



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ŽUPANIJE POSAVSKE

2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2139-6/20



Sarajevo, septembar 2021.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	6
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	12
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	13
6.1.1	Prihodi i primici	13
6.1.1.1	Prihodi od poreza	13
6.1.1.2	Neporezni prihodi	14
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	14
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	15
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	15
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	17
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	19
6.1.2.4	Kapitalni transferi	22
6.1.2.5	Tekuća rezerva	23
6.1.2.6	Izdaci za kamate	24
6.1.2.7	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	24
6.1.2.8	Izdaci za otplatu dugova	25
6.1.3	Finansijski rezultat	25
6.2	BILANS STANJA	26
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	26
6.2.2	Stalna sredstva	26
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	26
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	27
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	27
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	28
7.	JAVNE NABAVKE	28
8.	SUDSKI SPOROVI	30
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	30
V	PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	32
	<i>Konsolidovani godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu</i>	<i>33</i>
	<i>Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine</i>	<i>35</i>
	<i>Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine</i>	<i>36</i>



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Županije Posavske (u daljem tekstu: Županija)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o novčanim tokovima, Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, konsolidovani finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Županije na 31. 12. 2020. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Županije u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su konsolidovani finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja konsolidovanih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao



reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;

- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Županije;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidovanih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidovani finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Županije Posavske 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 u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Nisu ispoštovani rokovi za izradu budžeta, niti su u planove novčanih tokova uključeni cjelokupni prihodi i primici, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačka 5. Izvještaja).
2. Raspodjela transfera za zdravstvene institucije (980.000 KM), transfera za sport (328.500 KM), zaštitu okoliša (300.000 KM), vjerske zajednice (255.320 KM) i transfera za kulturu (99.300 KM) nije izvršena uz primjenu kriterija utvrđenih programima utroška sredstava koje je donijela Vlada Županije Posavske, što nije u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta Županije za 2020. godinu (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).
3. Za određene javne nabavke nije proveden odgovarajući postupak i nije objavljeno obavještenje o dodjeli ugovora, kao ni izvještaji o postupku u informacionom sistemu „E-nabavke“. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).

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

Nezavisni smo od Županije u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o konsolidovanim finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Županije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 28. 9. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Potrebno je da svi budžetski korisnici vrše procjenu rizika i uspostave interne kontrole u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	tačka 4.
2.	Ministarstvo finansija treba da provodi suštinsku kontrolu vjerodostojnosti izjava o fiskalnoj odgovornosti na način propisan članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	tačka 4.
3.	Potrebno je da Ministarstvo finansija uspostavi funkciju budžetskog nadzora, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.	tačka 4.
4.	Ministarstvo finansija treba da uspostavi internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.	tačka 4.
5.	Okončati aktivnosti na izradi Prijedloga Strategije Županije za borbu protiv korupcije za period 2021 – 2024. godine i Akcionog plana za Provedbu Strategije, te sačiniti navedena akta.	tačka 4.
6.	Poštivati rokove utvrđene za izradu budžeta, a u planove novčanih tokova uključiti sve prihode i primitke kako je to Zakonom o budžetima u FBiH i predviđeno.	tačka 5.
7.	Budžetski korisnici treba da sačinjavaju periodične finansijske izvještaje, a planirane pozicije treba da se iskazuju u konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	tačka 6.
8.	Osigurati primjenu Zakona o koncesijama Županije Posavske u dijelu podnošenja izvještaja Vladi o izvršavanju ugovorenih obaveza i poštivanja odredbi zaključenih ugovora o koncesijama.	tačka 6.1.1.2
9.	Donijeti Zakon o plaćama i naknade troškova zaposlenih u organima vlasti Županije u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.	tačka 6.1.2.1
10.	Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.	tačka 6.1.2.1
11.	Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.	tačka 6.1.2.2
12.	Isplate naknada za rad članovima komisija – zaposlenicima vršiti u skladu s Odlukom o načinu imenovanja i utvrđivanja naknade za rad tijela koja imenuje Vlada i rukovodioci županijskih tijela državne službe, a poreze i doprinose na navedene naknade obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima.	tačka 6.1.2.2

13.	Raspodjelu tekućih transfera zdravstvenim ustanovama, tekućih transfera za zaštitu okoliša, mjesnim zajednicama, jednokratne novčane pomoći za posebne namjene, tekućih transfera iz oblasti sporta i kulture, kao i finansiranje vjerskih zajednica vršiti na osnovu mjerljivih kriterija utvrđenih programima utroška sredstava, u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju budžeta.	tačka 6.1.2.3
14.	Vlada Županije aktom treba da uredi način raspodjele i kriterije za odabir korisnika kapitalnih transfera, te obezbijedi princip transparentnosti u skladu s Zakonom o budžetima u FBiH.	tačka 6.1.2.4
15.	Sredstva tekuće rezerve koristiti isključivo u svrhe i na način utvrđen Zakonom o izvršavanju Budžeta i Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Županije.	tačka 6.1.2.5
16.	Plan i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta donositi i realizovati u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH.	tačka 6.1.2.7
17.	Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza za poreze i doprinose zaposlenih iz perioda 1999 – 2003. godine, u skladu sa prioritetima definisanim Zakonom o budžetima u FBiH.	tačka 6.2.3
18.	Popis sredstava i obaveza vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 6.2.5
19.	Budžetski korisnici treba da primjenjuju odgovarajući postupak javnih nabavki i vrše objavu obavještenja u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	tačka 7.
20.	Potencijalna potraživanja i obaveze iskazivati u okviru vanbilansne evidencije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 8.

III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Budžet Županije Posavske za 2020. godinu;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta Županije Posavske za 2020. godinu
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije Posavske;
 - Zakon o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakonom o novčanim primanjima zastupnika i članova stalnih tijela u Skupštini Županije Posavske;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o koncesijama u Županiji Posavskoj;
 - Zakon o cestama FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

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

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

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

Predsjednik Vlade je Đuro Topić, imenovan 30. 1. 2019. godine. Budžetom za 2020. godinu planirani broj zaposlenika je 950, a na 31. 12. 2020. godine bilo je 940 uposlenih koji su se finansirali sredstvima budžeta Županije.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Županije za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od novembra 2020. do augusta 2021. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Županije za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o konsolidovanim finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Županija Posavska je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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



Realizovane preporuke

- 1) Zajednička služba Vlade donijela je Pravilnik o načinu upotrebe službenih vozila.
- 2) Budžetski korisnici objavljuju odluke o dodjeli sredstava transfera.
- 3) Rashodi i izdaci su klasifikovani u skladu sa važećim kontnim okvirom, propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 4) Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu sa odredbama člana 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Rukovodioci budžetskih korisnika Županije sačinili su izjave o fiskalnoj odgovornosti i dostavili ih Ministarstvu finansija, u skladu sa članom 44. Zakona o budžetima. Međutim, Ministarstvo finansija nije izvršilo provjeru sadržaja istih, na način propisan članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.
- 2) Ministarstvo branitelja imenovalo je komisiju za dodjelu sredstava, međutim nije utvrdilo kriterije za odobravanje sredstava boračkim udruženjima.

Nerealizovane preporuke

- 1) Uspostaviti sistem internih kontrola u Županiji, koji se zasniva na COSO modelu, u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.
- 2) Uspostaviti funkciju budžetskog nadzora u Županiji, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima.
- 3) Uspostaviti odgovarajuću funkciju interne revizije, kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o internoj reviziji u FBiH i Standarda za profesionalnu praksu interne revizije.
- 4) Prilikom planiranja, donošenja i izvršavanja budžeta dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima i Zakona o izvršavanju budžeta.
- 5) Potrebno je osigurati dosljednu primjenu odredbi Pravilnika o knjigovodstvu budžeta, te da se periodični i godišnji finansijski izvještaji sačinjavaju u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
- 6) Potrebno je osigurati primjenu odredbi Zakona o koncesijama Županije Posavske u dijelu planiranja, vršenja nadzora i podnošenja izvještaja Vladi o izvršavanju ugovorenih obaveza.
- 7) Donijeti propise kojim će se platni razredi i koeficijenti za obračun plaća zaposlenih u organima vlasti Županije usaglasiti sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH, a osnovicu i bod utvrđivati pregovorima sa reprezentativnim sindikatom.
- 8) Usaglasiti propise kojim se regulišu naknade troškova zaposlenih u Županiji sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.
- 9) Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.
- 10) Isplate naknada za rad članovima komisija – zaposlenicima vršiti isključivo ukoliko su ispunjeni uslovi predviđeni Odlukom o načinu imenovanja i utvrđivanja naknade za rad tijela koja imenuje Vlada i rukovodioci županijskih tijela državne službe.
- 11) Poreze i doprinose po osnovu naknada za rad članovima komisija koji su zaposlenici organa uprave Županije obračunavati i uplaćivati u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.
- 12) Potrebno je da Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike raspodjelu transfera za oblast kulture i sporta i transfera za zdravstvene institucije i centre za socijalni rad vrši uz primjenu kriterija utvrđenih programima utroška sredstava i odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta, te da uspostavi nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava.

- 13) Potrebno je da Vlada donese propis kojim će se urediti način raspodjele i kriteriji za odabir korisnika kapitalnih transfera, u skladu sa članom 22. Zakona o izvršavanju Budžeta.
- 14) Plan i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta donositi i realizovati u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH.
- 15) Sredstva tekuće rezerve koristiti isključivo u svrhe i na način utvrđen Zakonom o izvršavanju Budžeta i Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Županije.
- 16) Obaveze izmirivati u skladu sa prioritetima definisanim Zakonom o izvršavanju Budžeta.
- 17) Provođenje godišnjeg popisa imovine i obaveza vršiti u utvrđenim rokovima, a objedinjeni izvještaj o izvršenom popisu budžetskih korisnika sačinjavati na način utvrđen Odlukom Vlade o obavljanju popisa i na način propisan odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 18) Pravovremeno provoditi postupke javnih nabavki i odabir postupaka javnih nabavki vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 20 preporuka, od čega su tri nove i 17 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu (18 nerealizovanih i dvije djelimično realizovane).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Županija u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,¹ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH² i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH³ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁴

Rukovodioci budžetskih korisnika odgovorni su za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu sa propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog 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 sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama institucije, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

S tim u vezi, rukovodioci budžetskih korisnika donijeli su značajan broj internih akata iz nadležnosti, kojima su uredili poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni. Na osnovu važećih propisa doneseni su i ostali značajniji akti i pisane procedure, kojima su stvoreni uslovi i koji obezbjeđuju odgovarajuću profesionalnu stručnost i kompetentnost prilikom zapošljavanja, definisanje potrebnog nivoa znanja i vještina, uključujući i plaće i naknade za sva radna mjesta, stručni razvoj zaposlenika.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

² „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

³ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

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

Doneseni su pravilnici o unutrašnjoj organizaciji, kojima je utvrđena organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti, kao i pravilnici o plaćama. Naknade koje nemaju karakter plaće regulisane su Uredbom Vlade o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće. Donesen je Kodeks poslovnog ponašanja na nivou Županije, a prilikom zapošljavanja svaki je zaposlenik upoznat sa obavezom poštivanja Etičkog kodeksa za državne službenike u FBiH,⁵ što se u skladu s članom 20. dokazuje potpisivanjem izjave o upoznavanju sa sadržajem Kodeksa, koja je dio personalnog dosjea zaposlenih u organu državne službe.

Ministarstvo finansija uspostavilo je Registar budžetskih korisnika, kako je propisano članom 3. Zakona o budžetima u FBiH. Nastanak i stvaranje troškova regulisani su aktima Vlade Županije i pojedinačnim internim aktima budžetskih korisnika. U Županiji su u primjeni Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i trezor i analitički kontni plan propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Osigurano je redovno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine; usklađivanje podataka pomoćnih evidencija iz različitih softvera sa glavnom knjigom; usaglašavanje stanja obaveza i potraživanja.

