dopust (1.245.731 KM), beneficije za socijalnu zaštitu - stalne novčane pomoći, jednokratne novčane pomoći, zdravstveno osiguranje neosiguranih osoba (1.039.190 KM), transferi civilnim žrtvama rata (306.302 KM), izdaci za vojne invalidnine, ranjene branitelje i obitelji poginulih branitelja (212.289 KM), isplata stipendija (29.250 KM) i ostale potpore pojedincima (5.040 KM).

Tekući transferi neprofitnim organizacijama odnose se na transfer Agenciji za privatizaciju (240.000 KM), parlamentarnim političkim strankama (200.000 KM), udrugama građana (150.988 KM), Gorskoj službi spašavanja (30.000 KM) i potpora za oblast znanosti (5.000 KM).

Transfer Agenciji za privatizaciju Ministarstva gospodarstva Proračunom je planiran u odobrenom iznosu, a realiziran je jednakim mjesečnim tranšama od po 20.000 KM.

Transfer udrugama građana Uprave za pitanja branitelja i stradalnika domovinskog rata iskazan je u iznosu od 149.988 KM. Programom utroška tekućih transfera, na koji je Vlada dala suglasnost 3. 9. 2020, predviđeno je da se sredstva raspoređuju temeljem dogovora s braniteljskim udrugama. Raspored sredstava po korisnicima utvrđen je na sastanku Koordinacije braniteljskih udruga 9. 9. 2020.

Subvencije javnim poduzećima odnose se na subvencije za veterinarstvo (93.797 KM) i poticaj industrijskoj proizvodnji, obrtništvu, malom i srednjem poduzetništvu (70.166 KM).

Vlada je 28. 6. 2020. godine donijela Odluku o nastavku provedbe Programa razvoja malog gospodarstva putem subvencioniranja kamata iz 2018. godine. Spomenutim programom Županija se obvezala sufinancirati kamate na kredite subjekata malog gospodarstva namijenjenih za izgradnju, uređenje ili proširenje gospodarskih i drugih poslovnih objekata, uređenje infrastrukture u funkciji poslovanja, nabavu opreme za pokretanje ili modernizaciju poslovanja i nabavu prijevoznih sredstava u funkciji poslovanja. Raspon kredita za koje se odobrava sufinanciranje je od 20.000 KM do 2.000.000 KM, a sufinancira se kamata u rasponu od 50 do 70%. Prema raspoloživim podacima u 2020. godini subvencionirane su kamate na 33 kredita.

Na poziciji **subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima** iskazani su poticaji poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 1.473.451 KM.

Programom utroška Poticaji poljoprivrednoj proizvodnji Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, kojeg je Vlada usvojila 23. 11. 2020. godine, definirane su vrste, visina, kriteriji i način ostvarivanja novčanih potpora u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji. Izvršen je uvid u dokumentaciju koja se odnosila na poticaje Potpora poljoprivrednim obrtnicima koji imaju uzgoj ovaca (30.000 KM), Potpora proizvodnji ovčjeg mlijeka u sustavu otkupa (122.994 KM), Potpora proizvodnji kozjeg mlijeka u sustavu otkupa (81.397 KM), Potpora uzgoju rasplodnih krmača (44.000 KM) i nisu utvrđene nepravilnosti.

Drugi tekući rashodi odnose se na izmirenje obveza po sudskim rješenjima u iznosu od 355.572 KM i povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava u iznosu od 57.798 KM.

Proračunom za 2020. godinu planirani su izdaci za izmirenje obveza po pravomoćnim sudskim rješenjima u iznosu od 530.000 KM, i to na poziciji Ministarstva financija 300.000 KM za izmirenje obveza po sudskim rješenjima za proračunske korisnike i 230.000 KM na poziciji Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih za izmirenje obveza po sudskim rješenjima za Županijsku bolnicu Livno i Dom zdravlja Tomislavgrad. Prema podacima iz Izvešća o izvršavanju proračuna za 2020. godinu, iskazana je realizacija po obvezama temeljem sudskih rješenja proračunskih korisnika u iznosu 300.129 KM, a koje su i evidentirane na poziciju proračunskih korisnika na koje se odnose i 55.443 KM izvršnih sudskih rješenja zdravstvenih ustanova planiranih na poziciji Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih.



6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 201.221 KM, a odnose se na kapitalne transfere pojedincima.