Godišnje izvještaje o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, nije sačinio samo jedan budžetski korisnik (Županijsko pravobranilaštvo sa samo jednim zaposlenim). Ministarstvo finansija je sačinilo konsolidovani izvještaj za 35 budžetskih i dva vanbudžetska korisnika i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija, u skladu sa članom 15. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. U konsolidovanom izvještaju dat je pregled mjera koje se planiraju poduzeti u cilju daljeg razvoja finansijskog upravljanja i kontrole.

Ministarstvo finansija je donijelo Strategiju upravljanja rizicima, utvrdilo registar rizika i identifikovalo poslovne procese u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. U godišnjem konsolidovanom izvještaju o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole naznačene su mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama. Međutim, **konstatovali smo da većina budžetskih korisnika Županije ne vrši procjenu rizika i da nema procedure sprečavanja i otkrivanja nepravilnosti i prevara, zbog čega interne kontrole nisu u potpunosti implementirane u skladu s propisima.**

Zaključili smo da većina budžetskih korisnika Županije nije implementirala interne kontrole, te da ne vrši procjenu rizika, kako to nalažu odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- ***potrebno je da svi budžetski korisnici vrše procjenu rizika i uspostave interne kontrole u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.***

Fiskalna odgovornost

Izjave o fiskalnoj odgovornosti sačinjavaju se i dostavljaju u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Konstatovali smo da su Ministarstvu finansija svi budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi, te dvije općine sa područja Županije dostavili izjave o fiskalnoj odgovornosti. Također, Ministarstvo ne vrši suštinsku kontrolu dostavljenih izjava o fiskalnoj odgovornosti, nego samo formalnu. **Shodno navedenom, možemo zaključiti da Ministarstvo finansija nije vršilo suštinsku provjeru sadržaja dostavljenih izjava, ni provjeru vjerodostojnosti odgovora datih u uzorku obrazaca, što je obaveza utvrđena članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.**

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 27/14

Preporuka:

- **Ministarstvo finansija treba da provodi suštinsku kontrolu vjerodostojnosti izjava o fiskalnoj odgovornosti na način propisan članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.**

Budžetski nadzor

Budžetski nadzor, kao inspekcijski nadzor zakonitosti, blagovremenosti i namjenskog korištenja budžetskih sredstava kojim se nalažu mjere za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti, utvrđen je članom 79. Zakona o budžetima. Ministarstvo finansija je Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta predvidjelo dva izvršioca za radno mjesto budžetskog inspektora. S obzirom na to da navedena radna mjesta nisu popunjena, funkcija budžetskog nadzora nije uspostavljena u skladu s članovima od 80. do 85. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. Uredbe o budžetskom nadzoru u FBiH.⁶

Preporuka:

- **potrebno je da Ministarstvo finansija uspostavi funkciju budžetskog nadzora, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**

Interna revizija

Odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁸ utvrđena je obaveza kantona/županija u FBiH da pri kantonalnom ministarstvu finansija uspostave zajedničku jedinicu za internu reviziju, koja će pokrivati sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u sastavu kantona. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija Jedinica za internu reviziju organizovana je kao osnovna unutrašnja jedinica sa četiri sistematizovanih radnih mjesta (rukovodilac jedinice i tri stručna savjetnika – interna revizora). Popunjeno je samo radno mjesto rukovodioca Jedinice, zbog čega ne možemo potvrditi da je interna revizija uspostavljena u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. Standardi za profesionalnu praksu interne revizije zahtijevaju da angažovanja budu nadzirana na odgovarajući način, kako bi se osiguralo ostvarenje ciljeva, osiguranje kvaliteta i razvoj zaposlenih. Zakonom o internoj reviziji u FBiH utvrđeno je da rukovodilac jedinice za internu reviziju, između ostalog, osigurava kvalitet interne revizije, implementaciju godišnjih planova i obavlja nadzor izvršenja istih. U skladu sa Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH⁹ sačinjeni su Strateški plan za period od 2020. do 2022. godine, Godišnji plan rada i Godišnji izvještaj interne revizije za 2020. godinu. U revidiranoj godini je provedeno šest internih revizija, koliko je i planirano Godišnjim planom.

S obzirom na to da je rukovodilac jedinice donio Strateški i godišnji plan, te izvršio revizije, pratio i identifikovao nepravilnosti, a da su zakonom jasno definisane obaveze rukovodioca i internog revizora, ne možemo potvrditi da je interna revizija uspostavljena u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- **Ministarstvo finansija treba da uspostavi internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

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

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 13/12, 93/13 i 93/15

Prevenција korupcije

Vlada Županije je 2. 7. 2020. godine imenovala Tim za sprečavanje korupcije u Županiji, sa zadatkom da pripremi Prijedlog Akcionog plana za borbu protiv korupcije, provodi realizaciju i praćenje provođenja Akcionog plana, kao i koordinacija aktivnosti svih institucija i javnih službi Županije. Također, Vlada Županije je 21. 1. 2021. godine imenovala Radnu grupu za izradu Prijedloga Strategije Županije za borbu protiv korupcije za period 2021 – 2024. godine i Akcionog plana za Provedbu Strategije. Radna grupa je bila dužna u roku od 60 dana od donošenja ovog rješenja Vladi dostaviti prijedlog Strategije i Akcionog plana. Konstatovali smo da Radna grupa nije ispoštovala utvrđeni rok, te da su aktivnosti još uvijek u toku.

Preporuka:

- **okončati aktivnosti na izradi Prijedloga Strategije Županije za borbu protiv korupcije za period 2021 – 2024. godine i Akcionog plana za Provedbu Strategije, te sačiniti navedena akta.**

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet Županije Posavske za 2020. godinu¹⁰ (u daljem tekstu: Budžet Županije) Skupština je usvojila 23. 12. 2019. godine, zajedno sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Županije Posavske za 2020. godinu (u daljem tekstu: Zakon o izvršavanju Budžeta). Budžet Županije je usvojen u iznosu od 43.409.760 KM, što je Prvim izmjenama i dopunama Budžeta od 9. 6. 2020. godine i Drugim izmjenama i dopunama Budžeta od 8. 12. 2020. godine uvećano na 43.716.130 KM.¹¹

Drugim izmjenama i dopunama Budžeta planirani su prihodi i primici u iznosu od 43.716.130 KM, rashodi i izdaci u iznosu od 43.714.860 KM, te sredstva za pokriće akumuliranog deficita u iznosu od 1.270 KM. Strukturu planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka čine: prihodi od poreza (32.350.710 KM), neporezni prihodi (2.731.240 KM), primljeni tekući transferi (8.254.570 KM), primljeni kapitalni transferi (367.700 KM), prihodi po osnovu zaostalih obaveza (330 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava (11.580 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (21.853.470 KM), doprinosi poslodavca (2.163.210 KM), izdaci za materijal i usluge (4.006.650 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (11.854.800 KM), kapitalni transferi (645.000 KM), izdaci za kamate (41.720 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (2.087.010 KM), izdaci za otplate dugova (515.000 KM) i tekuća rezerva (548.000).

Nakon drugih izmjena i dopuna Budžeta Županije izvršena je preraspodjela rashoda i izdataka u iznosu od 462.830 KM.

Konstatovali smo da pri planiranju, te izradi i izvršavanju Budžeta Županije nisu u potpunosti ispoštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta, što se odnosi na sljedeće:

- Ministarstvo finansija je sačinilo i dostavilo instrukciju broj 1 30. 4. 2019. godine, a instrukciju broj 2 19. 11. 2019. godine. Smjernice ekonomske i fiskalne politike Vlada je usvojila 31. 5. 2019. godine, a Dokument okvirnog budžeta za trogodišnji period 24. 10. 2019. godine. Shodno navedenom, nisu ispoštovani rokovi za izradu budžeta utvrđeni budžetskim kalendarom (15. februar; 15. juli; 15. mart; 30. juni) za izradu budžeta utvrđeni članovima, što nije u skladu s članom 15. i 17. Zakona o budžetima u FBiH;
- u planove novčanih tokova nisu uključena namjenska sredstva, te nisu predviđeni svi prihodi i primici, a u slučaju nedostajućih sredstava u plan novčanih tokova nisu uključene preporuke o potrebnim korektivnim mjerama kako je to propisano članom 63. Zakona o budžetima u FBiH.

¹⁰ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 15/19

¹¹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 6/20 i 14/20

Shodno navedenom, nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu poštivanja rokova za izradu budžeta utvrđenih budžetskim kalendarom, kao i sačinjavanja planova novčanih tokova, u koje nisu uključeni cjelokupni prihodi i primici.

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta Županije za 2020. godinu usvojila je Vlada 4. 3. 2021. godine, a Skupština 16. 3. 2021. godine.

Preporuka:

- *poštivati rokove utvrđene za izradu budžeta, a u planove novčanih tokova uključiti sve prihode i primitke kako je to Zakonom o budžetima u FBiH i predviđeno.*

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu sačinjen je i dostavljen nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, koja je sačinjena uz konsolidovane godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Konstatovali smo da značajan broj budžetskih korisnika ne sačinjava periodične finansijske izvještaje, što je obaveza utvrđena članom 91. Zakona o budžetima u FBiH, članom 43. Zakona o izvršavanju Budžeta i članom 18. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

U kolonama konsolidovanog finansijskog izvještaja koje se odnose na planirane pozicije, uneseni su podaci sa uključenim preraspodjelama rashoda i izdataka, nakon izvršenih izmjena i dopuna budžeta, što nije u skladu s članom 7. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Naime, propisano je da se na planirane pozicije unose podaci iz posljednjeg budžeta/izmjene i dopune budžeta, odnosno finansijskog plana budžetskog korisnika, zvanično usvojenog od nadležne institucije, za godinu za koju se sačinjava izvještaj.

Preporuka:

- *budžetski korisnici treba da sačinjavaju periodične finansijske izvještaje, a planirane pozicije treba da se iskazuju u konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

Ukupno ostvareni prihodi i primici iznose 43.881.089 KM i čine ih prihodi od poreza (33.427.463 KM), neporezni prihodi (2.596.689 KM), primljeni transferi (7.845.371 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava (11.566 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani u iznosu od 33.427.463 KM i u najvećoj mjeri se odnose na prihode od indirektnih poreza (27.327.765 KM), porez na dohodak (3.058.496 KM) i prihodi od poreza na dobit (2.840.437 KM).

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.596.689 KM, a odnose se na prihode od naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga u iznosu od 2.021.322 KM, novčane kazne od 454.300 KM, prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihode od pozitivnih kursnih razlika od 120.704 KM i druge tekuće prihode u iznosu od 363 KM.

U okviru neporeznih prihoda iskazan je **prihod od koncesija** u iznosu od 97 KM. Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je, kao resorno ministarstvo, u ranijem periodu zaključilo dva ugovora o koncesijama za eksploataciju podzemnih voda sa Vilić d.o.o. Odžak i Yimor d.o.o. Domaljevac. Navedeni prihod odnosi se na uplatu od koncesionara Vilić d.o.o. Odžak, dok je sa preduzećem Yimor d.o.o. Domaljevac u 2014. godini zaključen Aneks ugovora o koncesiji kojim je utvrđeno da obaveza plaćanja koncesione naknade miruje. Naime, na zahtjev koncesionara, resorno ministarstvo je u augustu 2014. godine zaključilo Aneks ugovora kojim je utvrdilo da će mirovanje obaveza trajati dok se pogon za eksploataciju ponovo ne osposobi, s obzirom na to da je isti u maju 2014. godine bio zahvaćen prirodnom nesrećom – poplavom i da je van upotrebe.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je u 2020. godini izvršilo kontrolu i sačinilo izvještaje o praćenju izvršenja Ugovora o koncesiji zaključenog sa preduzećem Vilić d.o.o. Odžak.

Navedeno Ministarstvo nije sačinilo srednjoročni i godišnji plan dodjele koncesija, kao ni godišnji izvještaj o stanju izvršavanja ugovorenih obaveza, što je obaveza utvrđena Zakonom o koncesijama Županije.¹² Također, Aneks ugovora o koncesiji kojim je utvrđeno da obaveza plaćanja koncesione naknade miruje nije zaključen u skladu s odredbama Zakona o koncesijama Županije i odredbama zaključenog ugovora. Naime, članom 32. navedenog Zakona definisano je da bilo koja od strana ima pravo da raskine ugovor o koncesiji u slučaju da je izvršenje njenih obaveza postalo nemoguće uslijed više sile, na način utvrđen ugovorom o koncesiji, a zaključenim ugovorom predviđeno je da u slučaju nastanka više sile, koncesijska prava i obaveze miruju od dana dostavljanja obavijesti o višoj sili, do dana prestanka iste, a najduže 90 dana, nakon čega se koncesijski odnos raskida.

Shodno navedenom, možemo zaključiti da Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije dosljedno primijenilo odredbe Zakona o koncesijama Županije, kao ni odredbe zaključenih ugovora.

Preporuka:

- **osigurati primjenu Zakona o koncesijama Županije Posavske u dijelu podnošenja izvještaja Vladi o izvršavanju ugovorenih obaveza i poštivanja odredbi zaključenih ugovora o koncesijama.**

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 7.845.371 KM odnose se na primljene tekuće transfere i donacije od 7.477.698 KM i primljene kapitalne transfere od 367.672 KM.

U okviru primljenih tekućih transfera najznačajniji dio odnosi se na finansijsku pomoć budžetima kantona od Federacije BiH,¹³ u sanaciji posljedica nastalih uslijed proglašene pandemije COVID-19 iz sredstava Rapid Financial Instrument aranžmana sa MMF-om. Sa pozicije tekućih transfera Federalnog ministarstva finansija Županiji je po ovom osnovu dodijeljeno 7.601.971 KM, od čega je Odlukom Vlade¹⁴ predviđeno da se 6.601.971 KM koristi u 2020. godini za redovne troškove budžetskih korisnika i kao pomoć privredi i zdravstvu, te da se 1.000.0000 KM razgraniči i koristi u 2021. godini za sanaciju posljedica pandemije u privredi i zdravstvu.

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

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 51/20

¹⁴ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 14/20

Federalno ministarstvo finansija doznačilo je 600.000 KM finansijske pomoći Budžetu Županije u skladu sa Odlukom Vlade FBiH.¹⁵

Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne politike dodijeljeno je 242.319 KM iz Budžeta FBiH za 2020. godinu, za primjenu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom u FBiH.

Primljeni kapitalni transferi su u cijelosti dodijeljeni Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta za realizaciju projekata u školama.

Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke odobrilo je sredstva (211.852 KM) za projekte utopljanja škola i poboljšanja kvaliteta praktične nastave. Središnji državni ured za Hrvate izvan Republike Hrvatske odobrio je sredstva za održavanje i opremanje škola (144.788 KM), Općina Orašje za saniranje dijela šteta nastalih u toku elementarne nepogode u 2019. godini - olujno nevrijeme (5.434 KM), dok je UNICEF odobrio finansijsku pomoć za nabavku opreme u svrhu realizacije online nastave (5.598 KM).

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 43.198.982 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (21.625.749 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (12.249.397 KM), izdaci za materijal i usluge (3.798.253 KM), doprinosi poslodavca (2.145.346 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.895.857 KM), kapitalni transferi (927.695 KM), izdaci za otplate dugova (514.991 KM) i izdaci za kamate (41.694 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31. 12. 2020. godine iskazani su u iznosu od 18.062.528 KM. Obračun plaća i naknada plaća propisan je Zakonom o novčanim primanjima zastupnika i članova stalnih tijela u Skupštini Županije Posavske¹⁶, Zakonom o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH¹⁷, Odlukom o utvrđivanju koeficijenata za plaće dužnosnika koje bira, imenuje, odobrava imenovanje ili daje saglasnost na imenovanje Skupština Županije Posavske¹⁸, Odlukom utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim organima državne službe¹⁹, Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u županijskim organima državne službe²⁰, Uredbom o plaćama, dodacima i naknadama policijskih službenika Županije Posavske²¹, Kolektivnim ugovorom za policijske službenike u Ministarstvu unutarnjih poslova Županije Posavske²², Kolektivnim ugovorom za djelatnost osnovnog obrazovanja u Županiji Posavskoj²³ i Kolektivnim ugovorom za djelatnost srednjeg obrazovanja u Županiji Posavskoj²⁴.

Članom 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH²⁵ utvrđeno je da se koeficijenti i platni razredi zaposlenih u organima vlasti kantona utvrđuju zakonima o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti kantona, kao i da se prilikom utvrđivanja koeficijenata trebaju propisati isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike u skladu sa odredbama čl. 20. i 21. ovog Zakona.

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 97/19

¹⁶ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 1/14 – prečišćeni tekst i 8/15

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 72/05, 22/09 i 55/13

¹⁸ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 2/05, 9/07 i 3/15

¹⁹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/07, 1/08, 11/12 i 11/14

²⁰ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/07 i 9/07

²¹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 11/14, 7/15 i 8/15

²² „Narodne novine Županije Posavske“, br. 10/19

²³ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/20

²⁴ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/20

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 11/12 i 20/17

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

Osnovica za obračun plaća svih zaposlenika korisnika budžeta Županije utvrđena je Zaključkom Vlade u visini od 109 KM, koja se primjenjivala do 30. 9. 2020. godine, nakon čega je utvrđena u visini od 115 KM.

Shodno članu 31. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH²⁶, visina i način ostvarivanja plaća, naknada, dodataka na platu, koeficijenti i platni razredi policijskih službenika kantona utvrđuju se u skladu sa županijskim propisima, s tim da su županije obavezne u svoje propise ugraditi principe čl. 4. i iste uskladiti sa čl. 3. stav 2., čl. 6., 7. i 9. ovog Zakona. Vlada je zaključila kolektivni ugovor za policijske službenike u Ministarstvu unutrašnjih poslova Županije (u daljem tekstu: MUP) sa Sindikatom radnika MUP-a, kojim je utvrđena najniža plaća zaposlenom u činu policajca u visini od 70% prosječne neto plaće isplaćene u protekloj godini u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, čime je ispoštovan član 6. spomenutog Zakona. Koeficijenti za obračun plaće policijskih službenika, utvrđeni postojećim županijskim propisima, nisu usklađeni sa koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika u FBiH.

Primanja zastupnika i članova stalnih tijela uređena su Zakonom o novčanim primanjima zastupnika i članova stalnih tijela u Skupštini. Svi zastupnici u Skupštini imaju stalno mjesečno primanje u iznosu 350 KM, a zastupnici koji ostvaruju prava iz radnog odnosa u Skupštini, pored stalnog mjesečnog primanja, ostvaruju i pravo na plaću. U toku godine Skupština je održala šest redovnih i dvije vanredne sjednice. Konstatovali smo da su navedenu naknadu primili i zastupnici koji nisu prisustvovali sjednicama.

Članovi stalnih tijela koji nisu zastupnici imaju stalno mjesečno primanje 50 KM. Za dolazak na sjednicu Skupštine, Kolegija ili stalnog tijela Skupštine zastupniku koji ne ostvaruje prava iz radnog odnosa u Skupštini i članu stalnog tijela osigurani su troškovi u iznosu od 50 KM. Pojedini članovi stalnih tijela skupštine koji nisu zastupnici, nisu prisustvovali ni jednoj sjednici u toku godine, a da su pri tom imali mjesečnu naknadu. S obzirom na to da navedenim Zakonom nije predviđeno umanjenje mjesečne naknade u slučaju odsustva sa sjednica Skupštine ili radnih tijela, vršen je obračun i isplata mjesečnih naknada zastupnicima i članovima radnih tijela bez obzira na prisustvo sjednicama.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika je predviđeno članovima 37., 38. i 72. Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj²⁷, ali nije donesen provedbeni akt i ocjenjivanje nije izvršeno.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu 3.563.221 KM, u okviru kojih se na naknade za topli obrok odnosi 1.972.205 KM, naknade za prevoz 797.639 KM, regres za godišnji odmor 444.174 KM, jubilarne nagrade 163.296 KM i ostale naknade. Obračun i isplata naknada i drugih materijalnih prava državnih službenika i namještenika se vrši u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće državnih službenika i namještenika²⁸, policijskih službenika, u skladu sa Uredbom o plaćama, dodacima i naknadama policijskih službenika Županije Posavske²⁹ i županijskim kolektivnim ugovorima zaključenim za policijske službenike, osnovno i srednje obrazovanje.

Naknada za topli obrok utvrđena je Zaključkom Vlade od 29. 9. 2014. godine u visini od 10 KM za svaki radni dan, a na iznos preko 1% prosječne neto plaće u FBiH vrši se obračun i isplata pripadajućih poreza i doprinosa. Navedeni iznos toplog obroka nije u skladu sa Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH³⁰, čiji je potpisnik i Vlada, a u kojem je navedeno da visina naknade za topli obrok ne može biti veća od 1% prosječne neto plaće u FBiH.

Regres za godišnji odmor utvrđen je Odlukom Vlade o utvrđivanju visine naknade za korištenje godišnjeg odmora zaposlenika budžetskih korisnika u visini 470,50 KM. Regres za sudije, tužioce i stručne

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10

²⁷ „Narodne novine ŽP“, br. 9/13, 11/13, 2/14 i 6/17

²⁸ „Narodne novine ŽP“, br. 11/14, 7/15, 16/19, 11/20 i 17/20

²⁹ „Narodne novine ŽP“, br. 11/14, 7/15, 16/19, 11/20 i 17/20

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 6/20

saradnike u pravosudnim institucijama isplaćen je u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama sudija i tužilaca u FBiH, u visini od 50% njihove osnovne mjesečne plaće.

Na poziciji **jubilarnih nagrada** evidentirana je naknada za obilježavanje vjerskih praznika u iznosu od 92.000 KM i jubilarne nagrade u iznosu od 71.296 KM. Naknada za vjerske praznike isplaćena je na osnovu Odluka Vlade u iznosu od 100 KM po zaposleniku 21. 12. 2020. godine.

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

Važećim propisima o naknadama troškova zaposlenih u Županiji utvrđeno je i pravo na jubilarne nagrade, što nije u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, čiji potpisnik je i Županija. Također, smatramo neosnovanom isplatu naknada za vjerske praznike u iznosu od 92.000 KM, s obzirom na to da pravo na nju nije utvrđeno ni županijskim niti federalnim propisima.

Preporuke:

- **donijeti Zakon o plaćama i naknade troškova zaposlenih u organima vlasti Županije u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH;**
- **ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.**

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 3.798.253 KM i odnose se na ugovorene i druge posebne usluge (1.521.402 KM), izdatke za energiju (669.338 KM), izdatke za tekuće održavanje (487.596 KM), izdatke za materijal i sitan inventar (452.738 KM), izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (369.009 KM), izdatke za usluge prevoza i goriva (176.718 KM), putne troškove (46.256 KM), izdatke osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (42.942 KM) i unajmljivanje imovine (32.254 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge, iskazane u iznosu od 1.521.402 KM, u najvećoj mjeri se odnose na ostale nespomenute usluge 251.920 KM, izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad od 211.892 KM, izdatke za rad komisija u iznosu od 184.977 KM i troškove advokata u parničkom postupku 120.101 KM.