Kapitalni transferi pojedincima iskazani su na poziciji Uprave za branitelje i stradalnike domovinskog rata, a predstavljaju potporu u stambenom zbrinjavanju ratnih stradalnika. Vlada je 3. 9. 2020. godine dala suglasnost na Program utroška sredstava kapitalnih transfera. Uvjeti, način i postupak za ostvarivanje prava na stambeno zbrinjavanje regulirani su Pravilnikom o stambenom zbrinjavanju branitelja i stradalnika Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, kojim je predviđeno da se sredstva odobravaju temeljem provedenog javnog poziva.

Provedenom revizijom utvrdili smo da su sredstva za stambeno zbrinjavanje stradalnika rata odobravana temeljem dostavljenih zahtjeva, a ne nakon provedenih procedura javnog poziva, kako je to predviđeno Pravilnikom o stambenom zbrinjavanju branitelja i stradalnika Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.

Preporuka:

- **kapitalne transfere za stambeno zbrinjavanje ratnih stradalnika realizirati na način kako je to predviđeno Pravilnikom o stambenom zbrinjavanju branitelja i stradalnika Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.**

6.1.3 Tekuća pričuva

Sredstva tekuće pričuve realizirana su u iznosu od 494.065 KM, što u odnosu na proračunom planirani iznos od 500.000 KM predstavlja ostvarenje od 98,81%, a u cijelosti su realizirana odlukama Vlade, s izuzetkom iznos od 1.000 KM odobren odlukom ministra Ministarstva financija.

Zakonom o izvršavanju Proračuna Hercegbosanske županije za 2020. godinu predviđeno je da se sredstva tekuće pričuve odobravaju za pokriće hitnih i nepredviđenih izdataka koji se pojave tijekom proračunske godine.

Uvidom u Izvješća o korištenju tekuće pričuve utvrdili smo da su sredstva odobrena Ministarstvu rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih u iznosu od 447.549 KM i to za osposobljavanje prostora za izolaciju i liječenje osoba oboljelih od zarazne bolesti COVID-19 (332.549 KM), opremanje izolatorija Županijske bolnice Livno (80.000 KM), nabavu cjepiva protiv gripe (20.000 KM), Domu zdravlja Kupres kao financijska pomoć za tekuće poslovanje (15.000 KM). Ministarstvu znanosti, prosvjete, kulture i sporta odobreno je 45.515 KM i to za nabavu informatičke opreme za socijalno ugrožene učenike s ciljem održavanja online nastave (25.735 KM), za nabavu zaštitne opreme u školama (9.640 KM), za dezinfekciju škola nakon provedenih lokalnih izbora (5.140 KM) i za nabavu udžbenika djeci sa dijabetesom (5.000 KM).

Provedenom revizijom utvrdili smo da su sredstva tekuće pričuve realizirana isključivo za pokriće hitnih i nepredviđenih izdataka, kako je to predviđeno Zakonom o izvršavanju proračuna za 2020. godinu.

6.1.4 Financijski rezultat

U Konsolidiranom Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2020. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke kako slijedi:

R. br..	Opis	Proračun za 2020. godinu	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u 2019. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	77.917.909	69.851.570	77.337.561	90
I 1.	Prihodi od poreza	57.765.709	57.987.362	71.738.782	100
I 2.	Neporezni prihodi	7.142.200	3.897.405	4.608.770	55
I 3.	Primljeni transferi i donacije	12.700.000	7.966.803	990.009	63



II	RASHODI	76.099.335	67.667.222	64.437.965	89
II 1.	Tekući rashodi	59.945.090	55.874.246	52.895.999	93
II 2.	Tekući transferi	14.617.520	11.504.420	11.275.614	79
II 3.	Kapitalni transferi	932.725	201.221	128.000	22
II 4.	Izdaci za kamate	104.000	87.335	138.352	84
II 5.	Tekuća pričuva	500.000	0	0	0
III	TEKUĆI SUFICIT I – II	1.818.574	2.184.348	12.899.596	120
IV	NETO NABAVA STAL. SREDST. (IV 2. – IV 1.)	4.086.454	857.999	3.251.841	21
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0
IV 2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	4.086.454	857.999	3.251.841	21
V	UKUPAN SUFICIT III – IV	(2.267.880)	1.326.349	9.647.755	
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)	0	0	0	0
VI 1.	Primici od financijske imovine	0	0	0	0
VI 2.	Izdaci za financijsku imovinu	0	0	0	0
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1. – VII 2.)	(1.436.000)	(1.227.242)	(2.419.292)	85
VII 1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	1.436.000	1.227.242	2.419.292	85
VIII	UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	(3.703.880)	99.107	7.228.463	-3

U revidiranoj godini iskazan je **tekući suficit** u iznosu od 2.184.348 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 69.851.570 KM, a rashodi u iznosu od 67.667.222 KM.

Ukupan suficit revidirane godine iskazan je u iznosu od 1.326.349 KM, s obzirom na to da su, pored ostvarenog tekućeg suficita, iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 857.999 KM.

Ostvaren je pozitivan **financijski rezultat** u iznosu od 99.107 KM, s obzirom na to da je, pored ostvarenog ukupnog suficita, iskazano smanjenje dugoročnog zaduženja u iznosu od 1.227.242 KM.

U Konsolidiranoj bilanci stanja na 31. 12. 2020. godine iskazan je ukupan višak prihoda nad rashodima u iznosu od 4.663.549 KM.

Ne možemo potvrditi neraspoređeni višak prihoda nad rashodima za iznos od 2.664.456 KM, jer obveze po sudskim rješenjima o izvršenju nisu iskazane na odgovarajućim pozicijama rashoda i obveza u konsolidiranim financijskim izvješćima za 2020. godinu, što je detaljnije obrazloženo u poglavlju Kratkoročne obveze i razgraničenja (točka 6.2.3 Izvješća).

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 20.944.078 KM i odnose se na devet transakcijskih računa u ukupnom iznosu od 20.482.170 KM, šest donatorskih računa u iznosu od 162.217 KM, stanje depozitnog računa u iznosu od 279.879 KM i sredstva u blagajni u iznosu od 19.812 KM.

Pored spomenutih sredstava, na računu za polog jamčevina otvorenom za potrebe suda su sredstva u iznosu od 918.331 KM, iskazana na poziciji izvanbilančne evidencije.

Člankom 18. Zakona o riznici u F BiH predviđeno je da se na kraju dana sredstva sa depozitnog računa prenose na transakcijske račune u okviru Jedinstvenog računa riznice. **S obzirom na činjenicu da sredstva depozitnog računa na 31. 12. 2020. godine nisu u cijelosti prebačena na transakcijske račune, provedenom revizijom utvrđeno je da Županija nije postupila sukladno Zakonu o riznici u FBiH.**

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 691.592 KM, a odnose se na ostala potraživanja (662.434 KM) i potraživanja od pravnih osoba (29.158 KM).



U strukturi **ostalih potraživanja** iskazana su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 215.110 KM, ostala potraživanja u iznosu od 427.066 KM i potraživanje za bolovanje preko 42 dana 11.045 KM.

Najznačajniji iznos sumnjivih i spornih potraživanja iskazan je na poziciji Ministarstva gospodarstva, u iznosu od 173.890 KM, a odnosi se na nenaplaćena potraživanja od koncesijskih naknada i Ministarstva financija u iznosu od 30.000 KM, a koja se odnose na pozajmicu društvu „Livtex“ iz 2007. godine.

Ostala potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja blokiranih depozita kod Hercegovačke banke, u iznosu od 391.997 KM i potraživanja Ministarstva gospodarstva za koncesijske naknade u iznosu od 33.506 KM.

Potraživanja od pravnih osoba najvećim dijelom odnose se na potraživanja za avanse Zavoda za hranu i veterinarstvo (13.876 KM), Općinskog suda Livno (1.967 KM), Županijski sud Livno (1.554 KM), te potraživanja za isporučene usluge i robe Ministarstva unutarnjih poslova (3.430 KM) i Zavoda za hranu i veterinarstvo (2.272 KM).

Provedenom revizijom utvrdili smo da je Ministarstvo gospodarstva provelo usuglašavanja iskazanih potraživanja slanjem izvoda otvorenih stavki na ovjeru, kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i predviđeno.

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidiranim financijskim izvješćima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 37.555.496 KM, nabavne vrijednosti od 61.299.419 KM i ispravke vrijednosti od 23.743.923.

Iskazana stalna sredstva odnose se na zemljište (430.700 KM), građevinske objekte (44.698.696 KM), opremu (13.903.486 KM), stalna sredstva u obliku prava (1.900.356 KM), stalna sredstva u pripremi (66.122 KM) i sredstva izvan upotrebe (300.059 KM).

6.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 17.123.022 KM, a odnose na kratkoročne tekuće obveze (6.085.914 KM), obveze po temelju kratkoročnih kredita (50.105 KM), obveze prema djelatnicima (4.433.646 KM), financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (99.105 KM) i kratkoročna razgraničenja (6.454.252 KM).

Kratkoročne tekuće obveze najvećim dijelom odnose se na obveze prema dobavljačima za isporučene robe i usluge (2.395.935 KM), korisnike transfera (3.554.510 KM) i obveze prema fizičkim osobama (135.469 KM).