Izdaci za druge samostalne djelatnosti od 211.892 KM odnose se na izdatke po osnovu ugovora o djelu i ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova. Izvršili smo reviziju ovih izdataka kod Ministarstva branitelja (23.068 KM), Zajedničke službe Vlade (22.710 KM) i Srednje škole Pere Zečevića (20.889 KM). Vlada je Zaključkom od 17. 2. 2014. godine utvrdila maksimalan iznos po ugovoru o djelu u iznosu od 900 KM. Za odabrani uzorak dostavljena je dokumentacija koja potvrđuje da je zaključivanju ugovora o djelu za vanjske saradnike za održavanje nastave u školama prethodilo raspisivanje javnih konkursa za popunu upražnjenih radnih mjesta. Na osnovu uvida u zaključene ugovore o djelu i izvještaje o radu, konstatovali smo da su ugovori o djelu u najvećem dijelu zaključeni za obavljanje redovnih poslova koji su sistematizovani pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji (kao primjer navodimo održavanje nastave, administrativno-stručne poslove, poslove stručnih savjetnika i saradnika, poslove održavanja higijene i slično). Pored navedenog, i ministar branitelja, imenovan 30. 1. 2019. godine, kome je ovo drugi mandat, funkciju dužnosnika obavlja po ugovoru o djelu.

Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su utvrđeni, odnosno sistematizovani Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji. Naime, predmeti ovih ugovora su regulisani Zakonom o obligacionim odnosima.³¹ Ovim Zakonom definisano je da se ugovori o djelu zaključuju za jasno definisane, dakle konkretne poslove koji traju određeno vrijeme, dok se za obavljanje poslova koji su sistematizovani izvršiocima angažuju u skladu sa Zakonom o radu³² i Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.³³

Shodno navedenom, nema osnova da se ugovori o djelu zaključuju za redovne, sistematizovane poslove koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine.

Preporuka:

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

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 184.977 KM, a najznačajniji su kod Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta 35.174 KM, Ministarstva pravosuđa i uprave 32.325 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova 19.655 KM, Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike 19.583 KM, Skupštine 18.850 KM, Uprave civilne zaštite 16.296 KM, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 14.375 KM i Vlade 9.370 KM. Odlukom Vlade o načinu imenovanja i utvrđivanja naknade za rad tijela koja imenuje Vlada i rukovodioci županijskih tijela državne službe³⁴ regulisana je visina naknade članovima komisija, kao i da članovi komisija ostvaruju naknadu samo pod uslovom da su poslove i radne zadatke za koje su zaduženi aktom o imenovanju radnog tijela obavljali poslije redovnog radnog vremena.

Revizijom smo utvrdili da su naknade za rad komisija isplaćivane za provođenje postupaka javnih nabavki u neto iznosu od najmanje 6.688 KM (MUP, Vlada, Uprava civilne zaštite, Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta), redovnog godišnjeg popisa od 1.755 KM (Skupština, MUP, Vlada), raspodjele sredstava transfera od 1.200 KM (Vlada). Uvidom u prezentirane izvještaje o radu komisija nismo mogli potvrditi da su sve komisije koje su ostvarile pravo na naknadu za rad obavljale radne zadatke poslije redovnog radnog vremena, što nije u skladu sa prethodno navedenom Odlukom. Također, navedene naknade, bilo da se izvršavaju u toku ili izvan radnog vremena, smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti i oporezuju se u skladu s članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama članova 10. i 11. Zakona o doprinosima i članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa.

Zbog navedenog smatramo neopravdanim isplate članovima komisija u koje se imenuju zaposlenici u slučajevima kada se poslovi obavljaju u toku radnog vremena, s obzirom na to da primaju naknadu po osnovu plaće i ostale naknade koje proizilaze iz radnog odnosa za poslove na koje su raspoređeni. Također, po osnovu isplaćenih naknada za rad zaposlenika u ovim komisijama nisu obračunati porezi i doprinosi, u skladu sa navedenim propisima.

Preporuka:

- **isplate naknada za rad članovima komisija – zaposlenicima vršiti u skladu s Odlukom o načinu imenovanja i utvrđivanja naknade za rad tijela koja imenuje Vlada i rukovodioci županijskih tijela državne službe, a poreze i doprinose na navedene naknade obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima.**

³¹ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 42/11

³² „Sl. novine FBiH“, br. 26/16

³³ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 9/13, 11/13, 2/14 i 6/17

³⁴ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/16, 5/17 i 4/19

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi su u konsolidovanom godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani u ukupnom iznosu od 12.249.397 KM, a čine ih transferi drugim nivoima vlasti u iznosu od 2.944.487 KM, transferi pojedincima od 4.863.596 KM, transferi neprofitnim organizacijama od 1.212.620 KM, subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima od 3.075.641 KM i drugi tekući rashodi od 153.053 KM.

	OPIS	Izmjene i dopune Proračuna za 2020. godinu	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u 2019. godini	Procenat učešća
	1	2	3	4	5 (3/2)
	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11.869.800	12.249.397	11.716.474	103,2
1	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	2.753.800	2.944.487	2.839.006	106,9
2	Tekući transferi pojedincima	4.880.000	4.863.596	5.020.580	99,7
3	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.007.000	1.212.620	872.900	120,4
4	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	3.090.000	3.075.641	2.877.094	99,5
5	Drugi tekući rashodi	139.000	153.053	106.894	110,1

Tekući transferi drugim nivoima vlasti iskazani u iznosu od 2.944.487 KM odnose se na transfere zdravstvenim ustanovama i centrima za socijalnu pomoć (1.440.000 KM), transfere nižim nivoima vlasti (466.954 KM), transfer za zaštitu okoliša (300.000 KM), transfer za Sveučilište u Mostaru (268.000 KM), transfer za sufinansiranje prevoza učenika (223.767 KM), transfer za finansiranje višeg i visokog obrazovanja i Zavoda za školstvo (125.820 KM) i transfer za šumarstvo (119.946 KM).

Transfer zdravstvenim ustanovama i centrima za socijalnu pomoć iskazalo je Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike. Raspodjela sredstava utvrđena je članom 25. Zakona o izvršavanju Budžeta i Programom utroška sredstava, a sredstva su odlukama Vlade odobrena Županijskoj bolnici (490.000 KM), Zavodu za javno zdravstvo Županije Posavske (201.000 KM), Domu zdravlja Odžak (185.000 KM), Domu zdravlja Orašje (125.000 KM), Domu zdravlja Domaljevac (39.000 KM) i Međunarodnoj organizaciji UNDP (400.000 KM). Konstatovali smo da nije imenovana komisija, koja bi vrednovala podnesene zahtjeve za dodjelu sredstava. Nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da su primijenjeni kriteriji koji su utvrđeni Programom. Također, kriteriji raspodjele sredstava nisu jasno definisani i nije definisan način utvrđivanja visine sredstava po korisnicima. Ministarstvo po prijemu izvještaja nije izvršilo suštinski nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

S obzirom na to da nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da su primijenjeni kriteriji utvrđeni Programom, ne možemo potvrditi da je raspodjela tekućih transfera zdravstvenim ustanovama u iznosu od 980.000 KM izvršena u skladu sa Programom i članom 25. Zakona o izvršavanju budžeta Županije Posavske za 2020. godinu.

Transfer nižim nivoima vlasti (općinama i mjesnim zajednicama) iskazan je kod Ministarstva finansija. Raspodjela sredstava u iznosu od 350.000 KM utvrđena je članom 24. Zakona o izvršavanju Budžeta kojim je propisano da se sredstva koriste po propisima koje donosi Vlada. Odluku o korištenju ovih sredstava, kojom su utvrđeni korisnici, kriteriji i svrha dodjele sredstava, donijela je Vlada 2. 7. 2020. godine. Utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava općinama su broj stanovnika i površina Općine, međutim kriteriji za raspodjelu sredstava mjesnim zajednicama nisu propisani. Konstatovali smo da su se sredstva raspoređivala odlukama Vlade na osnovu zahtjeva koje su korisnici dostavljali, te da je mjesnim zajednicama dodijeljen iznos od 185.398 KM bez posebno utvrđenih kriterija za raspodjelu sredstava. Zbog navedenog, nismo se uvjerali da su utvrđeni kriteriji imali uticaja na određivanje visine sredstava dodijeljenih korisnicima, kao i da nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava mjesnim zajednicama.

Slijedom navedenog, a kako nije prezentirana dokumentacija da su utvrđeni kriteriji imali uticaja na određivanje visine sredstava dodijeljenih korisnicima, te da nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava mjesnim zajednicama, ne možemo potvrditi da je raspodjela tekućih transfera mjesnim zajednicama u iznosu od 185.398 KM izvršena u skladu s članom 24. Zakona o izvršavanju budžeta Županije Posavske za 2020. godinu.

Transfer za zaštitu okoliša realizovan je putem Ministarstva prometa, veza, turizma i zaštite okoliša na osnovu Programa utroška sredstava kojim su utvrđeni kriteriji za trošenje sredstava, svrha programa, te korisnici sredstava. Predviđeno je da se 100.000 KM odobri za projekte razvoja lokalnih zajednica za očuvanje i unapređenje kvaliteta zraka, tla i vode, 150.000 KM predviđeno je za projekte zbrinjavanja komunalnog otpada, izgradnje komunalne infrastrukture i nabavku opreme, te 50.000 KM za projekte na promociji zaštite okoliša udruženja, neprofitnih organizacija, obrazovnih ustanova i slično. Sredstva su na osnovu zahtjeva, korisnicima dodijeljena odlukama Vlade. Konstatovali smo da nije imenovana komisija, koja bi vrednovala podnesene zahtjeve za dodjelu sredstava. Nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da su primijenjeni kriteriji koji su utvrđeni Programom. Također, kriteriji raspodjele sredstava nisu jasno definisani i nije definisan način utvrđivanja visine sredstava po korisnicima.

S obzirom na to da nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da su primijenjeni kriteriji utvrđeni Programom, ne možemo potvrditi da je raspodjela tekućih transfera za zaštitu okoliša u iznosu od 300.000 KM izvršena u skladu sa Programom i članom 26. Zakona o izvršavanju budžeta Županije Posavske za 2020. godinu.

Budući da nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da su primijenjeni kriteriji utvrđeni programima utroška sredstava, ne možemo potvrditi da je raspodjela tekućih transfera zdravstvenim ustanovama (980.000 KM) i transfera za zaštitu okoliša (300.000 KM) izvršena u skladu s donesenim programima i Zakonom o izvršavanju budžeta Županije Posavske za 2020. godinu. Također, nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava mjesnim zajednicama, zbog čega ne možemo potvrditi da je raspodjela tekućih transfera mjesnim zajednicama (185.398 KM) izvršena u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Županije Posavske za 2020. godinu.

Transferi pojedincima iskazani su u iznosu od 4.863.596 KM, a najvećim dijelom se odnose na transfere za socijalne potrebe (3.338.526 KM), transfere braniteljima (1.062.602 KM), sufinansiranje nabavke udžbenika za učenike (175.800 KM) i isplate stipendija (149.800 KM).

Transfere za socijalne potrebe odnose se na transfere iskazane kod Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike u skladu s kantonalnim propisima. Sredstva su utrošena za ostvarivanje prava iz socijalne zaštite (919.060 KM), zaštitu civilnih žrtava rata (340.364 KM), zaštitu porodica sa djecom – porodijske naknade (359.708 KM), naknade nezaposlenim majkama (151.317 KM) i doplatu na djecu (1.568.077 KM).