Obveze prema djelatnicima većim dijelom odnose se na obveze za plaće i naknade za prosinac revidirane godine, i to obveze za plaće u iznosu od 2.203.097 KM, obveze za doprinose u iznosu od 1.537.564 KM i ostale obveze prema djelatnicima (naknade uposlenih) u iznosu od 692.985 KM.

Na poziciji **financijskih i obračunskih odnosa povezanih lica** Ministarstva financija iskazana su potraživanja od ostalih proračunskih korisnika po provedenoj ovrši dobavljača Petrol d.o.o. Sarajevo, dok su potraživanja od internih transakcija iskazana u iznosu 12.834 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da spomenuto knjiženje nije provedeno sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode u iznosu od 6.311.244 KM i razgraničene rashode u iznosu od 143.009 KM.

Na poziciji razgraničenih prihoda iskazana su prikupljena a nerealizirana namjenska sredstva u iznosu od 5.942.730 KM (vodne naknade 2.067.852 KM, naknade za ceste 1.875.385 KM, naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 862.423 KM, naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe 634.927 KM, naknade za okoliš 486.616 KM, naknade za vatrogasne jedinice 15.527 KM), potraživanja u iznosu od 230.848 KM, nerealizirana donatorska sredstva u iznosu od



136.183 KM (SSŠ „Silvije Strahimir Kranjčević“ 71.632 KM, SŠ „Tin Ujević“ 64.551 KM) i razgraničeni vlastiti prihodi u iznosu od 1.483 KM (Zavod za hranu i veterinarstvo).

Na poziciji **razgraničenih rashoda** evidentirane su obveze po pravomoćnim sudskim rješenjima MUP-a, Stručne službe Vlade i Srednje ekonomske škole Livno u iznosu od 140.239 KM i potraživanja za date avanse u iznosu od 2.770 KM.

Prema prezentiranim podacima, obveze po sudskim rješenjima o izvršenju na dan bilanciranja sa uključenim troškovima spora iznosile su 2.664.456 KM, od čega se na 2020. godinu odnosi 61.800 KM. Dio sudskih rješenja o izvršenju u iznosu od 775.792 KM knjigovodstveno je evidentiran u izvanbilančnim evidencijama, dio u iznosu od 140.239 KM na pozicijama razgraničenih rashoda, dok preostali iznos od 1.748.424 KM nije knjigovodstveno evidentiran. Rashodi i obveze po navedenom temelju nisu evidentirane sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH, članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 35. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, prema kojima se rashodi i izdaci priznaju u razdoblju u kojemu su obveze i nastale, neovisno o vremenu njihovog izmirenja. Zbog neprovedenih računovodstvenih postupaka i neevidentiranja ovih obveza podcijenjeni su rashodi obračunskih razdoblja na koja se odnose, a samim tim nisu točno iskazani ni financijski rezultati tih razdoblja, kao ni neraspoređeni višak prihoda nad rashodima.

Zbog navedenog ne možemo potvrditi stanje iskazanih obveza, s obzirom na to da iznos obveza od 2.664.455 KM po sudskim rješenjima o izvršenju nije iskazan u financijskim izvješćima za 2020. godinu.

Preporuka:

- *obveze po sudskim rješenjima o izvršenju knjigovodstveno evidentirati, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu.*

6.2.4 Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 3.518.707 KM i odnose se na stanja dugoročnih kredita Export Import Banka Koreje u iznosu od 2.026.897 KM za modernizaciju bolnica, IDA u iznosu 725.775 KM za unapređenje energetske efikasnosti zdravstvenih ustanova, UniCredit Bank u iznosu 375.000 KM za financiranje izgradnje cestovne infrastrukture i ugovori o lizingu Ministarstva unutarnjih poslova 356.346 KM, Uprave za šumarstvo 20.198 KM i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 14.491 KM.

6.2.5 Popis sredstava i obveza

Odluku o provođenju popisa kod korisnika Proračuna Županije, kao i Rješenje o imenovanju Središnjeg popisnog povjerenstva Vlada je donijela 30. 12. 2020. godine. Odlukom je utvrđena obveza svih proračunskih korisnika da imenuju povjerenstva za popis, koja su dužna sačiniti zapisnike o provedenom popisu te ih, sa prijedlogom odluka, dostaviti rukovoditeljima proračunskih korisnika do 10. 2. 2021. godine. Rukovoditelji proračunskih korisnika su u obvezi do 15. 2. 2021. godine dostaviti zapisnike o provedenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu, a Središnje popisno povjerenstvo je u obvezi sačiniti Elaborat o provedenom popisu i sa prijedlogom odluka, dostaviti ga Vladi na usvajanje do 19. 2. 2021. godine. Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja i obveza, kojim je reguliran način provođenja popisa, predviđeno je da tek nakon što Vlada Županije usvoji Elaborat o popisu, proračunski korisnici dostavljaju nadležnom računovodstvu odluke i naloge za knjiženje u cilju usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Prema podacima iz Elaborata o izvršenom popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obveza korisnika proračuna Županije na 31. 12. 2020. godine, od 45 proračunskih korisnika samo je 37 dostavilo zapisnike o provedenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu u definiranom roku. Zbog kašnjenja u dostavljanju pojedinačnih zapisnika o popisu Središnje popisno povjerenstvo je tek 26. 2. 2021. godine sačinilo i dostavilo Vladi na razmatranje



Elaborat o izvršenom popisu. Provedenim popisom utvrđene su neusuglašenosti na pozicijama građevina, opreme, ispravke vrijednosti stalnih sredstava, sredstava izvan upotrebe, potraživanja i obveza, te su dani prijedlozi za usuglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom.

Vlada je 18. 3. 2021. godine donijela Odluku o usvajanju Elaborata o popisu.

Provedenom revizijom popisa utvrdili smo da Elaborat nije usvojen u predviđenom roku, te samim tim nisu pravovremeno donesene potrebne odluke u cilju usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- ***pravovremeno provesti popis imovine i obveza, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 71.661.503 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 69.108.536 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tijekom u iznosu od 2.552.967 KM. Stanje gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 19.289.631 KM, dok je na kraju godine iznosila 21.842.598 KM.

Izvješće o novčanom tijekovima sačinjeno je sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

U izvanbilančnoj evidenciji, koja iznosi 2.035.861 KM, iskazane su obveze po pravomoćnim sudskim rješenjima u iznosu od 775.792 KM, sredstva na računu jamčevina u iznosu od 919.009 KM i izdane garancije za dugoročne kredite općina u iznosu od 341.060 KM.

8. JAVNE NABAVE

Sukladno Pravilniku o provedbi postupka zajedničke javne nabave i osnivanja središnjeg nabavnog tijela, proceduru odabira najpovoljnijih ponuđača za zajedničke nabave goriva za motorna vozila, lož-ulje - ekstra lako, toneri i punjenja za printere, faks aparate i aparate za kopiranje, tiskalice, obrasce, djelovodnike, zapisnike i ostali tiskani materijal i uredski materijal svih proračunskih korisnika provodilo je povjerenstvo koje je imenovala Vlada Županije Odlukom od 4. 7. 2019. godine. U svim slučajevima nabave predviđena je primjena otvorenog postupka, a ukupna procijenjena vrijednost zajedničkih nabava iznosila je 1.031.178 KM.²¹ Za provođenje zajedničkih nabava proračunski korisnici zaključili su sporazum, a nakon što Vlada donese odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača sa izabranim dobavljačem proračunski korisnici zaključuju pojedinačne ugovore. Nabavu roba, usluga i radova koje nisu predmet zajedničkih nabava provodili su proračunski korisnici samostalno, sukladno odobrenim proračunima i donesenim planovima nabava.

Tijekom revizije izvršen je uvid u dokumentaciju koja se odnosi na odabir najpovoljnijih ponuđača za sve predmete nabave koje je pokrenulo zajedničko povjerenstvo za potrebe proračunskih korisnika.

Procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača za nabavu goriva pokrenuta je 18. 6. 2019. godine, a okončana u ožujku 2020. godine, zaključivanjem ugovora. Budući da je prethodni ugovor sa izabranim dobavljačem istekao u listopadu 2019. godine, revizijom smo utvrdili da je vršena nabava goriva do ožujka 2020. godine u iznosu najmanje od 67.128 KM bez zaključenog ugovora.

²¹ Iznos sa uključenim PDV-om



Nakon provedene cjelokupne procedure, uključujući i e-aukciju, prijedlog za dodjelu ugovora za nabavu uredskog materijala, tonera i punjenja za printere, faks aparate i aparate za kopiranje te tiskalice, obrasce, djelovodnike, zapisnike i ostali tiskani materijal, prijedlog odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača upućen je Vladi 6. 7. 2020. godine. Odluka nije donesena jer nije održana sjednica Vlade. Ugovori sa prethodno izabranim dobavljačima istekli su u listopadu 2019. godine. Izdaci za uredski materijal, obrasce i papir su u konsolidiranom izvješću iskazani u iznosu od 99.284 KM.