Transfere braniteljima realizovalo je Ministarstvo branitelja na osnovu Zakona o dopunskim pravima branitelja³⁵ i Programa utroška sredstava. Novčana sredstva su u skladu s Programom utroška realizovana u slijedeće svrhe: novčane pomoći za finansiranje/sufinansiranje liječenja, nabavke ortopedskih pomagala, plaćanje sanitetskog materijala, lijekova, te bolničkog i banjanskog liječenja, kao i plaćanje sistematskih ljekarskih pregleda (433.499 KM), jednokratne novčane pomoći pravim i fizičkim licima (319.250 KM), novčana pomoć u slučaju smrti (204.885 KM), zdravstveno osiguranje (48.933 KM), sufinansiranje troškova upisa na visokoškolske ustanove na području Kantona (39.975 KM) i egzistencijalna novčana naknada (16.060 KM). Postupak i uslovi za ostvarivanje prava regulisani su internim aktima ministra.

Pravilnikom o kriterijima, visini i postupku za odobravanje jednokratne novčane pomoći regulisano je odobravanje pomoći za ublažavanje teške materijalne situacije podnosilaca zahtjeva i članova njegove uže porodice i pomoći za posebne namjene u svrhu obilježavanja značajnih datuma, za organizovanje skupova kulturnog, sportskog, humanitarnog i naučnog karaktera, te za druge vanredne

³⁵ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 7/09 i 8/14

potrebe za rješavanje problematike iz oblasti boračke populacije. Pravilnikom su utvrđeni jedinstveni kriteriji za raspodjelu sredstava (materijalno stanje podnosilaca zahtjeva; učestalost korištenja nekih oblika jednokratne novčane pomoći; broj podnesenih zahtjeva; druge činjenice i okolnosti koje ističu težinu izuzetno teške materijalne situacije).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da navedenim Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava za posebne namjene i postupak odobravanja sredstava udruženjima kojim su sredstva dodijeljena u svrhu obilježavanja značajnih datuma, za organizovanje skupova kulturnog, sportskog, humanitarnog i naučnog karaktera, te za druge vanredne potrebe za rješavanje problematike iz oblasti boračke populacije. Utvrđeni jedinstveni kriteriji nisu primjenjivi za utvrđivanje visine sredstava i raspodjelu sredstava udruženjima. Udruženja su tokom cijele godine dostavljala zahtjeve za novčanu pomoć, na osnovu kojih je ministar donosio pojedinačne odluke o odobravanju sredstava. Također, utvrdili smo da su sredstva odobrena i za redovan rad udruženja, što nije u skladu s članom 5. Pravilnika kojim je definisano šta sve obuhvata pomoć za posebne namjene, koja se može odobriti udruženjima.

Zbog navedenog konstatujemo da postupak odobravanja jednokratne novčane pomoći udruženjima nije izvršen na način utvrđen članom 29. Zakona o izvršavanju Budžeta i članom 5. Pravilnika o kriterijima, visini i postupku za odobravanje jednokratne novčane pomoći. Također, Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava udruženjima.

Transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 1.212.620 KM, a odnose se na transfere za sport (328.500 KM), transfere za finansiranje vjerskih zajednica (255.320 KM), transfere za informisanje (126.700 KM) i transfere za kulturu (99.300 KM) koji su realizovani putem Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, te transfere političkim strankama (130.000 KM), transfere neprofitnim organizacijama i udruženjima građana (76.500 KM) i transfere za koje su korisnici i iznos sredstava po svakom korisniku već utvrđeni Budžetom (187.000 KM) a koji su realizovani sa pozicija Vlade.

Zakonom o izvršavanju Budžeta predviđeno je da se tekući transferi za sport, transferi za finansiranje vjerskih zajednica i transferi za kulturu koji se planiraju i odobravaju sa pozicija Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta koriste po programima koje donosi Vlada. Revizijom smo konstatovali da su doneseni programi utroška sredstava kojim su utvrđeni opšti i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava transfera za sport, transfera za finansiranje vjerskih zajednica i transfera za kulturu. Sredstva krajnjim korisnicima su se, na njihov zahtjev, odobravala tokom cijele godine, odlukama Vlade i odlukama ministra, kako je i utvrđeno programima. Međutim, raspodjela sredstava nije izvršena na osnovu javnog poziva, a nije propisana ni dokumentacija kojom se dokazuje ispunjenost općih i posebnih kriterija. Pored navedenog, nije prezentirana ni dokumentacija koja dokazuje da su primljeni zahtjevi vrednovani i da je vršeno ocjenjivanje u odnosu na postavljene kriterije, niti je obrazložen način utvrđivanja odobrenih iznosa korisnicima.

Odlukama o dodjeli sredstava predviđeno je da korisnici sredstava dostavljaju izvještaje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava. Utvrdili smo da su korisnici sredstava dostavljali izvještaje, međutim programima utroška sredstava, kao ni odlukama nije utvrđena obaveza Ministarstva da provodi nadzor, nije propisan način obavljanja nadzora, niti su sa korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori kojim bi se navedeno regulisalo.

Ne možemo potvrditi da je raspodjela transfera iz oblasti sporta (328.500 KM) i kulture (99.300 KM), kao i finansiranje vjerskih zajednica (255.320 KM) izvršeno u skladu sa kriterijima utvrđenim programima utroška sredstava koje je donijela Vlada i članom 28. Zakona o izvršavanju Budžeta. Također, navedenim propisima nije definisano niti da Ministarstvo provodi nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima realizovane su u iznosu od 3.075.641 KM. Transfer za razvoj preduzetništva, obrta i zadruga iskazalo je Ministarstvo gospodarstva, rada i prostornog uređenja je u iznosu od 1.657.448 KM, dok su transferi za poljoprivredu (719.661 KM), veterinarstvo (398.978 KM), uređenje poljoprivrednog zemljišta (150.000 KM) i transferi za vodoprivredu (149.554 KM) realizovani putem Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

Program utroška sredstava za Transfer za razvoj poduzetništva, obrta i zadruga usvojen je odlukom Vlade u martu 2020. godine u visini od 650.000 KM, nakon čega je više puta izmijenjen, te konačno usvojen u iznosu od 1.670.000 KM. Programom utroška sredstava predviđeno je finansiranje 11 programa. Najznačajniji dio sredstava realizovan je za subvencioniranje isplate dijela bruto minimalne plaće za mart 2020. godine (200.460 KM), subvencioniranje isplate neto minimalne plaće, odnosno dijela neto minimalne plaće za april i maj 2020. godine (268.733 KM) i subvencioniranje isplate dijela neto plaće za april, maj i juni 2020. godine (597.292 KM). Sredstva su odobrena odlukama ministra, uz prethodno pribavljenu saglasnost Vlade i na osnovu objavljenih javnih poziva. Svrha navedenih programa je ublažavanje negativnih ekonomskih učinaka, ostvarivanje finansijske stabilnosti, opstojnost preduzeća, obrta i zadruga, te očuvanje radnih mjesta.

Za subvencioniranje isplate dijela bruto minimalne plaće za mart 2020. godine javnim pozivom je utvrđeno da se prikupljaju prijave privrednih subjekata (preduzeća, obrti i zadruge) koji su obustavili rad u skladu s Naredbom Kantonalnog Štaba civilne zaštite od 18. 3. 2020. godine, a u vezi s Odlukom Vlade FBiH o proglašenju nesreće uzrokovane pojavom COVID-19 na području FBiH od 16. 3. 2020. godine. Utvrđeno je da je minimalna bruto plaća ta mart iznosila 680,68 KM, a sredstva su se dodjeljivala u iznosu od 50% od navedenog iznosa po zaposlenom.

Pravo na subvencioniranje isplate neto minimalne plaće, odnosno dijela neto minimalne plaće (za april i maj 2020. godine) također su imali privredni subjekti koji su u skladu s naredbama Kantonalnog Štaba civilne zaštite obustavili rad. Iznos subvencije utvrđen je u iznosu od 425,04 KM po zaposlenom, s tim što je ukupan iznos sredstava za dodjelu zavisio od broja dana za koliko je bio obustavljen rad.

Za subvencioniranje isplate dijela neto plaće utvrđen je iznos od 300 KM po zaposlenom, a pravo na naknadu imali su privredni subjekti koji su u 2020. godini ostvarili pad prihoda (prometa) od najmanje 20% u odnosu na isti mjesec 2019. godine.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da je Ministarstvo u skladu s utvrđenim kriterijima izvršilo obračun i isplatu subvencija. Međutim, utvrdili smo da su subvencije odobrene i za poslovne jedinice, odnosno za zaposlene u poslovnim jedinicama koje nisu upisane u „Aktuelni izvod iz sudskog registra“ privrednog subjekta („Maxi“ d.o.o. Orašje; „Antunović AGS“ d.o.o. Orašje).

Preporuka:

- ***raspodjelu tekućih transfera zdravstvenim ustanovama, tekućih transfera za zaštitu okoliša, mjesnim zajednicama, jednokratne novčane pomoći za posebne namjene, tekućih transfera iz oblasti sporta i kulture, kao i finansiranje vjerskih zajednica vršiti na osnovu mjerljivih kriterija utvrđenih programima utroška sredstava, u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju budžeta.***

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi su u konsolidovanom godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani u iznosu od 927.695 KM, a čine ih kapitalni transferi Vlade (437.000 KM), kapitalni transferi Ministarstva gospodarstva, rada i prostornog uređenja (417.715 KM) i kapitalni transferi Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (72.980 KM).

Ministarstvo gospodarstva, rada i prostornog uređenja realizovalo je kapitalni transfer za razvoj preduzetništva, obrta i zadruga na osnovu Programa utroška sredstava i objavljenog Javnog poziva za podnošenje prijava u svrhu dodjele sredstava namijenjenih sufinansiranju troškova za izvršenu nabavku osnovnih sredstava. Sufinansirana je nabavka osnovnih sredstava izvršena u periodu od 19. 9. 2019. godine do zaključenja javnog poziva, ukupne minimalne vrijednosti 10.000 KM za preduzeća i

zadruga, odnosno 4.000 KM za obrte, s tim da jedinična vrijednost osnovnog sredstva iznosi minimalno 1.000 KM. Odluku o dodjeli sredstava donio je ministar uz prethodnu saglasnost Vlade. Konstatovali smo da su Javnim pozivom detaljno razrađeni kriteriji za raspodjelu sredstava i način bodovanja, kao i da je raspodjela sredstava izvršena u skladu s utvrđenim kriterijima.

Kapitalni transferi Vlade realizovani su Odlukom o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta Županije Posavske za 2020. godinu Općini Domaljevac-Šamac, Općini Odžak, Domu zdravlja Orašje, Centru za kulturu Orašje i Dječjem vrtiću „Pčelica“ Orašje. Sredstva su odobrena za sufinansiranje izgradnje sistema vodosnabdijevanja na području Općine Domaljevac-Šamac (80.000 KM), za sufinansiranje projekta vodosnabdijevanja naselja Vrbovac i Jošava (140.000 KM), za sufinansiranje projekta rekonstrukcije Male Vijećnice u Odžaku (30.000 KM), za sufinansiranje projekta obnove kotlovnice koja se nalazi u zgradi Općine Odžak (70.000 KM), za sufinansiranje druge faze projekta izgradnje novog objekta Doma zdravlja Orašje (80.000 KM), za sufinansiranje radova na rekonstrukciji objekta Kino dvorane (60.000 KM) i za sufinansiranje druge faze projekta dogradnje i rekonstrukcije Dječjeg vrtića „Pčelica“ Orašje (40.000 KM). Sredstva su na osnovu zahtjeva korisnika raspoređena Odlukom Vlade o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta Županije, koja je donesena 30. 12. 2020. godine. S obzirom na to da je Budžet Županije donesen 23. 12. 2019. godine, ne može se potvrditi da je Odluka o izdvajanju sredstava, donesena blagovremeno. Također, prethodno nisu utvrđeni kriteriji za odabir korisnika i nije objavljen javni poziv za dodjelu sredstava. Sa korisnicima kapitalnih transfera nisu zaključeni ugovori, niti su na drugi način utvrđena prava i obaveze istih.