Vlada je u veljači 2020. godine donijela Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja za isporuku lož-ulja. Na donesenu odluku uslijedile su žalbe ponuditelja zbog pogrešno ili nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja i povrede Zakona o javnim nabavama. Ured za razmatranje žalbi poništio je odluku o poništenju odluke i predmet vraćen u ponovni postupak. Nakon osiguranog pojašnjenja cijene ponuđača, u svibnju mjesecu dan je prijedlog Vladi da se donese odluka o izboru najpovoljnijeg ponuditelja za isporuku lož-ulja. Odluka nije donesena jer nije održana sjednica Vlade. Ugovor sa prethodno izabranim dobavljačem istekao je u listopadu 2019. godine. Odlukom Vlade od 25. listopada 2019. godine dana je ovlast proračunskim korisnicima za nabavu lož ulja od dobavljača izabranog u ranijem postupku do okončanja procedure izbora novog. Izdaci za nabavu lož ulja su u konsolidiranom izvješću iskazani u iznosu od 155.504 KM.

Revizijom smo utvrdili da su nabava goriva (tri mjeseca), nabave lož-ulja i uredskog materijala, tonera i punjenja za printere, faks aparate i aparate za kopiranje, te tiskalice, obrasce, djelovodnike, zapisnike i ostali tiskani materijal (cijela 2020. godina) u ukupnom iznosu najmanje od 321.916 KM izvršene bez zaključenih ugovora, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama i članku 23. Zakona o izvršavanju proračuna za 2020. godinu.

Revidirani su postupci javnih nabava koje su provodili proračunski korisnici samostalno, i to: otvoreni postupci - redovno održavanje županijskih cesta (Uprava za ceste 549.900 KM), uređaj za nadzor vozila u prometu (Ministarstvo unutarnjih poslova 196.513 KM) i adaptacija i rekonstrukcija sjevernog dijela zgrade (Skupština 83.869 KM), konkurentski postupci - nabava sustava evidencije radnog vremena (Ministarstvo unutarnjih poslova 56.440 KM), rekonstrukcija prizemlja zgrade (SSS „Silvije Strahimir Kranjčević“ 53.921 KM) i nabava računarske opreme (SSŠ „Silvije Strahimir Kranjčević“ 10.996 KM), izravni sporazum - nabave računarske opreme (Ministarstvo prosvjete, znanosti kulture i sporta 6.600 KM) i pregovarački postupak sa objavom obavijesti - za nabavu pištolja (Ministarstvo unutarnjih poslova 97.403 KM) i nisu utvrđene značajne nepravilnosti.

Preporuka:

- ***nabave roba, usluga i radova vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama.***

9. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima iz Izvješća o radu Županijskog javnog pravobraniteljstva za 2020. godinu, pred nadležnim sudovima na dan bilanciranja vodi se 975 parničnih postupaka. U sporovima pokrenutim protiv Županijskih tijela uprave vrijednost tužbenih zahtjeva je 6.872.865 KM, dok je vrijednost tužbenih zahtjeva pokrenutih od županijskih tijela uprave 3.558.947 KM.

Najznačajniji sporovi po iznosu tužbenog zahtjeva protiv Županije su:

Tvornica kablova „Kapis“ d.o.o. Tomislavgrad pokrenula je spor u vrijednosti od 919.386 KM protiv Županije, pozivajući se na činjenicu da je Agencija za privatizaciju, prilikom odobravanja postupka privatizacije i početne bilance, prikrila činjenicu da ima radnike na čekanju. Ti radnici su nakon okončanog postupka privatizacije sudskim putem naplatili svoja potraživanja, koja nisu bila iskazana u početnoj bilanci prilikom privatizacije. Na prvostupanjsku presudu Općinskog suda Sarajevo, kojom je utvrđena obveza tuženika da nadoknadi štetu sa uračunatim troškovima spora u iznosu od 737.850 KM, izjavljena je žalba Kantonalnom sudu Sarajevo, koji je žalbu prihvatio i preinačio presudu na način da je u cijelosti odbacio tužbeni zahtjev. Tužitelj je zatražio reviziju odluke Kantonalnog suda u Sarajevu, tako da je predmet na odlučivanju kod Vrhovnog suda FBiH. Tužiteljica Ana Gloginja, koja je zadobila teške tjelesne povrede uslijed ranjavanja iz pištolja od strane policijskog službenika, traži naknadu u iznosu 880.000 KM na ime naknade materijalne i nematerijalne štete. Spomenuti predmet je na



odlučivanju kod Županijskog suda u Livnu. Tužitelj Željko Bošnjak, koji je kao djelatnik Ministarstva unutarnjih poslova obavljajući redovne poslove zadobio teške tjelesne povrede, a koje su dovele do 100%-tne invalidnosti, traži naknadu u iznosu od 250.000 KM na ime duševne boli, troškova liječenja, izgubljene zarade i trajne potrebe tuđe njege i pomoći. Spomenuti predmet je na rješavanju kod Općinskog suda u Livnu.