Shodno navedenom, raspodjela kapitalnih sredstava Vlade izvršena je bez objave javnog poziva i prethodno utvrđenih kriterija za odabir korisnika i raspodjelu sredstava, zbog čega nije zadovoljen ni princip transparentnosti, utvrđen članovima 4. i 9. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- ***Vlada Županije aktom treba da uredi način raspodjele i kriterije za odabir korisnika kapitalnih transfera, te obezbijedi princip transparentnosti u skladu s Zakonom o budžetima u FBiH.***

6.1.2.5 Tekuća rezerva

Sredstva tekuće rezerve Budžeta realizovana su u iznosu 546.291 KM. Odobravana su na osnovu odluka Vlade u iznosu od 498.391 KM, Predsjednika Vlade od 24.000 KM, Zamjenika predsjednika Vlade od 11.900 KM i ministricе finansija u iznosu od 12.000 KM.

Zakonom o izvršavanju Budžeta i Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Županije za 2020. godinu³⁶ propisano je da ista koriste za nepredviđene namjene za koje u Budžetu nisu planirana sredstva ili nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju Budžeta nije bilo moguće predvidjeti.

Sredstva tekuće rezerve najvećim dijelom su korištena za odobravanje tekućih transfera neprofitnim organizacijama (206.500 KM), tekućih transfera drugim nivoima vlasti (197.050 KM), tekućih transfera pojedincima (63.942 KM) i ugovorene usluge (54.905 KM). Najznačajniji iznosi sredstava tekuće rezerve Vlade odobreni su za: sufinansiranje sportskih manifestacija i redovan rad sportskih društava (88.500 KM); provođenje zdravstvene zaštite u zdravstvenim institucijama u uslovima pandemije COVID-19 (60.000 KM); sufinansiranje pripravnika u realizovanju mjera Federalnog zavoda za zapošljavanje „Prvo radno iskustvo 2019. godine“ (54.905 KM); uposlenike dječijih vrtića (47.350 KM); vjerske ustanove (35.500 KM); sufinansiranje nabavke udžbenika (26.000 KM); kulturno-umjetnička društva (20.000 KM).

S obzirom na to da su se sredstva tekuće rezerve u najvećoj mjeri koristila za namjene koje su se mogle predvidjeti, konstatujemo da se nisu koristila u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta i Odluke o kriterijima za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Županije za 2020. godinu.

³⁶ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 1/20

Preporuka:

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

6.1.2.6 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate u cijelosti se odnose na kamate na inostrana pozajmljivanja iskazane u iznosu od 41.694 KM.

6.1.2.7 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu 1.895.857 KM. Strukturu nabavljenih stalnih sredstava čine: stalna sredstva u obliku prava 856.505 KM, nabavka građevina 511.273 KM, nabavka opreme 306.044 KM, rekonstrukcija i investiciono održavanje regionalnih cesta 222.035 KM.

Cjelokupan iznos izdataka za nabavku stalnih sredstava u obliku prava čine ulaganja u tuđa stalna sredstva (856.505 KM), a odnose se na rekonstrukciju i investiciono održavanje lokalnih cesta od 806.673 KM i uređenje parking prostora od 49.832 KM. Najznačajniji iznos izdataka za nabavku građevina se odnosi na nabavku zgrada (496.468 KM), dok najveći iznos izdataka za nabavku opreme čini nabavka motornih vozila (121.900 KM) i nabavka kompjuterske opreme (105.112 KM).

Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša donijelo je Plan i program održavanja, zaštite, rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta za 2020. godinu, na koji je Vlada dala saglasnost 12. 3. 2020. godine. Planom i programom je predviđeno ukupno ulaganje u iznosu od 1.550.000 KM, a odnosi se na: sanaciju i rekonstrukciju lokalnih cesta (800.000 KM); sanaciju i rekonstrukciju regionalnih cesta (400.000 KM); održavanje regionalnih cesta (300.000 KM) i izradu projektno-tehničke dokumentacije i usluge nadzora nad izvođenjem radova (50.000 KM). Izmjenama Plana i programa predviđeno ukupno ulaganje u iznosu od 1.470.000 KM. Sredstva za sanaciju i rekonstrukciju lokalnih cesta povećana su za 135.000 KM, sanaciju i rekonstrukciju regionalnih cesta umanjena su za 200.000 KM, izradu projektno-tehničke dokumentacije i usluge nadzora nad izvođenjem radova umanjena za 15.000 KM.

Program je donesen na osnovu člana 25. Zakona o cestama,³⁷ kojim je propisano da godišnji plan i program održavanja i zaštite, kao i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta do kraja tekuće godine za narednu godinu, donose mjerodavna tijela za regionalne ceste, mjerodavna kantonalna ustanova za ceste, uz saglasnost kantonalne Vlade. Istim članom utvrđeno je i da za ulaganje u lokalne ceste i gradske ulice saglasnost daje općinsko ili gradsko vijeće. Na području Županije nalaze se dvije regionalne ceste, ukupne dužine od 22 km. Programom je utvrđeno da će ulaganja biti izvršena u rekonstrukciju i obnovu regionalnih i lokalnih cesta.

Konstatovali smo da Županija na godišnjem nivou ulaže značajna sredstva u sanaciju i rekonstrukciju lokalnih cesta. U toku revizije nisu prezentirane saglasnosti općinskih vijeća općina sanaciju i rekonstrukciju lokalnih cesta, kako je utvrđeno članom 25. Zakona o cestama FBiH, zbog čega se ne može potvrditi da je Plan i program održavanja, zaštite, rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta za 2020. godinu donesen u skladu s odredbama Zakona o cestama.

Zbog navedenog, Plan i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove regionalnih cesta u Županiji za 2020. godinu nije donesen u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH. Iako su u nadležnosti Ministarstva regionalne, a ne lokalne ceste, u sanaciju i rekonstrukciju lokalnih cesta uloženo je 806.673 KM, bez prezentirane saglasnosti općinskih vijeća općina na čijem području se nalaze, što nije u skladu s članom 25. Zakona o cestama FBiH.

Preporuka:

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

³⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 12/10 i 16/10

6.1.2.8 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 514.991 KM, što se odnosi na otplatu glavnice po kreditu UniCredit Bank Austria AG po osnovu Podugovora o kreditu za Projekat nabavke, obuke i održavanja medicinske i nemedicinske opreme i usluga u Kantonalnoj bolnici Orašje u iznosu od 430.283 KM i otplatu glavnice po kreditu Export-Import Banke Koreja po osnovu Podugovora o kreditu za Projekat Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini – Faza II u iznosu od 84.708 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2020. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Izmjene i dopune Budžeta za 2020. godinu	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u 2019. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	43.704.550	43.869.523	42.048.235	100,4
I.1.	Prihodi od poreza	32.350.710	33.427.463	38.101.399	103,3
I.2.	Neporezni prihodi	2.731.570	2.596.689	2.826.210	95,1
I.3.	Primljeni transferi	8.622.270	7.845.371	1.120.626	91
II	RASHODI	41.112.850	40.788.134	39.248.544	99,2
II.1.	Tekući rashodi	39.588.130	39.818.745	38.796.924	100,6
II.2.	Kapitalni transferi	935.000	927.695	400.000	99,2
II.3.	Izdaci za kamate	41.720	41.694	51.620	99,9
II.4.	Tekuća budžetska rezerva	548.000			-
III	TEKUĆI SUFICIT (I – II)	2.591.700	3.081.389	2.799.691	118,9
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)	2.075.430	1.884.291	1.223.597	90,8
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	11.580	11.566	5.436	99,9
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.087.010	1.895.857	1.229.033	90,8
V	UKUPAN SUFICIT (III – IV)	516.270	1.197.098	1.576.095	231,9
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)	0	0	0	-
VI.1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	-
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	-
VII	NETO OTPLATE DUGOVA (VII.1. + VII.2. – VII.3.)	-515.000	-514.991	-591.016	100
VII.1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	-
VII.2.	Primici od akumuliranih namjenskih prihoda	0	0	0	-
VII.3.	Izdaci za otplate dugova	515.000	514.991	591.016	100
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	1.270	682.107	985.078	53.709

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	182.768	865.215
--	----------------	----------------

Prihodi su ostvareni u iznosu od 43.869.523 KM, a rashodi u iznosu od 40.788.134 KM, te je iskazan tekući suficit (pozitivna razlika između prihoda i rashoda) u iznosu od 3.081.389 KM. Nakon uključivanja u obračun neto izdataka za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 1.884.291 KM i neto zaduživanja (izdataka za otplatu dugova) od 514.991 KM, ukupan finansijski rezultat iskazan je u iznosu od 682.107 KM.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina na transakcijskim računima i u blagajni na kraju fiskalne godine iskazana je u iznosu od 8.043.357 KM, a odnosi se na sredstva na transakcijskim računima (7.350.023 KM), namjenska sredstva na podračunima koji su u okviru Jedinственog računa Trezora (602.749 KM), sredstva na podračunima u okviru Jedinственog računa Trezora (61.797 KM), sredstva na deviznom računu (26.170 KM) i sredstva u blagajni (2.618 KM). Iskazana stanja usaglašena su sa izvodima na 31. 12. 2020. godine.

U okviru namjenskih sredstava na podračunima koji su u okviru Jedinственog računa Trezora (602.749 KM), najznačajniji iznosi odnose se na namjenska sredstva za šume (158.275 KM), sredstva za zaštitu od prirodnih nesreća (149.544 KM), Escrow račun (107.481 KM), iznajmljivanje i prenamjena zemljišta (96.379 KM) i donacije za poplave (70.534 KM).

Depozitni račun otvoren je kod UniCredit banke d.d. Mostar, a računi za posebne namjene otvoreni su kod UniCredit banke d.d. Mostar i Raiffeisen banke d.d. Sarajevo.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 142.283 KM i u najvećem dijelu odnose se na potraživanja za bolovanje (41.275 KM), ostala potraživanja (40.939 KM) i unaprijed plaćenu i isporučenu robu (30.481 KM).

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima na 31. 12. 2020. godine iskazana su stalna sredstva u vrijednosti od 43.541.200 KM (nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 62.747.328 KM, a ispravka vrijednosti 19.206.128 KM). Stalna sredstva se u najvećem dijelu odnose na zgrade (25.588.145 KM) i ceste i mostove (11.409.255). Stanje stalnih sredstava usaglašeno je sa izvorima stalnih sredstava.

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu 8.368.999 KM i odnose se na obaveze prema zaposlenima: 3.123.384 KM, kratkoročne tekuće obaveze: 2.897.006 KM i kratkoročna razgraničenja 2.348.609 KM.

Obaveze prema zaposlenima čine obaveze za plaće i naknade plaća 822.281 KM, poreze i doprinose 1.714.222 KM, naknade troškova zaposlenih 211.126 KM, te ostale obaveze po zaposlenim 375.755 KM.

Prema podacima Izvještaja o izvršenju Budžeta Županije za 2020. godinu, od ukupno iskazanih obaveza za poreze i doprinose, 1.018.155 KM odnosi se na obaveze za poreze i doprinose zaposlenih iz perioda 1999 – 2003. godine, kada su isti uplaćivani na minimalni iznos plaće od 240 KM, a plaće su isplaćivane prema važećim aktima u punom iznosu. Razlika neizmirenih poreza i doprinosa je unesena u Glavnu knjigu Trezora kao početno stanje prilikom prelaska na trezorski sistem poslovanja. Prilikom odlaska zaposlenika u penziju, izmiruju se samo obaveze po osnovu doprinosa za penziono i invalidsko osiguranje, te je odlukama Vlade u 2020. godini odobrena isplata iznosa od 45.948 KM.

S obzirom na to da je Zakonom o izvršavanju Budžeta utvrđeno da je izvršavanje plaća, doprinosa, poreza i naknada zaposlenima drugo na listi prioriteta, konstatujemo da se obaveze za poreze i doprinose zaposlenih iz perioda 1999 – 2003. godine ne izmiruju u skladu sa prioritetima utvrđenim navedenim Zakonom.

Kratkoročne tekuće obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima za isporučene robe i usluge i korisnicima transfera u iznosu od 2.783.023 KM, prema fizičkim licima u iznosu od 75.103 KM i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 38.880 KM.

Kratkoročna razgraničenja se odnose na neutrošena sredstva po osnovu primljenih tekućih i kapitalnih transfera i po osnovu ostvarenih prihoda za posebne namjene. Najznačajniji iznosi odnose se na neutrošena sredstva primljenog tekućeg transfera za sanaciju posljedica nastalih usljed proglašene pandemije COVID-19 iz sredstava RFI aranžmana sa MMF-om u iznosu od 1.000.000 KM, te neutrošena sredstva posebnih namjenskih prihoda, i to: naknade za zaštitu okoliša u iznosu od 429.268 KM, indirektnih poreza za finansiranje autocesta u iznosu od 231.647 KM, vodne naknade 119.227 KM, sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 59.651 KM.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza za poreze i doprinose zaposlenih iz perioda 1999 – 2003. godine, u skladu sa prioritetima definisanim Zakonom o budžetima u FBiH.**

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze na 31. 12. 2020. godine iskazane su u iznosu od 3.821.787 KM. Odnose se na dugoročne obaveze po kreditu UniCredit Bank Austria AG po osnovu Podugovora o kreditu za Projekat nabavke, obuke i održavanja medicinske i nemedicinske opreme i usluga u Kantonalnoj bolnici Orašje u iznosu od 2.581.696 KM i dugoročne obaveze po kreditu Export-Import Banke Koreja po osnovu Podugovora o kreditu za Projekat Modernizacija bolnica u Bosni i Hercegovini – Faza II u iznosu od 1.240.091 KM.

U 2020. godini izvršena je otplata glavnog duga po dugoročnim kreditima u iznosu od 514.991 KM i kamata u iznosu od 41.694 KM. Stanje obaveza je usaglašeno sa evidencijama koje se vode u Federalnom ministarstvu finansija.

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom Vlade o obavljanju redovnog popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza budžetskih korisnika Županije na 31. 12. 2020. godinu od 15. 12. 2020. godine definisan je način provođenja popisa, kao i rokovi za njegovo provođenje. Istom je utvrđeno da će popis imovine i obaveza obavljati komisije imenovane od rukovodilaca budžetskih korisnika, te da će Vlada imenovati Centralnu komisiju za popis, sa zadatkom da sačini objedinjen izvještaj o rezultatima obavljenih popisa svih budžetskih korisnika i dostaviti ga Vladi na usvajanje.

Elaborat o popisu sredstava, potraživanja, obaveza i sitnog inventara sa stanjem na dan 31. 12. 2020. godine Vlada je prihvatila 5. 2. 2021. godine. Elaboratom su obuhvaćeni pojedinačni popisi svih budžetskih korisnika sa prijedlogom za rashod i rekapitulacija popisa stalnih sredstava i sitnog inventara po budžetskim korisnicima. Međutim, Elaborat ne sadrži rezultate popisa potraživanja i obaveza sa osnovnim obrazloženjima.

Shodno navedenom, Centralna komisija za popis nije u potpunosti objedinila izvještaje o rezultatima popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika, s obzirom na to da Elaborat o popisu sadrži samo rezultate popisa stalnih sredstava i sitnog inventara. Zbog navedenog, smatramo da popis nije u potpunosti proveden u skladu sa Odlukom Vlade o obavljanju redovnog popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza budžetskih korisnika Županije, kao i članovima 25. i 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 68. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **popis sredstava i obaveza vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 43.869.524 KM, novčane isplate od 44.220.044 KM i neto novčani primici u iznosu od -338.954 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 8.382.311 KM, a na kraju godine 8.043.357 KM.

Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju budžeta u FBiH.

7. JAVNE NABAVKE

Zajednička služba Vlade u 2020. godini, za razliku od ranijih godina, nije provodila javne nabavke za potrebe budžetskih korisnika, nego je svaki budžetski korisnik donio plan javnih nabavki koji je i realizovao.

Zajednička služba Vlade u 2020. godini, za razliku od ranijih godina, nije provodila javne nabavke za potrebe budžetskih korisnika, nego su postupke javnih nabavki provodili budžetski korisnici samostalno.

Ministarstvo unutrašnjih poslova je 14. 1. 2020. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koje će biti predmet nabavke u 2020. godini, procijenjena vrijednost nabavke, vrsta postupka, okvirni datum zaključenja postupka i izvor finansiranja. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki iznosila je 691.000 KM³⁸ putem 28 postupka, i to: sedam otvorenih, dva konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja i 18 direktnih sporazuma.

Izmjene i dopune Plana javnih nabavki za 2020. godinu izvršene su 16. 3., 1. 7. i 5. 10. 2020. godine, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabavki za 2020. godinu iznosila 727.900 KM putem 33 postupaka, i to: sedam otvorenih, dva konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja i 23 direktna sporazuma.

U Pregledu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora u 2020. godini na 31. 12. 2020. godine navedeno je da je Ministarstvo provelo tri otvorena postupka javnih nabavki u vrijednosti od 81.608 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti 20.513 KM, dva konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti 48.856 KM i 20 direktnih sporazuma u vrijednosti od 50.153 KM, što ukupno iznosi 201.130 KM.

Izvršen je uvid u procedure nabavke dva otvorena postupka javne nabavke u vrijednosti od 105.900 KM i jedan direktni sporazum u vrijednosti od 5.810 KM. Utvrdili smo da je kod otvorenog postupka za nabavku polovnog vozila planirana vrijednost manja od realizovane vrijednosti. Također, Ministarstvo na internet-stranici nije objavilo odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i osnovne elemente ugovora o javnim nabavkama, što je propisano članom 70. i 75. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je 13. 1. 2020. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koje će biti predmet nabavke u 2020. godini, procijenjena vrijednost nabavke, vrsta postupka, okvirni datum zaključenja postupka i izvor finansiranja. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki iznosila je 47.600 KM putem devet postupaka, i to: jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponude i osam direktnih sporazuma.

Izmjene i dopune Plana javnih nabavki za 2020. godinu izvršene su 21. 9. i 26. 11. 2020. godine korekcijom broja i procijenjene vrijednosti postupaka, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabavki za 2020. godinu iznosila 120.300 KM putem 17 postupaka, i to: dva konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda i 15 direktna sporazuma.

³⁸ Svi iznosi su navedeni bez PDV-a

U Pregledu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora u 2020. godini na 31. 12. 2020. godine navedeno je da je Ministarstvo provelo dva konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti 64.399 KM i 16 direktnih sporazuma u vrijednosti od 17.830 KM, što ukupno iznosi 82.229 KM.

Izvršen je uvid u procedure nabavke dva konkurentna postupka za dostavu ponude u vrijednosti od 64.399 KM i jedan direktni sporazum u vrijednosti od 2.359 KM. Ministarstvo prilikom nabavke motornog vozila putem konkurentnog postupka vrijednosti 20.000 KM nije postupilo u skladu sa članom 75. Zakona o javnim nabavkama u pogledu dostavljanja i objavljivanja izvještaja o provedenom postupku javne nabavke u propisanom roku. Također, Ministarstvo na internet-stranici nije objavilo odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i osnovne elemente ugovora o javnim nabavkama, što je propisano članom 70. i 75. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša je 24. 2. 2020. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koje će biti predmet nabavke u 2020. godini, procijenjena vrijednost nabavke, vrsta postupka, okvirni datum zaključenja postupka i izvor finansiranja. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki iznosila je 1.608.000 KM putem devet postupaka, i to: tri otvorena postupka, dva konkurentna zahtjeva za dostavu ponude i četiri direktna sporazuma.

Izmjene i dopune Plana javnih nabavki za 2020. godinu izvršene su 15. 3. i 9. 6. 2020. godine korekcijom procijenjene vrijednosti postupaka, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabavki za 2020. godinu iznosila 1.298.300 KM putem devet postupaka, i to: tri otvorena postupka, dva konkurentna zahtjeva za dostavu ponude i četiri direktna sporazuma.

U Pregledu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora u 2020. godini na 31. 12. 2020. godine navedeno je da je Ministarstvo provelo četiri otvorena postupka u vrijednosti 1.263.681 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti 19.238 KM, tri konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti 115.888 KM i 13 direktnih sporazuma u vrijednosti od 56.716 KM, što ukupno iznosi 1.455.523 KM. Konstatovali smo da su prekoračene procijenjene vrijednosti i broj planiranih otvorenih postupaka utvrđenih u planu javnih nabavki (minimalno 190.000 KM), te da u planu javnih nabavki za 2020. godinu nije planiran pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti 19.238 KM.

Izvršen je uvid u procedure nabavke jednog konkurentnog postupka za dostavu ponude u vrijednosti od 77.979 KM, pregovaračkog postupka bez objave obavještenja u vrijednosti 19.238 KM i dva direktna sporazuma u vrijednosti od 10.710 KM.

Uvidom u pregled provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora, prilikom nabavke usluga za nadzor nad izvođenjem radova na cestama i radova na javnoj rasvjeti, utvrdili smo da nije proveden odgovarajući postupak nabavke. Primjera radi navodimo da su putem nabavke po direktnom sporazumu, sa dva dobavljača, zaključena tri ugovora za usluge nadzora nad izvođenjem radova na cestama ukupne vrijednosti 16.886 KM, dok su za nabavku radova na javnoj rasvjeti zaključena dva ugovora o nabavci ukupne vrijednosti 10.710 KM. Zbog navedenog konstatovali smo da je provedeno više direktnih sporazuma, a s obzirom na ukupnu vrijednost predmeta nabavke, kao i da se radi o istovrsnim nabavkama, može se zaključiti da nije proveden odgovarajući postupak javne nabavke u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama.

Nismo se uvjerali da su za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja „Radovi – Zimsko održavanje cesta u periodu od 15. 11. – 31. 12. 2020. godine“ ispunjeni uslovi predviđeni članom 24. Zakona o javnim nabavkama. Naime, predmet nabavke su naknadni radovi koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom, ali za koje ne možemo potvrditi da su usljed nepredviđenih okolnosti, neophodni za izvršenje i da se ne mogu, tehnički ili ekonomski, odvojiti od osnovnog ugovora bez većih nepogodnosti za ugovorni organ. Također, prilikom provođenja pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, nije postupljeno u skladu sa odredbama člana 28. prethodno navedenog Zakona, u dijelu sačinjavanja tenderske dokumentacije, objave informacije o provođenju postupka na internet stranici, sačinjavanja zapisnika o provedenim pregovorima i dostavljanja izvještaja Agenciji za javne nabavke.

Također, Ministarstvo na internet-stranici nije objavilo odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i osnovne elemente ugovora o javnim nabavkama, što je propisano članom 70. i 75. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Zajednička služba Vlade je 10. 1. 2020. godine donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu procijenjene vrijednosti u iznosu od 150.900 KM, putem 14 postupaka (šest konkurentskih zahtjeva za dostavu ponude i osam direktnih sporazuma). Izmjene i dopune Plana javnih nabavki za 2020. godinu izvršene su 10. 4. i 28. 9. 2020. godine, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabavki iznosila 159.500 KM putem 16 postupaka (šest konkurentskih zahtjeva za dostavu ponude i 10 direktnih sporazuma).