Najznačajniji spor protiv trećih lica je tužba Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, pokrenuta protiv HEP Proizvodnja d.o.o., proizvodno područje HE Jug Split i Crpne stanice „Buško Blato“, radi isplate duga po osnovu županijske naknade od posebnog značaja za Županiju u vrijednosti od 3.500.000 KM. U spomenutom sporu Općinski sud Livno se rješenjem proglasio nenadležnim, a na to rješenje uložena je žalba i predmet je dostavljen Županijskom sudu Livno na rješavanje.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Vlada Hercegbosanske županije je 30. 8. 2021. godine dostavila komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu. U njemu su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, te je dostavljena informacija da će se konstatirane primjedbe otkloniti u narednom razdoblju.

**Koordinatorica rada u
Sektoru za financijsku reviziju**

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju

Danko Buhač – vođa tima

Aida Macić – članica tima

V PRILOG: KONSOLIDIRANA GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Konsolidirano Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2020. godinu					
Hercegbosanska Županija					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)					
	77.917.909	69.851.570	77.337.561	-8.066.339	90
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	57.765.709	57.987.362	71.738.782	221.653	100
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	1.045.540	2.474.206	3.948.408	1.428.666	237
Porezi na dobit pojedinca (zaostale uplate poreza)	50.000	5.374	13.194	-44.626	11
Porezi na dobit poduzeća	995.540	2.468.832	3.935.214	1.473.292	248
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i osoba, pravnih osoba iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih osoba iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	110.000	2.989	33.742	-107.011	3
4. Porez na imovinu	590.000	515.515	553.851	-74.485	87
5. Domaći porezi na dobra i usluge	24.000	15.663	20.961	-8.337	65
6. Porez na dohodak	3.532.254	5.185.423	5.102.988	1.653.169	147
7. Prihodi od indirektnih poreza	52.433.915	49.772.817	62.072.357	-2.661.098	95
8. Ostali porezi	30.000	20.749	6.475	-9.251	69
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	7.142.200	3.897.405	4.608.770	-3.244.795	55
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	670.000	366.183	317.522	-303.817	55
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	550.000	355.938	305.015	-194.062	65
Ostali prihodi od imovine	120.000	10.245	12.471	-109.755	9
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	36	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	5.712.200	2.963.292	3.766.613	-2.748.908	52
Administrativne pristojbe	15.000	5.250	12.106	-9.750	35
Sudske pristojbe	600.000	413.187	484.504	-186.813	69
Komunalne naknade i pristojbe	0	0	4	0	0
Ostale proračunske naknade i pristojbe	2.350.200	715.094	1.765.927	-1.635.106	30
Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima	1.647.000	1.290.588	867.245	-356.412	78
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	1.100.000	476.322	501.693	-623.678	43
Neplanirane uplate – prihodi	0	62.851	135.134	62.851	0
Novčane kazne	760.000	567.230	522.181	-192.770	75
Drugi tekući prihodi	0	700	2.454	700	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	12.700.000	7.966.803	990.009	-4.733.197	63
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	73.754	203.610	73.754	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	12.600.000	7.893.049	781.399	-4.706.951	63
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	310.000	0	0	-310.000	0
14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16. Donacije	100.000	0	5.000	-100.000	0
II. RASHODI (od 1 do 7)					
	76.099.335	67.667.222	64.437.965	-8.432.113	89