U Pregledu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora u 2020. godini na 31. 12. 2020. godine navedeno je da je proveden jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponude u vrijednosti 27.760 KM i 10 direktnih sporazuma u vrijednosti od 8.758 KM, što ukupno iznosi 36.518 KM. Izvršen je uvid u proceduru nabavke konkurentskog postupka u vrijednosti 27.760 KM. Konstatovali smo da Zajednička služba na internet-stranici nije objavila odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i osnovne elemente ugovora o javnim nabavkama, što je propisano članom 70. i 75. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Zbog navedenog, konstatujemo da veći broj budžetskih korisnika za dio postupaka nabavki nije objavio obavještenja o dodjeli ugovora i izvještaje o postupku u informacionom sistemu „E-nabavke“, što nije u skladu s članom 70. i 75. Zakona o javnim nabavkama, te da Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša za nabavke ukupne vrijednosti od 46.834 KM nije provelo odgovarajući postupak javne nabavke, u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- ***budžetski korisnici treba da primjenjuju odgovarajući postupak javnih nabavki i vrše objavu obavještenja u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.***

8. SUDSKI SPOROVI

Prema Izvještaju o radu Županijskog pravobranilaštva Odžak za 2020. godini protiv Županije je pokrenuto devet parničnih predmeta procijenjene vrijednosti spora u ukupnom iznosu od 309.035 KM. Ovi sporovi se najvećim dijelom vode radi nadoknade štete.

Kao tražilac izvršenja Županija se pojavljuje u 408 izvršnih postupaka, od koji je 178 u 2020. godini. Ukupna potraživanja Županije prema pravnim i fizičkim licima za predmete koji su u radu iznose 244.740 KM, od čega je 72.028 KM po predmetima iz 2020. godine.

Potencijalna potraživanja i obaveze po osnovu sudskih sporova u toku nisu iskazana u okviru vanbilansne evidencije, kako je to propisano odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***potencijalna potraživanja i obaveze iskazivati u okviru vanbilansne evidencije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Vlada Županije Posavske je 21. 9. 2021. godine dostavila komentare na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, kao i Zaključak kojim je dala saglasnost na komentare sljedećih budžetskih korisnika: Skupština Županije, Zajednička služba Vlade, Ministarstvo finansija, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta, Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša, Ministarstvo gospodarstva, rada i prostornog uređenja, Ministarstvo zdravstva i socijalne politike, Ministarstvo pravosuđa i uprave i Ministarstvo branitelja.

Prihvatili smo i u Izvještaj inkorporirali komentare sljedećih budžetskih korisnika, s obzirom na to da su dostavljena odgovarajuća obrazloženja i dokumentacija:

- Ministarstva finansija, čiji se komentar odnosi na sistematizaciju radnih mjesta budžetskih inspektora;
- Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, u dijelu koji se odnosi na vršenje nadzora nad realizacijom zaključenog ugovora o koncesiji i
- Ministarstva unutrašnjih poslova, koji se odnosi na dostavljanje i objavu izvještaja o provedenom postupku javne nabavke.

Nismo prihvatili komentare Ministarstva gospodarstva, rada i prostornog uređenja i Ministarstva prometa, veza i zaštite okoliša, jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u konačnom Izvještaju. Za ove komentare dajemo sljedeća obrazloženja:

- Ministarstvo gospodarstva, rada i prostornog uređenja je u komentaru potvrdilo da su subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima odobrene za zaposlene u poslovnim jedinicama koje nisu upisane u „Aktuelni izvod iz sudskog registra“. Predloženo je da se nalaz dopuni na način da se navede da su poslovne jedinice - podnosioci prijava, dostavili dokumentaciju koju su bili dužni dostaviti u skladu s javnim pozivom. Navedeno nismo uvažili, s obzirom na to da je u nalazu istaknuto da ove poslovne jedinice nisu upisane u aktuelne izvode iz sudskih registara privrednih subjekata, a nije osporeno da su oni dostavili zahtijevane dokaze.
- Ministarstvo prometa, veza i zaštite okoliša u komentaru je navelo dodatna obrazloženja i razloge za primjenu određenih postupaka javnih nabavki, koja nisu imala uticaja na date nalaze.

Primjedbe na nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu nisu imali Skupština Županije, Zajednička služba Vlade, Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta, Ministarstvo zdravstva i socijalne politike, Ministarstvo pravosuđa i uprave i Ministarstvo branitelja.

Koordinatorica rada u
Sektoru za finansijsku reviziju

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju:

Anisa Prasko – vođa tima

Adnan Babić – član tima

V PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Konsolidovani godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu						
Naziv institucije: Županija Posavska						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)	
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini			
1	2	3	4	5	6	
I PRIHODI (od 1 do 16)	43.704.550	43.869.523	42.048.235	164.973	100,4	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	32.350.710	33.427.463	38.101.399	1.076.753	103,3	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	2.864.060	2.840.437	3.243.729	-23.623	99,2	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	1.380	1.321	2.694	-59	95,7	
Porezi na dobit preduzeća	2.862.680	2.839.116	3.241.035	-23.564	99,2	
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća						
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0	
3. Porezi na plaću i radnu snagu	1.540	1.557	2.107	17	101,1	
4. Porez na imovinu	176.300	181.962	311.681	5.662	103,2	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	17.910	17.200	1.967	-710	96,0	
6. Porez na dohodak	2.959.430	3.058.496	3.109.449	99.066	103,3	
7. Prihodi od indirektnih poreza	26.331.400	27.327.765	31.432.345	996.365	103,8	
8. Ostali porezi	70	46	121	-24	65,7	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	2.731.570	2.596.689	2.826.210	-134.881	95,1	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	108.870	120.704	94.011	11.834	110,9	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	97.730	105.286	78.871	7.556	107,7	
Ostali prihodi od imovine	11.010	15.313	14.840	4.303	139,1	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	50	0	0	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu						
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	100	78	250	-22	78,0	
Prihodi od privatizacije						
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	30	27	0	-3	90,0	
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	2.100.400	2.021.322	2.102.582	-79.078	96,2	
Administrativne takse	99.980	95.370	111.116	-4.610	95,4	
Sudske takse	403.760	416.137	398.852	12.377	103,1	
Komunalne naknade i takse						
Ostale budžetske naknade i takse	260.870	245.760	325.818	-15.110	94,2	
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	945.120	900.911	831.592	-44.209	95,3	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	341.440	315.895	397.607	-25.545	92,5	
Neplanirane uplate – prihodi	49.230	47.249	37.597	-1.981	96,0	
Novčane kazne	521.970	454.300	628.302	-67.670	87,0	
Drugi tekući prihodi	330	363	1.315	33	110,0	
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	8.622.270	7.845.371	1.120.626	-776.899	91,0	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	1.410	1.515	224	105	107,4	
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	8.252.930	7.475.957	968.270	-776.973	90,6	
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	144.800	144.788	5.143	-12	100,0	
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	217.300	217.286	141.439	-14	100,0	
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	5.600	5.598	5.550	-2	100,0	
16. Donacije	230	227		-3	98,7	
II RASHODI (od 1 do 7)	41.112.850	40.788.134	39.248.544	-324.716	99,2	
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	21.655.780	21.625.749	21.036.635	-30.131	99,9	

	Bruto plaće i naknade plaća	18.078.600	18.062.528	17.330.790	-16.072	99,9
	Naknade troškova zaposlenih	3.577.180	3.563.221	3.705.845	-13.959	99,6
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.155.300	2.145.346	2.072.124	-9.954	99,5
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.907.250	3.798.253	3.971.691	-108.997	97,2
	Putni troškovi	59.650	46.256	128.754	-13.394	77,5
	Izdaci za energiju	680.200	669.338	778.622	-10.862	98,4
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	381.650	369.009	368.349	-12.641	96,7
	Nabavka materijala i sitnog inventara	465.460	452.738	415.255	-12.722	97,3
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	185.340	176.718	214.604	-8.622	95,3
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	33.650	32.254	36.004	-1.396	95,9
	Izdaci za tekuće održavanje	498.580	487.596	480.945	-10.984	97,8
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	44.620	42.942	37.496	-1.678	96,2
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.558.100	1.521.402	1.511.662	-36.698	97,6
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11.869.800	12.249.397	11.716.474	379.597	103,2
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	2.753.800	2.944.487	2.839.006	190.687	106,9
	Tekući transferi pojedincima	4.880.000	4.863.596	5.020.580	-16.404	99,7
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.007.000	1.212.620	872.900	205.620	120,4
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	3.090.000	3.075.641	2.877.094	-14.359	99,5
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	139.000	153.053	106.894	14.053	110,1
5.	Kapitalni transferi	935.000	927.695	400.000	-7.305	99,2
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	517.000	509.980	400.000	-7.020	98,6
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	418.000	417.715	0	-285	99,9
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	41.720	41.694	51.620	-26	99,9
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate	41.720	41.694	0	-26	99,9
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	51.260	0	0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	548.000				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	2.591.700	3.081.389	2.799.691	489.689	118,9
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	11.580	11.566	5.436	-14	99,9
	Primici od prodaje stalnih sredstava	11.580	11.566	5.436	-14	99,9
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.087.010	1.895.857	1.229.033	-191.153	90,8
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina	514.860	511.273	243.991	-3.587	99,3
	Nabavka opreme	310.190	306.044	430.947	-4.146	98,7
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	861.960	856.505	0	-5.455	99,4
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	400.000	222.035	554.095	-177.965	55,5
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	2.075.430	1.884.291	1.223.597	-191.139	90,8
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	516.270	1.197.098	1.576.094	680.828	231,9
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					

	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	515.000	514.991	591.016	-9	100,0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate	515.000	514.991	0	-9	100,0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	591.016	0	0
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	-515.000	-514.991	-591.016	9	100,0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	1.270	682.107	985.078	680.837	53709,2

Rukovodstvo je Konsolidovani godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrilo 19. 2. 2021. godine.

Ministrica finansija
Nada Čulup

Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine
Naziv institucije: Županija Posavska

Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	8.186.231	8.470.053	96,65
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	8.043.357	8.350.802	96,32
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	142.283	118.820	119,75
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	591	431	137,12
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	43.541.200	43.636.011	99,78
9. Stalna sredstva	62.747.328	61.472.864	102,07
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	19.206.128	17.836.853	107,68
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	43.541.200	43.636.011	99,78
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	51.727.431	52.106.064	99,27
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	8.368.999	9.335.268	89,65
19. Kratkoročne tekuće obaveze	2.897.006	3.847.515	75,30
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	3.123.384	2.978.982	104,85
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	2.348.609	2.508.771	93,62
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	3.821.787	4.434.293	86,19
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze	3.821.787	4.434.293	86,19
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	39.536.645	38.336.503	103,13
28. Izvori stalnih sredstava	39.719.413	39.201.718	101,32
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	182.768	865.215	21,12
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	51.727.431	52.106.064	99,27

Rukovodstvo je Konsolidovani bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrilo 19. 2. 2021. godine.

Ministrica finansija
Nada Čulup

**Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za
period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine**

Naziv institucije: Županija Posavska



Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	43.869.524
2	Prihodi od poreza	33.427.464
3	Neporezni prihodi	2.596.326
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	7.477.699
5	Kapitalni transferi	367.672
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	363
7	Kapitalni primici i transferi (8)	11.566
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	11.566
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	43.881.090
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	41.809.196
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	21.625.749
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.145.346
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	3.798.253
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13.270.459
20	Kapitalni transferi	927.695
21	Izdaci za kamate	41.694
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	1.895.857
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.895.857
24	Finansiranje (25 + 26)	514.991
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	514.991
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	44.220.044
28	NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-27) ili (27-13)	-338.954
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	8.382.311
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	8.043.357

Rukovodstvo je konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine odobrilo 19. 2. 2021. godine.

Ministrica finansija
Nada Čulup