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	48.509.243	46.291.439	43.009.582	-2.217.804	95
	Bruto plaće i naknade plaća	41.262.823	39.983.618	36.571.449	-1.279.205	97
	Naknade troškova zaposlenih	7.246.420	6.307.821	6.438.133	-938.599	87
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	4.430.097	4.254.547	3.947.973	-175.550	96
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	7.005.750	5.328.260	5.938.444	-1.677.490	76
	Cestovni troškovi	201.080	42.420	120.487	-158.660	21
	Izdaci za energiju	595.695	450.263	521.447	-145.432	76
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	779.450	600.217	634.296	-179.233	77
	Nabava materijala i sitnog inventara	547.370	501.759	452.402	-45.611	92
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	452.850	357.408	384.573	-95.442	79
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	147.300	128.933	133.101	-18.367	88
	Izdaci za tekuće održavanje	1.554.900	1.353.826	1.340.057	-201.074	87
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	199.513	155.378	141.935	-44.135	78
	Ugovorene i druge posebne usluge	2.527.592	1.738.056	2.210.146	-789.536	69
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	14.617.520	11.504.420	11.275.614	-3.113.100	79
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	4.088.000	3.945.055	3.363.854	-142.945	97
	Tekući transferi pojedincima	6.178.520	4.882.593	5.103.096	-1.295.927	79
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	620.000	625.988	1.104.201	5.988	101
	Subvencije javnim poduzećima	3.731.000	163.963	135.585	-3.567.037	4
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	85.502	0	0
	Drugi tekući rashodi	0	413.370	483.594	413.370	100
5.	Kapitalni transferi	932.725	201.221	128.000	-731.504	22
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	400.000	0	30.000	-400.000	0
	Kapitalni transferi pojedincima	250.000	201.221	98.000	-48.779	80
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	282.725	0	0	-282.725	0
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	104.000	87.335	138.352	-16.665	84
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	80.000	66.004	125.977	-13.996	83
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	24.000	21.331	12.375	-2.669	89
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća proračunska rezerva	500.000	0	0	-500.000	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	1.818.574	2.184.348	12.899.596	365.774	120
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	4.086.454	857.999	3.251.841	-3.228.455	21
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabava građevina	100.000	0	0	-100.000	0
	Nabava opreme	867.404	551.552	337.186	-315.852	64
	Nabava ostalih stalnih sredstava	211.230	0	0	-211.230	0
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	577.100	21.460	12.420	-555.640	4
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	2.330.720	284.987	2.902.235	-2.045.733	12
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	4.086.454	857.999	3.251.841	-3.228.455	21
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	-2.267.880	1.326.349	9.647.755	3.594.229	-58
	IV. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih poduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inozemstvo	0	0	0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V. TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	1.436.000	1.227.242	2.419.292	-208.758	85
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	1.436.000	1.227.242	2.419.292	-208.758	85
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	-1.436.000	-1.227.242	-2.419.292	208.758	85
	UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-3.703.880	99.107	7.228.463	3.802.987	-3

Ministar financija Županije je konsolidirano Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2020. godinu odobrio 12. 3. 2021. godine.

Ministar financija
Draško Dalić



Konsolidirana Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine			
Hercegbošanska Županija			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Procent (2/3)x100
1	2	3	4
I. AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	21.786.835	19.516.745	112
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	20.944.078	18.662.028	112
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	691.592	713.579	97
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	12.834	3.614	355
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	138.331	137.524	101
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	37.555.496	38.815.538	97
9. Stalna sredstva	61.299.419	60.776.468	101
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	23.743.923	21.960.930	108
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	37.555.496	38.815.538	97
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	59.342.331	58.332.283	102
II. PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	17.123.022	15.112.386	113
19. Kratkoročne tekuće obveze	6.085.914	6.054.738	101
20. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	50.105	12.486	401
22. Obveze prema zaposlenicima	4.433.646	4.073.597	109
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	99.105	334.919	30
24. Kratkoročna razgraničenja	6.454.252	4.636.646	139
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	3.518.970	4.757.340	74
25. Dugoročni krediti i zajmovi	3.518.707	4.757.340	74
26. Ostale dugoročne obveze	263	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	38.700.339	38.462.557	101
28. Izvori stalnih sredstava	34.036.790	34.058.986	100
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	4.663.549	4.403.571	106
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	59.342.331	58.332.283	102

Ministar financija Županije je konsolidiranu Bilancu stanja na 31. 12. 2020. godine odobrio 4. 3. 2021. godine.

Ministar financija
Draško Dalić



Konsolidirano Izvješće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine		
Hercegbosanska Županija		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I. NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	71.661.503
2	Prihodi od poreza	57.987.362
3	Neporezni prihodi	5.570.455
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	8.102.986
5	Kapitalni transferi	0
6	Prihodi po osnovu zaostalih obveza	700
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0
9	Financiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	71.661.503
	II. NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	66.604.652
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	45.964.852
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	4.221.084
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	5.323.166
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	10.960.994
20	Kapitalni transferi	47.221
21	Izdaci za kamate	87.335
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	1.314.262
23	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	1.314.262
24	Financiranje (25 + 26)	1.189.622
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	1.189.622
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	69.108.536
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	2.552.967
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	19.289.631
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	21.842.598

Ministar financija Županije je konsolidirano Izvješće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine odobrio 4. 3. 2021. godine.

Ministar financija
Draško Dalić